

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

2013ko abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRE-TUA, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duena.

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

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

Zergak eraginkortasunez aplikatuko badira, ezinbestekoa da zerga obligazio formalak betetzea. Izan ere, horrela Zerga Administrazioak lortzen ditu zergak orokortasun, berdintasun eta ekitate printzipioei jarraituz aplikatzeko behar diren tresnak eta informazioa. Informazio hori eskuratu ezean, ezinezkoa litzateke zerga obligazioak betetzen direla kontrolatzea.

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

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

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

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

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

Erregelamendua zazpi titulu eta bost xedapen gehigarri ditu.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DECRETO FORAL 47/2013, de 17 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

La Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, define en el apartado 4 de su artículo 17 las obligaciones tributarias formales como aquellas obligaciones que sin tener carácter pecuniario, son impuestas por la normativa tributaria a los obligados tributarios, deudores o no del tributo, y cuyo cumplimiento está relacionado con el desarrollo de actuaciones o procedimientos tributarios.

Por su parte, el artículo 29.2 del mismo texto normativo recoge una relación, no cerrada, de obligaciones tributarias formales que deben cumplir los obligados tributarios.

El cumplimiento de dichas obligaciones tributarias formales resulta imprescindible para una eficaz aplicación de los tributos, pues provee a la Administración tributaria de la información y herramientas necesarias para una aplicación de los tributos con base en los principios de generalidad, igualdad y equidad. Sin dicha información resultaría imposible el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El desarrollo de las obligaciones tributarias formales de la Norma Foral 2/2005 tiene en la actualidad un reflejo normativo disperso, incompleto y, en algunos casos, no debidamente actualizado, pues algunas disposiciones que recogen dicho desarrollo fueron inicialmente aprobadas con anterioridad a la citada Norma Foral 2/2005. Este es el caso de los Decretos Forales 94/1996, de 17 de diciembre, por el que se regula la declaración anual de operaciones con terceras personas, y 117/1999, de 21 de diciembre, por el que se desarrollan diversas disposiciones que establecen obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria en relación con determinadas personas y entidades.

Por otra parte, una regulación sistematizada de las obligaciones formales para la aplicación de los tributos aconseja una labor de integración del desarrollo reglamentario de dichas obligaciones en un texto único, facilitando de este modo su comprensión y aplicación.

A través del Reglamento que se aprueba mediante el presente Decreto Foral se sistematiza y codifica la mayoría de las obligaciones tributarias formales ya aprobadas en disposiciones vigentes, además de desarrollar otras que se incorporan de forma novedosa en el ordenamiento tributario guipuzcoano, como es el caso de las obligaciones de información de bienes y derechos sobre los mismos situados en el extranjero.

Señalar, asimismo, que el Reglamento recoge las novedades que, en materia de censos tributarios y de las obligaciones de información sobre las operaciones con terceras personas, se han aprobado en territorio común a través del Real Decreto 828/2013, de 25 de octubre, en relación a la implantación del régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido. Habida cuenta que este nuevo régimen especial se ha establecido con efectos desde 1 de enero de 2014, la entrada en vigor de los preceptos que regulan los censos tributarios se fija también a partir de esa fecha.

El Decreto Foral incorpora, por tanto, el Reglamento que se aprueba en el artículo único, además de una disposición adicional, dos disposiciones transitorias, una disposición derogatoria y seis disposiciones finales.

El Reglamento se divide en siete títulos y cinco disposiciones adicionales.

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

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

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

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

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

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

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

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

Informazioa lortzeko banaka egiten diren errekerimenduak zergak aplikatzeko prozedura guztietarako arautzen dira, izaera orokorrean; aurreko araudian, aldiz, bata bestetik bereizita garatuta zeuden Ikuskaritza eta Zerga-bilketa Erregelamenduetan. Horrenbestez, aldaketak sartu behar izan dira bi erregelamen-

El título I contiene una única disposición general sobre el objeto del reglamento que no es otro que el desarrollo de determinadas obligaciones tributarias formales, como son las obligaciones censales, las relativas al domicilio fiscal, las relativas al número de identificación fiscal, los libros registro fiscales y las obligaciones de información. Asimismo, el presente Reglamento regula las actuaciones y procedimientos de comprobación de las obligaciones tributarias formales. Hay que aclarar que algunas de las obligaciones de información incluidas en el presente Reglamento se sustentan en normas forales distintas a la Norma Foral General Tributaria.

El título II desarrolla las obligaciones censales tributarias, incorporando el contenido del Decreto Foral 64/2008, de 15 de julio, por el que se desarrollan las obligaciones censales y las relativas al número de identificación fiscal, en lo que a los censos tributarios se refiere.

El título III desarrolla la obligación de comunicación del cambio del domicilio fiscal de los obligados tributarios, obligación que, si bien hasta ahora se integraba entre las obligaciones censales, pasa ahora a constituir un título específico e independiente.

El título IV desarrolla las obligaciones relativas al Número de Identificación Fiscal, recogiendo el contenido del referido Decreto Foral 64/2008.

El título V desarrolla las obligaciones de llevanza y conservación de los libros registro fiscales, sin perjuicio de lo dispuesto en la normativa específica de cada tributo.

El título VI desarrolla las obligaciones de información de carácter tributario, procedentes muchas de ellas de la propia Norma Foral General Tributaria, aunque también se incluyen algunas que derivan de las Normas Forales de los tributos.

En este título se incorporan los contenidos de los Decretos Forales 94/1996, de 17 de diciembre, por el que se regula la declaración anual de operaciones con terceras personas, y el 117/1999, de 21 de diciembre, por el que se desarrollan diversas disposiciones que establecen obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria en relación con determinadas personas y entidades. En este sentido, entre otras, se incorpora la regulación de la obligación de informar sobre cuentas, operaciones y activos financieros, la obligación de informar sobre la constitución, establecimiento o extinción de entidades, la obligación de informar sobre las subvenciones o indemnizaciones derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales y la obligación de informar acerca de las aportaciones a sistemas de previsión social. También se incluyen las obligaciones de informar sobre operaciones incluidas en los libros registro, sobre préstamos y créditos, así como la obligación de informar acerca de valores, seguros y rentas. No se incorporan, en cambio, obligaciones de información que afectan de forma específica o particular a uno o varios tributos como, por ejemplo, todas las obligaciones de información relativas a retenciones.

En cuanto al desarrollo de las obligaciones de informar recogidas en otras Normas Forales distintas a la Norma Foral General Tributaria, se incluyen, entre otras, las obligaciones de información que afectan a los actos o contratos intervenidos por los notarios, o la relativa a la obligación de informar sobre operaciones financieras relacionadas con la adquisición de inmuebles.

Por lo que se refiere a los requerimientos individualizados para la obtención de información, lo más significativo es su regulación, con carácter general, para todos los procedimientos de aplicación de los tributos, mientras que en la anterior normativa se desarrollaban de forma separada en los Reglamentos de Inspección y de Recaudación. Esto ha obligado a introducir

duotan, eta foru dekretu honetako amaierako bigarren eta hirugarren xedapenetan sartuta gelditzen dira. Era berean, Erregelamenduen edukien sistematizazioa dela-eta, kome-nigarria izan da 117/999 Foru Dekretuan jasotako informazio betebeharrak bat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendura eramatea; aldaketa hori foru dekretu honetako amaierako lehen xedapenaren bidez egiten da.

Gainera, berrikuntza moduan, atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideei buruz informatzeko betebeharrak garatzen dira. Ondasun eta eskubide horiek Zergen Foru Arau Orokorren hamaikagarren xedapen gehigarria dela medio erregulatuta daude, hain zuzen Zerga iruzurraren aurkako neurriei, kredituak kobratzeko elkarren laguntzari eta zergen arloko beste aldaketa batzuei buruzko uztailaren 17ko 5/2013 Foru Arauaren 1. artikulua- ren 19. apartatuaren bidez sartutakoa.

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

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

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

XEDATZEN DUT

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

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

Xedapen gehigarri bakarra. Arauetara igortzea.

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

Xedapen iragankorrak.

Lehena. Informazio betebeharrak orokorrak.

Foru dekretu honek onartzen duen erregelamenduko VI. tituluan jasotako informazio betebeharrak orokorrak 2013an eman beharreko informazioari buruzkoak eta 2014. urtearen barruan bete beharrekoak— erregelamendu horrek xedatutakoaren arabera exijituko dira. Dena den, II. kapituluko 1. sekzioan jasotako informazio betebeharrak 1996ko abenduaren 17ko 94/1996 Foru Dekretuan xedatutakoaren arabera bete beharko da, betiere xedapen horrek 2013ko abenduaren 31n indarrean duen idazkerari jarraituz.

Bigarrena. Hainbanaketa bereziaren erregelaren aplikazioa 2013ko ekitaldirako aukeratzea.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 28. artikulua- ren 1.1 apartatuko a) letran eta 61. bis artikulua- ren 3.

modificaciones en ambos reglamentos, que se incluyen en las disposiciones finales segunda y tercera, respectivamente, del presente Decreto Foral. Igualmente, la sistematización del contenido del Reglamento ha aconsejado «exportar» al Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas alguna de las obligaciones de información contenidas en el Decreto Foral 117/1999, lo que se ha llevado a cabo a través de la disposición final primera del presente Decreto Foral.

Además, como novedad se desarrollan las obligaciones de información de bienes y derechos situados en el extranjero, reguladas en la disposición adicional undécima de la Norma Foral General Tributaria, introducida por el apartado diecinueve del artículo 1 de la Norma Foral 5/2013, de 17 de julio, de medidas de lucha contra el fraude fiscal, de asistencia mutua para el cobro de créditos y de otras modificaciones tributarias.

Es importante destacar, por tratarse de una obligación de información nueva, que en el plazo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2014 deberán presentarse por primera vez en Gipuzkoa las declaraciones informativas sobre bienes y derechos situados en el extranjero, en los modelos que a tal efecto apruebe la Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Por último, el Título VII desarrolla las actuaciones y procedimientos de comprobación de las obligaciones formales relativas al domicilio fiscal, a las obligaciones censales y a otras obligaciones formales, incluidas la mayoría de ellas en el Decreto Foral 64/2008, de 15 de julio, que es objeto de derogación en la disposición derogatoria del presente Decreto Foral, al igual que los Decretos Forales 94/1996, de 17 de diciembre, y 117/1999, de 21 de diciembre.

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

DISPONGO

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

Se aprueba el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, que se incorpora como Anexo al presente Decreto Foral.

Disposición adicional única. Remisiones normativas.

Todas las remisiones realizadas a los Decretos Forales referidos en la disposición derogatoria única del presente Decreto Foral se entenderán realizadas a los artículos correspondientes del Reglamento que se aprueba en virtud de este Decreto Foral.

Disposiciones transitorias.

Primera. Obligaciones de información de carácter general.

Las obligaciones de información de carácter general contenidas en el título VI del Reglamento que aprueba este Decreto Foral, correspondientes a la información a suministrar del año 2013 y que deban cumplirse durante el año 2014, serán exigibles conforme a lo dispuesto en dicho Reglamento, con la excepción de la obligación de información prevista en la sección 1.ª del capítulo II, que se cumplimentará con arreglo a lo previsto en el Decreto Foral 94/1996, de 17 de diciembre, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2013.

Segunda. Opción por la aplicación de la regla de la prorata especial para el ejercicio 2013.

La opción por la aplicación de la regla de prorata especial, a que se refiere la letra a) del apartado 1.1.º del artículo 28 y la

apartatuko a) letran aipatutako hainbanaketa bereziaren erregela 2013ko ekitaldirako aukeratzekotan, 2013ko abenduan egin beharrekoa den zentsu aitortpena aurkeztu beharko da, eta ekitaldi horretarako izango ditu ondorioak.

Xedapen indargabetzaile bakarra.

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

— 94/1996 Foru Dekretua, abenduaren 17koa, hirugarren-goekin egindako eragiketen urteko aitortpenari buruzkoa.

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

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

Amaierako xedapenak.

Lehena. Aldatzea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua.

Aldaketak sartzen dira 2007ko abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuak onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 95. artikuluan. Horrela, 1. eta 5. apartatuak aldatzen dira, eta beste apartatu bat gehitzen da, 6.a, orain arteko 5. apartatuak zeukan edukiarekin. Hona hemen testuak:

«1. Gizarte Segurantzako organo edo entitate kudeatzaileek eta mutualitateek hainbat informazio eman behar dute, hilero eta urtero, beren afiliatu edo mutualistei buruz. Informazio horretan datu hauek jasotzea eskatu daiteke:

- a) Haien izen-deiturak, identifikazio fiskaleko zenbakia eta afiliazio zenbakia.
- b) Kotizazio erregimena, eta altaren denbora tartea.
- c) Kotizazioak eta sortutako kuota osoak».

«5. Erregistro Zibilean jaiotzei, adopzioei eta heriotzei buruz dauden datuak Zerga Administrazioari eman beharko zaizkio, eta horrek informazio hau jasotzea exijitu ahal izango du, ondorio horietarako:

- a) Informazioan aipagai den pertsonaren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Amaren eta, hala badagokio, aitaren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, jaiotza eta adingabeen adopzioa eta heriotza gertatzen denean.

6. Aurreko apartatuetan aipatutako aitortpen informatiboak Ogasuneko eta Finantzeko foru diputatuak erabakitako moduan eta tokian egingo dira. Era berean, zuzenean ordenagailuz irakur daitekeen euskarrian edo bitarteko telematikoez aurkezteko behar den prozedura eta baldintzak zehaztu ahal izango ditu foru diputatuak».

Bigarrena. Aldatzea Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Ikuskaritzaren Erregelamendua.

Aldaketa hauek sartzen dira 2010eko azaroaren 16ko 31/2010 Foru Dekretuak onartutako Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Ikuskaritzaren Erregelamenduan:

letra a) del apartado 3 del artículo 61 bis del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, para el ejercicio 2013, podrá ejercitarse mediante presentación de la correspondiente declaración censal, que se deberá presentar en el mes de diciembre de 2013, teniendo efectos para dicho ejercicio.

Disposición derogatoria única.

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en el presente Decreto Foral y en el Reglamento aprobado por el mismo, y en particular:

— El Decreto Foral 94/1996, de 17 de diciembre, por el que se regula la declaración anual de operaciones con terceras personas.

— El Decreto Foral 117/1999, de 21 de diciembre, por el que se desarrollan diversas disposiciones que establecen obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria en relación con determinadas personas y entidades.

— El Decreto Foral 64/2008, de 15 de julio, por el que se desarrollan las obligaciones censales y las relativas al número de identificación fiscal, salvo lo dispuesto en su disposición adicional única, que se mantendrá en vigor.

Disposiciones finales.

Primera. Modificación del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Se modifican los apartados 1 y 5, y se incluye un nuevo apartado 6 con el contenido del actual apartado 5, del artículo 95 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre, que quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Los órganos o entidades gestores de la Seguridad Social y las mutualidades deberán suministrar información mensual y anual, de sus afiliados o mutualistas, en la que podrá exigirse que consten los siguientes datos:

- a) Nombre, apellidos, número de identificación fiscal y número de afiliación de los mismos.
- b) Régimen de cotización y período de alta.
- c) Cotizaciones y cuotas totales devengadas».

«5. Los datos obrantes en el Registro Civil relativos a nacimientos, adopciones y fallecimientos deberán suministrarse a la Administración tributaria, quien podrá exigir, a estos efectos, que conste la siguiente información:

- a) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la persona a la que se refiere la información.
- b) Nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la madre y, en su caso, del padre en el caso de nacimiento, adopciones y fallecimientos de menores de edad.

6. Las declaraciones informativas a que se refieren los apartados anteriores se efectuarán en la forma y lugar que establezca el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, quien podrá determinar el procedimiento y las condiciones en que proceda su presentación en soporte directamente legible por ordenador o por medios telemáticos».

Segunda. Modificación del Reglamento de Inspección Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento de Inspección Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 31/2010, de 16 de noviembre:

Bat. Honela idatzita gelditzen da 69. artikulua:

«69. artikulua. Xedapen orokorrak.

1. Ikuskapen jarduketan eta prozeduren eremuan, Zergen Foru Arau Orokorrak 90. eta 91. artikuluetan jasotako informazioa emateko obligazioak Zerga betebeharrak formalak garatzen dituen Erregelamenduan eta kapitulu honetan jasotakoaren arabera beteko dira.

2. Ikuskaritzako langileek lortu ditzakete, ikuskapen jarduketa edo prozedurak egitean, zergapekoaren esku dauden eta, beren iritziz, beste pertsona eta entitate batzuentzat zerga alorreko garrantzi berezikoak izan daitezkeen datu edo aurrekari guztiak. Nolanahi ere, datu horiek emateko obligazioa bete izana egiaztatuko da, hori izaera orokorrez exijigarria denean.

3. Ikuskaritzak Informazioa lortzeko bideratzen dituen jarduketak zuzenean egin daitezke dena delako datuak eskura dituen pertsona edo entitatearen lokaletan, bulegoetan edo helbidean edo, bestela, errekerimendu bidez, zerga garrantzia duten datu, txosten, aurrekari eta frogagiri horiek Zerga Ikuskaritzari bidali edo horretan aurkeztu daitezten.

Zergen Foru Arau Orokorrak 90. eta 91. artikuluetan jasotakoari jarraituz egindako informazio errekerimenduak Ikuskaritzako zuzendariorde nagusiak baimendu behar ditu, jarduketaz arduratzen den ikuskaritzako langileek aurretik proposamen arrazoitua eginda, Zerga betebeharrak formalak garatzen dituen Erregelamenduak 74. eta 75. artikuluetan jasotako eragotzi gabe.

4. Informazioa lortzeko jarduketak Zerga Ikuskaritzaren beraren ekimenez edo, lankidetzak kasuetan, beste organo administratibo edo jurisdikzional batzuek eskatuta egin daitezke».

Bi. Edukirik gabe uzten dira 70. eta 71. artikulua.

Hirugarrena. Aldatzea Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga-bilketa Erregelamendua.

Aldatu egiten da 2006ko abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak onartutako Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga-bilketa Erregelamenduko 7. artikulua 2. apartatua:

«2. Zergak biltzeko eginkizuna betetzen duten funtzionarioek 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako lurralde historikoaren Zergen Foru Arau Orokorrak, 90. eta 91. artikuluetan informazioa lortzeko aurreikusitako jarduerak egin ditzakete, betiere artikuluko horietan eta Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan jasotakoaren arabera».

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

Aldatu egiten dira Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren kudeaketarekin lotutako zenbait alderdi arautzen duen azaroaren 19ko 80/1991 Foru Dekretuko 6. artikulua 1. eta 3. apartatuak, eta honela idatzita gelditzen dira:

«1. Aldaketa aitortzen aurkeztu beharra sortzeko, jardueraren elementu fisiko, ekonomiko nahiz juridikoetan honakoak hartuko dira, besteak beste, zergan eragina duten aldakuntzat:

Uno. El artículo 69 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 69. Disposiciones generales.

1. En el ámbito de las actuaciones y procedimientos de inspección, el cumplimiento de las obligaciones de suministro de información establecidas en los artículos 90 y 91 de la Norma Foral General Tributaria se realizará conforme a lo dispuesto en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, y en el presente capítulo.

2. El personal inspector, en el desarrollo de actuaciones o procedimientos de inspección, podrá obtener cuantos datos o antecedentes obren en poder del obligado tributario que puedan ser, a su juicio, de especial relevancia tributaria para otras personas y entidades, sin perjuicio de la comprobación, en todo caso, del cumplimiento de la obligación de proporcionar tales datos cuando venga exigida con carácter general.

3. Las actuaciones de obtención de información realizadas por la Inspección podrán desarrollarse, directamente en los locales, oficinas o domicilio de la persona o entidad en cuyo poder se hallen los datos correspondientes, o mediante requerimientos para que tales datos, informes, antecedentes y justificantes con trascendencia tributaria sean remitidos o aportados a la Inspección de los tributos.

Los requerimientos de información desarrollados al amparo de lo dispuesto en los artículos 90 y 91 de la Norma Foral General Tributaria deberán ser autorizados por el Subdirector o la Subdirectora General de Inspección, previa propuesta motivada del personal inspector encargado de las actuaciones, ello sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 74 y 75 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

4. Las actuaciones de obtención de información podrán realizarse por iniciativa propia de la Inspección de los tributos o a solicitud de otros órganos administrativos o jurisdiccionales en los supuestos de colaboración».

Dos. Se dejan sin contenido los artículos 70 y 71.

Tercera. Modificación del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se modifica el apartado 2 del artículo 7 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 agosto, que queda redactado en los siguientes términos:

«2. Los funcionarios que desempeñen funciones de recaudación podrán realizar actuaciones de obtención de información previstas en los artículos 90 y 91 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, de conformidad con lo previsto en dichos artículos y en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales».

Cuarta. Modificación del Decreto Foral 80/1991, de 19 de noviembre, por el que se regulan determinados aspectos en relación con la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se modifican los apartados 1 y 3 del artículo 6 del Decreto Foral 80/1991, de 19 de noviembre, por el que se regulan determinados aspectos en relación con la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas, que quedan redactados en los siguientes términos:

«1. Se considerarán, entre otras, alteraciones con trascendencia tributaria, de orden físico, económico o jurídico en los elementos de la actividad, a los efectos del nacimiento del deber de presentar la correspondiente declaración de modificación, las siguientes:

a) Tributu elementuetan 100eko 20 baino gehiagoko aldakuntzak, gora nahiz behera.

b) Jardueraren titular den sozietatearen pertsonalitate juridikoaren eraldaketa.

c) Matrikulaturik dagoeneko talde edo epigrafearen barruan beste ohar batera biltzeko erabakia, edo lehendik ez badago, oharren batera biltzekoa.

d) Tarifek kuota mota bat baino gehiago esleiturik dutenean, dela udalekoa, probintziakoa edo estatuko berezia, subjektu pasiboak egiten duen aukera aldaketa.

Aukeraren aldaketak, Instrukzioko 10., 11. eta 12. erregeletan jasoriko ahalmenei dagokienez, hurrengo zergalditik aurrera izango du eragina».

«3. Aitorpena egitea zegokion zergalditik ez, baina hurrengotik aurrera izango dute eragin aldaketek.

Artikulu honetako 1. apartatuko c) eta d) letretan aipatzen diren kasuetan, baldin eta subjektu pasiboek oharrek edo kuota motak aurreikusitako ahalmenak aldaketa egiten den momentutik bertatik aplikagarri izatea nahi badute, behar diren alta eta baja aitorpenak aurkeztu beharko dituzte, kasu horietan ez direlarik aldaketatzat joko».

Bosgarrena. Arauak emateko ahalmena.

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

Seigarrena. Indarrean jartzea.

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

ERANSKINA

Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua.

I. titulua. Xedapen orokorrak.

1. artikulua. Xedea.

II. titulua zentsu betebeharrak.

I. kapitulua. Aplikazio eremu subjektiboa zentsu betebeharratan.

2. artikulua. Zentsu aitorpenak Gipuzkoan aurkeztera behartutakoak.

II. kapitulua. Zerga alorreko erroldak.

3. artikulua. Errolda motak.

1. sekzioa. Zerga alorreko errolden osaera.

4. artikulua. Zergapekoen errolda.

5. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen errolda.

6. artikulua. Batasun barruko operadoreen erregistroa.

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

8. artikulua. Fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroa.

a) Las variaciones, en más o en menos, superiores al 20% en los elementos tributarios.

b) La transformación de la personalidad jurídica de la sociedad titular de la actividad.

c) La decisión de acogerse a una nota distinta a la que esté acogido, o acogerse a alguna en el supuesto de que no esté acogido a ninguna, dentro del grupo o epígrafe en el que esté matriculado.

d) El cambio de opción que realice el sujeto pasivo cuando las tarifas tengan asignadas más de una clase de cuota, ya sea municipal, provincial o especial estatal.

El cambio de opción, respecto de las facultades previstas en las reglas 10, 11 y 12 de la Instrucción, surtirá efectos a partir del período impositivo siguiente».

«3. Las modificaciones surtirán efectos desde el período impositivo siguiente a aquél en que se hubiera debido efectuar la declaración.

En los supuestos señalados en las letras c) y d) del apartado 1 de este artículo, cuando los sujetos pasivos deseen que las facultades previstas por las notas a que se acojan, o por la clase de cuota, les sean de aplicación desde el momento en que realizan la modificación, deberán presentar las declaraciones de baja y alta que correspondan, no teniendo en esos casos la consideración de modificación».

Quinta. Habilitación normativa.

Se habilita a la Diputada o al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de lo dispuesto en el presente Decreto Foral y en el Reglamento incluido en su anexo.

Sexta. Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral y el Reglamento anexo entrarán en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, con la excepción del título II y de la sección 1.ª del capítulo II del título VI del citado Reglamento, que entrarán en vigor el 1 enero de 2014.

ANEXO

Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

Título I. Disposiciones generales.

Artículo 1. Objeto.

Título II. Obligaciones censales.

Capítulo I. Ámbito de aplicación subjetivo en las declaraciones censales.

Artículo 2. Obligados a presentar declaraciones censales en Gipuzkoa.

Capítulo II. Los censos tributarios.

Artículo 3. Clases de censos.

Sección 1.ª Formación de los censos tributarios.

Artículo 4. Censo de Obligados Tributarios.

Artículo 5. Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Artículo 6. Registro de operadores intracomunitarios.

Artículo 7. Registro de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 8. Registro territorial de los impuestos especiales de fabricación.

9. artikulua. Enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezia.

2. sekzioa. Zerga alorreko errolden edukia.

1. azpisekzioa. Zergapekoen erroldaren edukia.

10. artikulua. Zergapekoen erroldaren edukia.

2. azpisekzioa. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren edukia eta beste errolda batzuenak.

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

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

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

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

III. kapitulua. zentsu aitortenak.

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

16. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan aldaketa egin izanaren aitortpena.

17. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja eman izanaren aitortpena.

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

19. artikulua. Aitorten erredua, eta aurkezpen modua eta tokia.

20. artikulua. Beste zentsu aitorten batzuk bazterzea.

IV. kapitulua. Errolden kudeaketako jarduketak.

21. Zentsu aitortpenen kudeaketa.

22. artikulua. Erroldetan ageri diren datuak eskuratzea.

III. titulua. Zerga helbidearen aldaketari buruzko betebeharrak.

23. artikulua. Zerga helbidearen aldaketa.

IV. titulua. Identifikazio fiskaleko zenbakiari buruzko betebeharrak.

I. kapitulua. Arau orokorrak.

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

II. kapitulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia ematea.

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

1. sekzioa. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona fisikoei ematea.

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

27. artikulua. Nazionalitatez atzeritarrak diren pertsona fisikoen identifikazio fiskaleko zenbakia.

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

Artículo 9. Registro especial de uniones temporales de empresas.

Sección 2.ª Contenido de los censos tributarios.

Subsección 1.ª Contenido del Censo de Obligados Tributarios.

Artículo 10. Contenido del Censo de Obligados Tributarios.

Subsección 2.ª Contenido del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores y de otros censos.

Artículo 11. Contenido del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Artículo 12. Información censal complementaria respecto de las personas físicas residentes en España incluidas en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Artículo 13. Información censal complementaria respecto de las entidades residentes o constituidas en España incluidas en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Artículo 14. Información censal complementaria respecto de las personas o entidades no residentes o no establecidas, así como de las no constituidas en España, incluidas en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Capítulo III. Declaraciones censales.

Artículo 15. Declaración de alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Artículo 16. Declaración de modificación en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Artículo 17. Declaración de baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Artículo 18. Especialidades en el alta y modificaciones en el Censo de Obligados Tributarios de las entidades a las que se asigne un número de identificación fiscal.

Artículo 19. Modelo de declaración, forma y lugar de presentación.

Artículo 20. Exclusión de otras declaraciones censales.

Capítulo IV. Actuaciones de gestión censal.

Artículo 21. Gestión de declaraciones censales.

Artículo 22. Acceso a los datos que figuran en los censos.

Título III. Obligaciones relativas al cambio del domicilio fiscal.

Artículo 23. Cambio del domicilio fiscal.

Título IV. Obligaciones relativas al número de identificación fiscal.

Capítulo I. Normas generales.

Artículo 24. Obligación de disponer de un número de identificación fiscal y forma de acreditación.

Capítulo II. Asignación del número de identificación fiscal.

Artículo 25. Asignación del número de identificación fiscal por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

Sección 1.ª Asignación del número de identificación fiscal a las personas físicas.

Artículo 26. El número de identificación fiscal de las personas físicas de nacionalidad española.

Artículo 27. El número de identificación fiscal de las personas físicas de nacionalidad extranjera.

Artículo 28. Normas sobre la asignación del número de identificación fiscal a personas físicas nacionales y extranjeras por la Administración tributaria.

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

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

30. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateek identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea.

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

III. kapitulua. Enpresari edo profesionalen identifikazio fiskaleko zenbakiaren berezitasunak balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako.

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

IV. kapitulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia erabiltzea.

33. Identifikazio fiskaleko zenbakia Zerga Administrazioaren aurrean erabiltzea.

34. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia zerga alo-rean garrantzitsuak diren eragiketetan erabiltzea.

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

V. titulua. Erregistro liburu fiskalei buruzko betebeharrak.

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

VI. titulua. Informazio betebeharrak.

I. kapitulua. Xedapen orokorrak.

37. artikulua. Informazio betebeharren konexio puntuak.

38. artikulua. Informazio betebeharren printzipio nagusiak.

II. kapitulua. Aitorpen informatiboak aurkezteko betebeharra.

1. sekzioa. Hirugarrengoen egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.

39. artikulua. Hirugarrengoen egindako eragiketei buruz informatzera behartutakoak.

40. artikulua. Hirugarrengoen egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharratik salbuetsitako pertsonak edo entitateak.

41. artikulua. Hirugarrengoen egindako eragiketen urteko aitorpenaren edukia.

42. artikulua. Hirugarrengoen egindako eragiketen urteko aitorpena betetzea.

43. artikulua. Hirugarrengoen egindako eragiketen urteko aitorpeneko denbora egozpenaren irizpideak.

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

44. artikulua. Erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.

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

45. artikulua. Kreditu entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra.

46. artikulua. Mailegari eta kredituei eta eskudiruaren mugimenduei buruz informatzeko betebeharra.

Sección 2.ª Asignación del número de identificación fiscal a las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica.

Artículo 29. El número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica.

Artículo 30. Solicitud del número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica.

Artículo 31. Asignación del número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad.

Capítulo III. Especialidades del número de identificación fiscal de los empresarios o profesionales a efectos del impuesto sobre el valor añadido.

Artículo 32. Especialidades del número de identificación fiscal de los empresarios o profesionales a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Capítulo IV. Utilización del número de identificación fiscal.

Artículo 33. Utilización del número de identificación fiscal ante la Administración tributaria.

Artículo 34. Utilización del número de identificación fiscal en operaciones con trascendencia tributaria.

Artículo 35. Utilización del número de identificación fiscal en las operaciones con entidades de crédito.

Título V. Obligaciones relativas a los libros registro fiscales.

Artículo 36. Obligación de llevar y conservar los libros registro de carácter fiscal.

Título VI. Obligaciones de información.

Capítulo I. Disposiciones generales.

Artículo 37. Puntos de conexión de las obligaciones de información.

Artículo 38. Principios generales de las obligaciones de información.

Capítulo II. Obligaciones de presentar declaraciones informativas.

Sección 1.ª Obligación de informar sobre las operaciones con terceras personas.

Artículo 39. Obligados a suministrar información sobre las operaciones con terceras personas.

Artículo 40. Personas o entidades excluidas de la obligación de suministrar información sobre las operaciones con terceras personas.

Artículo 41. Contenido de la declaración anual de operaciones con terceras personas.

Artículo 42. Cumplimiento de la declaración anual de operaciones con terceras personas.

Artículo 43. Criterios de imputación temporal de la declaración anual de operaciones con terceras personas.

Sección 2.ª Obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros registro.

Artículo 44. Obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros registro.

Sección 3.ª Información sobre cuentas, operaciones y activos financieros.

Artículo 45. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades de crédito.

Artículo 46. Obligación de informar acerca de préstamos y créditos, y de movimientos de efectivo.

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

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

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

50. artikulua. Kreditu entitateek txkeen igorpenari buruz informatzeko betebeharra.

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

52. artikulua. Kooperatiben kapital sozialari egindako ekarpenen itzulketa eta eskualdaketei buruz informatzeko betebeharra.

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

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

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

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

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

5. sekzioa. Europar Batasuneko beste estatu batzuetako pertsona fisiko egoiliarrek lortutako errenta jakin batzuei buruz informatzeko betebeharrak.

57. artikulua. Aplikazio eremua.

58. artikulua. Informazioa eman beharra dakarten errentak.

59. artikulua. Informazioa ematera behartuak.

60. artikulua. Eman beharreko informazioa.

61. artikulua. Europar Batasuneko beste estatu batzuetan egoiliar diren errenta-jasotzaile pertsona fisikoen identifikazioa eta bizilekua.

6. sekzioa. Beste informazio betebeharrak batzuk.

62. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez duten pertsona edo entitatei buruz nahiz notarioen aurrean burututako egintza edo kontratuetako eskriturak edo agiriak egitean erabilitako ordainbideak identifikatu ez dituztenei buruz informatzeko betebeharra.

63. artikulua. Erreferentzia katastrala eta ondasun higiezinaren zenbaki finkoa ez jakinarazteari buruz informatzeko betebeharra.

64. artikulua. Nekazaritza, abeltzaintza edo baso jarduerak egiteagatik banatzen diren diru laguntza, kalte-ordain eta laguntzei buruz informatzeko betebeharra.

65. artikulua. Emaitzak jasotzeari buruz informatzeko betebeharra.

66. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko tresna jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.

67. artikulua. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra.

68. artikulua. Ondasun higiezinekin lotutako finantza eragiketei buruz informatzeko betebeharra.

Artículo 47. Obligación de informar acerca de los cobros efectuados mediante tarjetas de crédito o débito.

Artículo 48. Obligación de informar acerca de valores, seguros y rentas.

Artículo 49. Obligación de informar sobre los titulares de cuentas u otras operaciones en entidades de crédito que no hayan facilitado el número de identificación fiscal.

Artículo 50. Obligación de informar acerca del libramiento de cheques por parte de las entidades de crédito.

Artículo 51. Obligación de informar sobre determinadas operaciones con activos financieros.

Artículo 52. Obligación de informar sobre reembolsos y transmisiones de aportaciones efectuadas al capital social de cooperativas.

Artículo 53. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades financieras situadas en el extranjero.

Artículo 54. Obligación de información sobre valores, derechos, seguros y rentas depositados, gestionados u obtenidas en el extranjero.

Sección 4.ª Obligaciones de información respecto de determinadas operaciones con Deuda Pública del Estado, participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda.

Artículo 55. Obligación de información respecto de determinadas operaciones con Deuda Pública del Estado, participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda.

Artículo 56. Régimen de información respecto de determinadas operaciones con Deuda Pública del Estado, participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda.

Sección 5.ª Obligaciones de información respecto de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

Artículo 57. Ámbito de aplicación.

Artículo 58. Rentas sujetas a suministro de información.

Artículo 59. Obligados a suministrar información.

Artículo 60. Información que se debe suministrar.

Artículo 61. Identificación y residencia de los perceptores de rentas personas físicas residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

Sección 6.ª Otras obligaciones de información.

Artículo 62. Obligación de informar sobre personas o entidades que no han comunicado su número de identificación fiscal o que no han identificado los medios de pago empleados al otorgar escrituras o documentos donde consten los actos o contratos intervenidos por los notarios.

Artículo 63. Obligación de informar acerca de la falta de comunicación de la referencia catastral y del número de finca de los bienes inmuebles.

Artículo 64. Obligación de informar sobre las subvenciones, indemnizaciones y ayudas derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales.

Artículo 65. Obligación de informar acerca de la percepción de donativos.

Artículo 66. Obligación de informar acerca de las aportaciones a sistemas de previsión social.

Artículo 67. Obligación de informar de las entidades que comercialicen los planes individuales de ahorro sistemático.

Artículo 68. Obligación de informar sobre operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles.

69. artikulua. Atzerriko ondasun higiezei nahiz ondasun higiezinaren gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharrak.

70. artikulua. Atzerrian dauden edo atzerrian matrikulatuta dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarriak edo ondasun higigarrien gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharrak.

71. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen informazio betebeharrak.

72. artikulua. Energia elektrikoa hornitzen duten enpresen informazio betebeharrak.

III. kapitulua. Informazioa lortzeko banakako errekerimenduak.

73. artikulua. Xedapen orokorrak.

74. artikulua. Informatzeko eta lankidetzan aritzeko betebeharrak duten agintari jakin batzuentzako errekerimenduak.

75. artikulua. Errekerimendu jakin batzuk banku edo kreditu trafikoa diharduten entitateei egiteko prozedura.

VII. titulua. Betebehar formalak egiaztatzekeo jarduketak eta prozedurak.

I. kapitulua. Zentsu aitorenpetako datuak egiaztatzekeo jarduketak eta prozedurak.

76. artikulua. Zentsu aitorenpetako datuak egiaztatzekeo jarduketak.

77. artikulua. Egoera zentsala zuzentzekeo prozedura.

78. artikulua. Egoera zentsala ofizioz zuzentzea.

79. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzea.

II. kapitulua. Zerga helbidea egiaztatzekeo jarduketak.

80. artikulua. Zerga helbidea egiaztatzea.

III. kapitulua. Beste zerga betebehar formal batzuk kontrolatzeko jarduketak.

81. artikulua. Beste zerga betebehar formal batzuen kontrola.

Xedapen gehigarriak.

Lehena. Enpresari edo profesionalaren definizioa.

Bigarrena. Kanarrietan, Ceutan eta Melillan hirugarrengekin egindako eragiketen urteko aitorenpena.

Hirugarrena. Ziurtagiria egitea.

Laugarrena. Europar Batasuneko egoiliarren identitatea eta egoitza frogatzeko prozeduraren aplikazioa.

Bosgarrena. Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruz eta Gipuzkoara helbidea aldatu izanari buruz informatzeko betebeharrak.

I. TITULUA

XEDAPEN OROKORRAK

1. artikulua. Xedea.

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

— Zentsu betebeharrak.

— Zerga helbidearen aldatetari buruzko betebeharrak.

— Identifikazio fiskaleko zenbakiari buruzko betebeharrak.

Artículo 69. Obligación de informar sobre bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero.

Artículo 70. Obligación de información sobre bienes muebles y derechos sobre los mismos situados en el extranjero o que estén matriculados o consten en registros de países extranjeros.

Artículo 71. Obligaciones de información de las entidades en régimen de atribución de rentas.

Artículo 72. Obligaciones de información de las compañías suministradoras de energía eléctrica.

Capítulo III. Requerimientos individualizados para la obtención de información.

Artículo 73. Disposiciones generales.

Artículo 74. Requerimientos a determinadas autoridades sometidas al deber de informar y colaborar.

Artículo 75. Procedimiento para realizar determinados requerimientos a entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio.

Título VII. Actuaciones y procedimientos de comprobación de las obligaciones formales.

Capítulo I. Actuaciones y procedimientos de comprobación censal.

Artículo 76. Actuaciones de comprobación censal.

Artículo 77. Procedimiento de rectificación censal.

Artículo 78. Rectificación de oficio de la situación censal.

Artículo 79. Revocación del número de identificación fiscal.

Capítulo II. Actuaciones de comprobación del domicilio fiscal.

Artículo 80. Comprobación del domicilio fiscal.

Capítulo III. Actuaciones de control de otras obligaciones formales.

Artículo 81. Control de otras obligaciones formales.

Disposiciones adicionales.

Primera. Definición de empresario o profesional.

Segunda. Declaración anual de operaciones con terceras personas realizadas en Canarias, Ceuta y Melilla.

Tercera. Expedición de certificado.

Cuarta. Aplicación del procedimiento de identificación y residencia de los residentes en la Unión Europea.

Quinta. Obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero y cambios de domicilio a Gipuzkoa.

TÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1. Objeto.

1. El presente Reglamento desarrolla las siguientes obligaciones tributarias formales:

— Obligaciones censales.

— Obligaciones relativas al domicilio fiscal.

— Obligaciones relativas al número de identificación fiscal.

- Erregistro liburu fiskalei buruzko betebeharrak.
- Informazio betebeharrak.

Era berean, erregelamendu honen bidez, zerga betebeharrak formalak egiaztatuzko jarduketak eta prozedurak arautzen dira.

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

II. TITULUA

ZENTSU BETEBEHARRAK.

I. KAPITULUA. APLIKAZIO EREMU SUBJEKTIBOA ZENTSU BETEBEHARRETAN

2. *artikuluua.* *Zentsu aitortenak Gipuzkoan aurkeztera behartutakoak.*

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

Bereziki, honako hauek daude behartuta zentsu aitortenak Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztera: Zerga helbidea Gipuzkoan duten pertsonak edo entitateak, eta Ekonomia Itunean ezarritakoaren arabera, Foru Aldundiari aitorten hauek tako bat aurkeztu behar diotenak:

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

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

II. KAPITULUA. ZERGA ALORREKO ERROLDAK

3. *artikuluua.* *Errolda motak.*

Gipuzkoako Foru Ogasunak zerga alorreko errolda hauek izango ditu:

- a) Zergapekoen errolda.
- b) Enpresari, profesional eta atxikitzaileen errolda. Errolda hori zergapekoen erroldaren barruan egongo da.
- c) Batasun barruko operadoreen erregistroa.
- d) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroa.

- Obligaciones relativas a los libros registro fiscales.
- Obligaciones de información.

Asimismo, el presente Reglamento regula las actuaciones y procedimientos de comprobación de las obligaciones tributarias formales.

2. El presente Reglamento será de aplicación en los términos previstos en el artículo 1 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante Norma Foral General Tributaria).

TÍTULO II

OBLIGACIONES CENSALES

CAPÍTULO I. ÁMBITO DE APLICACIÓN SUBJETIVO EN LAS DECLARACIONES CENSALES

Artículo 2. *Obligados a presentar declaraciones censales en Gipuzkoa.*

1. Las declaraciones de carácter censal deberán ser presentadas ante la Diputación Foral de Gipuzkoa por aquellas personas o entidades que desarrollen o vayan a desarrollar en Gipuzkoa actividades empresariales o profesionales o satisfagan rendimientos sujetos a retención, así como por aquellas que, no actuando como empresarios o profesionales, realicen adquisiciones intracomunitarias de bienes que estén sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido.

En particular, están obligadas a presentar estas declaraciones censales ante la Diputación Foral de Gipuzkoa aquellas personas o entidades que tengan su domicilio fiscal en Gipuzkoa y aquellas que, conforme a las reglas previstas en el Concierto Económico, hayan de presentar ante dicha Diputación Foral alguna de las siguientes declaraciones:

- Autoliquidaciones por el Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Autoliquidaciones por los Impuestos Especiales de Fabricación.
- Autoliquidaciones por el Impuesto sobre Sociedades.
- Declaraciones por retenciones o ingresos a cuenta.
- Declaración por el Impuesto sobre Actividades Económicas, o no debiendo presentarla por hallarse exento de dicho Impuesto, dispongan en Gipuzkoa de locales para el ejercicio de la actividad.

2. La misma obligación corresponderá a los miembros de las entidades con o sin personalidad jurídica, en régimen de atribución de rentas, que tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa y ejerzan su actividad a través de una entidad con domicilio fiscal fuera del mismo.

CAPÍTULO II. LOS CENSOS TRIBUTARIOS

Artículo 3. *Clases de censos.*

La Hacienda Foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa dispondrá de los siguientes censos tributarios.

- a) Censo de Obligados Tributarios.
- b) Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores. Este Censo formará parte del Censo de Obligados Tributarios.
- c) Registro de operadores intracomunitarios.
- d) Registro de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

e) Fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroa.

f) Enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezia.

Aurreko c) eta d) letretan aipatutako erregistroak enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren barruan sartuko dira.

Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan bildutako datuetatik abiatuta, Ogasun eta Finantza Departamentuak entitateen aurkibidea sortuko du, hain zuzen ere Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 120., 121. eta 122. artikuluetan aipatua.

1. SEKZIOA. Zerga alorreko errolden osiera

4. artikulua. Zergapekoen errolda.

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

5. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen errolda.

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

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

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

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

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

c') Foru dekretu berak 26. artikulua 3. apartatua jasotakoaren arabera salbuetsitako batasun barruko ondasun esku-rapenak egiten dituztenak.

b) Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errenten ordainketa.

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

2. Era berean, errolda honetan sartuko dira:

a) 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 6. artikuluan xedatutakoari jarraikiz Espainian egoiliar ez diren pertsonak edo entitateak, baldin eta lurralde gipuzkoarrean establezimendu

e) Registro territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación.

f) Registro especial de uniones temporales de empresas.

Los registros mencionados en las letras c) y d) anteriores, formarán parte del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

A partir de los datos recogidos en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores se llevará en el Departamento de Hacienda y Finanzas el índice de entidades a que se refieren los artículos 120, 121 y 122 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

SECCIÓN 1.ª Formación de los censos tributarios

Artículo 4. Censo de Obligados Tributarios.

El Censo de Obligados Tributarios estará formado por la totalidad de las personas o entidades que deban tener un número de identificación fiscal para sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria de acuerdo con lo establecido en el artículo 24 de este Reglamento.

Artículo 5. Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

1. El Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores estará formado por las personas o entidades que desarrollen o vayan a desarrollar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa cualesquiera de las actividades u operaciones que se mencionan a continuación:

a) Actividades empresariales o profesionales, entendiéndose por tales aquellas cuya realización confiera la condición de empresario o profesional.

No se incluirán en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores:

a') Quienes efectúen exclusivamente arrendamientos de inmuebles exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido, conforme al artículo 20.uno.23.º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (en adelante Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido), siempre que su realización no constituya actividad empresarial de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b') Quienes efectúen entregas a título ocasional de medios de transporte nuevos exentas del mencionado impuesto en virtud de lo dispuesto en los apartados uno y dos del artículo 25 de dicho Decreto Foral.

c') Quienes efectúen adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas en virtud de lo dispuesto en el apartado tres del artículo 26 del mismo Decreto Foral.

b) Abono de rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

c) Adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido en virtud de lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. Asimismo integrarán este censo:

a) Las personas o entidades no residentes en España de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, que operen en territorio guipuzcoano mediante

iraunkorraren bitartez jarduten badira edo lurralde horretan atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak ordaintzen badituzte, eta foru arau horrek 5. artikuluan c) letran aipatutako entitateak.

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

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

6. artikulua. *Batasun barruko operadoreen erregistroa.*

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

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

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

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

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

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

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

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

8. artikulua. *Fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroa.*

Fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan sartuko dira Zerga Berezien Erregelamenduari buruzko uztailaren 7ko

establecimiento permanente o satisfagan en dicho territorio rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta, y las entidades a las que se refiere la letra c) del artículo 5 de la citada Norma Foral.

b) Las personas o entidades con residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa que desarrollen actividades empresariales o profesionales fuera de Gipuzkoa y tengan en este territorio obligaciones tributarias como consecuencia del ejercicio de su actividad.

c) Las personas o entidades con residencia habitual o domicilio fiscal en Gipuzkoa que no cumplan ninguno de los requisitos previstos en este artículo pero sean socios, herederos, comuneros o partícipes de entidades en régimen de atribución de rentas cuyo domicilio fiscal estuviese situado fuera de Gipuzkoa y desarrollen actividades empresariales o profesionales.

Artículo 6. Registro de operadores intracomunitarios.

El Registro de operadores intracomunitarios estará formado por las personas o entidades que tengan asignado el número de identificación fiscal regulado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido en el artículo 32 de este Reglamento y que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:

a) Las personas o entidades que vayan a efectuar entregas o adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas a dicho tributo.

b) Las personas o entidades a las que se refiere el artículo 14 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, cuando vayan a realizar adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas a dicho impuesto. En tal caso, la inclusión en este registro determinará la asignación a la persona o entidad solicitante del número de identificación fiscal regulado en el artículo 32 de este Reglamento.

La circunstancia de que las personas o entidades a que se refiere el artículo 14 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, dejen de estar incluidas en el Registro de operadores intracomunitarios, por producirse el supuesto de que las adquisiciones intracomunitarias de bienes que realicen resulten no sujetas al impuesto en atención a lo establecido en dicho precepto, determinará la revocación automática del número de identificación fiscal específico regulado en el artículo 32 de este Reglamento.

c) Los empresarios o profesionales que sean destinatarios de servicios prestados por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido respecto de los cuales sean sujetos pasivos.

d) Los empresarios o profesionales que presten servicios que, conforme a las reglas de localización, se entiendan realizados en el territorio de otro Estado miembro cuando el sujeto pasivo sea el destinatario de los mismos.

Artículo 7. Registro de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El Registro de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido estará integrado por los empresarios o profesionales que tengan derecho al procedimiento de devolución que se regula en el artículo 30 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre (en adelante Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido).

Artículo 8. Registro territorial de los impuestos especiales de fabricación.

El Registro territorial de los impuestos especiales de fabricación estará integrado por las personas y establecimientos a

1165/1995 Errege Dekretuak 40. artikuluan aipatutako pertsonak eta establezimenduak. Erregelamendu horretan ezarritakoaren arabera arautuko da erregistroa, eta, bertan jasota ez dagoen guztian, erregelamendu honetan zentsu betebeharrei buruz jasotzen diren xedapenak aplikatuko dira.

9. artikulua. Enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezia.

1. Enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezian sartuko dira 1982ko maiatzaren 26ko 18/1993 Legeak, enpresen elkarten eta aldi baterako batasunen nahiz eskualde garenarako sozietateen araubide fiskalari buruzkoak, III. tituluaren aipatutako enpresen aldi baterako batasunak, baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak VIII. tituluaren V. kapituluaren jasotako araubide berezia aplikatzea aukeratzeko badute. Erregistro berezia, aipatutako legearen eta foru arauaren, artikuluko honetan eta, horietan xedatuta ez dagoenean, zentsu izaerako betebeharrei buruz erregelamendu honek jasotako xedapenetan ezarritakoari jarraituz arautuko da.

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

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

2. SEKZIOA. Zerga alorreko errolden edukia

1. azpisekzioa. Zergapekoen erroldaren edukia

10. artikulua. Zergapekoen erroldaren edukia.

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

- a) Izen-deiturak, sexua, jaioteguna, egoera zibila eta egoera zibilaren data.
- b) Espainiako identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Beste herrialde batzuetako identifikazio fiskaleko zenbakia, halakorik bada, egoiliarrentzat.
- d) Egoitzako estatuan emandako identifikazio fiskaleko kodea, halakorik bada, ez-egoiliarrentzat.
- e) Pasaportearen zenbakia, halakorik bada.
- f) Lurralde espainiarrean egoiliar edo ez-egoiliar izatea.
- g) Espainian duen zerga helbidea, eta ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia, salbu eta, aplikagarri zaion araudiari jarraituz, horretara behartuta ez badago.
- h) Atzerriko helbidea, halakorik bada.
- i) Zerga alorrean jarduteko gaitasunik ez duten pertsonen kasuan, legezko ordezkarien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

2. Pertsona juridikoen eta gainerako entitateen kasuan, honako datu hauek jasoko dira zergapekoen erroldan:

- a) Sozietate izena edo izendapen osoa.
- b) Espainiako identifikazio fiskaleko zenbakia.

que se refiere el artículo 40 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, y se regirá por lo establecido en dicho Reglamento de los Impuestos Especiales y, en lo no previsto en el mismo, por las disposiciones de este Reglamento relativas a las obligaciones de carácter censal.

Artículo 9. Registro especial de uniones temporales de empresas.

1. El Registro especial de uniones temporales de empresas estará integrado por las uniones temporales de empresas a que se refiere el título III de la Ley 18/1982, de 26 de mayo, sobre régimen fiscal de agrupaciones y uniones temporales de empresas y de sociedades de desarrollo regional, que opten por la aplicación del régimen especial previsto en el capítulo V del título VIII de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, y se regirá por lo establecido en las citadas Ley y Norma Foral, en este artículo, y, en lo no previsto en los mismos, por las disposiciones de este Reglamento relativas a las obligaciones de carácter censal.

2. El alta, modificación y baja en dicho registro se realizará mediante comunicación a la Administración tributaria.

3. No obstante lo anterior, la presentación de la solicitud de baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, para los obligados tributarios incluidos en el registro especial de uniones temporales de empresas producirá los efectos propios de la solicitud de baja en el citado registro respecto de dichos obligados tributarios.

SECCIÓN 2.ª Contenido de los censos tributarios

Subsección 1.ª Contenido del Censo de Obligados Tributarios

Artículo 10. Contenido del Censo de Obligados Tributarios.

1. Los datos que se incluirán en el Censo de Obligados Tributarios serán para las personas físicas los siguientes:

- a) Nombre y apellidos, sexo, fecha de nacimiento, estado civil y fecha del estado civil.
- b) Número de identificación fiscal español.
- c) Número de identificación fiscal de otros países, en su caso, para los residentes.
- d) Código de identificación fiscal del Estado de residencia, en su caso, para no residentes.
- e) Número de pasaporte, en su caso.
- f) Condición de residente o no residente en territorio español.
- g) Domicilio fiscal en España y la referencia catastral y el número de finca del inmueble, salvo que no esté obligado a ello de acuerdo con la normativa que le sea de aplicación.
- h) En su caso, domicilio en el extranjero.
- i) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los representantes legales para las personas que carezcan de capacidad de obrar en el orden tributario.

2. Los datos que se incluirán en el Censo de Obligados Tributarios serán para las personas jurídicas y demás entidades los siguientes:

- a) Razón social o denominación completa.
- b) Número de identificación fiscal español.

c) Beste herrialde batzuetako identifikazio fiskaleko zenbakia, halakorik bada, egoiliarrentzat.

d) Egoitzako estatuaren identifikazio fiskaleko kodea, halakorik bada, ez-egoiliarrentzat.

e) Pertsona juridikoa edo entitatea lurralde espainiarrean egoiliar edo ez-egoiliar izatea.

f) Espainian edo atzerrian eratu izana. Azken kasu horretan, zein herrialdetan eratu den jasoko da.

g) Noiz eratu den entitatea edo pertsona juridikoa, eta baldin badago, zein egunetan hartu den borondateen akordioa, erregelamendu honek 31. artikulua 2. apartatuan aipatua, eta noiz inskribatu duten erregistro publikoan.

h) Eraketaren kapital soziala.

i) Espainian duen zerga helbidea, eta ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia, salbu eta, aplikagarri zaion araudiari jarraituz, horretara behartuta ez badago.

j) Atzerriko helbidea, halakorik badu.

k) Legezko ordezkarien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

l) Aitorpen batean adierazi beharko da entitatea berariaz eratu dela partaidetzak, akzioak eta funts propioen gainerako tituluak gerora hirugarrengoei eskualdatzeko asmoz, eta eskualdaketa hori egin bitartean ez duela egingo batere jarduera ekonomikorik.

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

2. azpisekzioa. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren edukia eta beste errolda batzuenak.

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

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

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

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

1. Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako entitate salbuetsia edo partzialki salbuetsia izatea, 1996ko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 9. eta 117. artikuluetan, hurrenez hurren, edo, beste lurralde historikoetako nahiz lurralde erkideko araudiaren artikulua baterakorretan, xedatutakoaren arabera.

Era berean, zerga baterakuntzaren araubide berezia aplikatzen bada, erroldan aplikazio hori jasoko da, bai eta sozietate nagusia edo menpeko sozietatea izatea ere, Sozietateen gaineko Zergaren araudi aplikagarriari jarraituz.

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

3. Nolako metodoa erabiltzen duen berak egiten dituen jardura ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko, eta, hala badagokio, zer modalitate aplikatzen den Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan.

c) Número de identificación fiscal de otros países, en su caso, para los residentes.

d) Código de identificación fiscal del Estado de residencia, en su caso, para no residentes.

e) Condición de persona jurídica o entidad residente o no residente en territorio español.

f) Constitución en España o en el extranjero. En este último caso incluirá el país de constitución.

g) Fecha de constitución y, en su caso, fecha del acuerdo de voluntades a que se refiere el apartado 2 del artículo 31 del presente Reglamento y fecha de inscripción en el registro público correspondiente.

h) Capital social de constitución.

i) Domicilio fiscal en España y la referencia catastral y el número de finca del inmueble, salvo que no esté obligado a ello de acuerdo con la normativa que le sea de aplicación.

j) En su caso, domicilio en el extranjero.

k) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los representantes legales.

l) La declaración de que la entidad se constituye con la finalidad específica de la posterior transmisión a terceros de sus participaciones, acciones y demás títulos representativos de los fondos propios, y de que no realizará actividad económica hasta dicha transmisión.

Hasta ese momento estas entidades no formarán parte de los registros a que se refieren los artículos 6, 7 y 8 de este Reglamento.

Subsección 2.^a Contenido del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores y de otros censos.

Artículo 11. Contenido del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

En el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, además de los datos incluidos en el artículo anterior, para cada persona o entidad, constará la siguiente información:

a) Las declaraciones o autoliquidaciones que deba presentar periódicamente por razón de sus actividades empresariales o profesionales, o por satisfacer rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

b) Su situación tributaria en relación con los siguientes extremos:

1.º La condición de entidad exenta o de entidad parcialmente exenta, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 9 y 117, respectivamente, de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, o sus concordantes en la normativa de los restantes Territorios Históricos o del territorio común.

Así mismo, se incluirá la aplicación, en su caso, del régimen especial de consolidación fiscal, así como su condición de sociedad dominante o dominada, de acuerdo con la normativa del Impuesto sobre Sociedades que sea aplicable.

2.º La opción o renuncia al régimen fiscal especial previsto en el título II de la Norma Foral 3/2004, 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

3.º El método de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas que desarrolle y, en su caso, la modalidad aplicada en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Era berean, jasota utziko da zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua eta zenbatespen objektiboaren metodoa aukeratu den, aukera horretan atzera egin den edo horretatik baztertua gelditu den.

4. Zergapekoak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide orokorra edo araubide berezietako bat aplikatzea, eta, bereziki, araubide erraztuan edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezian edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezian sartuta egotea, horri uko egitea, ukoan atzera egitea edo horretatik bazterzea.

5. Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea edo baja hartzea.

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

7. Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren ondorioetarako ezarritako kodeen arabera egiten diren jarduera ekonomikoen sailkapena, jarduera nagusia zein den berezita.

8. Jarduera ekonomikoak egiteko erabiltzen diren establezimendu edo lokalen zerrenda, hala badagokio, bakoitzeko honako datuok adierazita: Helbide osoa, udalerrria, erreferentzia katastrala eta finka zenbakia. Haien azalera ere zehaztuko da, bai eta egindako jardueretik duten atxikipen maila ere, osoa zein partziala.

9. Pertsona edo entitatea Gipuzkoako araudiari egotea lotuta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

c) Telefono zenbakia eta, halakorik bada, posta elektronikoa eta jarduerak egiteko erabiltzen duen Interneteko domeinuzena edo helbidea.

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

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

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

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

a) Helbide soziala, baldin badago eta zerga helbidea ez bada, eta ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.

b) Ekitaldi ekonomikoa ixten den eguna.

c) Izaera juridikoa edo entitate mota.

d) Entitatea sortu duten edo sustatzaile izan diren bazkide, kide edo partaide guztien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea. Datu horiek berberak jasoko dira, salbu jabetza horizontaleko araubidean eraturako jabe komunitateak diren entitateentzat, Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikuluan 3. apartatuan aipatutako entitateetan une bakoitzean kide edo partaide den bakoitzarentzat ere, partaidetza kuota eta esleipen kuota adierazita, horiek bat etorri ezean. Bazkideak, kideak edo partaideak

Asimismo, incluirá la opción, la revocación de la opción o la exclusión de la modalidad simplificada del método de estimación directa y del método de estimación objetiva.

4.º La sujeción del obligado tributario al régimen general o a algún régimen especial del Impuesto sobre el Valor Añadido y, en particular, la inclusión, renuncia, revocación de la renuncia o exclusión del régimen simplificado, del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca y del régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido.

5.º La inclusión o baja en el Registro de operadores intra-comunitarios.

6.º La inscripción o baja en el Registro de devolución mensual a que se refiere el artículo 30 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

7.º La clasificación de las actividades económicas desarrolladas de acuerdo con la codificación prevista a efectos del Impuesto sobre Actividades Económicas, diferenciando la actividad principal.

8.º La relación, en su caso, de los establecimientos o locales en los que desarrolle sus actividades económicas, con identificación de la dirección completa, municipio, la referencia catastral y el número de finca de cada uno de ellos, indicando su superficie, y su grado de afectación total o parcial a cada una de las actividades desarrolladas.

9.º La condición de persona o entidad sujeta a normativa guipuzcoana del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

c) El número de teléfono y, en su caso, la dirección de correo electrónico y el nombre de dominio o dirección de Internet, a través del cual desarrolle sus actividades.

Artículo 12. Información censal complementaria respecto de las personas físicas residentes en España incluidas en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Respecto de las personas físicas residentes en España, constarán en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, además de su domicilio fiscal, el lugar donde tengan efectivamente centralizada la gestión administrativa y la dirección de sus negocios en territorio español, cuando sea distinto del domicilio fiscal.

Artículo 13. Información censal complementaria respecto de las entidades residentes o constituidas en España incluidas en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Respecto de las entidades residentes o constituidas en España, constarán en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores los siguientes datos adicionales:

a) El domicilio social, cuando exista y sea distinto al domicilio fiscal, la referencia catastral y el número de finca del inmueble.

b) La fecha de cierre del ejercicio económico.

c) La forma jurídica o clase de entidad de que se trate.

d) El nombre y apellidos o razón social o denominación completa, número de identificación fiscal y domicilio fiscal de cada uno de los socios, miembros o partícipes fundadores o que promuevan su constitución. También se harán constar esos mismos datos, excepto para las entidades que tengan la condición de comunidades de propietarios constituidas en régimen de propiedad horizontal, para cada uno de los miembros o partícipes que formen parte, en cada momento, de las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General

ez badira Espainian egoiliarak, euren zerga helbidea jasoko da, bai eta Espainian duten ordezkari fiskalaren identifikazioa ere, halakorik badute.

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

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

- a) Zer estatu edo lurraldetan duten egoitza.
- b) Nazionalitatea, eta izaera juridikoa edo nortasun juridikorik gabeko entitate mota, beren zuzenbide nazionalaren arabera.
- c) Gipuzkoan ordezkariak badute, horren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea.

2. Pertsona edo entitate ez-egoiliar batek establezimendu iraunkor bat edo gehiago erabiltzen badu lurralde espainiarrean jarduteko, 1999ko maiatzaren 11ko 49/1999 Foru Dekretuak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, 1. bis artikuluan xedatutakoari jarraikiz, eta establezimendu horiek egiten dituzten jarduerak argi eta garbi desberdinu badaitezke eta aparte kudeatzen badira, establezimendu bakoitza enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan inskribatu beharko da. Inskripzioa banaka egingo da, pertsona edo entitate egoiliarrentzat ezarritako datu berdinekin eta baldintza berdinetan. Gainera, establezimendu bakoitzak nagusi duen pertsona edo entitate ez-egoiliarra identifikatu beharko du, eta horri buruzko datuak, aurreko apartatuan aipatuak, jakinarazi ere bai.

Establezimendu iraunkor bakoitza berariazko izendapen batekin egongo da identifikatuta, eta identifikazio horrek datu hauek jasoko ditu beti: Bere nagusia den pertsona edo entitate ez-egoiliarra, identifikazio fiskaleko zenbaki propio bat, pertsona edo entitate horri esleitutakoa izango ez dena, eta establezimendu iraunkorra kokatuta dagoen ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.

Era berean, zehaztu beharko da Espainian eraturiko establezimendu iraunkor bakoitzaren oinarri ezargarria kalkulatzeko modua, 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 17. artikuluan jasotakoaren arabera.

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

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

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

Tributaria, con indicación de su cuota de participación y de atribución en caso de que dichas cuotas no coincidan. En el caso de que los socios, miembros o partícipes no sean residentes en España, se deberá hacer constar su residencia fiscal y la identificación de su representante fiscal en España si lo hubiera.

Artículo 14. Información censal complementaria respecto de las personas o entidades no residentes o no establecidas, así como de las no constituidas en España, incluidas en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

1. En el caso de personas o entidades no residentes o no establecidas, así como en el de las no constituidas en España, que hayan de formar parte del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, constarán en dicho censo los siguientes datos complementarios:

- a) El Estado o territorio de residencia.
- b) La nacionalidad y la forma jurídica o clase de entidad sin personalidad jurídica de que se trate, de acuerdo con su derecho nacional.
- c) En su caso, los apellidos y nombre, o razón o denominación social completa, número de identificación fiscal y domicilio fiscal de su representante en Gipuzkoa.

2. Cuando una persona o entidad no residente opere en territorio español por medio de uno o varios establecimientos permanentes que realicen actividades claramente diferenciables y cuya gestión se lleve de modo separado, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 1bis del Decreto Foral 49/1999, de 11 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cada establecimiento deberá inscribirse individualmente en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, con los mismos datos y en las mismas condiciones que las personas o entidades residentes, y, además, cada uno de ellos deberá identificar la persona o entidad no residente de la que dependan, y comunicar los datos relativos a aquella relacionados en el apartado anterior.

Cada establecimiento permanente se identificará con una denominación específica que, en cualquier caso, comprenderá una referencia a la persona o entidad no residente de la que dependa y un número de identificación fiscal propio e independiente del asignado, en su caso, a esta última, y a la referencia catastral y al número de finca del inmueble donde está situado el establecimiento permanente.

Asimismo, deberá especificarse la forma de determinación de la base imponible de cada establecimiento permanente que se constituye en España, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 17 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. En el caso de que una persona o entidad no residente opere en territorio español por sí misma y por medio de uno o varios establecimientos permanentes, la inscripción en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores deberá realizarse tanto por la persona o entidad no residente como por sus establecimientos permanentes.

En todas estas inscripciones, además de los datos exigidos con carácter general en este título, se comunicarán los relacionados en el apartado 1 de este artículo referidos a la persona o entidad no residente.

Asimismo, cada establecimiento permanente se identificará e indicará la clase de establecimiento que constituya de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior de este artículo, y la referencia catastral y el número de finca del inmueble.

4. Errentak esleitzen dituzten entitateak lurralde espainiarrean badaude 1999ko apirilaren 26ko 271999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 32. artikulua 6. apartatua xedatutakoaren arabera, enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan entitateko kide edo partaide guztien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia, zerga helbidea eta nazionalitatea jasoko dira, partaidetza kuota eta egozpen portzentajea ere adierazita.

III. KAPITULUA. ZENTSU AITORPENAK

15. artikulua. *Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan alta eman izanaren aitorpena.*

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

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

3. Honexetarako erabiliko da alta aitorpena:

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

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

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan zenbatespen objektiboaren metodoa eta zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko eta, orobat, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezi erraztuari, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziari eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide bereziari uko egiteko.

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

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

f) Bi metodo hauek aukeratzeko: Bidai agentzien araubide berezian oinarri ezargarria kalkulatzeko metodoa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 146. artikuluan aipatua, eta ondasun erabilien, artelanen, zaharinen eta bildumagaien araubide bereziari dagokion metodoa, oinarri ezargarria mozkin osoaren marjinararen arabera zehazten duena, eta foru dekretu bereko 137. artikulua 2. apartatua aipatuta dagoena.

g) Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea eskatzeko.

h) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 68. artikulua 4. apartatua aipatutako ondasun entregak Balio Erantsiaren gaineko Zergari ez lotzea aukeratzeko.

4. En el caso de entidades en régimen de atribución de rentas con presencia en territorio español, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 6 artículo 32 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, deben constar en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores el nombre y apellidos, razón social o denominación social completa, número de identificación fiscal, domicilio fiscal y nacionalidad de cada uno de los miembros o partícipes de aquella, con indicación de su cuota de participación y de atribución.

CAPÍTULO III. DECLARACIONES CENSALES

Artículo 15. *Declaración de alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.*

1. Quienes hayan de formar parte del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores deberán presentar una declaración de alta en dicho censo.

2. El modelo de declaración de alta podrá solicitar los datos recogidos en los artículos 10 a 14 de este Reglamento, ambos inclusive.

3. Asimismo, esta declaración servirá para los siguientes fines:

a) Solicitar la asignación del número de identificación fiscal provisional o definitivo, con independencia de que la persona jurídica o entidad solicitante no esté obligada, por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, a la presentación de la declaración censal de alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores. La asignación del número de identificación fiscal, a solicitud del interesado o de oficio, determinará la inclusión automática en el Censo de Obligados Tributarios de la persona o entidad de que se trate.

b) Comunicar el régimen general o especial aplicable en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

c) Optar al método de estimación objetiva y a la modalidad simplificada del método de estimación directa en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y renunciar a los regímenes especiales simplificado, de la agricultura, ganadería y pesca y del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Indicar, a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, si el inicio de la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios que constituyen el objeto de la actividad será posterior al comienzo de la adquisición o importación de bienes o servicios destinados al desarrollo de la actividad empresarial o profesional.

e) Proponer el porcentaje provisional de deducción a que se refiere el apartado dos del artículo 111 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

f) Optar por el método de determinación de la base imponible en el régimen especial de las agencias de viajes a que se refiere el artículo 146 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, y por la determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio global en el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección a que se refiere el apartado dos del artículo 137 del mismo Decreto Foral.

g) Solicitar la inclusión en el Registro de operadores intracomunitarios.

h) Optar por la no sujeción al Impuesto sobre el Valor Añadido de las entregas de bienes a que se refiere el apartado cuatro del artículo 68 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

i) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 68. artikulua 3. eta 5. apartatuetan aipatutako ondasun entregak Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuko direla jakinarazteko, betiere aitortzailea jadanik erroldan erregistratuta ez badago.

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

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

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

m) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren sarrerren eta konturako atxikipenen autolikidazioen likidazio aldiak jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, –eta atxikitzaileak edo kontura sartzera behar-tutakoak herri administrazioak badira, Gizarte Segurantzaren barne– dela onartutako azken aurrekontuaren zenbatekoagatik. 2007ko abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, 126. artikulua 1. apartatuan xedatutakoarekin bat etorrituz egingo da hori.

n) Establezimendu iraunkorren zatitze aurreikusita dagoen araubide orokorra aplikatzea aukeratzeko, 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 17. artikulua 4. apartatuko b) letran ezartzen duen moduan beti. Aukera hori egin ahal izateko, dena den, ezinbestekoa izango da establezimendu horiek lurralde gipuzkoarrean honako jarduerak egitea: 6 hilabetetik gorako iraupena duten eraikuntza, instalazio edo muntaia lanak, denboraldiko edo urte-sasoiko jarduera edo ustiapen ekonomikoak, edo natur baliabideen miaketa jarduerak.

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

o) Ekitaldi sozialaren itxiera data.

p) Zentsuarekin lotuta zerga alorreko arauetan aurreikusita dauden edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabaki ditzakeen bestelako gertaera eta zirkunstantzien berri emateko.

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

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

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

1. Alta aitortzearen edo horren ondorengo aldaketa aitortzearen batean adierazitako datuak aldatzen badira, zergapekoak aldaketaren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari,

i) Comunicar la sujeción al Impuesto sobre el Valor Añadido de las entregas de bienes a que se refieren los apartados tres y cinco del artículo 68 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, siempre que el declarante no se encuentre ya registrado en el censo.

j) Optar por la aplicación de la regla de prorata especial en el Impuesto sobre el Valor Añadido, prevista en el apartado dos.1.º del artículo 103 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

k) Comunicar a la Administración tributaria el período de liquidación en el Impuesto sobre el Valor Añadido a causa de su volumen de operaciones calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

l) Solicitar la inscripción en el Registro de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

m) Comunicar el período de liquidación de las autoliquidaciones de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y del Impuesto sobre Sociedades, a causa de su volumen de operaciones o en atención a la cuantía de su último presupuesto aprobado cuando se trate de retenedores u obligados a ingresar a cuenta que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, en los términos del apartado 1 del artículo 126 del Reglamento del Impuesto sobre las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre.

n) Optar por la aplicación del régimen general previsto para los establecimientos permanentes, en los términos de la letra b) apartado 4 del artículo 17 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, para aquellos establecimientos permanentes cuya actividad en territorio guipuzcoano consista en obras de construcción, instalación o montaje cuya duración exceda de 6 meses, actividades o explotaciones económicas de temporada o estacionales, o actividades de exploración de recursos naturales.

ñ) Optar por el régimen fiscal especial previsto en el título II de la Norma Foral 3/2004, 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

o) Fecha de cierre del ejercicio social.

p) Comunicar aquellos otros hechos y circunstancias de carácter censal previstos en la normativa tributaria o que determine la Diputada o Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

4. Esta declaración deberá presentarse, según los casos, con anterioridad al inicio de las correspondientes actividades, a la realización de las operaciones, al nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta sobre las rentas que se satisfagan, abonen o adeuden o a la concurrencia de las circunstancias previstas en este precepto.

A efectos de lo dispuesto en este título, se entenderá producido el comienzo de una actividad empresarial o profesional desde el momento que se realicen cualesquiera entregas, prestaciones o adquisiciones de bienes o servicios, se efectúen cobros o pagos o se contrate personal laboral, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

Artículo 16. *Declaración de modificación en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.*

1. Cuando se modifique cualquiera de los datos recogidos en la declaración de alta o en cualquier otra declaración de modificación posterior, el obligado tributario deberá comunicar

behar den aitortpena aurkeztuta.

2. Honexetarako erabiliko da, bereziki, aitortpen hau:

a) Pertsona juridikoez eta gainerako entitateek, eta enpresari, profesional eta atxikitzaileen eroldan sartuta dauden pertsona fisikoek, Administrazioari zerga helbidearen aldaketa jakinarazteko, hala jasotzen baitute Zergen Foru Arau Orokorak 48. artikuluan eta Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 131. artikuluan.

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

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

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

d) Bi metodo hauek aukeratzeko: Bidai agentzien araubide berezian oinarri ezargarria kalkulatzeko metodoa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 146. artikuluan aipatua, eta ondasun erabilien, artelanen, zaharinen eta bilduma-gaien araubide bereziari dagokion metodoa, oinarri ezargarria mozkin osoaren marjinararen arabera zehazten duena, eta foru dekretu bereko 137. artikuluan 2. apartatuan aipatuta dagoena.

e) Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea eskatzeko, betiere erregelamendu honetako 6. artikuluan exijitutako zirkunstantziak gertatzen daudenean, behin altako aitortpen zentsuala aurkeztu ondoren.

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

f) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 68. artikuluan 4. apartatuan aipatutako ondasun entregak Balio Erantsiaren gaineko Zergari ez lotzea aukeratzeko.

g) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 68. artikuluan 3. eta 4. apartatuetan aipatutako ondasun entregak Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuko direla jakinarazteko.

a la Administración tributaria, mediante la correspondiente declaración, dicha modificación.

2. Esta declaración, en particular, servirá para:

a) Comunicar el cambio de domicilio fiscal, de acuerdo con lo previsto en el artículo 48 de la Norma Foral General Tributaria, y en el artículo 131 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, por las personas jurídicas y demás entidades, así como por las personas físicas incluidas en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

b) Comunicar la variación de los datos y situaciones tributarias incluidas en los artículos 10 a 15 de este Reglamento, ambos inclusive.

c) Comunicar el inicio de la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales, cuando la declaración de alta se hubiese formulado indicando que el inicio de la realización de dichas entregas de bienes o prestaciones de servicios se produciría con posterioridad al comienzo de la adquisición o importación de bienes o servicios destinados a la actividad.

Asimismo, la declaración de modificación servirá para comunicar el comienzo de la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a una nueva actividad constitutiva de un sector diferenciado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, cuando se haya presentado previamente una declaración censal mediante la que se comunique que el inicio de la realización de las entregas de bienes y prestaciones de servicios en desarrollo de dicha nueva actividad se produciría con posterioridad al comienzo de la adquisición o importación de bienes o servicios destinados a aquélla.

d) Optar por el método de determinación de la base imponible en el régimen especial de las agencias de viajes a que se refiere el artículo 146 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, y por el de determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio global en el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección a que se refiere el apartado dos del artículo 137 del mismo Decreto Foral.

e) Solicitar la inclusión en el Registro de operadores intracomunitarios cuando se vayan a producir, una vez presentada la declaración censal de alta, las circunstancias que lo requieran previstas en el artículo 6 de este Reglamento.

Los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que cesen en el desarrollo de las actividades sujetas al mismo sin que ello determine su baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, y las personas o entidades que durante los 12 meses anteriores no hayan realizado entregas o adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido o no hayan prestado o sido destinatarios de las prestaciones de servicios a que se refieren las letras c) y d) del artículo 6 de este Reglamento, deberán presentar, asimismo, una declaración censal de modificación solicitando la baja en el Registro de operadores intracomunitarios.

f) Optar por la no sujeción al Impuesto sobre el Valor Añadido de las entregas de bienes a que se refiere el apartado cuatro del artículo 68 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

g) Comunicar la sujeción al Impuesto sobre el Valor Añadido de las entregas a que se refieren los apartados tres y cinco del artículo 68 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

h) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren araubidea edo zuzeneko zenbatespenaren araubideko modalitate erraztua aukeratzeko, aurreko d), e) eta f) letretan eta erregelamendu honetako 15. artikularen 2. apartatuko f) eta h) letretan aipatutako aukera edo eskaeretan atzera egiteko, eta, orobat, apartatu honetako g) letretan eta aurreko 15. artikularen 2. apartatuko i) letretan aipatutako egoeretan izan diren aldaketak jakinarazteko.

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

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 103. artikularen 2. apartatuko 1. zenbakian artikuluan aipatutako hainbanaketa bereziaren erregelaren aplikazioa aukeratzeari.

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

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

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

l) Zerga Administrazioari likidazio aldia aldatu dela jakinarazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren atxikipenen eta konturako sarreraren autolikidazioen ondorioetarako, beren eragiketa bolumenarenatik edo, herri administrazio izaera –Gizarte Segurantzaren barne– duten atxikitzaileak eta kontura sartzera behartuak direnean, beren azken aurrekontuaren zenbatekoa kontuan hartuta, 2007ko abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 126. artikularen 1. apartatuan jasotakoari jarraituz.

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

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

ñ) Ekitaldi sozialaren itxiera data aldatzeko.

o) Zentsuarekin lotuta zerga arauetan aurreikusita dauden edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabaki ditzakeen bestelako gertaera eta zirkunstantzien berri emateko.

h) Optar al régimen de estimación objetiva o a la modalidad simplificada del régimen de estimación directa en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, revocar las opciones o solicitudes a que se refieren las letras d), e) y f) anteriores y las letras f) y h) del apartado 2 del artículo 15 de este Reglamento, así como la comunicación de los cambios de las situaciones a que se refieren la letra g) de este apartado y la letra i) del apartado 2 del artículo 15.

i) En el caso de aquellos que, teniendo ya la condición de empresarios o profesionales por venir realizando actividades de tal naturaleza, inicien una nueva actividad empresarial o profesional constituya o no, a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, un sector diferenciado respecto de las actividades que venían desarrollando con anterioridad, y se encuentren en cualesquiera de las circunstancias que se indican a continuación, para comunicar a la Administración su concurrencia:

1.º Que ejercen la opción por la regla de prorata especial prevista en el artículo 103.dos.1.º del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2.º Que en los casos de inicio de actividad que constituya un sector diferenciado, el comienzo de la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a la nueva actividad se producirá con posterioridad al comienzo de la adquisición o importación de bienes o servicios destinados a su desarrollo y resulte aplicable el régimen de deducción previsto en los artículos 111, 112 y 113 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido. En este caso, la declaración contendrá también la propuesta del porcentaje provisional de deducción a que se refiere el apartado dos del citado artículo 111.

j) Solicitar la inscripción en el Registro de devolución mensual, así como la baja en dicho registro, de acuerdo con el artículo 30 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

k) Comunicar a la Administración tributaria el cambio de período de liquidación en el Impuesto sobre el Valor Añadido a causa de su volumen de operaciones calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

l) Comunicar a la Administración tributaria el cambio de período de liquidación a efectos de las autoliquidaciones de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre la Renta de no Residentes e Impuesto sobre Sociedades a causa de su volumen de operaciones o en atención a la cuantía de su último presupuesto aprobado cuando se trate de retenedores y obligados a ingresar a cuenta que tengan la consideración de Administraciones públicas, incluida la Seguridad Social, en los términos del apartado 1 del artículo 126 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre.

m) Renunciar a la aplicación del régimen de consolidación fiscal en el caso de grupos fiscales que hayan ejercitado esta opción.

n) Optar o renunciar al régimen fiscal especial previsto en el título II de la Norma Foral 3/2004, 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

ñ) Cambio de la fecha de cierre del ejercicio social.

o) Comunicar otros hechos y circunstancias de carácter censal previstos en las normas tributarias o que determine la Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

3. Erroldan ageri diren datuak Zerga Administrazioak bul-tzatuta aldatu badira, aitorten hau ez da beharrezkoa izango da.

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

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

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

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

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

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

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

1. Edozein motatako jarduera enpresarial edo profesiona-letan aritzeari uzten diotenez edo, enpresaria edo profesionala izan gabe, atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako etekin-ak ordaintzeari uzten diotenez behar den aitorpena aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, zirkunstantzia horren berri emateko, enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja hartzearen.

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

2. Baja aitorpena hilabeteko epean aurkeztuko da, artikulu honen 1. apartatuan aurreikusitako baldintzak betetzen direne-tik aurrera, pertsona edo entitateari berez dagozkion aitorpenak aurkezte eta bestelako zerga obligazioak betetzea eragotzi gabe, hori egiteko ez baita beharrezkoa erroldan alta emanda egotea.

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

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

3. Esta declaración no será necesaria cuando la modifica-ción de uno de los datos que figuren en el censo se haya produ-cido por iniciativa de la Administración tributaria.

4. La declaración deberá presentarse en el plazo de un mes, a contar desde el día siguiente a aquel en que se hayan pro-ducido los hechos que determinan su presentación, salvo en los casos que se indican a continuación:

a) En los supuestos en que la normativa propia de cada tri-buto o la del régimen fiscal aplicable establezca plazos especí-ficos, en los que la declaración se presentará de conformidad con éstos.

b) Las declaraciones a que se refiere el punto 2.º de la letra i) del apartado 2 de este artículo deberán presentarse con anterioridad al momento en que se inicie la nueva actividad empresarial que vaya a constituir, a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, un sector diferenciado de actividad respecto de las actividades que se venían desarrollando con anterioridad.

c) La comunicación prevista en las letras k) y l) del apar-tado 2 de este artículo se formulará en el plazo general y, en cualquier caso, antes del vencimiento del plazo para la presen-tación de la primera declaración periódica afectada por la varia-ción puesta en conocimiento de la Administración tributaria o que hubiese debido presentarse de no haberse producido dicha variación.

d) La solicitud a que se refiere el primer párrafo de la letra e) del apartado 2 de este artículo deberá presentarse con ante-rioridad al momento en el que se produzcan las circunstancias previstas en el artículo 6 de este Reglamento.

e) Cuando la Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas establezca un plazo espe-cial atendiendo a las circunstancias que concurran en cada caso.

Artículo 17. Declaración de baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

1. Quienes cesen en el desarrollo de todo tipo de activida-des empresariales o profesionales o, no teniendo la condición de empresarios o profesionales, dejen de satisfacer rendimien-tos sujetos a retención o ingreso a cuenta, deberán presentar la correspondiente declaración mediante la que comuniquen a la Administración tributaria tal circunstancia a efectos de su baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Asimismo, las personas jurídicas que no desarrollen activi-dades empresariales o profesionales deberán presentar esta declaración a efectos de su baja en el Registro de operadores intracomunitarios cuando sus adquisiciones intracomunitarias de bienes deban resultar no sujetas de acuerdo con el artículo 14 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. La declaración de baja deberá presentarse en el plazo de un mes desde que se cumplan las condiciones previstas en el apartado 1 de este artículo, sin perjuicio de que la persona o entidad concernida deba presentar las declaraciones y cumplir las obligaciones tributarias que le incumban y sin que a estos efectos deba darse de alta en el censo.

3. Cuando una sociedad o entidad se disuelva, la declara-ción de baja deberá ser presentada en el plazo de un mes desde que se haya realizado, en su caso, la cancelación efectiva de los correspondientes asientos en el Registro Mercantil.

Si no constaran dichos asientos, la Administración tributa-ria pondrá en conocimiento del Registro Mercantil la solicitud de baja para que este extienda una nota marginal en la hoja registral de la entidad. En lo sucesivo, el Registro comunicará a la Administración tributaria cualquier acto relativo a dicha enti-dad que se presente a inscripción.

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

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

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

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

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

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

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

3. Sartutako aldaketak direla-eta aldaketako aitortpena aurkeztu behar bada, pertsona juridikoek edo nortasunik gabeko entitateek ordura arte indarrean izandako eskriturak edo agiriak aldatzen dituzten dokumentuen kopia aurkeztu beharko dute, eta horretarako, hilabeteko epea izango dute dagokion erregistroan inskribatzen direnetik aurrera edo, inskripzioaren beharrik izan ez bada, agiriak ematen direnetik aurrera.

19. artikulua. Aitortpen eredu, eta aurkezpen modua eta tokia.

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

Igualmente, cuando le constaran a la Administración tributaria datos suficientes sobre el cese de la actividad de una entidad lo pondrá en conocimiento del Registro Mercantil, para que este, de oficio, proceda a extender una nota marginal con los mismos efectos que los previstos en el párrafo anterior.

4. En el caso de fallecimiento del obligado tributario, los herederos deberán presentar la declaración de baja correspondiente en el plazo de seis meses desde el fallecimiento. Igualmente quedarán obligados a comunicar en el mismo plazo la modificación de la titularidad de cuantos derechos y obligaciones con trascendencia tributaria permanecieran vigentes con terceros y a presentar, en su caso, la declaración o declaraciones de alta que sean procedentes.

Artículo 18. Especialidades en el alta y modificaciones en el Censo de Obligados Tributarios de las entidades a las que se asigne un número de identificación fiscal.

1. La asignación a una entidad del número de identificación fiscal provisional previsto en el artículo 31 de este Reglamento determinará su alta en el Censo de Obligados Tributarios y, siempre que se produzcan las circunstancias previstas en el artículo 5 de este Reglamento, en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

2. Las variaciones posteriores al alta censal de la entidad, incluidas las relativas al inicio de la actividad, domicilio, nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los socios o personas o entidades que la integren, se comunicarán mediante la declaración de modificación regulada en el artículo 16 de este Reglamento. No obstante, no será necesario comunicar las variaciones relativas a los socios, miembros o partícipes de las entidades una vez que éstas se inscriban en el registro correspondiente y obtengan el número de identificación fiscal definitivo.

Sin perjuicio de lo establecido en el párrafo anterior, las entidades sin personalidad jurídica deberán comunicar las variaciones relativas a sus socios, comuneros o partícipes, aunque hayan obtenido un número de identificación fiscal definitivo, salvo que tengan la condición de comunidades de propietarios constituidas en régimen de propiedad horizontal aunque estén incluidas en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Igualmente, las entidades a que se refiere la letra l) del apartado 2 del artículo 10 de este Reglamento deberán comunicar en el plazo de un mes desde la fecha de formalización de su transmisión, las modificaciones que se hayan producido respecto de los datos consignados en las declaraciones anteriores, incluidos los relativos a los socios, miembros o partícipes.

3. Las personas jurídicas o entidades sin personalidad deberán presentar copia de las escrituras o documentos que modifiquen los anteriormente vigentes, en el plazo de un mes desde la inscripción en el registro correspondiente o desde su otorgamiento si dicha inscripción no fuera necesaria, cuando las variaciones introducidas impliquen la presentación de una declaración censal de modificación.

Artículo 19. Modelo de declaración, forma y lugar de presentación.

Las declaraciones censales de alta, modificación y baja, previstas en los artículos 15, 16 y 17 de este Reglamento, se presentarán en el lugar, forma, plazos y modelos que establezca la Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, salvo que el plazo esté establecido en este Reglamento.

20. artikulua. Beste zentsu aitorten batzuk baztertea.

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

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

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

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

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

IV. KAPITULUA. ERROLDEN KUDEAKETAKO JARDUKETAK

21. artikulua. Zentsu aitortenen kudeaketa.

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

22. artikulua. Erroldetan ageri diren datuak eskuratzea.

1. Zergapekoen erroldan sartuta dauden pertsona edo entitateek eskubidea dute titulu honetan aipatu eta haiei buruz erroldan jasotzen diren datuak ezagutzeko, eta, horretarako, bidezko ziurtagiria emateko eskatu ahal izango dute. Aurrekoa hala izanik ere, Zergen Foru Arau Orokorrek 92. artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie datu horiei.

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

III. TITULUA

ZERGA HELBIDEAREN ALDAKETARI BURUZKO BETEBEHARRAK

23. artikulua. Zerga helbidearen aldaketa.

1. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan agertu behar duten pertsona fisikoek eta, orobat, pertsona juridikoek

Artículo 20. Exclusión de otras declaraciones censales.

1. La presentación de las declaraciones a que se refiere este capítulo producirá los efectos propios de la presentación de las declaraciones relativas al comienzo, modificación o cese en el ejercicio de las actividades económicas sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. La presentación de estas declaraciones censales sustituye, asimismo, a la presentación del parte de alta en el índice de entidades a efectos del Impuesto sobre Sociedades.

3. La presentación de la solicitud de baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, para los obligados tributarios incluidos en el Registro territorial de los impuestos especiales de fabricación a que se refiere el artículo 40 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, producirá los efectos propios de la solicitud de baja en el citado registro respecto de los establecimientos o actividades de que sean titulares dichos obligados tributarios.

4. La presentación de la solicitud de baja en el Registro de Empresarios, Profesionales y Retenedores, además, sustituirá a las declaraciones de baja específicas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación para la actividad de arrendamiento de viviendas cuando se ejerza por personas físicas, cuya baja en el censo específico del Impuesto sobre Actividades Económicas requerirá, en todo caso, la presentación de la declaración de baja a que se refiere el artículo 5 del Decreto Foral 80/1991, de 19 de noviembre, por el que se regulan determinados aspectos en relación con la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas.

CAPÍTULO IV. ACTUACIONES DE GESTIÓN CENSAL

Artículo 21. Gestión de declaraciones censales.

Corresponde al Departamento de Hacienda y Finanzas la formación y el mantenimiento de los censos y registros relacionados en el artículo 3 de este Reglamento. A tal efecto, podrá realizar las altas, bajas y modificaciones correspondientes de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 76, 77, 78 y 80 de este Reglamento.

Artículo 22. Acceso a los datos que figuran en los censos.

1. Las personas o entidades incluidas en el Censo de Obligados Tributarios tendrán derecho a conocer los datos a que se refiere este título, que figuren en él y concernientes a ellas, y podrán solicitar, a tal efecto, que se les expida el correspondiente certificado. Sin perjuicio de lo anterior, será aplicable a los referidos datos lo establecido en el artículo 92 de la Norma Foral General Tributaria.

2. Los obligados tributarios tendrán derecho a la rectificación o cancelación de sus datos, en particular cuando resulten inexactos o incompletos, previsto en la legislación en materia de protección de datos de carácter personal.

TÍTULO III

OBLIGACIONES RELATIVAS AL CAMBIO DEL DOMICILIO FISCAL

Artículo 23. Cambio del domicilio fiscal.

1. Las personas físicas que deban figurar en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, así como las perso-

eta gainerako entitateek zerga helbidearen aldaketa jakinarazteko obligazioa dute, hala ezarri baitu Zergen Foru Arau Orokorrak 48. artikuluan. Horretarako, eta hilabeteko epean, aldaketa gertatzen den unetik aurrera, erregelamendu honek 16. artikuluan aipatutako aldaketako zentsu aitortpena aurkeztuko dute.

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

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

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

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

4. Helbide berria jakinarazi baino lehen edozein motatako prozedura ofizioz hasita badago, jakinarazpen horrek aurkeztu ondorengo hilabetean sortuko ditu ondorioak, non eta epe horretan Zerga Administrazioak ez duen prozedura bat irekitzen zerga helbidea beste zerga administrazio bat duen lurralde batera aldatzea egokia dela egiaztatzen. Kasu horretan, jakinarazpen hori baino lehen ofizioz hasitako prozedura guztiek aurrera egingo dute eta haien tramitazioaz arduratzen den organoak amaituko ditu, helbidearen aldaketa egiaztatzen espediente ebazten ez den bitartean. Dena den, aurrekoa ez da oztopo izango Zerga Administrazioak zergadunaren zerga helbidea egiaztatzen prozedura bat beste edozein unetan ireki dezan.

IV. TITULUA

IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIARI BURUZKO BETEBEHARRAK.

I. KAPITULUA. ARAU OROKORRAK

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

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

Besteak beste, beste hauek ere izango dute horrelakoa:

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

nas jurídicas y demás entidades deberán cumplir la obligación de comunicar el cambio de domicilio fiscal, establecida en el artículo 48 de la Norma Foral General Tributaria, mediante la presentación de la declaración censal de modificación a que se refiere el artículo 16 de este Reglamento, en el plazo de un mes a partir del momento en que se produzca dicho cambio.

2. Tratándose de personas físicas que no deban figurar en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, la comunicación del cambio de domicilio se deberá efectuar en el plazo de tres meses desde que se produzca mediante el modelo de declaración que se apruebe.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, si con anterioridad al vencimiento de dicho plazo finalizase el de presentación de la autoliquidación correspondiente a la imposición personal que el obligado tributario tuviera que presentar después del cambio de domicilio, la comunicación deberá efectuarse en el correspondiente modelo de autoliquidación, salvo que se hubiese efectuado con anterioridad.

3. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 48 de la Norma Foral General Tributaria, la comunicación del nuevo domicilio fiscal surtirá plenos efectos desde su presentación.

No obstante, dichos efectos podrán ser anteriores cuando el obligado tributario lo probara de forma fehaciente o fuera confirmado por la Administración tributaria mediante el correspondiente procedimiento de comprobación.

4. Cuando se hubiera iniciado de oficio un procedimiento de cualquier índole con anterioridad a la comunicación del nuevo domicilio, dicha comunicación surtirá efectos al mes siguiente de su presentación, salvo que durante dicho plazo la Administración tributaria inicie un procedimiento de comprobación de la procedencia del cambio de domicilio a un territorio con distinta Administración tributaria, en cuyo caso todos los procedimientos iniciados de oficio antes de la referida comunicación se continuarán y finalizarán por el órgano que los viniese tramitando en tanto no se resuelva el expediente de comprobación del cambio de domicilio. Lo anterior no obsta para que la Administración tributaria pueda iniciar en cualquier otro momento un procedimiento de comprobación del domicilio fiscal del contribuyente.

TÍTULO IV

OBLIGACIONES RELATIVAS AL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

CAPÍTULO I. NORMAS GENERALES

Artículo 24. Obligación de disponer de un número de identificación fiscal y forma de acreditación.

1. Las personas físicas y jurídicas, así como los obligados tributarios a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, tendrán un número de identificación fiscal para sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.

Se incluirán, entre otras:

- a) Las comunidades de propietarios en régimen de propiedad horizontal.
- b) Los fondos de pensiones, de inversión o de capital riesgo.
- c) Las Agrupaciones de Interés Económico y las Uniones Temporales de Empresas.

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

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

II. KAPITULUA. IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA EMATEA

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

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

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

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

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

a') Lurralde espainiarrean establezimendu iraunkor baten bidez jardunez gero, beren zerga helbidea Gipuzkoako lurralde historikoko kokatuta dagoenean, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak 10. artikuluan jasotakoaren arabera.

b') Lurralde espainiarrean establezimendu iraunkorraren bidez jardunez gero, beren ordezkariaren helbidea Gipuzkoako lurralde historikoko kokatuta dagoenean edo lurralde horretan zerga izaerakoak diren edo zerga alorrean eragina duten egintzak edo eragiketak egitera doazenean, salbu aurretik beste administrazio batek identifikazio fiskaleko zenbaki bat eman badie.

1. SEKZIOA. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona fisikoei ematea

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

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

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

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

2. El número de identificación fiscal podrá acreditarse por su titular mediante la exhibición del documento expedido para su constancia por la Administración tributaria, del documento nacional de identidad o del documento oficial en que se asigne el número personal de identificación de extranjero.

3. El cumplimiento de lo dispuesto en los apartados anteriores no exime de la obligación de disponer de otros códigos o claves de identificación adicionales según lo que establezca la normativa propia de cada tributo.

CAPÍTULO II. ASIGNACIÓN DEL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

Artículo 25. Asignación del número de identificación fiscal por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

El Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa será competente para asignar el número de identificación fiscal en los siguientes supuestos:

a) Si se trata de personas físicas residentes en territorio español, cuando tengan su residencia habitual en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

b) Si se trata de personas jurídicas o entidades sin personalidad jurídica domiciliadas en territorio español, cuando su domicilio fiscal radique en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

c) Si se trata de personas físicas o entidades no residentes en territorio español:

a') Si operan en territorio español mediante establecimiento permanente, cuando el domicilio fiscal de éste radique en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, de acuerdo con lo previsto en el artículo 10 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

b') Si operan en territorio español sin mediación de establecimiento permanente, cuando el domicilio de su representante radique en el Territorio Histórico de Gipuzkoa o cuando vayan a realizar en dicho territorio actos u operaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria, salvo que con anterioridad les haya sido asignado un número de identificación fiscal por otra Administración.

SECCIÓN 1.ª Asignación del número de identificación fiscal a las personas físicas

Artículo 26. El número de identificación fiscal de las personas físicas de nacionalidad española.

1. Para las personas físicas de nacionalidad española, el número de identificación fiscal será el número de su documento nacional de identidad seguido del correspondiente código o carácter de verificación, constituido por una letra mayúscula que habrá de constar en el propio documento nacional de identidad, de acuerdo con sus disposiciones reguladoras.

2. Los españoles que realicen o participen en operaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria y no estén obligados a obtener el documento nacional de identidad por residir en el extranjero o por ser menores de 14 años, deberán obtener un número de identificación fiscal propio. Para ello, podrán solicitar el documento nacional de identidad con carácter voluntario o solicitar de la Administración tributaria la asignación de un número de identificación fiscal. Este último estará integrado por nueve caracteres con la siguiente composición:

a) Una letra inicial destinada a indicar la naturaleza de este número, que será la L para los españoles residentes en el extranjero y la K para los españoles que, residiendo en España, sean menores de 14 años.

- b) Zazpi karaktere alfanumeriko.
- c) Egiaztapen karaktere alfabetiko bat.

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

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

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

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

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

- a) Hasierako letra bat (M), zenbaki horren izaera adieraziko duena.
- b) Zazpi karaktere alfanumeriko.
- c) Egiaztapen karaktere alfabetiko bat.

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

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

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

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

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

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

- b) Siete caracteres alfanuméricos.
- c) Un carácter de verificación alfabético.

En el caso de que no lo soliciten, la Administración tributaria podrá proceder de oficio a darles de alta en el Censo de Obligados Tributarios y a asignarles el número de identificación fiscal que corresponda.

3. Para la identificación de los menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal.

Artículo 27. El número de identificación fiscal de las personas físicas de nacionalidad extranjera.

1. Para las personas físicas que carezcan de la nacionalidad española, el número de identificación fiscal será el número de identidad de extranjero que se les asigne o se les facilite de acuerdo con la Ley Orgánica 4/2000, de 11 de enero, sobre derechos y libertades de los extranjeros en España y su integración social, y su normativa de desarrollo.

2. Las personas físicas que carezcan de la nacionalidad española y no dispongan del número de identidad de extranjero, bien de forma transitoria por estar obligados a tenerlo o bien de forma definitiva al no estar obligados a ello, deberán solicitar a la Administración tributaria la asignación de un número de identificación fiscal cuando vayan a realizar operaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria. Dicho número estará integrado por nueve caracteres con la siguiente composición:

- a) Una letra inicial, que será la M, destinada a indicar la naturaleza de este número.
- b) Siete caracteres alfanuméricos.
- c) Un carácter de verificación alfabético.

En el caso de que no lo soliciten, la Administración tributaria podrá proceder de oficio a darles de alta en el Censo de Obligados Tributarios y a asignarles el número de identificación fiscal que corresponda.

3. La Administración tributaria podrá exigir una traducción al castellano o euskera de la documentación aportada para la asignación del número de identificación fiscal cuando esté redactada en una lengua no oficial en la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Artículo 28. Normas sobre la asignación del número de identificación fiscal a personas físicas nacionales y extranjeras por la Administración tributaria.

1. El número de identificación fiscal asignado directamente por la Administración tributaria de acuerdo con los artículos 26 y 27 de este Reglamento tendrá validez en tanto su titular no obtenga el documento nacional de identidad o su número de identidad de extranjero.

Quienes disponiendo de número de identificación fiscal obtengan posteriormente el documento nacional de identidad o un número de identidad de extranjero, deberán comunicar en un plazo de dos meses esta circunstancia a la Administración tributaria y a las demás personas o entidades ante las que deba constar su nuevo número de identificación fiscal. El anterior número de identificación fiscal surtirá efectos hasta la fecha de comunicación del nuevo.

2. Cuando se detecte que una persona física dispone simultáneamente de un número de identificación fiscal asignado por la Administración tributaria y de un documento nacional de identidad o un número de identidad de extranjero, prevalecerá este último.

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

2. SEKZIOA. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona juridikoei eta nortasun juridikorik gabeko entitateei ematea

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

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

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

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

- b) Zenbaki aleatorio bat.
- c) Kontrol karaktere bat.

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

3. Herri administrazioek eta, horien menpe egonik, berezko nortasun juridikoa duten organismo edo entitateek identifikazio fiskaleko zenbaki bat izan ahalko dute beren jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore bakoitzerako, bai eta bertako departamentu, sail, bulego edo goi mailako organo bakoitzerako ere, berezko kudeaketa ahalmena badute.

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

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

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

La Administración tributaria deberá notificar al interesado la pérdida de validez del número de identificación fiscal previamente asignado de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo, y pondrá en su conocimiento la obligación de comunicar su número válido a todas las personas o entidades a las que deba constar dicho número por razón de sus operaciones.

SECCIÓN 2.ª Asignación del número de identificación fiscal a las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica

Artículo 29. *El número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica.*

1. La Administración tributaria asignará a las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica un número de identificación fiscal que las identifique, y que será invariable cualesquiera que sean las modificaciones que experimenten aquellas, salvo que cambie su forma jurídica o nacionalidad.

En los términos que establezca, mediante Orden Foral, la Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, la composición del número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica incluirá:

a) Información sobre la forma jurídica, si se trata de una entidad española, o, en su caso, el carácter de entidad extranjera o de establecimiento permanente de una entidad no residente en España.

- b) Un número aleatorio.
- c) Un carácter de control.

2. Cuando una persona jurídica o entidad no residente opere en territorio español mediante establecimientos permanentes que realicen actividades claramente diferenciadas y cuya gestión se lleve de modo separado, cada establecimiento permanente deberá solicitar un número de identificación fiscal distinto del asignado, en su caso, a la persona o entidad no residente.

3. Las distintas Administraciones públicas y los organismos o entidades con personalidad jurídica propia dependientes de cualquiera de aquellas, podrán disponer de un número de identificación fiscal para cada uno de los sectores de su actividad empresarial o profesional, así como para cada uno de sus departamentos, consejerías, dependencias u órganos superiores, con capacidad gestora propia.

4. Asimismo, podrán disponer de número de identificación fiscal cuando así lo soliciten:

- a) Los centros docentes de titularidad pública.
- b) Los centros sanitarios o asistenciales de titularidad pública.
- c) Los órganos de gobierno y los centros sanitarios o asistenciales de la Cruz Roja Española.
- d) Los registros públicos.
- e) Los juzgados, tribunales y salas de los tribunales de justicia.
- f) Los boletines oficiales cuando no tengan personalidad jurídica propia.

5. Las entidades eclesíasticas que tengan personalidad jurídica propia tendrán un número de identificación fiscal aunque estén integradas, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, en un sujeto pasivo cuyo ámbito sea una diócesis o una provincia religiosa.

30. artikulua. Pertsona juridikoek eta nortasun juridikorik gabeko entitateek identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea.

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

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

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

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

4. Erregelamendu honetako 29. artikuluen 3. eta 4. apartatuetan jasotako kasuetan, berezko nortasun juridikoa duen entitate interesatuak, departamentu ministerialak edo autonomia erkidego bateko gobernu organoak zuzendu beharko dio Zerga Administrazioari identifikazio fiskaleko zenbakia emateko eskaera. Eskaera idatzian, adierazi behar da zer sektore, organo edo zentrotarako eskatzen duen identifikazio fiskaleko zenbaki propio bat, bai eta zergatik eskatzen duen ere.

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

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

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

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

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

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

Artículo 30. Solicitud del número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica.

1. Las personas jurídicas o entidades sin personalidad jurídica que vayan a ser titulares de relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria deberán solicitar la asignación de un número de identificación fiscal.

En el caso de que no lo soliciten, la Administración tributaria podrá proceder de oficio a darles de alta en el Censo de Obligados Tributarios y a asignarles el número de identificación fiscal que corresponda.

2. Cuando se trate de personas jurídicas o entidades sin personalidad jurídica que vayan a realizar actividades empresariales o profesionales, deberán solicitar su número de identificación fiscal antes de la realización de cualquier entrega, prestación o adquisición de bienes o servicios, de la percepción de cobros o del abono de pagos, o de la contratación de personal laboral, efectuados para el desarrollo de su actividad. En todo caso, la solicitud se formulará dentro del mes siguiente a la fecha de su constitución o de su establecimiento en territorio español.

3. La solicitud se efectuará mediante la presentación de la oportuna declaración censal de alta regulada en el artículo 15 de este Reglamento, en la que se harán constar las circunstancias previstas en su apartado 3 en la medida en que se produzcan o sean conocidas en el momento de la presentación de la declaración.

4. La solicitud de asignación del número de identificación fiscal en los supuestos recogidos en los apartados 3 y 4 del artículo 29 de este Reglamento deberá dirigirse a la Administración tributaria, por la entidad con personalidad jurídica propia interesada o por un departamento ministerial o consejería de una comunidad autónoma. En el escrito de solicitud se indicarán los sectores, órganos o centros para los que se solicita un número de identificación fiscal propio y las razones que motivan la petición.

Estimada la petición, el órgano competente de la Administración tributaria procederá a asignar el número de identificación fiscal.

Artículo 31. Asignación del número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad.

1. La Administración tributaria asignará el número de identificación fiscal en el plazo de 10 días.

La Administración tributaria podrá comprobar la veracidad de los datos comunicados por los interesados en sus solicitudes de número de identificación fiscal provisional o definitivo de acuerdo con lo previsto en los apartados 1 y 2 del artículo 76 de este Reglamento. Cuando de la comprobación resultara que los datos no son veraces, la Administración tributaria, previa audiencia a los interesados por un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, podrá denegar la asignación de dicho número.

2. El número de identificación fiscal de las personas jurídicas y entidades sin personalidad tendrá carácter provisional mientras la entidad interesada no haya aportado copia de la escritura pública o documento fehaciente de su constitución y de los estatutos sociales o documento equivalente, así como certificación de su inscripción, cuando proceda, en un registro público.

El número de identificación fiscal, provisional o definitivo, no se asignará a las personas jurídicas o entidades que no aporten, al menos, un documento debidamente firmado en el que los otorgantes manifiesten su acuerdo de voluntades para la constitución de la persona jurídica o entidad u otro documento que acredite situaciones de cotitularidad.

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

3. Behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia ematen denean, entitate interesatuak hilabeteko epea izango du behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia emateko oraindik aurkeztu gabe duen dokumentazioa aurkezteko. Epe hori kontatuko da agiriak erregistro publikoan inskribatzen direnetik aurrera, eta horiek erregistroan zertan inskribaturik ez badago, eraketaren eskritura publikoak edo agiri fede-emailea eta estatutu sozialak edo eraketaren agiri baliokideak ematen direnetik aurrera.

Aurreko paragrafoan aipatutako epea igarotzen bada falta den dokumentazioa oraindik aurkeztu gabe, Zerga Administrazioak hura aurkezteko errekeritu ahal izango du, horretarako gehenez 10 eguneko epea emanda, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera, dokumentazioa aurkeztu dadin edo aurkezpena ezinezko egiten duten arrazoiak frogatu daitezzen, azken kasu horretan interesatuak dokumentazioa behin betiko aurkezteko behar duen epea adierazita.

Falta den dokumentazioa aurkezteko errekerimenduari epe barruan eta behar den eran kasurik ez egiteak, lehendik emandako identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzea ekar dezake, erregelamendu honetako 79. artikuluan aipatutako moduan, betiere interesatuari entzun eta gero.

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

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

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

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

El firmante de la declaración censal de solicitud deberá acreditar que actúa en representación de la persona jurídica, entidad sin personalidad o colectivo que se compromete a su creación.

3. Cuando se asigne un número de identificación fiscal provisional, la entidad quedará obligada a la aportación de la documentación pendiente necesaria para la asignación del número de identificación fiscal definitivo en el plazo de un mes desde la inscripción en el registro correspondiente o desde el otorgamiento de las escrituras públicas o documento fehaciente de su constitución y de los estatutos sociales o documentos equivalentes de su constitución, cuando no fuera necesaria la inscripción de los mismos en el registro correspondiente.

Transcurrido el plazo al que se refiere el párrafo anterior sin que se haya aportado la documentación pendiente, la Administración tributaria podrá requerir su aportación otorgando un plazo máximo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación del requerimiento, para su presentación o para que se justifiquen los motivos que la imposibiliten, debiéndose indicar por el interesado, en tal caso, el plazo necesario para su aportación definitiva.

La falta de atención en tiempo y forma del requerimiento para la aportación de la documentación pendiente podrá determinar, previa audiencia del interesado, la revocación del número de identificación fiscal asignado, en los términos a que se refiere el artículo 79 de este Reglamento.

4. Para solicitar el número de identificación fiscal definitivo se deberá presentar la declaración censal de modificación, en la que se harán constar, en su caso, todas las modificaciones que se hayan producido respecto de los datos consignados en la declaración presentada para solicitar el número de identificación fiscal provisional que todavía no hayan sido comunicados a la Administración en anteriores declaraciones censales de modificación, y a la que se acompañará la documentación pendiente.

Cumplida esta obligación, se asignará el número de identificación fiscal definitivo.

5. La Administración tributaria podrá exigir una traducción al castellano o euskera de la documentación aportada para la asignación del número de identificación fiscal cuando aquella esté redactada en una lengua no oficial en la Comunidad Autónoma del País Vasco.

6. La Administración tributaria podrá suscribir convenios con los organismos, instituciones o personas que intervienen en el proceso de creación de entidades para facilitar la comunicación del número de identificación fiscal, provisional o definitivo, asignado. Cuando en virtud de lo dispuesto en un convenio, la Administración tributaria tenga conocimiento por medio de organismos, instituciones o personas de la información necesaria para asignar a una entidad el número de identificación fiscal, podrá exonerar a la entidad de presentar una declaración censal para solicitar la asignación de dicho número, sin perjuicio de la obligación que incumbe a la entidad de comunicar las modificaciones que se hayan producido respecto de la información que haya hecho constar en las declaraciones censales que haya presentado con anterioridad.

III. KAPITULUA. ENPRESARI EDO PROFESIOALEN IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIAREN BEREZITASUNAK BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ONDORIOETARAKO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPÍTULO III. ESPECIALIDADES DEL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL DE LOS EMPRESARIOS O PROFESIONALES A EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Artículo 32. Especialidades del número de identificación fiscal de los empresarios o profesionales a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. A efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, para las personas o entidades que realicen operaciones intracomunitarias a las que se refiere el apartado 2 siguiente, el número de identificación será el definido de acuerdo con lo establecido en este título, al que se antepondrá el prefijo ES, conforme al estándar internacional código ISO-3166 alfa 2.

Dicho número se asignará cuando se solicite por el interesado la inclusión en el Registro de operadores intracomunitarios, en la forma prevista para la declaración de alta o modificación de datos censales. La Administración tributaria podrá denegar la asignación de este número en los supuestos comprendidos en el apartado 1 del artículo 31 y en la letra b) del apartado 1 del artículo 78 de este Reglamento. Si la Administración tributaria no hubiera resuelto en un plazo de tres meses, podrá considerarse denegada la asignación del número solicitado.

2. El número de identificación fiscal definido en el apartado anterior se asignará a las siguientes personas o entidades:

a) Los empresarios o profesionales que realicen entregas de bienes o adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al citado impuesto, incluso si los bienes objeto de dichas adquisiciones intracomunitarias se utilizan en la realización de actividades empresariales o profesionales en el extranjero.

b) Los empresarios o profesionales que sean destinatarios de servicios prestados por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido respecto de los cuales sean sujetos pasivos.

c) Los empresarios o profesionales que presten servicios que, conforme a las reglas de localización, se entiendan realizados en el territorio de otro Estado miembro, cuando el sujeto pasivo sea el destinatario de los mismos.

d) Las personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales, cuando las adquisiciones intracomunitarias de bienes que efectúen estén sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 13, número 1, y 14 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. No obstante lo dispuesto en el apartado 2 anterior, no se asignará el número de identificación específico a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, a las siguientes personas o entidades:

a) Los sujetos pasivos que realicen exclusivamente operaciones que no atribuyan el derecho a la deducción total o parcial del Impuesto o que realicen exclusivamente actividades a las que sea aplicable el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca o las personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales, cuando las adquisiciones intracomunitarias de bienes efectuadas por dichas personas no estén sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido en virtud de lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) Las indicadas en la letra anterior y las que no actúen como empresarios o profesionales, cuando realicen adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos.

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

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

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

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

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

IV. KAPITULUA. IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA ERABILTzea

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

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

Autoliquidazio, aitorten edo idatziak identifikazio fiskaleko zenbakirik gabe aurkeztea onar dezake Zerga Administrazioak.

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

2. Zergapekoek beste pertsona edo entitate batzuekin egiten badituzte zerga izaera duten edo arlo horretan garrantzitsuak diren eragiketak, pertsona edo entitate horien identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi beharko dute Zerga Administrazioari aurkezten dizkioten autoliquidazio, aitorten, komunikazio edo idatzietan, betiere erregelamendu honetan edo bestelako xedapenetan ezarritakoaren arabera.

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

e) Las comprendidas en la letra e) del apartado uno del artículo 5 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Los empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido, que realicen en dicho territorio exclusivamente operaciones por las cuales no sean sujetos pasivos, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 84, apartado uno, números 2.º, 3.º y 4.º del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

e) Los empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido que realicen en el mismo exclusivamente las adquisiciones intracomunitarias de bienes y entregas subsiguientes a las que se refiere el artículo 26, apartado tres del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

4. Las personas o entidades que entreguen bienes o efectúen prestaciones de servicios que se localicen en otros Estados miembros, podrán solicitar a la Administración tributaria la confirmación del número de identificación fiscal atribuido por cualquier Estado miembro de la Comunidad Europea a los destinatarios de dichas operaciones.

5. Los empresarios o profesionales que realicen entregas de bienes con destino a otros Estados miembros, podrán solicitar del órgano competente de la Administración tributaria la confirmación del número de identificación fiscal atribuido por cualquiera de dichos Estados a los destinatarios de dichas operaciones.

CAPÍTULO IV. UTILIZACIÓN DEL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL

Artículo 33. Utilización del número de identificación fiscal ante la Administración tributaria.

1. De acuerdo con lo previsto en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral General Tributaria, los obligados tributarios deberán incluir su número de identificación fiscal en todas las autoliquidaciones, declaraciones o escritos que presenten ante la Administración tributaria. En caso de no disponer de dicho número deberán solicitar su asignación de acuerdo con lo previsto en los artículos 26, 27 y 30 de este Reglamento.

La Administración tributaria podrá admitir la presentación de autoliquidaciones, declaraciones o escritos en los que no conste el número de identificación fiscal.

Cuando el obligado tributario carezca de número de identificación fiscal, la tramitación quedará condicionada a la aportación del correspondiente número. Transcurridos 10 días desde la presentación sin que se haya acreditado la solicitud del número de identificación fiscal se podrá tener por no presentada la autoliquidación, declaración o escrito, previa resolución administrativa que así lo declare.

2. Los obligados tributarios deberán incluir el número de identificación fiscal de las personas o entidades con las que realicen operaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria en las autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones o escritos que presenten ante la Administración tributaria de acuerdo con lo dispuesto en este Reglamento o en otras disposiciones.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, los obligados tributarios podrán exigir de las personas o entidades con las que realicen operaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria que les comuniquen su número de identificación fiscal. Dichas personas o entidades deberán facilitarlo y, en su caso, acreditarlo, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 24 de este Reglamento.

34. artikulua. *Identifikazio fiskaleko zenbakia zerga alo-
rean garrantzitsuak diren eragiketetan erabiltzea.*

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

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

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

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

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

b) Espainian kokatuta dauden eta tituluen edo kontuko idaztoharren bidez adierazten diren baloreak eskuratu edo eskualdatzeko asmoa dagoenean. Horrelako kasuetan, baloreak eskuratu edo eskualdatu nahi dituzten pertsona edo entitateek, bidezko agindua ematearekin batera, beren identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi beharko diete entitate jaulkitzaileari edo finantza bitartekariari, eta horiek ez diote aginduari kasurik egingo obligazio hori bete arte, halaxe ezartzen baitu Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeak 109. artikuluan.

Era berean, eskuratzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia etekin inplizituko finantza aktiboen eskurapenaren ziurtapenetan ere agertuko da.

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

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

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

d) Edozein aseguru edo finantza eragiketa kontratatzen denean, dela Espainiako aseguru entitateekin, dela Espainian establezimendu eskubidearen araubidearen barruan edo sukursal bidez edo zerbitzu prestazio librearen araubidean jarduten

Artículo 34. *Utilización del número de identificación fiscal en operaciones con trascendencia tributaria.*

1. De acuerdo con lo previsto en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral General Tributaria, los obligados tributarios deberán incluir su número de identificación fiscal en todos los documentos de naturaleza o con trascendencia tributaria que expidan como consecuencia del desarrollo de su actividad, y deberán comunicarlo a otros obligados de acuerdo con lo previsto en este Reglamento o en otras disposiciones.

Asimismo, los obligados tributarios deberán incluir en dichos documentos el número de identificación fiscal de las personas o entidades con las que realicen operaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria, de acuerdo con lo dispuesto en este Reglamento o en otras disposiciones.

2. En particular, deberá incluirse o comunicarse el número de identificación fiscal en las siguientes operaciones con trascendencia tributaria:

a) Cuando se perciban o paguen rendimientos del trabajo, satisfechos desde establecimientos radicados en España, o del capital mobiliario, abonados en territorio español o procedentes de bienes o valores situados o anotados en dicho territorio. En estos casos, se deberá comunicar el número de identificación fiscal al pagador o receptor de los referidos rendimientos.

Se entenderán, en particular, situados o anotados en territorio español aquellos valores o activos financieros cuyo depósito, gestión, administración o registro contable se hallen encomendados a una persona o entidad o a un establecimiento de la misma radicados en España.

b) Cuando se pretenda adquirir o transmitir valores representados por medio de títulos o anotaciones en cuenta y situados en España. En estos casos, las personas o entidades que pretendan la adquisición o transmisión deberán comunicar, al tiempo de dar la orden correspondiente, su número de identificación fiscal a la entidad emisora o intermediarios financieros respectivos, que no atenderán aquella hasta el cumplimiento de esta obligación, de acuerdo con el artículo 109 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

Asimismo, el número de identificación fiscal del adquirente deberá figurar en las certificaciones acreditativas de la adquisición de activos financieros con rendimiento implícito.

Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación a las adquisiciones o transmisiones de valores que se realicen a través de las cuentas a las que se refiere el apartado 7 del artículo 35 de este Reglamento.

c) Cuando se formalicen actos o contratos ante notario que tengan por objeto la declaración, constitución, adquisición, transmisión, modificación o extinción del dominio y los demás derechos reales sobre bienes inmuebles o cualquier otro acto o contrato con trascendencia tributaria. En estos casos, se deberá incluir en las escrituras o documentos el número de identificación fiscal de las personas o entidades que comparezcan y los de las personas en cuya representación actúen.

Cuando se incumpla esta obligación, los notarios deberán presentar a la Administración tributaria la declaración informativa regulada en el artículo 62 de este Reglamento.

d) Cuando se contrate cualquier operación de seguro o financiera con entidades aseguradoras españolas o que operen en España en régimen de derecho de establecimiento o mediante sucursal o en régimen de libre prestación de servicios.

diren entitateekin. Horrelakoetan, aseguru gisa ageri diren edo kalte-ordainak zein prestazioak jasotzen dituzten pertsonak edo entitateek jakinarazi behar diote aseguru entitateari identifikazio fiskaleko zenbakia. Eragiketa horiek dokumentatzeko erabiltzen den polizan edo agirian jaso beharko da zenbaki hori.

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

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

e) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei edo pentsio planei kontribuzio edo ekarpenak egiten zaizkienean edo haietatik prestazioak jasotzen direnean. Horrelakoetan, honako hauei jakinarazi beharko zaie identifikazio fiskaleko zenbakia: Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei, plan horiek atxikita dauden pentsio funtsen entitate kudeatzaileei, eta, Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio planen ordezkari direnei. Azken kasu horretan, pentsio funts horiek enpleguko pentsio planak garatu behar dituzte lurralde espainiarren, bertako legeriaren mende. Kontribuzio betebeharrak eta prestazioen aitortpena formalizatzeko erabiltzen diren agirietan jaso beharko da identifikazio fiskaleko zenbakia.

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

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

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

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

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

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

En estos casos, las personas o entidades que figuren como asegurados o perciban las correspondientes indemnizaciones o prestaciones, deberán comunicar su número de identificación fiscal a la entidad aseguradora con quien operen. Dicho número deberá figurar en la póliza o documento que sirva para recoger estas operaciones.

Se exceptúan los contratos de seguro en el ramo de accidentes con una duración temporal no superior a tres meses.

La Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá exceptuar otras operaciones con entidades aseguradoras de este deber de identificación, cuando constituyan contratos de seguro ajenos al ramo de vida y con duración temporal.

e) Cuando se realicen contribuciones o aportaciones a entidades de previsión social voluntaria o a planes de pensiones o se perciban las correspondientes prestaciones. En estos casos, se deberá comunicar el número de identificación fiscal a las entidades de previsión social voluntaria, a las entidades gestoras de los fondos de pensiones a los que dichos planes se hallen adscritos o al representante de los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española y deberá figurar aquél en los documentos en los que se formalicen las obligaciones de contribuir y el reconocimiento de prestaciones.

f) Cuando se realicen operaciones de suscripción, adquisición, reembolso o transmisión de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas o que se comercialicen en España conforme a la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva. En estos casos, las personas o entidades que realicen estas operaciones deberán comunicar su número de identificación fiscal a las entidades gestoras españolas o que operen en España mediante sucursal o en régimen de libre prestación de servicios, o en su defecto, a las sociedades de inversión o entidades comercializadoras. El número de identificación fiscal deberá figurar en los documentos relativos a dichas operaciones.

Lo dispuesto en esta letra no será de aplicación a las adquisiciones o transmisiones de valores que se realicen a través de las cuentas a las que se refiere el apartado 7 del artículo 35 de este Reglamento.

3. A efectos de lo dispuesto en este artículo, los obligados tributarios podrán exigir de las personas o entidades con las que realicen operaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria que les comuniquen su número de identificación fiscal. Dichas personas o entidades deberán facilitar lo y, en su caso, acreditarlo, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 24 de este Reglamento.

Artículo 35. Utilización del número de identificación fiscal en las operaciones con entidades de crédito.

1. Las personas o entidades que realicen operaciones con entidades de crédito españolas o que operen en España mediante sucursal o en régimen de libre prestación de servicios, deberán comunicarles su número de identificación fiscal de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional cuarta de la Norma Foral General Tributaria, y en este artículo.

2. No será necesario comunicar el número de identificación fiscal a las entidades de crédito en las operaciones de cambio de moneda y compra de cheques de viaje por importe inferior a 3.000 euros, por quien acredite su condición de no residente en el momento de la realización de la operación.

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

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

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

4. Zergen Foru Arau Orokorrek laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, kreditu entitateek apartatu horretan aipatutako datuak jarri beharko dituzte libratutako txeeen matrize edo ale bikoiztuetan eta ordaindutako txeeen atzealdean. Bestela, eragiketa horiek kontrolatzeko erabiltzen diren erregistroetan (laguntzaileetan, kontabilitate arlokoetan zein beste edozein motatakoetan) utzi beharko dituzte jasota datu horiek, betiere haiek gero egiaztatu ahal izate aldera.

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

Zergen Foru Arau Orokorrek laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako txeeak atzerriko monetan izendatuta daudenean, txee horien zenbatekoa 3.000 eurotik gorakoa ote den zehazteko, kreditu entitateek eurotako kontrabaloia kalkulatu dute, dibisatuko eragiketei aplikatzen zaizkien aldaketak erabilita.

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

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

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

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

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

3. Podrá constituirse un depósito o abrirse una cuenta en una entidad de crédito sin acreditar el número de identificación fiscal en el momento de la constitución. La comunicación del número de identificación fiscal deberá efectuarse en el plazo de 15 días, sin que pueda realizarse ningún movimiento hasta que se aporte.

La entidad de crédito podrá iniciar los cargos o abonos en las cuentas o depósitos afectados o cancelarlos desde el momento en que todos los titulares de aquéllos faciliten su número de identificación fiscal.

Las entidades de crédito deberán comunicar a la Administración tributaria las cuentas u operaciones cuyo titular no haya facilitado su número de identificación fiscal en los términos previstos en el artículo 49 de este Reglamento.

4. A efectos de lo previsto en el apartado 3 de la disposición adicional cuarta de la Norma Foral General Tributaria, las entidades de crédito deberán dejar constancia de los datos a que se refiere dicho apartado en las matrices o duplicados de los cheques librados y en el reverso de los cheques abonados. En su defecto, deberán dejar constancia en los registros auxiliares, contables o de cualquier otro tipo, utilizados para controlar estas operaciones de forma que se permita su posterior comprobación.

Asimismo, las entidades de crédito deberán comunicar a la Administración tributaria la información a que se refiere el artículo 50 del presente Reglamento.

Cuando los cheques a que se refiere el segundo párrafo del apartado 3 de la disposición adicional cuarta de la Norma Foral General Tributaria estuvieran denominados en moneda extranjera, a efectos de determinar si su cuantía excede o no de 3.000 euros, las entidades de crédito calcularán el contravalor en euros utilizando los cambios que apliquen a sus operaciones en divisas.

5. En las cuentas o depósitos a nombre de menores de edad o incapacitados, así como en los cheques en los que los tomadores o tenedores sean menores de edad o incapacitados, se consignará su número de identificación fiscal, así como el de las personas que tengan su representación legal.

6. En las cuentas o depósitos a nombre de varios titulares, autorizados o beneficiarios deberá constar el número de identificación fiscal de todos ellos.

7. Quedan exceptuadas del régimen de identificación previsto en este artículo las cuentas en euros y en divisas, sean cuentas de activo, de pasivo o de valores, a nombre de personas físicas o entidades que hayan acreditado la condición de no residentes en España. Esta excepción no se aplicará a las cuentas cuyos rendimientos se satisfagan a un establecimiento de su titular situado en España.

8. Cuando los tomadores o tenedores de los cheques, en los supuestos previstos en el apartado 3 de la disposición adicional cuarta de la Norma Foral General Tributaria, sean personas físicas o entidades que declaren ser no residentes en España, el número de identificación fiscal podrá sustituirse por el número de pasaporte o número de identidad válido en su país de origen.

9. La condición de no residente, a los exclusivos efectos previstos en los supuestos a que se refieren los apartados 2, 7 y 8 anteriores, podrá acreditarse ante la entidad que corresponda a través de un certificado de residencia fiscal expedido por las autoridades fiscales del país de residencia o bien mediante una declaración de residencia fiscal ajustada al modelo y condiciones que apruebe la Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

V. TITULUA

ERREGISTRO LIBURU FISKALEI BURUZKO
BETEBEHARRAK

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

1. Zerga bakoitzaren araudiak hala jasotzen badu, zergapekoek behar den eran eramán eta gorde behar dituzte ezartzen diren erregistro liburuak. Zergapekoaren zerga helbidean gorde behar dira erregistro liburuak, zerga bakoitzaren araudiak xedatutako kasuetan izan ezik.

2. Eragiketak erregistroetan idatzita utzi behar badira, hiru hilabeteko epean egin behar da haien idazpena. Eragiketa egiten den momentutik aurrera edo frogagiria jasotzen denetik aurrera kontatuko da epe hori, eta edozein kasutan, dagokion aitortpena edo autolikidazioa aurkezteko epea amaitu baino lehen, betiere zerga bakoitzaren araudiak xedatutako kasuetan izan ezik.

3. Beren kontabilitate obligazioak betetzeko, zergapekoek eramán behar dituzten kontabilitate liburu edo erregistroak, informatikoak edo elektronikoak ere barne, erregistro liburu fiskal gisa erabili ahal izango dira, betiere erregelamendu honetan eta zerga desberdinen berariazko araudian ezarrita dauden beharkizunak betetzen badituzte.

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

VI. TITULUA

INFORMAZIO BETEBEHARRAK.

I. KAPITULUA. XEDAPEN OROKORRAK

37. artikulua. *Informazio betebeharren konexio puntuak.*

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

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

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

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

TÍTULO V

OBLIGACIONES RELATIVAS A LOS LIBROS REGISTRO
FISCALES

Artículo 36. Obligación de llevar y conservar los libros registro de carácter fiscal.

1. Cuando la normativa propia de cada tributo lo prevea, los obligados tributarios deberán llevar y conservar de forma correcta los libros registro que se establezcan. Los libros registro deberán conservarse en el domicilio fiscal del obligado tributario, salvo lo dispuesto en la normativa de cada tributo.

2. Las operaciones que hayan de ser objeto de anotación registral deberán asentarse en los correspondientes registros en el plazo de tres meses a partir del momento de realización de la operación o de la recepción del documento justificativo o, en todo caso, antes de que finalice el plazo establecido para presentar la correspondiente declaración o autoliquidación, salvo lo dispuesto en la normativa propia de cada tributo.

3. Los libros o registros contables, incluidos los de carácter informático o electrónico que, en cumplimiento de sus obligaciones contables, deban llevar los obligados tributarios, podrán ser utilizados como libros registro de carácter fiscal, siempre que se ajusten a los requisitos que se establecen en este Reglamento y en la normativa específica de los distintos tributos.

4. La Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá disponer adaptaciones o modificaciones de las obligaciones registrales de determinados sectores empresariales o profesionales.

TÍTULO VI

OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN

CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 37. Puntos de conexión de las obligaciones de información.

1. Los resúmenes de las retenciones e ingresos a cuenta practicados deberán presentarse en la Diputación Foral de Gipuzkoa, con arreglo a su respectiva normativa, cuando la misma sea competente para la exacción de las retenciones e ingresos a cuenta que deban incluirse.

Las entidades que sean depositarias o gestionen el cobro de rentas de valores que, de acuerdo con la normativa correspondiente, vengán obligadas a la presentación de los resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta, deberán presentar los mismos con arreglo a su respectiva normativa ante la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando ésta sea competente para la comprobación e investigación de dichas entidades.

Las entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades exigible por la Diputación Foral de Gipuzkoa deberán presentar resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a los rendimientos a que se refieren los artículos 7.Uno.c) y 9.Uno.Primer.a) del Concierdo Económico, conforme a las normas sobre lugar, forma y plazo de presentación de declaraciones que establezca la Diputación Foral de Gipuzkoa.

2. Las declaraciones que tengan por objeto dar cumplimiento a las distintas obligaciones de suministro general de información tributaria legalmente exigidas deberán presentarse, con arreglo a su respectiva normativa, ante la Diputación Foral de Gipuzkoa, con arreglo a los siguientes criterios:

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

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

38. artikulua. *Informazio betebeharren printzipio nagusiak.*

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

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

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

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

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

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

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

a) Tratándose de obligados tributarios que desarrollen actividades económicas, cuando corresponda a la Diputación Foral de Gipuzkoa la competencia para la comprobación e investigación de dichas actividades empresariales o profesionales.

b) Tratándose de obligados tributarios que no desarrollen actividades económicas, cuando estén domiciliados fiscalmente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 38. *Principios generales de las obligaciones de información.*

1. El cumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los artículos 90 y 91 de la Norma Foral General Tributaria se realizará conforme lo dispuesto en la normativa que las establezca y en este título.

La Diputada o el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas aprobará los modelos de declaración que, a tal efecto, deberán presentarse, el lugar y plazo de presentación, así como los supuestos y condiciones en que la obligación deberá cumplirse por medios electrónicos.

2. Los obligados tributarios que realicen actividades económicas, así como aquellos que satisfagan rentas o rendimientos sujetos a retención o ingreso a cuenta, intermedien o intervengan en operaciones económicas, profesionales o financieras, deberán suministrar información de carácter general en los términos que se establezcan en la normativa específica, en la normativa sobre asistencia mutua y en este título.

3. El cumplimiento de la obligación de información también podrá consistir en la contestación a requerimientos individualizados relativos a datos, informes, antecedentes y justificantes con trascendencia tributaria relacionados con el cumplimiento de sus propias obligaciones tributarias o deducidos de sus relaciones económicas, profesionales o financieras con otras personas, aunque no existiera obligación de haberlos suministrado con carácter general a la Administración tributaria mediante las correspondientes declaraciones. En estos casos, la información requerida deberá aportarse por los obligados tributarios en la forma y plazos que se establezcan en el propio requerimiento, de conformidad con lo establecido en este Reglamento o en el Reglamento de Inspección Tributaria, aprobado por Decreto Foral 31/2010, de 16 de noviembre.

Las actuaciones de obtención de información podrán realizarse por propia iniciativa del órgano administrativo actuante, a solicitud de otros órganos administrativos o jurisdiccionales en los supuestos de colaboración establecidos legalmente, o a petición de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales en el marco de la asistencia mutua.

Los requerimientos individualizados de obtención de información respecto de terceros podrán realizarse en el curso de un procedimiento de aplicación de los tributos o ser independientes de este. Los requerimientos relacionados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias propias de la persona o entidad requerida no suponen, en ningún caso, el inicio de un procedimiento o de actuaciones de comprobación o inspección.

4. La solicitud de datos, informes, antecedentes y justificantes que se realice al obligado tributario en el curso de un procedimiento de aplicación de los tributos de que esté siendo objeto, de acuerdo con las facultades establecidas en la normativa reguladora del procedimiento, no tendrá la consideración de requerimiento de información a efectos de lo previsto en los artículos 90 y 91 de la Norma Foral General Tributaria.

II. KAPITULUA. AITORPEN INFORMATIBOAK AURKEZTEKO BETEBEHARRA

1. SEKZIOA. Hirugarrengeokin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra

39. artikulua. Hirugarrengeokin egindako eragiketei buruz informatzera behartutakoak.

1. Zergen Foru Arau Orokorren 90. artikuluan xedatuta-koarekin bat etorritz, enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridikoek —izaera publikoa izan edo izaera pribatua izan—, eta aipatutako foru arauaren 35. artikulua- ren 3. apartatuan aipatutako entitateek hirugarrengeokin egindako eragiketei buruzko urteko aitorten bat aurkeztu behar dute (hemendik aurrera, eragiketen urteko aitortpena).

Horretarako, enpresa edo lanbide jardueratzat hartuko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuaren 5. artiku- luaren 2. apartatuan hala definitutako guztiak. Halaber, halako- tzat hartuko dira foru dekretu horretako 5. artikulua- ren 1. apar- tatuan enpresari edo profesional kalifikatutakoek egiten dituzten jarduerak, bertako e) letran xedatutako salbuespena- renkin.

Jabetza horizontalari buruzko uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateek eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 20. artikulua- ren 3. apartatuan aipatu- tako entitate edo establezimenduek jaso behar dituzte, hiruga- rrengeokin egindako eragiketen urteko aitortpenean, jarduera enpresarial edo profesionaletatik kanpo egiten dituzten ondasun edo zerbitzuen eskurapen orokorrak ere, izaera horretako jadue- rari- rik egiten ez badute ere.

2. Zergen Foru Arau Orokorren 91. artikulua- ren 1. eta 2. apartatuetan aipatutako pertsonen eta entitateek enpresa eta lan- bide jardueretatik kanpo egiten dituzten ondasun eta zerbitzu eskurapen orokorrak ere sartu behar dituzte aurreko apartatuan aipatutako eragiketen urteko aitortpenean, baita halako jardue- rik egiten ez badute ere.

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

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

Administrazio publikoetako entitateek eragiketen urteko aitortpena aurkezten badute identifikazio fiskaleko zenbakia esleituta duen enpresa edo lanbide jardueren sektore bakoit- zeko, apartatu honetan eskatzen diren datuak aitorten guztie- tan adierazi behar dituzte.

CAPÍTULO II. OBLIGACIONES DE PRESENTAR DECLARACIONES INFORMATIVAS

SECCIÓN 1.ª Obligación de informar sobre las operaciones con terceras personas

Artículo 39. Obligados a suministrar información sobre las operaciones con terceras personas.

1. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 90 de la Norma Foral General Tributaria, las personas físicas o jurídicas, de naturaleza pública o privada, así como las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la misma Norma Foral, que desarrollen actividades empresariales o profesionales deberán presentar una declaración anual relativa a sus operaciones con terceras personas (en adelante declaración anual de opera- ciones).

A estos efectos se considerarán actividades empresariales o profesionales todas las definidas como tales en el apartado dos del artículo 5 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido. Asimismo, tendrán esta consideración las actividades realizadas por quienes sean calificados de empresarios o profesio- nales en el apartado uno del mismo artículo 5 del citado Decreto Foral, con excepción de lo dispuesto en su letra e).

Las entidades a las que sea de aplicación la Ley 49/1960, de 21 de julio, sobre la propiedad horizontal, así como las entida- des o establecimientos privados de carácter social a que se refiere el artículo 20.Tres del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, incluirán también en la declaración anual de operaciones con terceras personas las adquisiciones en general de bienes o servicios que efectúen al margen de las actividades empresariales o profesionales, incluso aunque no realicen acti- vidades de esta naturaleza.

2. Las personas y entidades a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 91 de la Norma Foral General Tributaria, incluirán también en la declaración anual de operaciones a que se refiere el apartado anterior, las adquisiciones en general de bienes o servicios que efectúen al margen de las actividades empresariales o profesionales, incluso cuando no realicen acti- vidades de esta naturaleza.

Las entidades integradas en las distintas Administraciones públicas deberán relacionar, además, en la declaración anual de operaciones, las subvenciones, auxilios o ayudas que concedan con cargo a sus Presupuestos Generales o que gestionen por cuenta de entidades u organismos no integrados en dichas Administraciones públicas.

Las entidades integrantes del sector público presentarán una declaración anual de operaciones respecto de cada uno de los sectores de su actividad con carácter empresarial o profesional que tenga asignado un número de identificación fiscal diferente o respecto de la totalidad de ellos. En particular, estarán obliga- das a dicha presentación las Administraciones de los Territorios Históricos, el resto de Administraciones públicas territoriales, la Administración del Estado, las Comunidades Autónomas, así como sus organismos autónomos y entidades públicas empre- sariales, y las entidades integradas en las demás Administraciones públicas territoriales.

Cuando las entidades integradas en las distintas Administraciones públicas presenten declaración anual de ope- raciones respecto de cada uno de los sectores de su actividad con carácter empresarial o profesional que tenga asignado un número de identificación diferente, incorporarán los datos exigi- dos en virtud de este apartado a una cualquiera de aquellas declaraciones.

Orobat, aurreko paragrafoan aipatutako entitateek, Gipuzkoako lurralde historikoko Administrazioek eta hari atxikitako organismo autonomoek ez bestek, nahiz eta ez enpresa ez lanbide jarduerarik egin ez, erregelamendu honetan aipatutako eragiketen urteko aitorten bat aurkez dezakete, berezita, identifikazio fiskaleko zenbaki desberdin bat esleitu duen sail, atal edo organo berezi bakoitzeko.

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

40. artikulua. Hirugarrengoen egindako eragiketeki buruz informatzeko betebeharretik salbuetsitako pertsonak edo entitateak.

Honako hauek ez daude behartuta eragiketen urteko aitortu penaz aurkeztera:

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

b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan errenta esleipenaren araubidean dauden pertsona fisikoak eta entitateak, zerga hauetan aldi berean tributatu duten jarduerengatik: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, zenbatespen objektiboaren metodoa aplikatuta tributatu dutenengatik, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergan araubide erraztu berezian edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzen edo baliokidetasun errekarguaren araubide berezitan tributatu dutenengatik, salbu faktura egin den eragiketengatik.

Aurretik xedatutakoa xedatuta ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide erraztura bildutako subjektu pasibok jaso behar dituzte, hirugarrengoen egindako eragiketen urteko aitorpenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 40. artikulua-ren 1. apartatuan aipatzen den jasotako fakturen erregistro liburuan idatzi beharrekoak diren ondasun eta zerbitzuen eskurapenak.

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

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

e) Erregelamendu honek 44. artikuluan ezarritakoaren arabera Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregistro liburutik jasotako eragiketen berri eman behar duten zergapekoak.

41. artikulua. Hirugarrengoen egindako eragiketen urteko aitortuaren edukia.

1. Erregelamendu honek 39. artikulua-ren 1. apartatuan aipatutako zergapekoek honako informazio hau jaso beharko dute urteko eragiketen aitorpenean: Urte naturalean egindako

Asimismo, las entidades a que se refiere el párrafo anterior distintas de la Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa y sus organismos autónomos, aun cuando no realicen actividades empresariales o profesionales, podrán presentar separadamente una declaración anual de operaciones a que se refiere este Reglamento, por cada uno de sus departamentos, consejerías, dependencias u órganos especiales que tengan asignado un número de identificación fiscal diferente.

3. Además, de acuerdo con lo establecido en la letra b) del apartado 1 del artículo 90 de la Norma Foral General Tributaria, las sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que, entre sus funciones, realicen la de cobro, por cuenta de sus socios, asociados o colegiados, de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, de autor u otros, vendrán obligados a incluirlos en la declaración anual de operaciones a que se refiere esta sección.

Artículo 40. Personas o entidades excluidas de la obligación de suministrar información sobre las operaciones con terceras personas.

No estarán obligados a presentar la declaración anual de operaciones:

a) Quienes realicen en España actividades empresariales o profesionales sin tener en territorio español la sede de su actividad económica, un establecimiento permanente o su domicilio fiscal o, en el caso de entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero, sin tener presencia en territorio español.

b) Las personas físicas y entidades en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por las actividades que tributen en dicho impuesto por el método de estimación objetiva y, simultáneamente, en el Impuesto sobre el Valor Añadido por los regímenes especiales simplificados o de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia, salvo por las operaciones por las que emitan factura.

No obstante lo anterior, los sujetos pasivos acogidos al régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido incluirán en la declaración anual de operaciones con terceras personas las adquisiciones de bienes y servicios que realicen que deban ser objeto de anotación en el libro registro de facturas recibidas del artículo 40.1 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

c) Los obligados tributarios que no hayan realizado operaciones que en su conjunto, respecto de otra persona o entidad, hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural correspondiente o de 300,51 euros durante el mismo período, cuando, en este último supuesto, realicen la función de cobro por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, industrial, de autor u otros, de sus socios, asociados o colegiados.

d) Los obligados tributarios que hayan realizado exclusivamente operaciones no sometidas al deber de declaración, según lo dispuesto en el artículo 41 de este Reglamento.

e) Los obligados tributarios que deban informar sobre las operaciones incluidas en los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido de acuerdo con el artículo 44 de este Reglamento.

Artículo 41. Contenido de la declaración anual de operaciones con terceras personas.

1. Los obligados tributarios a que se refiere el apartado 1 del artículo 39 de este Reglamento deberán relacionar en la declaración anual todas aquellas personas o entidades, cual-

eragiketetan, zer pertsona edo entitaterekin gainditu dituzten, guztira, 3.005,06 euro, edozein delarik ere pertsona edo entitate horien izaera. Hiru hilean behin aurkeztu behar da, banakaturik, eragiketa horiei buruzko informazioa. Horretarako, bereiz zenbatuko dira ondasun eta zerbitzuen entregak eta eskurapenak.

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

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

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

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak egiten dituzten subjektu pasiboek eta araubide horretara bildutako eragiketen hartzaileak diren subjektu pasiboek urte naturalean sortutako zenbatekoak jaso beharko dituzte urteko aitortpenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 75. artikuluan aipatutako sortzapen erregela orokorraren arabera; eragiketa horiek Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 163. terdecies artikuluan xedatutakoaren arabera urte naturalean sortutako zenbatekoei dagokienez jaso beharko dira urteko aitortpenean ere.

Apartatu honen bigarren paragrafoan xedatutakoaren salbuespen moduan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak egiten dituzten subjektu pasiboek eta Jabetza horizontalaren uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateek beren urteko aitortpenean jaso behar duten informazio osoa emango dute, urteko konputuko oinarri baten gainean. Era berean, kutxa irizpidearen araubide berezian sartutako eragiketen hartzaile diren subjektu pasiboek aurreko paragrafoan eragiketa horiei buruz aipatutako informazioa eman beharko dute urteko konputuko oinarri baten gainean.

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

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

b) Zergapekoen enpresa eta lanbide jardueratik kanpo egindako eragiketak.

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

quiera que sea su naturaleza o carácter, con quienes hayan efectuado operaciones que en su conjunto para cada una de dichas personas o entidades hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural correspondiente. La información sobre dichas operaciones se suministrará desglosada trimestralmente. A tales efectos, se computarán de forma separada las entregas y las adquisiciones de bienes y servicios.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, tendrán la consideración de operaciones tanto las entregas de bienes y prestaciones de servicios como las adquisiciones de los mismos. En ambos casos, se incluirán las operaciones típicas y habituales, las ocasionales, las operaciones inmobiliarias y las subvenciones, auxilios o ayudas no reintegrables que puedan otorgar o recibir.

Con las excepciones que se señalan en el apartado siguiente, en la declaración anual se incluirán las entregas, prestaciones o adquisiciones de bienes y servicios sujetas y no exentas en el Impuesto sobre el Valor Añadido, así como las no sujetas o exentas de dicho impuesto.

Las entidades aseguradoras incluirán en su declaración anual las operaciones de seguro. A estos efectos, se atenderá al importe de las primas o contraprestaciones percibidas y a las indemnizaciones o prestaciones satisfechas y no será de aplicación a estas operaciones, en ningún caso, lo dispuesto en la letra a) del apartado siguiente.

Los sujetos pasivos que realicen operaciones a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como los sujetos pasivos que sean destinatarios de las operaciones incluidas en el mismo, deberán incluir en su declaración anual los importes devengados durante el año natural, conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido; dichas operaciones deberán incluirse también en la declaración anual por los importes devengados durante el año natural de acuerdo con lo establecido en el artículo 163 terdecies de la Ley 37/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Como excepción a lo dispuesto en el segundo párrafo de este apartado, los sujetos pasivos que realicen operaciones a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido y las entidades a las que sea de aplicación la Ley 49/1960, de 21 de julio sobre la propiedad horizontal, suministrarán toda la información que vengán obligados a relacionar en su declaración anual, sobre una base de cómputo anual. Asimismo, los sujetos pasivos que sean destinatarios de las operaciones incluidas en el régimen especial del criterio de caja, deberán suministrar la información relativa a las mismas a que se refiere el párrafo anterior sobre una base de cómputo anual.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, quedan excluidas del deber de declaración las siguientes operaciones:

a) Aquellas que hayan supuesto entregas de bienes o prestaciones de servicios por las que los obligados tributarios no debieron expedir y entregar factura, así como aquellas en las que no debieron consignar los datos de identificación del destinatario o no debieron firmar el recibo emitido por el adquirente en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.

b) Aquellas operaciones realizadas al margen de la actividad empresarial o profesional del obligado tributario.

c) Las entregas, prestaciones o adquisiciones de bienes o servicios efectuadas a título gratuito no sujetas o exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.

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

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

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

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

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

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

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

a) Merkantzien inportazioak.

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

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

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

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

d) Los arrendamientos de bienes exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido realizados por personas físicas o entidades sin personalidad jurídica al margen de cualquier otra actividad empresarial o profesional.

e) Las adquisiciones de efectos timbrados o estancados y signos de franqueo postal, excepto los que tengan la consideración de objetos de colección, según la definición que se contiene en el artículo 136.Uno.3.ºa) del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

f) Las operaciones realizadas por las entidades o establecimientos de carácter social a que se refiere el artículo 20. Tres del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, y que correspondan al sector de su actividad, cuyas entregas de bienes y prestaciones de servicios estén exentos de dicho impuesto, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 1 del artículo 39 de este Reglamento.

g) Las importaciones y exportaciones de mercancías, así como las operaciones realizadas directamente desde o para un establecimiento permanente del obligado tributario situado fuera del territorio español, salvo que aquél tenga su sede en España y la persona o entidad con quien se realice la operación actúe desde un establecimiento situado en territorio español.

h) Las entregas y adquisiciones de bienes que supongan envíos entre el territorio peninsular español o las islas Baleares y las islas Canarias, Ceuta y Melilla.

i) En general, todas aquellas operaciones respecto de las que exista una obligación periódica de suministro de información a la Administración tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa y que como consecuencia de ello hayan sido incluidas en declaraciones específicas diferentes a la regulada en la presente sección y cuyo contenido sea coincidente.

3. Los obligados tributarios a que se refiere el apartado 2 del artículo 39 de este Reglamento deberán relacionar, además, en la declaración anual de operaciones, a todas aquellas personas o entidades, cualquiera que sea su naturaleza o carácter, a quienes hayan efectuado adquisiciones de bienes o servicios al margen de cualquier actividad empresarial o profesional, que, en su conjunto, para cada una de aquéllas, hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural correspondiente, con las siguientes excepciones:

a) Las importaciones de mercancías.

b) Las adquisiciones de bienes que supongan envíos entre el territorio peninsular español o las islas Baleares y las Islas Canarias, Ceuta y Melilla.

c) Las establecidas en las letras e) e i) del apartado anterior de este artículo.

Asimismo, las entidades integradas en las distintas Administraciones públicas a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, deberán relacionar en dicha declaración a todas aquellas personas o entidades, cualquiera que sea su naturaleza o carácter, a quienes hayan satisfecho subvenciones, auxilios o ayudas, cualquiera que sea su importe, sin perjuicio de la aplicación en este supuesto de la excepción contemplada en la letra i) del apartado anterior de este artículo.

4. Los obligados tributarios a que se refiere el apartado 3 del artículo 39 del presente Reglamento deberán relacionar en la declaración anual de operaciones los pagos a que se refiere la misma disposición, siempre y cuando el total de la cantidad satisfecha a cada persona imputada haya superado la cifra de 300,51 euros durante el mismo periodo.

5. Erregelamendu honetako 39.1 artikuluan aipatutako aitorten betebeharrak ez die eragingo eragiketa hauei, Jabetza horizontalaren uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaizen entitateei dagokienez:

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

— Erabilera eta kontsumo komunitariorako ura hornitzeko eragiketak.

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

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

— Ura, energia elektrikoa eta erregaiak hornitzeko eragiketak.

— Aseguruetatik eratorritako eragiketak.

42. artikulua. Hirugarrengoezin egindako eragiketen urteko aitortpena betetzea.

1. Eragiketen urteko aitortpenean datu hauek adierazi behar dira:

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

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

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

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

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

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

5. La obligación de declarar a que se refiere el artículo 39.1 de este Reglamento, respecto de las entidades a las que sea de aplicación la Ley 49/1960, de 21 de julio, sobre propiedad horizontal, no incluirá las siguientes operaciones:

— Las de suministro de energía eléctrica y combustibles de cualquier tipo con destino a su uso y consumo comunitario.

— Las de suministro de agua con destino a su uso y consumo comunitario.

— Las derivadas de seguros que tengan por objeto el aseguramiento de bienes y derechos relacionados con zonas y elementos comunes.

6. La obligación de declarar a que se refiere el artículo 39.1 de este Reglamento, respecto de las entidades o establecimientos privados de carácter social a que se refiere el artículo 20.Tres del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, no incluirá las siguientes operaciones:

— Las de suministro de agua, energía eléctrica y combustibles.

— Las derivadas de seguros.

Artículo 42. Cumplimiento de la declaración anual de operaciones con terceras personas.

1. En la declaración anual de operaciones se consignarán los siguientes datos:

a) Nombre y apellidos, razón social o denominación completa, así como el número de identificación fiscal del declarante.

b) Nombre y apellidos, razón social o denominación completa, así como el número de identificación fiscal de cada una de las personas o entidades incluidas en la declaración, o en su caso, el número de identificación fiscal a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido al empresario o profesional con el que se efectúe la operación por el Estado miembro de establecimiento.

c) El importe total, expresado en euros, de las operaciones realizadas con cada persona o entidad durante el año natural al que la declaración se refiera.

d) En particular, se harán constar separadamente de otras operaciones que, en su caso, se realicen entre las mismas partes, los arrendamientos de locales de negocios, sin perjuicio de su consideración unitaria a efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 41 de este Reglamento. A estos efectos, el arrendador consignará el nombre y apellidos o razón social o denominación completa y el número de identificación fiscal de los arrendatarios, así como la referencia catastral, el número de finca y los datos necesarios para la localización de los inmuebles arrendados.

e) Las entidades aseguradoras deberán consignar separadamente de otras operaciones las de seguros. A estos efectos, consignarán el importe de las primas o conaprestaciones percibidas y las indemnizaciones o prestaciones satisfechas en el ejercicio de su actividad aseguradora. Dicha identificación separada se entiende sin perjuicio de su inclusión en el importe total de las operaciones realizadas con cada persona o entidad, a efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 41 de este Reglamento.

f) Las agencias de viajes consignarán separadamente aquellas prestaciones de servicios en cuya contratación intervingan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena que cumplan con los requisitos a que se refiere la disposición adicional tercera del Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Asimismo, harán constar separadamente los servicios de mediación en nombre y por cuenta ajena relativos a los servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes que la agencia de viajes preste al destinatario de dichos servicios de transporte, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 3 de la citada disposición adicional tercera.

g) Deberán declararse separadamente los cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, industrial, de autor u otros, por cuenta de sus socios, asociados o colegiados, efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que, entre sus funciones, realicen las de cobro según lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 39 de este Reglamento.

h) Se harán constar los importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico de cada una de las personas o entidades relacionadas en la declaración.

i) Se harán constar separadamente de otras operaciones que, en su caso, se realicen entre las mismas partes, las cantidades que se perciban en contraprestación por transmisiones de inmuebles, efectuadas o que se deban efectuar, que constituyan entregas sujetas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

j) Se harán constar separadamente de otras operaciones que, en su caso, se realicen entre las mismas partes, las operaciones a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido. Estas operaciones deberán consignarse atendiendo a los siguientes criterios:

— En el momento en que se hubieran devengado conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido, como si a dichas operaciones no les hubiera sido de aplicación el régimen especial.

— En el momento en que se produzca el devengo total o parcial de las mismas de conformidad con los criterios contenidos en el artículo 163 terdecies de la Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido por los importes correspondientes.

k) Se harán constar separadamente de otras operaciones que, en su caso, se realicen entre las mismas partes, las operaciones en las que el sujeto pasivo sea el destinatario de acuerdo con lo establecido en el artículo 84.Uno.2.º de la Ley 37/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

l) Se harán constar separadamente de otras operaciones que, en su caso, se realicen entre las mismas partes, las operaciones que hayan resultado exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido por referirse a bienes vinculados o destinados a vincularse al régimen de depósito distinto de los aduaneros definido en el apartado quinto del Anexo del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. En la determinación del importe total de las operaciones realizadas con cada persona o entidad, se observarán los siguientes criterios:

a) Tratándose de operaciones sujetas y no exentas en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se declarará el importe total de las contraprestaciones, añadiendo las cuotas y recargos repercutidos o soportados por dicho Impuesto.

b) Tratándose de operaciones que hayan generado el derecho para el transmitente del bien o prestador del servicio a percibir una compensación según el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido, se declarará el importe de las contraprestaciones totales, y se añadirán las compensaciones percibidas o satisfechas.

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

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

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

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

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

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

43. artikulua. Hirugarrengoekin egindako eragiketen urteko aitortpeneko denbora egozpenaren irizpideak.

1. Zergapekoak aitortpenaren urte naturalean egin dituen eragiketak agertu behar dira urteko aitortpenean.

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

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

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

En el caso de operaciones a las que se refiere el párrafo segundo del apartado uno del artículo 84 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, se declarará el importe total de las contraprestaciones.

c) A efectos de lo dispuesto en esta sección, se entenderá por importe total de la contraprestación el que resulte de aplicar las normas de determinación de la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido, contenidas en los artículos 78, 79 y 80 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, incluso respecto de aquellas operaciones no sujetas o exentas del mismo que deban incluirse en la declaración anual de operaciones, todo ello sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 4 de este artículo.

3. En las operaciones de mediación y en las de agencia o comisión, cuando el agente o comisionista actúe en nombre ajeno, deberá declararse el importe total de las contraprestaciones correspondientes a estas prestaciones de servicios, añadiendo las cuotas repercutidas o soportadas en concepto del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Si el agente o comisionista actúa en nombre propio, se entenderá que ha recibido y entregado o prestado por sí mismo los correspondientes bienes o servicios, debiéndose declarar, en consecuencia, el importe total de las correspondientes contraprestaciones, cuotas y recargos.

4. De acuerdo con lo establecido en el párrafo c) del apartado 2 anterior, el importe total de las operaciones se declarará neto de las devoluciones o descuentos y bonificaciones concedidas y de las operaciones que queden sin efecto en el mismo año natural y teniendo en cuenta las alteraciones del precio acaecidas en el mismo período.

Asimismo, en el supuesto de insolvencias que según lo dispuesto en el artículo 80.3 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, hayan dado lugar a modificaciones en la base imponible de dicho Impuesto, en el mismo año natural a que se refiera la declaración regulada en esta sección, el importe total de las operaciones a declarar tendrá en cuenta dichas modificaciones.

Artículo 43. Criterios de imputación temporal de la declaración anual de operaciones con terceras personas.

1. Las operaciones que deben incluirse en la declaración anual son las realizadas por el obligado tributario en el año natural al que se refiere la declaración.

A estos efectos, las operaciones se entenderán producidas en el periodo en el que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 69 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, se debe realizar la anotación registral de la factura o documento contable que sirva de justificante de las mismas.

No obstante, las operaciones a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja del Impuesto sobre el Valor Añadido a que se refiere el párrafo tercero de la letra j) del apartado 1 del artículo anterior, se consignarán en el año natural correspondiente al momento del devengo total o parcial de las mismas, de conformidad con los criterios contenidos en el artículo 163 terdecies de la Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido por los importes correspondientes.

2. En todos los casos contemplados en el apartado 4 del artículo 42 de este Reglamento, cuando éstos tengan lugar en un año natural diferente a aquél al que corresponda la declaración anual de operaciones en la que debió incluirse la operación, deberán ser consignados en la declaración del año natural en que se hayan producido dichas circunstancias modificativas. A estos efectos, el importe total de las operaciones realizadas con la misma persona o entidad se declarará teniendo en cuenta dichas modificaciones.

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

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

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

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

2. SEKZIOA. Erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruz informatzeko betebeharra

44. artikulua. Erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.

1. Zergen Foru Arau Orokorrek 29. artikulua 2. apartatuko f) letran jasotakoaren arabera, zergaren erregelamenduan araututako hileko itzulketen erregistroan inskribatutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek eta 2011ko abuztuaren 4ko 268/2011 Dekretuaz onartutako Kanarietako araubide ekonomiko eta fiskalaren Erregelamenduko 9. eta 10. artikuluetan araututako hileko itzulketen erregistroan inskribatutako Kanarietako Zeharkako Zerga Orokorren subjektu pasiboek aitortpen informatibo bat aurkeztu beharko dute. Aitortpen horretan, aipatutako erregelamenduak 62. artikulua 1. apartatuan eta aipatutako dekretuak 30. artikulua 1. apartatuan aipatutako erregistro liburuaren edukia jaso beharko da.

2. Horrez gainera, honako eragiketa hauen berri eman behar da aitortpen horretan bertan, halakorik gertatu baldin bada:

a) Erregelamendu honetako 39. artikulua 2. apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako administrazio publikoetako entitateek ordaindutako diru laguntzak, sorospenak edo laguntzak.

b) Erregelamendu honek 42. artikulua 1. apartatuan jasotako letra hauetan aipaturiko eragiketak: D), e), f), g), h) eta i).

c) Ceutan eta Melillan Produkzioaren, Zerbitzuen eta Inportazioaren gaineko Zergari lotuta dauden eragiketak.

d) Nekazaritza arloko konpentsazioak ordaintzen dituzten enpresariak edo profesionalak eginiko eragiketak, hain zuzen 2013ko otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Fakturazioari buruzko betebeharren Erregelamenduko 16. artikulua 1. apartatuan aipatutako ordainagiria ematea ekarri dutenak.

Asimismo, en todos los casos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de este Reglamento, cuando éstos tengan lugar en un trimestre natural diferente a aquél en el que deba incluirse la operación, deberán ser consignados en el apartado correspondiente al trimestre natural en que se hayan producido dichas circunstancias modificativas.

3. Los anticipos de clientes y a proveedores y a otros acreedores constituyen operaciones que deben incluirse en la declaración anual de operaciones. Cuando posteriormente se efectúe la operación, se declarará el importe total de la misma, minorado en el importe del anticipo anteriormente declarado, siempre que el resultado de esta minoración supere, junto con el resto de operaciones realizadas con la misma persona o entidad, el límite cuantitativo establecido en el apartado 1 del artículo 41 de este Reglamento.

4. Las subvenciones, auxilios o ayudas que concedan los obligados tributarios a que se refiere el párrafo segundo del apartado 2 del artículo 39 de este Reglamento, se entenderán satisfechos el día en que se expida la correspondiente orden de pago. De no existir orden de pago, se entenderán satisfechas cuando se efectúe el pago.

5. Cuando las cantidades percibidas en metálico previstas en la letra h) del apartado 1 del artículo 42 de este Reglamento, no puedan incluirse en la declaración del año natural en el que se realizan las operaciones por percibirse con posterioridad a su presentación o por no haber alcanzado en ese momento un importe superior a 6.000 euros, los obligados tributarios deberán incluirlas separadamente en la declaración correspondiente al año natural posterior en el que se hubiese efectuado el cobro o se hubiese alcanzado el importe señalado anteriormente.

SECCIÓN 2.ª Obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros registro

Artículo 44. Obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros registro.

1. De conformidad con lo previsto en la letra f) del apartado 2 del artículo 29 de la Norma Foral General Tributaria, los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido inscritos en el registro de devolución mensual regulado en el Reglamento del Impuesto, y los sujetos pasivos del Impuesto General Indirecto Canario inscritos en el registro de devolución mensual regulado en los artículos 9 y 10 del Reglamento de gestión de los tributos derivados del Régimen Económico y Fiscal de Canarias aprobado por el Decreto 268/2011, de 4 de agosto, estarán obligados a presentar una declaración informativa con el contenido de los libros registro a que se refieren los artículos 62.1 del Reglamento y 30.1 del Decreto citados.

2. En la misma declaración se deberá informar, en su caso, de la realización de las operaciones siguientes:

a) Las subvenciones, los auxilios o las ayudas satisfechas por las entidades integradas en las distintas Administraciones públicas a las que se refiere el párrafo segundo del apartado 2 del artículo 39 de este Reglamento.

b) Las operaciones a las que se refieren las letras d), e), f), g), h) e i) del apartado 1 del artículo 42 de este Reglamento.

c) Las operaciones sujetas al Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación en las Ciudades de Ceuta y Melilla.

d) Las operaciones por las que los empresarios o profesionales que satisfagan compensaciones agrícolas hayan expedido el recibo a que se refiere el apartado 1 del artículo 16 del Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

3. Aitorpen informatibo hori aurkeztu behar da Balio Erantsiaren gaineko Zergaren edo Kanarietako Zeharkako Zerga Orokorraren likidazio-aldi bakoitzeko. Aitortzen den likidazio aldiaren azken egunera arte idatzitako datuak jasoko dira aitorpenean, eta likidazio aldi horri dagokion autolikidazioa aurkezteko epean aurkeztu beharko da.

3. SEKZIOA. Kontuei, eragiketei eta aktibo finantzarioei buruz informatzeko betebeharra

45. artikulua. Kreditu entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra.

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

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

2. Zerga Administrazioari datu hauek eman behar zaizkio:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Existirá obligación de presentar esta declaración informativa por cada período de liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido o del Impuesto General Indirecto Canario. Dicha declaración contendrá los datos anotados hasta el último día del período de liquidación a que se refiera y deberá presentarse en el plazo establecido para la presentación de la autoliquidación del impuesto correspondiente a dicho período.

SECCIÓN 3.ª Información sobre cuentas, operaciones y activos financieros

Artículo 45. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades de crédito.

1. Las entidades de crédito y las demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas a presentar una declaración informativa anual referente a la totalidad de las cuentas abiertas en dichas entidades o puestas por ellas a disposición de terceros en establecimientos situados dentro o fuera del territorio español.

Cuando se trate de cuentas abiertas en establecimientos situados fuera del territorio español no existirá obligación de suministrar información sobre personas o entidades no residentes sin establecimiento permanente en territorio español.

2. La información a suministrar a la Administración tributaria comprenderá:

- a) La identificación completa de las cuentas.
- b) El nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, autorizadas o beneficiarias de dichas cuentas.

c) Los saldos de las mismas a 31 de diciembre y el saldo medio correspondiente al último trimestre del año.

d) Cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información que establezca la Orden Foral por la que se apruebe el modelo correspondiente.

3. La información a suministrar se referirá a cuentas corrientes, de ahorro, imposiciones a plazo, cuentas de crédito y cualesquiera otras cuentas con independencia de la modalidad o denominación que adopten, aunque no exista retribución, retención o ingreso a cuenta.

El nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, autorizadas o beneficiarias se referirán a las que lo hayan sido en algún momento del año al que se refiere la declaración.

Artículo 46. Obligación de informar acerca de préstamos y créditos, y de movimientos de efectivo.

Las entidades de crédito y demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, se dediquen al tráfico bancario o crediticio, vendrán obligadas a presentar las siguientes declaraciones informativas anuales:

a) Declaración de los saldos por importe superior a 6.000 euros, existentes a 31 de diciembre, de los créditos y préstamos por ellas concedidos en la que se incluirá el nombre y apellidos o razón social o denominación completa y el número de identificación fiscal del acreditado o prestatario.

b) Declaración de las imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento, que se realicen en moneda metálica o billetes de banco cuando su importe sea superior a 3.000 euros, cualquiera que sea el medio físico o electrónico utilizado, ya estén denominados en euros o en cualquier otra moneda.

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

Aitorpenean eragiketa bakoitzaren zenbatekoa adierazi behar da eurotan, zer izan den zehaztu behar da (ezarpena, baliatzea edo kobrantza), data jarri behar da, nor egin duen argitu behar da eta kargua edo ordainketa egin den kontuaren zenbakia adierazi behar da; horiez gain, zerga eredu onetsi duen foru aginduan ezarritako informazioa zehazten lagundu dezaketen datu guztiak emango dira.

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

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

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

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

1. Higigarrien baloreak gordailututa ditzuten entitateek ondoren zehaztuko den informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorpen bat aurkeztuta:

a) Urte bakoitzeko abenduaren 31n, entitate juridikoen kapitalean edo funts propioetan dauden eta merkatu antolatuetan negoziatuak diren akzio edo partaidetzen titularrak diren pertsona eta entitateen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Gainera, titularren akzioen eta partaidetzen kopurua eta mota zehaztu behar dira, eta haien balioa ere bai, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 14. artikulua 4. apartatua xedatutakoaren arabera.

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

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

No se incluirán en esta declaración informativa aquellas operaciones que deban ser objeto de comunicación a la Administración tributaria de acuerdo con lo previsto en el artículo 50 de este Reglamento.

La declaración contendrá el importe en euros de cada operación, su carácter de imposición, disposición o cobro, su fecha, la identificación de quien la realiza y el número de cuenta en la que se efectúan los correspondientes cargos o abonos, así como cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información que establezca la Orden Foral por la que se apruebe el modelo correspondiente.

Artículo 47. Obligación de informar acerca de los cobros efectuados mediante tarjetas de crédito o débito.

Las entidades bancarias o de crédito y demás entidades que, de acuerdo con la normativa vigente, presten el servicio de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito a empresarios y profesionales establecidos en España vendrán obligadas a presentar una declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos a este sistema cuando el importe neto anual de los mencionados cobros exceda de 3.000 euros.

La declaración contendrá la identificación completa de los empresarios o profesionales, el número de comercio con el que éstos operan en el sistema, el importe anual facturado, la identificación de las cuentas a través de las que se efectúen los cobros, así como cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información que establezca la Orden Foral por la que se apruebe el modelo correspondiente.

Artículo 48. Obligación de informar acerca de valores, seguros y rentas.

1. Las entidades que sean depositarias de valores mobiliarios deberán suministrar a la Administración tributaria, mediante la presentación de una declaración anual, la siguiente información respecto de los valores en ellas depositados:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, a 31 de diciembre de cada año, de acciones y participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades jurídicas, negociadas en mercados organizados. Asimismo, se informará sobre el número y clase de acciones y participaciones de las que sean titulares, así como de su valor, conforme a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 14 de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

b) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, a 31 de diciembre de cada año, de los valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios negociados en mercados organizados. Asimismo, se informará sobre el número y clase de valores de los que sean titulares, así como de su valor, conforme a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 14 de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

2. Las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, las entidades comercializadoras en España y los representantes de las entidades gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, deberán suministrar a la Administración tributaria, mediante la presentación de una declaración anual, el nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las personas o entidades titulares, a 31 de diciembre, de acciones y participaciones en el capital social o fondo patrimonial de las correspondientes instituciones de inversión colectiva.

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

Halaber, Espainiako inbertsio kolektiboko entitateen akzioen edo partaidetzak mugaz haraindi merkaturatu badira, egoiliar ez diren hirugarrenen kontura haien titular moduan ageri den atzerriko entitate merkaturatzaileak eman behar du informazioa, Gipuzkoako lurralde historikoko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzko maiatzaren 11ko 49/1999 Foru Dekretuak hirugarren xedapen gehigarriaren 1. apartatuan ezarritakoarekin bat etorriz. Hala ere, sozietate kudeatzaileak edo inbertsio sozietateak erantzukizuna eduki dezake Zerga Administrazioarekin, aipatutako xedapen gehigarriaren 2. apartatuan xedatutakoaren arabera.

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

3. Aseguru entitateek, zerbitzu prestazio askearen araubidean ari diren aseguru entitateen ordezkariak eta finantza entitateek urteko aitortpena aurkeztu behar dute ondoko informazioarekin batera:

a) abenduaren 31n bizitza aseguru baten hartzaile izan diren guztien izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia; egun horretako erreskate balioa ere adierazi behar da.

b) Kapital bat (dirua, ondasun higigarriak zein higiezinak) ematearen ondorioz abenduaren 31n aldi baterako zein biziarteko errenta baten onuradun izan diren guztien izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 15. artikuluan xedatutakoaren arabera; egun horretako kapitalizazio balioa adierazi behar da.

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

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

2. Aitortpenean datu hauek adierazi behar dira, gutxienez:

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

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

50. artikulua. Kreditu entitateek txeeen igorpenari buruz informatzeko betebeharra.

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

Asimismo, se informará sobre el número y clase de acciones y participaciones de las que sean titulares y, en su caso, compartimiento al que pertenezcan, así como de su valor liquidativo a 31 de diciembre.

Igualmente, en el caso de comercialización transfronteriza de acciones o participaciones de instituciones de inversión españolas, la obligación de suministro de información corresponderá a la entidad comercializadora extranjera que figure como titular, por cuenta de terceros no residentes, de tales acciones o participaciones, de acuerdo con lo establecido en el apartado 1 de la disposición adicional tercera del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 49/1999, del 11 de mayo, sin perjuicio de la responsabilidad que corresponda a la gestora o sociedad de inversión ante la Administración tributaria, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 de la citada disposición adicional.

En el caso de acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, admitidas a negociación en un mercado secundario o sistema organizado de negociación de valores, la obligación de suministro de la información a que se refiere el párrafo anterior corresponderá a la entidad que sea depositaria de dichas acciones o participaciones.

3. Las entidades aseguradoras y los representantes de las entidades aseguradoras que operen en régimen de libre prestación de servicios, así como las entidades financieras deberán presentar una declaración anual comprensiva de la siguiente información:

a) Nombre y apellidos y número de identificación fiscal de los tomadores de un seguro de vida a 31 de diciembre, con indicación de su valor de rescate a dicha fecha.

b) Nombre y apellidos y número de identificación fiscal de las personas que sean beneficiarias a 31 de diciembre de una renta temporal o vitalicia, como consecuencia de la entrega de un capital en dinero, bienes muebles o inmuebles, con indicación de su valor de capitalización a dicha fecha, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 15 de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

Artículo 49. Obligación de informar sobre los titulares de cuentas u otras operaciones en entidades de crédito que no hayan facilitado el número de identificación fiscal.

1. De conformidad con lo previsto en el apartado 3 del artículo 35 de este Reglamento, las entidades de crédito deberán comunicar, trimestralmente, a la Administración tributaria las cuentas u operaciones, aunque tales cuentas u operaciones hayan sido canceladas, cuyo titular no haya facilitado su número de identificación fiscal, o lo haya comunicado transcurrido el plazo indicado en dicho apartado.

2. La declaración contendrá, al menos, los siguientes datos:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y domicilio y, en su caso, número de identificación fiscal de cada una de las personas o entidades relacionadas en la declaración.

b) Naturaleza o clase y número de cuenta u operación, así como su saldo o importe.

Artículo 50. Obligación de informar acerca del libramiento de cheques por parte de las entidades de crédito.

1. De conformidad con lo previsto en el apartado 4 del artículo 35 del presente Reglamento, las entidades de crédito deberán comunicar anualmente a la Administración tributaria la información relativa a:

a) Eskudiruaren, ondasunen, baloreen edo beste txeke batzuen kontra ematen diren txেকেi buruzko informazioa; kontu bankario baten kontra emandakoak betebeharrak salbu daude.

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

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

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

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

51. artikulua. Aktibo finantzarioekin egindako zenbait eragiketari buruz informatzeko betebeharrak.

1. Ondoren azalduko diren aktibo finantzarioekin egindako eragiketa jakin batzuen urteko aitortpena aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, eta aurkeztu ere artikuluko honetan ezarritakoari lotuta:

a) Fedemaile publikoek, inbertsio kolektiboko entitateen sozietate kudeatzaileek, krediturako finantza entitate eta establezimenduek, baloreen sozietate eta agentziek, gainerako finantza bitartekariak eta pertsona fisiko eta juridiko guztiak, Pertsona Fisikoen gaineko Zergari, Sozietateen gaineko Zergari eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko foru arauetan eta arlo honetako xedapenak ezarri dituzten gainerako arau guztietan ezarritakoarekin bat etorritik.

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

b) Merkatu antolatuetan kotizatu gabeko titulu edo balore izendunak jaulkitzen dituzten entitateak, titulu edo balore horiek jaulkitzeko eragiketari dagokienez, Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 109. artikuluan xedatutakoaren arabera, eta gerokoan eta aukeren merkatuetako sozietate artezkariak, merkatu horietan egindako eragiketari dagokienez, betiere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Sozietateen gaineko Zergari eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko foru arauak finantza bitartekariarentzat aurreikusitako eran.

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

2. artikuluko honetan ezarritako informazio betebeharrak bete-
tze, eragiketa batean inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaile batek edo kapital aldakorreko inbertsioko sozietate batek (aurreko 1.a apartatua) edo 1.b apartatuan aipatutako entitateetako batek hartu badu parte fedemaile edo finantza bitartekariarekin batera (aurreko 1.a apartatua), aitortpen informatiboa fedemaileak edo finantza bitartekariak aurkeztu behar du.

a) Los cheques que libren contra entrega de efectivo, bienes, valores u otros cheques, exceptuándose los librados contra una cuenta bancaria.

b) Los cheques que abonen en efectivo y no en cuenta bancaria y que hubieran sido emitidos por una entidad de crédito, o, que habiendo sido librados por personas distintas, tuvieran un valor facial superior a 3.000 euros.

2. A estos efectos, las entidades de crédito deberán presentar una declaración que contendrá, al menos, la siguiente información:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los tomadores o, según proceda, de las personas que presenten al cobro los cheques que son objeto de esta declaración.

b) El número de serie y la cuantía de los cheques con separación de los librados por la entidad y los abonados por la misma. Se distinguirán, a su vez, los emitidos por otras entidades de crédito y los librados por personas distintas de cuantía superior a 3.000 euros.

Artículo 51. Obligación de informar sobre determinadas operaciones con activos financieros.

1. Estarán obligados a suministrar información a la Administración tributaria mediante la presentación de una declaración anual sobre determinadas operaciones con activos financieros, en los términos previstos en este artículo:

a) Los fedatarios públicos, las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, las entidades y establecimientos financieros de crédito, las sociedades y agencias de valores, los demás intermediarios financieros y cualquier persona física o jurídica, de acuerdo con lo dispuesto en las normas forales reguladoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes y por las demás normas que contengan disposiciones en esta materia.

Asimismo, estarán sujetas a esta obligación de información las sociedades de inversión de capital variable en los supuestos a que se refiere el apartado 7 del artículo 32 de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

b) Las entidades emisoras de títulos o valores nominativos no cotizados en un mercado organizado, respecto de las operaciones de emisión de aquéllos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 109 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, y las sociedades rectoras de los mercados de futuros y opciones, respecto de las operaciones en dichos mercados en los términos previstos para los intermediarios financieros en las normas forales reguladoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

c) La Sociedad de Gestión de los Sistemas de Registro, Compensación y Liquidación de Valores, o las entidades gestoras que intervengan en la suscripción, transmisión y reembolso de la Deuda del Estado representada en anotaciones en cuenta, respecto de dichas operaciones, así como, en su caso, del rendimiento.

2. A efectos del cumplimiento de la obligación de información prevista en este artículo, cuando en una operación intervengan sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva o sociedades de inversión de capital variable a que se refiere el apartado 1.a) anterior o entidades mencionadas en el apartado 1.b) anterior, junto con fedatarios o intermediarios financieros a los que se refiere apartado 1.a), la declaración que contenga la información deberá realizarla el fedatario o intermediario financiero que intervenga.

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

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

4. Aurreko 1. apartatuan aipatutako zergapekoek eragiketetan parte hartu duten subjektuen identifikazio osoa jakinarazi behar diote Zerga Administrazioari, datu hauek zehaztuta: Nola hartu duten parte, partaidetzaren portzentajea, izen-deiturak edo sozietatearen izena edo izendapen osoa, helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta eragiketa bakoitzeko efektu publiko, balore, titulu eta aktiboen mota eta kopurua, eta eragiketaren zenbatekoa, data eta, beharrezkoa denean, etekina.

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

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

52. artikulua. Kooperatiben kapital sozialari egindako ekarpenen itzulketa eta eskualdaketei buruz informatzeko betebeharra.

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

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

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

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

b) Eragiketa mota: Eskubide erreal baten itzulketa, eskualdaketa edo eraketa zein lagapena.

c) Ekarpent sozialak itzuliz gero, aitortutako itzulketa eskubidearen zenbatekoa. Ekarpentak eskualdatu edo eskubide errealak eratu edo lagaz gero, adierazi beharko da zer balorazio duten ekarpen horiek eskualdaketa egunean edo eskubide errealak eratu edo lagatzen direnean.

Cuando se trate de valores emitidos en el extranjero o de instrumentos derivados constituidos en el extranjero, la declaración deberá ser realizada por las entidades comercializadoras de tales valores en España y por los representantes de las entidades gestoras que operen en régimen de libre prestación de servicios o, en su defecto, por las entidades depositarias de los mismos en España.

3. La obligación de información a que se refiere el apartado 1 deberá incluir las operaciones y contratos que tengan lugar fuera del territorio nacional y se realicen con la intervención, por cuenta propia o ajena, de intermediarios residentes en territorio español o con establecimiento permanente en el mismo.

4. Los obligados tributarios a que se refiere el apartado 1 deberán facilitar a la Administración tributaria la identificación completa de los sujetos intervinientes en las operaciones, con indicación de la condición con la que intervienen y el porcentaje de participación, de su nombre y apellidos o razón social o denominación completa, domicilio y número de identificación fiscal, así como de la clase y número de los efectos públicos, valores, títulos y activos, y del importe, fecha y, en su caso, rendimiento de cada operación.

5. La obligación de información prevista en este artículo se entenderá cumplida, respecto de las operaciones sometidas a retención, con la presentación del resumen anual de retenciones correspondiente.

6. Sin perjuicio de la obligación de información a que se refiere el apartado 4, las entidades participantes o miembros del sistema correspondiente de compensación y liquidación del mercado donde se negocien valores objeto de préstamo, las entidades financieras que participen o medien en las operaciones de préstamo de valores y la Sociedad de Gestión de los Sistemas de Registro, Compensación y Liquidación de valores o, en su caso, la entidad que realice las funciones de registro, compensación y liquidación de los mercados o sistemas organizados de negociación de valores regulados en el artículo 31.4 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, deberán suministrar a la Administración tributaria la información a que se refiere el apartado 3 de la disposición adicional segunda de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

Artículo 52. Obligación de informar sobre reembolsos y transmisiones de aportaciones efectuadas al capital social de cooperativas.

1. Las cooperativas que reconozcan el derecho al reembolso de sus aportaciones a socios personas físicas, así como cuando sus socios personas físicas transmitan las aportaciones, deberán presentar una declaración informativa anual relativa a dichas operaciones.

Además, en la citada declaración las cooperativas deberán informar respecto a los socios personas físicas que constituyan o cedan derechos reales sobre sus aportaciones.

2. A estos efectos, las cooperativas deberán presentar una declaración que contendrá, al menos, la siguiente información:

a) Nombre y apellidos y número de identificación fiscal de los socios respecto de los que se ha reconocido el derecho al reembolso de sus aportaciones o que transmiten aportaciones o constituyen o ceden derechos reales sobre las mismas.

b) Tipo de operación: Reembolso, transmisión o constitución o cesión de derecho real.

c) En el caso de reembolso de aportaciones sociales, la cuantía del derecho al reembolso reconocido. En el caso de transmisión de aportaciones o constitución o cesión de derechos reales, la valoración de las referidas aportaciones en la fecha de transmisión o constitución o cesión de derechos reales.

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

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

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

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

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

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

2. Zerga Administrazioari datu hauek eman behar zaizkio:

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

b) Kontuen identifikazio osoa.

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

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

Honako hauei buruzko informazioa eman behar da: Kontu korrontek, aurrezki kontuak, eperako ezarpenak, kreditu kontuak eta diruzko beste edozein kontu edo gordailu, haien modalitatea edo izena edozein dela ere, nahiz eta ordainsaririk jaso ez.

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

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

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

a) Haien titularrak Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 9. artikuluan aipatutako entitateak badira.

d) Carácter de la operación de reembolso o transmisión: Por acto «inter-vivos» o sucesión «mortis-causa».

e) Identificación de las operaciones que supongan el traslado de una a otra cooperativa de la aportación de un socio realizado con arreglo a lo previsto en el artículo 24.d) de la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, de Régimen Fiscal de las Cooperativas.

Artículo 53. Obligación de informar acerca de cuentas en entidades financieras situadas en el extranjero.

1. Las personas físicas y jurídicas, los establecimientos permanentes de personas o entidades no residentes y las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, vendrán obligados a presentar una declaración informativa anual referente a la totalidad de las cuentas de su titularidad, o en las que figuren como representantes, autorizados o beneficiarios, o sobre las que tengan poderes de disposición, o de las que sean titulares reales, que se encuentren situadas en el extranjero, abiertas en entidades que se dediquen al tráfico bancario o crediticio, a 31 de diciembre de cada año.

Dicha obligación también se extiende a quienes hayan sido titulares, representantes, autorizados, o beneficiarios de las citadas cuentas, o hayan tenido poderes de disposición sobre las mismas, o hayan sido titulares reales en cualquier momento del año al que se refiera la declaración.

A efectos de lo dispuesto en este artículo, se entenderá por titular real quien tenga dicha consideración de acuerdo con lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, respecto de cuentas a nombre de las personas o instrumentos a que se refiere el citado apartado 2, cuando éstos tengan su residencia o se encuentren constituidos en el extranjero.

2. La información a suministrar a la Administración tributaria comprenderá:

a) La razón social o denominación completa de la entidad bancaria o de crédito así como su domicilio.

b) La identificación completa de las cuentas.

c) La fecha de apertura o cancelación, o, en su caso, las fechas de concesión y revocación de la autorización.

d) Los saldos de las cuentas a 31 de diciembre y el saldo medio correspondiente al último trimestre del año.

La información a suministrar se referirá a cuentas corrientes, de ahorro, imposiciones a plazo, cuentas de crédito y cualesquiera otras cuentas o depósitos dinerarios con independencia de la modalidad o denominación que adopten, aunque no exista retribución.

3. La información sobre saldos a 31 de diciembre y saldo medio correspondiente al último trimestre deberá ser suministrada por quien tuviese la condición de titular, representante, autorizado o beneficiario o tenga poderes de disposición sobre las citadas cuentas o la consideración de titular real a esa fecha.

El resto de titulares, representantes, autorizados, beneficiarios, personas con poderes de disposición o titulares reales, deberán indicar el saldo de la cuenta en la fecha en la que dejaron de tener tal condición.

4. La obligación de información prevista en este artículo no resultará de aplicación respecto de las siguientes cuentas:

a) Aquéllas de las que sean titulares las entidades a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

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

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

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

e) Ez da egongo kontuei buruzko informazioa eman beharrik, baldin eta aurreko 2.d apartatuan aipatutako abenduaren 31ko saldoen batura ez bada 50.000 euro baino handiagoa eta gauza bera gertatzen bada apartatu berean aipatutako batez besteko saldoei dagokienez. Baterako muga bi horietako edozein gaindituz gero, kontu guztiei buruzko informazioa eman beharko da.

5. Betebehar hau, eman beharreko informazioari dagoen urtearen ondorengo urteko urtarrilaren 1etik martxoaren 31ra bitartean bete beharko da.

Ondoz ondoko urteetan nahitaezkoa izango da aitorpena aurkeztea, baldin eta aurreko 4.e) apartatuan aipatutako bate-rako saldoak 20.000 euro baino gehiago hazi badira azken aitorpena aurkeztu beharra eragin zuten saldoekin alderatuta.

Edozelan ere, aitorpena nahitaez aurkeztu behar da aurreko 3. apartatuaren azken paragrafoan zehaztutako kasuetan, bertan aipatutako kontuei dagokienez.

6. Zergen Foru Arau Orokorrek hamaikagarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan ezarritakoari dagokionez, datu multzo desberdinak dira aurreko 2.a) eta 2.b) apartatuetan aipatutako informazioak, entitate eta kontu bakoitzerako.

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

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

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

b) Aquéllas de las que sean titulares personas jurídicas y demás entidades, así como establecimientos permanentes de no residentes, registradas en su contabilidad de forma individualizada e identificadas por su número, entidad de crédito y sucursal en la que figuren abiertas y país o territorio en que se encuentren situadas.

c) Aquéllas de las que sean titulares las personas físicas que desarrollen una actividad económica y lleven su contabilidad de acuerdo con lo dispuesto en el Código de Comercio, registradas en dicha documentación contable de forma individualizada e identificadas por su número, entidad de crédito y sucursal en la que figuren abiertas y país o territorio en que se encuentren situadas.

d) Aquéllas de las que sean titulares personas físicas, jurídicas y demás entidades, abiertas en establecimientos en el extranjero de entidades de crédito domiciliadas en España, que deban ser objeto de declaración por dichas entidades conforme a lo previsto en el artículo 45 de este Reglamento, siempre que hubieran podido ser declaradas conforme a la normativa del país donde esté situada la cuenta.

e) No existirá obligación de informar sobre ninguna cuenta cuando los saldos a 31 de diciembre a los que se refiere el apartado 2.d) anterior no superen, conjuntamente, los 50.000 euros, y la misma circunstancia concurra en relación con los saldos medios a que se refiere el mismo apartado. En caso de superarse cualquiera de dichos límites conjuntos deberá informarse sobre todas las cuentas.

5. Esta obligación deberá cumplirse entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año siguiente a aquel al que se refiera la información a suministrar.

La presentación de la declaración en los años sucesivos sólo será obligatoria cuando cualquiera de los saldos conjuntos a que se refiere el apartado 4.e) anterior hubiese experimentado un incremento superior a 20.000 euros respecto de los que determinaron la presentación de la última declaración.

No obstante lo anterior, será obligatoria la presentación de la declaración en los supuestos previstos en el último párrafo del apartado 3 anterior respecto de las cuentas a las que el mismo se refiere.

6. A efectos de lo dispuesto en el apartado 2 de la disposición adicional undécima de la Norma Foral General Tributaria, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren los apartados 2.a) y 2.b) anteriores, para cada entidad y cuenta.

A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato cada una de las fechas y saldos a los que se refieren los apartados 2.c) y 2.d) anteriores, así como el saldo a que se refiere el último párrafo del apartado 3 anterior, para cada cuenta.

Artículo 54. Obligación de información sobre valores, derechos, seguros y rentas depositados, gestionados u obtenidas en el extranjero.

1. Las personas físicas y jurídicas, los establecimientos permanentes de personas o entidades no residentes y las entidades a que se refiere el artículo 35.3 de la Norma Foral General Tributaria, deberán suministrar a la Administración tributaria, mediante la presentación de una declaración anual, información respecto de los siguientes bienes y derechos situados en el extranjero de los que resulten titulares o respecto de los que tengan la consideración de titular real a 31 de diciembre de cada año:

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

b) Kapital propioak hirugarrengeoi lagatzea adierazten duten baloreak.

c) Edozein tresna juridikori kudeaketa edo administrazio-rako emandako baloreak, fideikomisoer eta trusteri edo ondare masei emandakoak barne, baldin eta, halakoek nortasun juridikorik izan ez arren, trafikiko ekonomikoan jardun badezakete.

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

2. Aitorpen informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

a) Entitate juridikoaren zein hirugarrengeoi lagapen-har-tzailearen sozietate-izena edo izendapen osoa, edo tresna edo harreman juridikoaren identifikazioa, kasu bakoitzean dago-kiona, bai eta haien helbidea ere.

b) Entitate juridikoaren kapitaleko edo funts propioetako partaidetza adierazten duten baloreak edo eskubideak urte bakoitzeko abenduaren 31n duten saldoa.

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

c) Kapital propioak hirugarrengeoi lagatzea adierazten duten baloreak abenduaren 31n duten saldoa.

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

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

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

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

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

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

Aitorpenari dagokion urteko edozein unetan akzio eta partaidetza horien titular edo titular erreala izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galtuta duten zergapekoek ere informazioa eman beharra izango dute. Halakoetan, titular edo titular erreala izateari utzi zioten egunari buruzko informazioa eman behar dute.

a) Los valores o derechos representativos de la participación en cualquier tipo de entidad jurídica.

b) Los valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios.

c) Los valores aportados para su gestión o administración a cualquier instrumento jurídico, incluyendo fideicomisos y «trusts» o masas patrimoniales que, pese a carecer de personalidad jurídica, puedan actuar en el tráfico económico.

A efectos de este artículo, se entenderá por titular real quien tenga dicha consideración conforme a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

2. La declaración informativa contendrá los siguientes datos:

a) Razón social o denominación completa de la entidad jurídica, del tercero cesionario o identificación del instrumento o relación jurídica, según corresponda, así como su domicilio.

b) Saldo a 31 de diciembre de cada año, de los valores y derechos representativos de la participación en el capital o en los fondos propios de entidades jurídicas.

La información comprenderá el número y clase de acciones y participaciones de las que se sea titular, así como su valor.

c) Saldo a 31 de diciembre de los valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios.

La información comprenderá el número y clase de valores de los que se sea titular, así como su valor.

d) Saldo a 31 de diciembre de los valores aportados al instrumento jurídico correspondiente.

La información comprenderá el número y clase de valores aportados, así como su valor.

La obligación de información también se extiende a cualquier obligado tributario que hubiese sido titular o titular real de los valores y derechos a los que se refieren las letras b), c) y d) anteriores en cualquier momento del año al que se refiera la declaración y que hubiese perdido dicha condición a 31 de diciembre de ese año. En estos supuestos, la información a suministrar será la correspondiente a la fecha en la que dicha extinción se produjo.

3. Los obligados tributarios a que se refiere el apartado 1 anterior deberán suministrar a la Administración tributaria información, mediante la presentación de una declaración anual, de las acciones y participaciones en el capital social o fondo patrimonial de instituciones de inversión colectiva situadas en el extranjero de las que sean titulares o respecto de las que tengan la consideración de titular real.

La información comprenderá la razón social o denominación completa de la institución de inversión colectiva y su domicilio, así como el número y clase de acciones y participaciones y, en su caso, compartimiento al que pertenezcan, así como su valor liquidativo a 31 de diciembre.

La obligación de información regulada en este apartado se extiende a cualquier obligado tributario que hubiese sido titular o titular real de las acciones y participaciones en cualquier momento del año al que se refiera la declaración y que hubiese perdido dicha condición a 31 de diciembre de ese año. En estos supuestos, la información a suministrar será la correspondiente a la fecha en la que dicha extinción se produjo.

4. artikuluko honen 1. apartatua zehaztutako zergapekoek informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorpen baten bidez, honako hauei buruz:

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

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

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

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

a) Zergapekoa Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 9. artikuluan aipatutako entitateetako bat bada.

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

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

6. Obligazio hau, eman beharreko informazioari dagokion urtearen ondorengo urteko urtarilaren 1etik martxoaren 31ra bitartean bete beharko da.

Ondoz ondoko urteetan nahitaezkoa izango da aitorpena aurkeztea, baldin eta aurreko 5.c) apartatua aipatutako balioen batura 20.000 euro baino gehiago hazi bada azken aitorpena aurkeztu beharra eragin zuten balioarekin alderatuta.

Aurretik jasotakoa jasota ere, aitorpena nahitaez aurkeztu behar da aurreko 2. apartatuko azken paragrafoan eta 3. apartatuko azken paragrafoan zehaztutako kasuetan, beren gaineko titulartasuna abenduaren 31n iraungi zaien balore, eskubide, akzio eta partaidetzei dagokienez.

7. artikuluko honen apartatuetan aipatutako balorazioak Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak jasotako erregelen arabera kalkulatu eman behar dira.

8. Zergen Foru Arau Orokorren hamaikagarren zarpigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatua ezarritakoari dagokionez, datu multzotzat hartuko dira aurreko 2.a), 3. eta 4. apartatuetan aipatutako entitate juridikoei, hirugarren lagapen-hartzailerari, tresna edo harreman juridikoei, inbertsio kolektiboko erakundeak eta aseguru entitatei buruzko identifikazio eta helbide datuak.

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

4. Los obligados tributarios a que se refiere el apartado 1 de este artículo deberán suministrar a la Administración tributaria información mediante una declaración anual sobre:

a) Los seguros de vida o invalidez de los que resulten tomadores a 31 de diciembre de cada año cuando la entidad aseguradora se encuentre situada en el extranjero, con indicación de su valor de rescate a dicha fecha.

b) Las rentas temporales o vitalicias de las que sean beneficiarios a 31 de diciembre, como consecuencia de la entrega de un capital en dinero, de derechos de contenido económico o de bienes muebles o inmuebles, a entidades situadas en el extranjero, con indicación de su valor de capitalización a dicha fecha.

En los casos señalados en las letras a) y b) anteriores, se deberá identificar a la entidad aseguradora indicando la razón social o denominación completa y su domicilio.

5. La obligación de información prevista en este artículo no resultará exigible en los siguientes supuestos:

a) Cuando el obligado tributario sea una de las entidades a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

b) Cuando el obligado tributario sea una persona jurídica o entidad o cuando sea un establecimiento permanente de no residentes, que tenga registrados en su contabilidad de forma individualizada los valores, derechos, seguros y rentas a que se refiere este artículo.

c) Cuando los valores a los que se refieren cada uno de los apartados 1.a), 1.b) y 1.c), el valor liquidativo a que se refiere el apartado 3, el valor de rescate a que se refiere el apartado 4.a) y el valor de capitalización señalado en el apartado 4.b), no superen, conjuntamente, el importe de 50.000 euros. En caso de superarse dicho límite conjunto deberá informarse sobre todos los títulos, activos, valores, derechos, seguros o rentas.

6. Esta obligación deberá cumplirse entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año siguiente a aquel al que se refiera la información a suministrar.

La presentación de la declaración en los años sucesivos sólo será obligatoria cuando el valor conjunto para todos los valores previsto en el apartado 5.c) hubiese experimentado un incremento superior a 20.000 euros respecto del que determinó la presentación de la última declaración.

No obstante lo anterior, será obligatoria la presentación de la declaración en los supuestos previstos en el último párrafo del apartado 2 y en el último párrafo del apartado 3, respecto de los valores, derechos, acciones y participaciones respecto de los que se hubiese extinguido la titularidad a 31 de diciembre.

7. Las valoraciones a que se refieren los distintos apartados de este artículo deberán suministrarse calculadas conforme a las reglas establecidas en la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

8. A efectos de lo dispuesto en el apartado 2 de la disposición adicional undécima de la Norma Foral General Tributaria, constituyen conjunto de datos los relativos a la identificación y domicilio de cada una de las entidades jurídicas, terceros cesionarios, instrumentos o relaciones jurídicas, instituciones de inversión colectiva y entidades aseguradoras a que se refieren los apartados 2.a), 3 y 4.

A estos mismos efectos, tendrá la consideración de dato cada una de las informaciones exigidas en los apartados anteriores para cada tipo de elemento patrimonial individualizado conforme a lo que a continuación se indica:

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

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

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

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

1. Erregelamendu honek 51. artikuluan aipatutako informazioa Zerga Administrazioari ematera behartutakoek lehentasunezko partaidetzen eta beste zor tresna batzuen inguruko eragiketei buruzko informazioa aurkeztu behar dute. Eragiketa horien araubidea Finantza bitartekarien inbertsio koefizienteei, baliabide propioei eta informazio obligazioei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legean dago ezarrita (bigarren xedapen gehigarrian), bai eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 Foru Arauan ere (lehen xedapen gehigarria). Eman beharreko informazioa erregelamendu honek 51. artikuluan 4. apartatuan adierazitakoa izango da, eta bertan aipagai izango dira obligazio hori dutenen bitartekaritza aurrera eraman diren eragiketak, hain zuzen ere aipatutako lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindakoak.

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

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

1. Zerga Administrazioari etekin hauei buruz informatzeko betebeharra ezartzen da, artikulua honetan jasotakoaren arabera:

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

b) Finantza bitartekarien inbertsio koefizienteei, baliabide propioei eta informazio obligazioei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legearen bigarren xedapen gehigarrian eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 Foru Arauaren lehen xedapen gehigarrian araututa dauden baloreen interesak, eta, orobat, xedapen hauetan aurreikusi eta gehenez hamabi hilabetez deskontura jaulkitako zor tresnetatik eratorritakoak.

- a) En el apartado 2.b), por cada clase de acción y participación.
- b) En el apartado 2.c), por cada clase de valor.
- c) En el apartado 2.d), por cada clase de valor.
- d) En el apartado 3, por cada clase de acción y participación.
- e) En el apartado 4.a), por cada seguro de vida.
- f) En el apartado 4.b), por cada renta temporal o vitalicia.

También tendrá la consideración de dato cada uno de los saldos a que se refieren el último párrafo del apartado 2, por cada clase de valor, y el último párrafo del apartado 3, por cada clase de acción y participación.

SECCIÓN 4.^a Obligaciones de información respecto de determinadas operaciones con Deuda Pública del Estado, participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda.

Artículo 55. Obligación de información respecto de determinadas operaciones con Deuda Pública del Estado, participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda.

1. Los obligados a suministrar información a la Administración tributaria a que se refiere el artículo 51 de este Reglamento deberán informar en relación con las operaciones relativas a las participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda cuyo régimen se establece en la disposición adicional segunda de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de Coeficientes de Inversión, Recursos Propios y Obligaciones de Información de los Intermediarios Financieros, y en la disposición adicional primera de la Norma Foral 5/2011, de 26 de diciembre, de modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendente a la recuperación de la equidad, y de aprobación de otras medidas tributarias. La información a suministrar será la contenida en el apartado 4 del artículo 51 de este Reglamento referida a las operaciones con dichas participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda realizadas con la intermediación de dichos obligados.

2. A efectos del cumplimiento de la obligación de información a que se refiere este artículo, resultará de aplicación lo previsto en el apartado 5 del artículo 51 de este Reglamento.

Artículo 56. Régimen de información respecto de determinadas operaciones con Deuda Pública del Estado, participaciones preferentes y otros instrumentos de deuda.

1. Se establece la obligación de informar a la Administración tributaria, en los términos dispuestos en el presente artículo, sobre los siguientes rendimientos:

a) Intereses de valores de Deuda Pública del Estado negociados en el Mercado de Deuda Pública en Anotaciones, así como otros rendimientos derivados de valores de la misma naturaleza emitidos al descuento o segregados.

b) Intereses de los valores regulados en la disposición adicional segunda de la Ley 13/1985, de 25 de mayo, de coeficientes de inversión, recursos propios y obligaciones de información de los intermediarios financieros, y en la disposición adicional primera de la Norma Foral 5/2011, de 26 de diciembre, de modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendente a la recuperación de la equidad, y de aprobación de otras medidas tributarias, así como rendimientos derivados de los instrumentos de deuda previstos en estas disposiciones emitidos al descuento a un plazo igual o inferior a doce meses.

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

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

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

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

- a) Baloreen identifikazioa.
- b) Etekinen zenbateko osoa.
- c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagozkien eteकिनen zenbatekoa, salbu eta Estatuaren zor publikoaren kupoi bereiziak eta printzipal bereiziak badira eta haien itzulketan entitate kudeatzaile batek esku hartzen badu.

d) Aurreko 2. apartatuan jasotakoaren arabera osorik ordaindu behar diren eteकिनen zenbatekoa.

Aitorten hau ez da aurkeztu beharko altxorreko letrei dago-kienez, eta entitate kudeatzaileek ere ez dute halakorik aurkeztu beharko Estatuaren zor publikoko kupoi bereizien edo printzipal bereizien kasuan.

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

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

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

2. Tratándose de Deuda Pública del Estado, el emisor o su agente de pagos autorizado abonará en cada vencimiento y por su importe íntegro, a las Entidades Gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones y a las entidades que gestionan los sistemas de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero, que tengan un convenio suscrito con una entidad de compensación y liquidación de valores domiciliada en territorio español, los rendimientos correspondientes a los valores que figuren registrados en sus cuentas de terceros a favor de:

- a) No residentes sin establecimiento permanente en territorio español.
- b) Sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, así como no residentes con establecimiento permanente en territorio español.
- c) Contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por la parte correspondiente a cupones segregados y principales segregados, cuando en el reembolso intervinga una Entidad Gestora.

De igual forma se abonarán, por su importe íntegro, los rendimientos correspondientes a los saldos que figuren registrados en la cuenta propia de los Titulares de Cuenta en el Mercado de Deuda Pública en Anotaciones.

3. A efectos de lo previsto en el apartado 2, las Entidades Gestoras y las entidades que gestionan los sistemas de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero, citadas en dicho apartado, deberán presentar ante el emisor, en su caso a través del Banco de España, una declaración, ajustada al modelo que figura como anexo al presente Reglamento, que de acuerdo con lo que conste en sus registros contenga la siguiente información:

- a) Identificación de los valores.
- b) Importe total de los rendimientos.
- c) Importe de los rendimientos correspondientes a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excepto cuando se trate de cupones segregados y principales segregados de Deuda Pública del Estado en cuyo reembolso intervenga una Entidad Gestora.

d) Importe de los rendimientos que conforme a lo previsto en el apartado 2 deban abonarse por su importe íntegro.

Esta declaración no procederá presentarla respecto de las Letras del Tesoro, ni por parte de las entidades gestoras respecto de los cupones segregados y principales segregados de Deuda Pública del Estado.

4. Tratándose de valores a que se refiere la letra b) del apartado 1, registrados originariamente en una entidad de compensación y liquidación de valores domiciliada en territorio español, la mencionada declaración será presentada, en los mismos términos señalados en el apartado 3 anterior, por las entidades que mantengan los valores registrados en sus cuentas de terceros, así como por las entidades que gestionan los sistemas de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero que tengan un convenio suscrito con la citada entidad de compensación y liquidación de valores domiciliada en territorio español.

Los rendimientos correspondientes a los titulares mencionados en las letras a) y b) del apartado 2 se abonarán igualmente por su importe íntegro.

De igual forma se abonarán, por su importe íntegro, los rendimientos correspondientes a los saldos que figuren registrados en la cuenta propia de las entidades depositarias.

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

6. Aurreko apartatuetan aipatutako aitortpenak interesen mugaegun bakoitzaren aurreko egun baliodunean aurkeztu behar dira; aldiz, deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreen kasuan, baloreen amortizazio bakoitza egin aurreko egun baliodunean aurkeztuko dira, betiere aipatutako egunear merkaturatua zer egoeratan itxi den islatuta. Aitortpen horiek telematikoki bidali ahal izango dira.

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

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

7. Interesen mugaeguna iristean, artikuluko honetan aipatutako aitortpena aurkeztu behar duen entitateak ez badu aitortpen hori aurkezten aurreko 6. apartatuko lehen paragrafoan jasotako egunear, horrek berekin ekarriko du jaulkitzaileak edo haren ordainketa-agente baimenduak bidezko interesak ordaindu behar izatea entitateari. Interesen zenbateko osoari atxikipen tasa orokorra aplikatuzetik ateratzen den zenbateko likidoa ordaindu beharko dio.

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

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

5. Tratándose de valores a que se refiere la letra b) del apartado 1, registrados originariamente en las entidades que gestionan sistemas de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero, reconocidas a estos efectos por la normativa española o por la de otro país miembro de la OCDE, el agente de pagos designado por el emisor deberá presentar una declaración ante el emisor, ajustada al modelo a que se refiere el apartado 3 del presente artículo, informando sobre la identificación de los valores y el importe total de los rendimientos correspondientes a cada entidad que gestiona el sistema de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero, los cuales se abonarán por su importe íntegro.

6. Las declaraciones mencionadas en los apartados anteriores se presentarán el día hábil anterior a la fecha de cada vencimiento de los intereses o, en el caso de valores emitidos al descuento o segregados, en el día hábil anterior a la fecha de cada amortización de los valores, reflejando la situación al cierre del mercado de ese mismo día. Dichas declaraciones podrán remitirse por medios telemáticos.

Tratándose de valores emitidos al descuento o segregados, la información de rendimientos se sustituirá por la información sobre importes a reembolsar. No obstante, respecto de los rendimientos derivados de la amortización de estos valores que se encuentren sometidos a retención, la declaración incluirá además el importe de tales rendimientos.

En el caso previsto en el párrafo anterior la declaración se presentará ante el emisor o, en su caso, ante la entidad financiera a la que el emisor haya encomendado la materialización de la amortización o reembolso.

7. En el caso de vencimiento de intereses, la falta de presentación de la declaración a que se refiere este artículo, por alguna de las entidades obligadas, en la fecha prevista en el primer párrafo del apartado 6 anterior, determinará, para el emisor o su agente de pagos autorizado, la obligación de abonar los intereses que correspondan a dicha entidad por el importe líquido que resulte de la aplicación del tipo general de retención a la totalidad de los mismos.

Posteriormente, si dentro de los treinta días naturales a contar desde la fecha de vencimiento de los intereses en el supuesto de valores de Deuda Pública del Estado, o antes del día 10 del mes siguiente al mes en que venzan los intereses derivados de los valores a que se refiere el apartado 1.b) de este artículo, la entidad obligada presentara la correspondiente declaración regulada en este artículo, el emisor o su agente de pagos autorizado procederá, tan pronto como la reciba, a abonar las cantidades retenidas en exceso.

8. Todo lo previsto en los apartados anteriores se aplicará sin perjuicio de las obligaciones de información establecidas con carácter general en la normativa tributaria, para los emisores, así como para las entidades residentes en España que en su calidad de intermediarios financieros actúen como depositarios de los valores a que se refiere el apartado 1 de este artículo, en relación con los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente en España, que sean titulares de los valores de acuerdo con lo que conste en los registros de tales entidades.

5. SEKZIOA. Europar Batasuneko beste estatu batzuetako pertsona fisiko egoiliarrek lortutako errenta jakin batzuei buruz informatzeko betebeharrak.

57. artikulua. Aplikazio eremua.

Sekzio honetan informazioa eman beharraz ezarritakoa bete behar dute jarduera ekonomikoan ari direla Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliarrek diren pertsona fisikoek ondorengo 58. artikuluan zehaztuko diren errentak ordaintzen dizkieten edo haien ordainketan bitartekari jarduten duten pertsona juridikoek eta gainerako entitateek —errenta esleipenaren araubidean dauden entitateak barne— eta pertsona fisikoek.

58. artikulua. Informazioa eman beharra dakarten errentak.

1. Hauexek dira sekzio honetan araututako informazioa eman beharra dakarten errentak:

a) Hirugarrengoei kapital propioak lagatzeagatik jasotzen diren interesak eta lagapen hori ordaintzeko hitzartzen den beste edozein ordainketa modu —besteren kapitalak erakartzea eta erabiltzea adierazten duten mota guztietako aktiboak eskualdatu, itzuli, amortizatu, trukatu edo bihurtuta sortutako etekinak barne—, bai eta Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 38. artikuluan aipatutako gainerako errentak ere, salbu berandutza errekaruak.

b) Ondoren adieraziko diren entitateek banatzen dituzten emaitzak, aurreko a) letran azaldutako errenten ondoriozkoak diren zatian.

1. Inbertsio kolektiboko erakundeak, Kontseiluaren 1985eko abenduaren 20ko 85/611/EEE Direktiban araututa daudenak.

2. Erregelamendu honek 59. artikuluan 2. apartatuko bigarren paragrafoan jasotako aukerara biltzen diren entitateak.

3. Europar Erkidegoaren Ituna aplikatzen den lurraldetik kanpoko inbertsio kolektiboko erakundeak.

c) Aurreko b) letran aipatutako entitateen akzioak edo partaidetzak eskualdatuta edo itzulita lortzen diren errentak, baldin eta entitateak, zuzenean edo zeharka mota bereko beste entitate batzuen bidez, beren aktiboen 100eko 25 baino gehiago inbertitu badute aurreko a) letran aipatutako errentak sortzen dituzten balore edo kredituetan.

Ondorio horietarako, akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketaren bidez lortutako errentaren zenbatekoa zehazterik ez badago, halakotzat hartuko da akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketa balioa.

Aipatutako portzentajea funtsaren erregelamenduan edo entitatearen eraketa eskrituran inbertsioei buruz ezarritako arauen edo irizpideen ondoriozko inbertsio politikaren arabera finkatuko da. Ondorio horretarako, aktiboen benetako osaeraren arabera finkatuko da, emaitzak banatu edo eskualdaketa edo itzulketa egin aurreko ekitaldiko aktiboen batez besteko osaera kontuan hartuta.

2. Artikulu honen 1.a) apartatuan xedatutakoari dagokionez, finantza entitateak ezin badu zehaztu eskualdaketa, amortizazio edo itzulketa eragiketa baten etekinaren zenbatekoa, Zerga Administrazioari eskualdaketa, amortizazio edo itzulketa balioa jakinarazi behar dio.

SECCIÓN 5.ª Obligaciones de información respecto de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

Artículo 57. *Ámbito de aplicación.*

Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las entidades en régimen de atribución de rentas, y las personas físicas que, en el ejercicio de su actividad económica, abonen o medien en el pago de las rentas a que se refiere el artículo 58 siguiente, a personas físicas residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea, cumplirán con las obligaciones de suministro de información que se derivan de las disposiciones contenidas en esta sección.

Artículo 58. *Rentas sujetas a suministro de información.*

1. Estarán sujetas al suministro de información regulado en esta sección las siguientes rentas:

a) Los intereses satisfechos, así como cualquier otra forma de retribución pactada como remuneración por la cesión a terceros de capitales propios, incluidos los rendimientos derivados de la transmisión, reembolso, amortización, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, y las demás rentas a que se refiere el artículo 38 de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, con excepción de los recargos por mora.

b) Los resultados distribuidos por las siguientes entidades en la parte que deriven de las rentas señaladas en la letra a) anterior:

1.º Instituciones de Inversión Colectiva reguladas en la Directiva 85/611/CEE del Consejo, de 20 de diciembre de 1985.

2.º Entidades que se acojan a la opción prevista en el segundo párrafo del apartado 2 del artículo 59 de este Reglamento.

3.º Instituciones de Inversión Colectiva establecidas fuera del territorio de aplicación del Tratado de la Comunidad Europea.

c) Las rentas obtenidas en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en entidades a las que se refiere la letra b) anterior, cuando éstas hayan invertido directa o indirectamente por medio de otras entidades del mismo tipo más del 25 por 100 de sus activos en valores o créditos que generen rentas de las previstas en la letra a) anterior.

A estos efectos, cuando no sea posible determinar el importe de la renta obtenida en la transmisión o reembolso se tomará como tal el valor de transmisión o reembolso de las acciones o participaciones.

El citado porcentaje se fijará con arreglo a la política de inversión que se derive de las normas o criterios sobre inversiones establecidos en el reglamento del fondo o en la escritura de constitución de la entidad de que se trate y, en su defecto, en función de la composición real de sus activos. A estos efectos, se considerará la composición media de sus activos en el ejercicio anterior previo a la distribución de resultados o a la transmisión o reembolso.

2. En relación con lo dispuesto en el apartado 1.a) de este artículo, en el supuesto de que las entidades financieras no pudieran determinar el rendimiento en las operaciones de transmisión, amortización o reembolso, se deberá comunicar a la Administración tributaria el correspondiente valor de transmisión, amortización o reembolso.

Halaber, artikuluko honen 1. apartatuko b) eta c) letretan xedatutakoari dagokionez, baldin eta errentaren ordaintzaileak ez badaki banatutako emaitzetatik zer kopuru dagokien, zuzenean zein zeharka, 1.a) apartatuko errentak sortzen dituzten balore edo kredituei, ez zein den inbertitutako inbertsioetatik haiei dagokien portzentajea, etekin osoa horrelako errenta edo aktiboen ondoriozkoa dela pentsatuko da.

Hala ere, informazioa eman behar dutenek hautatu ahal izango dute, artikuluko honen 1. apartatuko b) eta c) letretako errentei dagokionez, banatutako emaitzaren guztizko zenbatekoaren edo inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskualdatzean edo itzultzean lortutako guztizko zenbatekoaren berri ematea, hurrenez hurren.

59. artikulua. Informazioa ematera behartuak.

1. Informazioa ematera behartuta egongo dira erregelamendu honek 57. artikuluan aipatutako pertsonak edo entitateak, eta zehazki honako hauek:

a) Finantza entitateetako kontuetako interesak edo beste ordainsari itunduren bat ordainduz gero, horiek ordaintzen dituen finantza entitatea.

b) Finantza entitateen kupoiak ordaindu, amortizatu, itzuli, trukatu edo bihurtuz gero, baloreak jaulkitzen dituen.

Hala ere, finantza entitate bati agintzen bazaio aurreko eragiketako bat egiteko, berak eman behar du informazioa.

c) Aktibo finantzarioak eskualdatuta etekinak lortuz gero, eskualdatzailearen kontura aritu den finantza entitatea.

d) Zor publikoko baloreak izanez gero, eragiketan aritzen den Zor Publikoko Merkaturakudeatzen duen entitatea.

e) Inbertsio kolektiboko erakundeek emaitzak banatuz gero, sozietate kudeatzailea edo inbertsio sozietatea. Inbertsio kolektiboko erakundearen egoitza atzerrian badago, entitate merkaturatzailea edo merkaturatzeko ahalmendutako bitartekaria.

f) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzuliz gero, sozietate kudeatzailea edo inbertsio sozietatea, edo, bestela, eskualdaketan bitartekari lanak egin dituen finantza entitatea. Inbertsio kolektiboko erakundearen egoitza atzerrian dagoenean, entitate merkaturatzailea edo merkaturatzeko ahalmena deun bitartekaria.

2. Baldin eta Gipuzkoako lurralde historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 11. artikuluan eta IV. tituluaren VI. kapituluko 2. sekzioan araututako errenta esleipenaren araubidea aplikatu behar zaion entitateek aurreko 58. artikuluan aipatutako errentak jasotzen badituzte eta errentaren zenbatekoa beste estatu kide batean helbideratutako pertsona fisiko bati egotzi ahal bazaio, entitate horietatik eman behar dute eragiketari buruzko informazioa.

Entitate horiek informazioa Europar Batasuneko beste estatu bateko egoiliar diren kideei errentak ordaintzean ematea hauta dezakete. Hori hautatuz gero, Zerga Administrazioari jakinarazi behar diote, eta gero hark hautapenaren ziurtagiria emango du, entitateak eskatuta.

3. Aurreko apartatuetan xedatutako xedatuta ere, horietan aipatutako pertsonak edo entitateek ez dute eman beharrik izango informazioa, baldin eta errenta jasotzen duen pertsona fisikoak honako hauek frogatzen baditu:

Asimismo, con respecto a lo dispuesto en el apartado 1. b) y c) de este artículo, cuando el pagador de la renta no disponga de información referente a la parte de resultados distribuidos o al porcentaje de activos invertidos que corresponda directa o indirectamente a los valores o créditos que generen rentas de las previstas en el apartado 1.a), se considerará que la totalidad del rendimiento proviene de este tipo de rentas o activos.

No obstante, los obligados al suministro de información podrán optar, en relación con las rentas incluidas en el apartado 1.b) y c) de este artículo, por suministrar información del importe total distribuido y del total importe obtenido en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, respectivamente.

Artículo 59. Obligados a suministrar información.

1. Estarán obligados a suministrar información las personas o entidades a que se refiere el artículo 57 de este Reglamento y, en particular, las siguientes:

a) En el abono de intereses, o cualquier otra retribución pactada, de cuentas en instituciones financieras, la entidad financiera que los satisfaga.

b) En el abono de cupones de activos financieros, así como en la amortización o reembolso, canje o conversión de aquéllos, el emisor de los valores.

No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de las operaciones anteriores, la obligación corresponderá a dicha entidad financiera.

c) En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros, la entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

d) Tratándose de valores de Deuda Pública, la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la operación.

e) En la distribución de resultados de instituciones de inversión colectiva, la sociedad gestora o la sociedad de inversión. En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, la entidad comercializadora o el intermediario facultado para la comercialización.

f) En la transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, la sociedad gestora o la sociedad de inversión o, en su caso, el intermediario financiero que medie en la transmisión. Cuando se trate de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, la entidad comercializadora o el intermediario facultado para la comercialización.

2. Cuando las rentas a las que se refiere el artículo 58 se perciban por las entidades a las que les resulte de aplicación el régimen de atribución de rentas regulado en el artículo 11 y en la sección 2.ª del capítulo VI del título IV de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, siempre que el importe de la renta sea atribuible a una persona física residente en otro Estado miembro, estas entidades serán las obligadas al suministro de información.

Estas entidades podrán optar por el suministro de información cuando paguen efectivamente las rentas a sus miembros residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea. En caso de ejercer tal opción lo comunicarán a la Administración tributaria, que emitirá, a petición de la entidad, una certificación acreditativa de dicha opción.

3. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, las personas o entidades en ellos mencionadas no estarán obligadas a suministrar información cuando la renta sea percibida por una persona física que pueda probar:

a) Errentak ordaintzen dituela edo errenta-ordainketetan bitartekari aritzen dela, erregelamendu honek 57. artikuluan adierazitakoaren ildotik.

b) Pertsona juridiko baten, enpresen zerga ordainketari buruzko arau orokorrei jarraituz zergapetutako entitate baten edo 85/611/EEE Direktibak araututako inbertsio kolektiboko erakundeetako baten kontura aritzen dela.

c) Nortasun juridikorik gabeko entitate baten, enpresen zerga ordainketari buruzko arau orokorrei jarraituz zergapetuta ez dagoen entitate baten edo 85/611/EEE Direktibak araututako inbertsio kolektiboko erakundeetako ez den baten kontura aritzen dela, araudi aplikagarriari jarraituz errenta esleipenaren araubidekoa izan edo ez.

Kasu honetan, pertsona fisikoak entitatearen izena eta helbidea jakinarazi behar dizkio errenta eman dion pertsonari edo entitateari, eta horrek gero Zerga Administrazioari.

d) Beste pertsona fisiko baten kontura aritzen dela. Kasu honetan, errenta eman duen pertsonak edo entitateak nor den pertsona fisikoa jakinarazi behar du, erregelamendu honek 61. artikuluan a) letran jasotakoarekin bat etorritz.

60. artikulua. Eman beharreko informazioa.

1. Aurreko 59. artikuluan adierazitako zergapekoek honako datu hauek eman behar dizkiote Zerga Administrazioari:

a) Nor den eta non bizi den errentak jaso dituen pertsona fisikoa, ondorengo 61. artikuluan jasotako prozeduraren arabera.

b) Errenta jasotzailearen kontuaren zenbakia.

c) Errenta sortu duen kredituaren identifikazioa.

d) Errentaren zenbatekoa.

2. Entitatearen izena eta helbidea eta errenten zenbatekoa jakinarazi behar dituzte Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako nortasun juridikorik gabeko entitate bati, enpresen zerga ordainketari buruzko arau orokorrei jarraituz zergapetuta ez dagoen entitate bati edo 85/611/EEE Direktibak araututako inbertsio kolektiboko erakundeetako ez den bati erregelamendu honek 58. artikuluan adierazitako errentak ordaintzen dizkioten edo haien ordainketan bitartekari jarduten duten pertsonak edo entitateak, dena delako araudiari jarraituz errenta esleipenaren araubidekoak izan edo ez.

61. artikulua. Europar Batasuneko beste estatu batzuetan egoiliar diren errenta-jasotzaile pertsona fisikoen identifikazioa eta bizilekua.

Jarduera ekonomikoan ari direla erregelamendu honek 58. artikuluan aipatutako errentak ordaintzen dituzten edo haien ordainketen bitartekari aritzen diren pertsonak edo entitateak errentak jaso dituen pertsona fisikoa identifikatu behar dute eta haren bizilekuaren berri eman. Honela egin behar dute:

a) Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliar den errenta jasotzaile pertsona fisikoaren nortasuna:

1. 2004ko urtarrilaren 1a baino lehen formalizatutako kontratuak: Pertsona fisiko jasotzailearen izena eta eta helbidea zehaztu behar dituzte eskura duten informazioaz baliatuta; horretan kontuan hartu behar dituzte lurralde espainiarrean indarrean dagoen araudia eta, batez ere, Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legeak xedatutakoa.

a) Que abona o media en el pago de rentas, en el sentido del artículo 57 de este Reglamento.

b) Que actúa por cuenta de una persona jurídica, una entidad sometida a imposición de acuerdo con las normas generales de tributación de las empresas o una institución de inversión colectiva regulada en la Directiva 85/611/CEE.

c) Que actúa por cuenta de una entidad sin personalidad jurídica, no sometida a imposición de acuerdo con las normas generales de tributación de las empresas o que no tenga la consideración de institución de inversión colectiva regulada en la Directiva 85/611/CEE, sea o no entidad en atribución de rentas de acuerdo con la normativa aplicable.

En este caso, la persona física deberá comunicar el nombre y la dirección de esa entidad a la persona o entidad de quien obtiene la renta, la cual, a su vez, transmitirá dicha información a la Administración tributaria.

d) Que actúa por cuenta de otra persona física. En este caso, deberá comunicar a la persona o entidad de quien obtiene la renta la identidad de esa persona física de conformidad con lo previsto en la letra a) del artículo 61 de este Reglamento.

Artículo 60. Información que se debe suministrar.

1. Los obligados tributarios a que se refiere el artículo 59 anterior deberán facilitar a la Administración tributaria los siguientes datos:

a) La identidad y la residencia de la persona física perceptora de las rentas, de acuerdo con el procedimiento previsto en el artículo 61 siguiente.

b) El número de cuenta del perceptor de las rentas.

c) La identificación del crédito que da lugar a la renta.

d) El importe de la renta.

2. Las personas o entidades que abonen o medien en el pago de las rentas comprendidas en el artículo 58 de este Reglamento a entidades sin personalidad jurídica establecidas en otro Estado miembro de la Unión Europea, o no sometidas a imposición de acuerdo con las normas generales de tributación de las empresas en otro Estado miembro o que no tengan la consideración de instituciones de inversión colectiva reguladas en la Directiva 85/611/CEE, sean o no entidades en atribución de rentas, de acuerdo con la normativa correspondiente, deberán comunicar el nombre y dirección de la entidad, así como el importe de las rentas.

Artículo 61. Identificación y residencia de los perceptores de rentas, personas físicas, residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea.

Las personas o entidades que en el ejercicio de su actividad económica abonen o medien en el pago de las rentas incluidas en el artículo 58 de este Reglamento deberán identificar al perceptor persona física, así como su lugar de residencia en la forma siguiente:

a) Identidad del perceptor persona física residente en otro Estado miembro de la Unión Europea de acuerdo con los siguientes criterios:

1.º Para los contratos formalizados antes de 1 de enero de 2004, se identificará al perceptor persona física por su nombre y dirección, utilizando para ello la información de que dispongan, teniendo en cuenta la normativa en vigor en territorio español y, en particular, lo dispuesto en la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

2. 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuak edo egindako transakzioak: Jasotzaile pertsona fisikoaren izena eta helbidea zehaztu behar dituzte, eta, edukiz gero, identifikazio fiskaleko zenbakia ere bai. Datu horiek pasaportetik edo nortasun agiri ofizialetik aterako dira. Agiri horietan helbidea ageri ez bada, jasotzaileak aurkeztutako frogagiriak arakaturatu lortuko dute.

Identifikazio fiskaleko zenbakia ez bada ageri pasaportean, ez nortasun agiri ofizialean, ez jasotzaileak aurkeztutako gainetako frogagiritan, nortasun identifikazioari pasaportean edo nortasun agiri ofizialean azaltzen diren jaiotza data eta jaioterria gehitu behar zaizkio.

b) Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliar den errenta-jasotzaile pertsona fisikoaren bizilekua, irizpide hauei jarraituz:

1. 2004ko urtarrilaren 1a baino lehen formalizatutako kontratuatarako, jasotzaile pertsona fisikoaren bizilekua eskura duten datuez baliatuta zehaztu behar dute; horretan aintzat hartu behar dituzte lurralde espainiarrean indarrean dagoen araudia eta, batez ere, 10/2010 Legean xedatutakoa.

2. 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuatarako edo kontraturik gabe egindako transakzioatarako, jasotzaile pertsona fisikoaren bizilekua zehazteko, pasaportean edo nortasun agiri ofizialean ageri dena hartuko da aintzat, edo, beharrezkoa bada, aurkeztutako beste edozein frogagiritan oinarrituko da, betiere ondoko paragrafoan jasotakoaren arabera:

Pertsona fisikoek estatu kide batek emandako pasaportea edo nortasun agiri ofiziala aurkezten badute eta beste herrialde batean egoliartuta daudela adierazten badute, bizilekua zehazteko, pertsona fisikoak egoiliarra izan behar duen beste herrialde horretako agintari eskudunak emandako egoitza fiskaleko ziurtagiri bat erabiliko da (urtebetean izango da baliozkoa). Ziurtagiri hori aurkeztu ezean, bizilekua aurkeztutako pasaportea edo beste edozein nortasun agiri ofizial eman duen estatu kidean dagoela pentsatuko da.

6. SEKZIOA. Beste informazio betebeharrak

62. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez duten pertsona edo entitateei buruz nahiz notarioen aurrean burututako egintza edo kontratuatarako eskriturak edo agiriak egitean erabilitako ordainbideak identifikatu ez dituztenei buruz informatzeko betebeharra.

1. Jarraian aipatzen diren zirkunstantziak betetzen direnean, Notariotzaren Kontseilu Orokorra aitortzen informatibo bat aurkeztu beharko dio, hilerro, eta bide telematikoz, Zerga Administrazioari, eta bertan adieraziko dio, izena eta deiturak jarrita, zein pertsona edo entitate agertu diren, zuzenean edo ordezkaturatuta, eskriturak edo agiriak formalizatzeko egintza edo kontratuatan, horien xedea ondasun higiezinaren gaineko jabaria eta bestelako eskubide errealek aitortu, eratu, eskuratu, eskualdatu, aldatu edo iraungitzea izan denean edo zerga alorrean garrantzitsua den beste edozein egintza edo kontratu egitea izan denean. Hona hemen zirkunstantzia horiek:

- a) Identifikazio fiskaleko zenbakirik ez jakinaraztea.
- b) Aldeek erabilitako ordainbideak ez identifikatzea, kontraprestazio osoa edo haren zati bat dirua edo honen ordezkotza zehatu bat izan denean.

2.º Para los contratos formalizados o las transacciones efectuadas sin contrato, a partir de 1 de enero de 2004, se identificará al perceptor persona física por su nombre y dirección y, si existe, por el número de identificación fiscal. Estos datos se obtendrán a partir del pasaporte o del documento de identidad oficial. Cuando en dichos documentos no figure la dirección, ésta se obtendrá a partir de cualquier otro documento acreditativo presentado por el perceptor.

Cuando el número de identificación fiscal no figure en el pasaporte, en el documento oficial de identidad o en cualquier otro documento acreditativo presentado por el perceptor, la identidad se completará mediante la referencia a la fecha y el lugar de nacimiento que figuren en el pasaporte o documento oficial de identidad.

b) Residencia del perceptor persona física residente en otro Estado miembro de la Unión Europea de acuerdo con los siguientes criterios:

1.º Para los contratos formalizados antes de 1 de enero de 2004, la residencia del perceptor persona física se acreditará de acuerdo con los datos de que se disponga, teniendo en cuenta la normativa en vigor en territorio español y, en particular, lo dispuesto en la Ley 10/2010 citada anteriormente.

2.º Para los contratos formalizados o las transacciones efectuadas sin contrato, a partir de 1 de enero de 2004, la residencia del perceptor persona física se determinará teniendo en cuenta la dirección consignada en el pasaporte o en el documento oficial de identidad o, de ser necesario, sobre la base de cualquier otro documento probatorio presentado, según lo previsto en el párrafo siguiente.

Cuando las personas físicas presenten un pasaporte o documento oficial de identidad expedido por un Estado miembro y declaren ser residentes en un tercer país, la residencia se determinará a partir de un certificado de residencia fiscal, cuya validez será de un año, expedido por la autoridad competente del tercer país en que la persona física declare ser residente. En caso de no presentarse tal certificado se considerará que la residencia está situada en el Estado miembro que haya expedido el pasaporte o cualquier otro documento oficial de identidad presentado.

SECCIÓN 6.ª Otras obligaciones de información

Artículo 62. Obligación de informar sobre personas o entidades que no han comunicado su número de identificación fiscal o que no han identificado los medios de pago empleados al otorgar escrituras o documentos donde consten los actos o contratos intervenidos por los notarios.

1. El Consejo General del Notariado deberá presentar de forma telemática a la Administración tributaria una declaración informativa mensual, en la que se incluirá el nombre y apellidos de los comparecientes o de las personas o entidades en cuya representación actúen en el otorgamiento de escrituras o documentos en los que se formalicen actos o contratos que tengan por objeto la declaración, constitución, adquisición, transmisión, modificación o extinción del dominio y los demás derechos reales sobre bienes inmuebles o cualquier otro acto o contrato con trascendencia tributaria, en las que se den las siguientes circunstancias:

- a) Que no hayan comunicado su número de identificación fiscal.
- b) Que no hayan identificado los medios de pago empleados por las partes, cuando la contraprestación haya consistido en todo o en parte en dinero o signo que lo represente.

2. Aitorpen informatibo bakoitza hilabetea amaitu aurretik aurkeztu behar da, eta aurreko hilabetean egindako eragiketarik jaso behar dira bertan.

63. artikulua. Erreferentzia katastrala eta ondasun higiezinaren zenbaki finkoa ez jakinarazteari buruz informatzeko betebeharra.

Notarioek eta jabetzaren erregistratzaileek Zerga Administrazioari jakinarazi beharko diote komunikazioa derrigorrezkoa duten eta beraiek hurrenez hurren baimendu edo inskribatu dituzten eskrituretan edo agirietan ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta zenbaki finkoa jakinarazteko obligazioa bete ez duten pertsonen identitatea.

64. artikulua. Nekazaritza, abeltzaintza edo baso jarduerak egiteagatik banatzen diren diru laguntza, kalte-ordain eta laguntzei buruz informatzeko betebeharra.

1. Nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardueretan aritzeagatik diru laguntzak, kalte-ordainak edo laguntzak eman edo onartzen dituzten entitate publiko zein pribatuek urteko aitorpen bat aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioako organo eskudunari, eta aitorpen horretan aurreko urtean ordaindutako zenbatekoak adierazi.

Entitate emailearen egoitza Espainiatik kanpo dagoenean, diru laguntzak, kalte-ordainak edo laguntzak haren kontura kudeatzen dituen entitate egoiliarrik bete beharko du aurreko paragrafoan aipatutako betebeharra.

2. Aitorpenean, aitortzailearen identifikazio datuekin batera, adierazi beharko da nolako izaeraz esku hartzen duen aitortzaileak aitorpenean jasotako diru laguntzei, kalte-ordainei edo laguntzei dagokienez, eta horrez gain, jasotzaileen zerrenda izenduna ere jaso beharko da, datu hauek aipatuta:

a) Izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Ordaindutako diru laguntza, kalte-ordain edo laguntza-zenbatekoa, mota eta kontzeptua.

3. Kasuan kasuko aitorpenean sartzearen ondorioetarako, ulertuko da diru laguntza, kalte-ordain edo laguntza horiek ordainduak izan direla ordainketa agindua ematen den egunean. Ordainketa agindurik eman ez bada, ordainketa egin denean ordaindutat joko dira.

65. artikulua. Emaitzak jasotzeari buruz informatzeko betebeharra.

Entitate onuradunak aitorpen informatibo bat bidali behar dio Zerga Administrazioari, urte natural bakoitzean jasotako emaitza, dohaintza eta ekarpen kengarriengatik egindako ziurtagiriei buruz. Aitorpen horretan, bere identifikazio datuak agertzeaz gainera, dohaintza-emaileen eta ekarpen-egileen honako informazio hau ere adieraziko du:

a) Izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapena.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Emaitzaren edo ekarpenaren zenbatekoa. Horiek gauza bidez egin badira, dohaintzan emandakoaren edo ekarpenaren balorazioa adieraziko da.

d) Emaitza edo ekarpena lehenasunezko mezenasgo jardueretarako jasotzen ote den adieraziko da.

e) Urte naturalean emaitzetan eta ekarpenetan atzera egin izanari buruzko informazioa.

2. Cada declaración informativa se presentará antes de finalizar el mes y comprenderá las operaciones realizadas durante el mes precedente.

Artículo 63. Obligación de informar acerca de la falta de comunicación de la referencia catastral y del número de finca de los bienes inmuebles.

Los Notarios y los Registradores de la Propiedad deberán comunicar a la Administración tributaria la identidad de las personas que hayan incumplido la obligación de comunicar la referencia catastral y el número de finca del inmueble correspondiente, en las escrituras o documentos por ellos autorizados o inscritos, respectivamente, en los que se exija dicha comunicación.

Artículo 64. Obligación de informar sobre las subvenciones, indemnizaciones y ayudas derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales.

1. Las entidades públicas o privadas que concedan o reconozcan subvenciones, indemnizaciones o ayudas derivadas del ejercicio de actividades agrícolas, ganaderas o forestales estarán obligadas a presentar ante el órgano competente de la Administración tributaria una declaración anual de las satisfechas o abonadas durante el año anterior.

Cuando la entidad concedente no tenga su residencia en España, la obligación a que se refiere el párrafo anterior deberá ser cumplida por la entidad residente que tenga encomendada la gestión de las subvenciones, indemnizaciones o ayudas por cuenta de aquélla.

2. En la declaración deberán figurar, además de los datos de identificación del declarante y del carácter con el que interviene en relación con las subvenciones, indemnizaciones o ayudas incluidas en la declaración, una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

a) Nombre, apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal.

b) Importe, tipo y concepto de la subvención, indemnización o ayuda satisfecha o abonada.

3. A los efectos de su inclusión en la correspondiente declaración, estas subvenciones, indemnizaciones o ayudas se entenderán satisfechas el día que se expida la correspondiente orden de pago. De no existir orden de pago, se entenderán satisfechas cuando se efectúe el pago.

Artículo 65. Obligación de informar acerca de la percepción de donativos.

La entidad beneficiaria deberá remitir a la Administración tributaria una declaración informativa sobre las certificaciones emitidas de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles percibidas durante cada año natural, en la que, además de sus datos de identificación, deberá constar la siguiente información referida a los donantes y aportantes:

a) Nombre y apellidos, razón o denominación social.

b) Número de identificación fiscal.

c) Importe del donativo o aportación. En caso de que estos sean en especie, valoración de lo donado o aportado.

d) Referencia a si el donativo o la aportación se perciben para las actividades prioritarias de mecenazgo.

e) Información sobre las revocaciones de donativos y aportaciones que, en su caso, se hayan producido en el año natural.

66. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko tresna jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.

Pertsona edo entitate hauek behartuta dude Zerga Administrazioari urteko aitortpen bat aurkeztera, behean adierazten diren edukiak jasota:

a) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak. Banan-banan jaso beharko dituzte beraietan altan emandako bazkide arruntak edo bazkide osoak, bai eta azken horiek edo bazkide babesleak egindako ekarpenen zenbatekoa ere.

b) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako bazkide babesleak. Banan-banan jaso behar dituzte ekarpena egin zaien bazkide oso edo arruntak, bai eta bazkide oso edo arrunt bakoitzak egindako ekarpenaren zenbatekoa ere.

c) Pentsio funtsen entitate kudeatzaileak. Banan-banan jaso behar dituzte funts horiei atxikitako planen partaideak eta haietan egin diren ekarpenen zenbatekoa, ekarpenen egileak zuzenean partaideak izan, pertsona baimenduak izan edo aipatutako planen sustatzaileak izan.

d) Pentsio planen sustatzaileak, baldin eta haietan ekarpenak egiten badituzte. Banan-banan jaso behar dituzte kontribuzioak egin zaizkien partaideak eta partaide bakoitzeko emandako diru kopurua.

e) Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratutako pentsio funtsen ordezkaria, baldin eta funts haiek Espainian legeria espainiarrari lotutako enpleguko pentsio planak garatzen badituzte. Banan-banan jaso behar ditu funts horiei atxikitako planen partaideak eta haietan egiten diren ekarpenen zenbatekoa, haiek zuzenean eginak izan, pertsona baimenduek eginak izan edo plan horien sustatzaileak eginak izan.

f) Pentsioengatiko konpromisoak aseguru kontratu baten bidez bideratzen dituzten enpresak edo entitateak, alde batera utzita enpresen gizarte aurreikuspeneko planak. Banan-banan jaso behar dituzte kontribuzioak egin zaizkien pertsonak eta horietako bakoitzari dagokion zenbatekoa.

g) Enpresen gizarte aurreikuspeneko planak formalizatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte aseguratuak eta haien egiten zaizkien ekarpenen zenbatekoa, haiek zuzenean eginak izan edo plan horien hartzaileak eginak izan.

h) Gizarte aurreikuspeneko mutualitateak. Banan-banan jaso behar dituzte mutualistak, bai eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauan gastu kengarriztat hartzen diren edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarri ezargarrion murrizpena izan dezaketen kontingentziak estaltzeko mutualista horiek ordaindutako zenbatekoak ere.

i) Zerga oinarrian murrizpena izan dezaketen mendetasuneko aseguru pribatuak merkaturatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte aseguru hartzaileak eta primen zenbatekoa, horiek zuzenean haiek ordainduak izan edo pertsona baimenduek ordainduak izan.

j) Aurreikuspen plan aseguratuak merkaturatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte hartzaileak eta ordaindutako primen zenbatekoa.

67. artikulua. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra.

Datuei buruzko urteko aitortpen informatibo bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari Pertsona Fisikoen Errentaren

Artículo 66. Obligación de informar acerca de las aportaciones a sistemas de previsión social.

Deberán presentar a la Administración tributaria una declaración anual, con el contenido que se indica, las siguientes personas o entidades:

a) Las Entidades de Previsión Social Voluntaria, relacionando de forma individualizada los socios ordinarios o de número dados de alta en las mismas, así como la cuantía de las aportaciones realizadas bien por estos últimos o por los socios protectores.

b) Los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, relacionando de forma individualizada los socios de número u ordinarios por los que hayan efectuado aportaciones, así como la cuantía aportada por cada socio de número u ordinario.

c) Las entidades gestoras de los fondos de pensiones, que incluirán individualmente los partícipes de los planes adscritos a tales fondos y el importe de las aportaciones a los mismos, ya sean efectuadas directamente por ellos, por personas autorizadas o por los promotores de los citados planes.

d) Los promotores de planes de pensiones que efectúen contribuciones a los mismos, que incluirán individualmente los partícipes por quienes efectuaron sus contribuciones y el importe aportado para cada partícipe.

e) El representante de los fondos de pensiones domiciliados en otro Estado miembro de la Unión Europea que desarrollen en España planes de pensiones de empleo sujetos a la legislación española, que incluirán individualmente los partícipes de los planes adscritos a tales fondos y el importe de las aportaciones a los mismos, bien sean efectuadas directamente por ellos, por personas autorizadas o por los promotores de los citados planes.

f) Las empresas o entidades que instrumenten compromisos por pensiones mediante un contrato de seguro, excluidos los planes de previsión social empresarial, que incluirán individualmente las personas por quienes efectuaron contribuciones y el importe correspondiente a cada una de ellas.

g) Las entidades aseguradoras que formalicen planes de previsión social empresarial, que incluirán individualmente los asegurados y el importe de las aportaciones a los mismos, ya sean efectuadas directamente por ellos o por los tomadores de los citados planes.

h) Las mutualidades de previsión social, que incluirán individualmente los mutualistas y las cantidades abonadas por éstos para la cobertura de las contingencias que, conforme a lo establecido en la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, tengan la consideración de gasto deducible o puedan ser objeto de reducción en la base imponible del impuesto.

i) Las entidades aseguradoras que comercialicen seguros privados de dependencia que puedan ser objeto de reducción en la base imponible, que incluirán individualmente los tomadores y el importe de las primas, ya sean satisfechas directamente por ellos o por personas autorizadas.

j) Las entidades aseguradoras que comercialicen planes de previsión asegurados, que incluirán individualmente los tomadores y el importe de las primas satisfechas.

Artículo 67. Obligación de informar de las entidades que comercialicen los planes individuales de ahorro sistemático.

Las entidades aseguradoras que comercialicen los planes individuales de ahorro sistemático, a que se refiere la disposi-

gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak hirugarren xedapen gehigarrian aipatutako aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten aseguru entitateek:

- a) Aseguru hartzaileen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Hartzaileek ordaindutako primen zenbateko osoa, eta lehen prima noiz ordaindu den.
- c) Eskubide ekonomikoak osorik edo zati batean aurreratuz gero, biziarteko errenta eratzean komunikatutako errenta salbuetsiaren zenbatekoa.
- d) Bizi aseguru kontratu bat aipatutako foru arauak hamalagarren xedapen iragankorrean jasotakoaren arabera aurrezki sistematikoko banakako plan bihurtzen bada, aurreko a) eta b) letretan jasotako datuak eman behar dira, eta, gainera, adierazi behar da xedapen horretan jasotzen duen prima gisa urtean ordaindutako gehieneko mugaren baldintza betetzen ote den.

68. artikulua. Ondasun higiezinekin lotutako finantza eragiketeki buruz informatzeko betebeharra.

Maileguak ematen dituzten edo emate horretan bitartekari lana egiten duten entitateek, mailegu horiek hipotekarioak izan nahiz beste edozein motatakoak izan, edo, bestela, ondasun higiezin bat edo horren gaineko eskubide erreal bat eskuratzeko beste edozein finantzaketa eratan esku hartzen duten entitateek, eragiketa horiei buruzko urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute, datu hauek adierazita:

- a) Mailegu hartzaileen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Mailegu emaileen sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Bitartekaririk badago, horren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- d) Ondasun higiezinak edo horien gaineko eskubide errealak eskuratzearekin zuzenean lotuta dauden bestelako finantza eragiketetan parte diren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- e) Maileguaren edo eragiketaren zenbateko osoa; kapitala amortizatzeagatik, interesengatik eta gainerako finantzaketa gastuengatik urtean ordaindu diren kopuruak; eta gauza bidezko ordainsariaren zenbatekoa.
- f) Mailegua edo eragiketa eratu den urtea, eta iraupen aldia.
- g) Eragiketaren hartzaileak ondasun higiezinaren ohiko etxebizitza erabiltzeko asmoa agertu duen adieraziko da.
- h) Erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.
- i) Ondasun higiezinaren tasazio balioa.
- j) Maileguak urte bakoitzeko abenduaren 31n duen saldoa.

69. artikulua. Atzerriko ondasun higiezinari nahiz ondasun higiezinaren gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharra.

1. Urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute, atzerrian dauden ondasun higiezinari edo ondasun higiezinaren gaineko eskubideei buruz, bai pertsona fisiko eta juridikoek, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikulua 3. apartatuan aipatutako entitateek, baldin eta ondasun eta eskubideen

ción adicional tercera de la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deberán presentar ante la Administración tributaria una declaración informativa anual conteniendo los siguientes datos:

- a) Nombre, apellidos, número de identificación fiscal de los tomadores.
- b) Importe total de las primas satisfechas por los tomadores, indicando la fecha de pago de la primera prima.
- c) En caso de anticipación, total o parcial, de los derechos económicos, el importe de la renta exenta comunicada en el momento de la constitución de la renta vitalicia.
- d) En caso de transformación de un contrato de seguro de vida en un plan individual de ahorro sistemático conforme a la disposición transitoria decimocuarta de la Norma Foral señalada, los datos previstos en las letras a) y b) anteriores y la manifestación de que se cumple el requisito del límite anual máximo satisfecho en concepto de primas establecido en dicha disposición.

Artículo 68. Obligación de informar sobre operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles.

Las entidades que concedan o intermedien en la concesión de préstamos, ya sean hipotecarios o de otro tipo, o intervengan en cualquier otra forma de financiación de la adquisición de un bien inmueble o de un derecho real sobre un bien inmueble, deberán presentar una declaración informativa anual relativa a dichas operaciones con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los prestatarios.
- b) Razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los prestamistas.
- c) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los intermediarios, si los hubiera.
- d) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de las partes en otras operaciones financieras directamente relacionadas con la adquisición de bienes inmuebles o derechos reales sobre bienes inmuebles.
- e) Importe total del préstamo u operación, cantidades que se hayan satisfecho en el año en concepto de amortización de capital, intereses, demás gastos de financiación e importe de la retribución en especie.
- f) Año de constitución del préstamo u operación y período de duración.
- g) Indicación de si el destinatario de la operación ha manifestado su voluntad de dedicar dicho inmueble a su vivienda habitual.
- h) Referencia catastral y número de finca.
- i) Valor de tasación del inmueble.
- j) Saldo del préstamo a 31 de diciembre de cada año.

Artículo 69. Obligación de informar sobre bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero.

1. Las personas físicas y jurídicas, los establecimientos permanentes de personas o entidades no residentes y las entidades a que se refiere el artículo 35.3 de la Norma Foral General Tributaria, vendrán obligados a presentar una declaración informativa anual referente a los bienes inmuebles o a derechos sobre bienes inmuebles, situados en el extranjero, de los que

titularrak badira edo atzerrian dauden ondasun higiezin edo ondasun higiezin gainerako eskubideen titular errealtzat jotzen badira. Informazio hori gutzita urte bakoitzeko abenduaren 31ri buruzkoa izango da.

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

2. Aitorpen informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

a) Higiezinaren identifikazioa; haren tipologia zehaztu behar da, labur.

b) Higiezinaren kokalekua: Herrialde edo lurraldea, udalerrria, kalea eta zenbakia.

c) Eskurapen data.

d) Eskurapen balioa.

3. Multijabetza kontratuen, txandaka aprobetxatzeko kontratuen, denbora partzialeko jabetza kontratuen edo antzeko formulatuko kontratuen titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko apartatuko a) eta b) letretako informazioaz gain, eskubide horiek zer datatan eskuratu ziren eta zer balio duten abenduaren 31n, Aberastasuaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

4. Atzerrian dauden ondasun higiezin gainerako erabilera edo gozameneko eta jabetza soilako eskubide errealeen titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko 2. apartatuko a) eta b) letretako informazioaz gain, titulartasuna zer datatan eskuratu zen eta zer balio duen abenduaren 31n, Aberastasuaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

5. artikulu honetan araututako informazioa eman beharra izango dute aitorpenari dagokion urteko edozein unetan aurreko 1. apartatuaren arabera higiezinaren edo eskubidearen titular edo titular erreala izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoek ere. Halakoetan, aurreko 2. apartatuan aipatutako datuez gain, higiezin edo eskubidearen eskualdaketa balioa eta data adierazi behar dira aitorpen informatiboan.

6. artikulu honetan ezarritako informazioa emateko beharra ez da aplikatuko atzerrian dauden honako higiezin eta higiezin gainerako eskubide hauei dagokionez:

a) Haien titularrak Sozietateen gainerako Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 9. artikuluan aipatutako entitateak badira.

b) Haien titularrak hauexek badira: Pertsona juridikoak eta gainerako entitateak nahiz ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

c) Haien titularrak hauexek badira: Pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat egiten badute eta kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera egiten badute. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

d) Ez da egongo higiezin edo higiezin gainerako eskubideei buruzko informazioa eman beharrik, baldin eta 2. apar-

tean titulares o respecto de los que tengan la consideración de titular real a 31 de diciembre de cada año.

A efectos de este artículo, se entenderá por titular real quien tenga dicha consideración conforme a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

2. La declaración informativa contendrá los siguientes datos:

a) Identificación del inmueble con especificación, sucinta, de su tipología.

b) Situación del inmueble: País o territorio en que se encuentre situado, localidad, calle y número.

c) Fecha de adquisición.

d) Valor de adquisición.

3. En caso de titularidad de contratos de multipropiedad, aprovechamiento por turnos, propiedad a tiempo parcial o fórmulas similares, sobre bienes inmuebles situados en el extranjero, además de la información señalada en las letras a) y b) del apartado anterior, deberá indicarse la fecha de adquisición de dichos derechos y su valor a 31 de diciembre según las reglas de valoración establecidas en la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

4. En caso de titularidad de derechos reales de uso o disfrute y nuda propiedad sobre bienes inmuebles situados en el extranjero, además de la información señalada en las letras a) y b) del apartado 2, deberá indicarse la fecha de adquisición de dicha titularidad y su valor a 31 de diciembre según las reglas de valoración establecidas en la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

5. La obligación de información regulada en este artículo también se extiende a cualquier obligado tributario que hubiese sido titular o titular real del inmueble o derecho conforme a lo indicado en el apartado 1, en cualquier momento del año al que se refiera la declaración y que hubiera perdido dicha condición a 31 de diciembre de ese año. En estos supuestos, además de los datos a que se refiere el apartado 2, la declaración informativa deberá incorporar el valor de transmisión del inmueble o derecho y la fecha de ésta.

6. La obligación de información prevista en este artículo no resultará de aplicación respecto de los siguientes inmuebles o derechos sobre bienes inmuebles, situados en el extranjero:

a) Aquéllos de los que sean titulares las entidades a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

b) Aquéllos de los que sean titulares personas jurídicas y demás entidades, así como establecimientos permanentes de no residentes, registrados en su contabilidad de forma individualizada y suficientemente identificados.

c) Aquéllos de los que sean titulares las personas físicas que desarrollen una actividad económica y lleven su contabilidad de acuerdo con lo dispuesto en el Código de Comercio, registrados en dicha documentación contable de forma individualizada y suficientemente identificados.

d) No existirá obligación de informar sobre ningún inmueble o derecho sobre bien inmueble cuando los valores a

tatuko d) letran eta 3. eta 4. apartatuetan aipatutako balioen batura ez bada 50.000 euro baino handiagoa. Baterako muga hori gaintzen bada, higiezin nahiz higiezin gainerako eskubide guztien berri eman beharko da.

7. Obligazio hau, eman beharreko informazioari dagokion urtearen ondorengo urteko urtarrilaren 1etik martxoaren 31ra bitartean bete beharko da.

Ondoz ondoko urteetan nahitaezkoa izango da aitorpena aurkeztea, baldin eta aurreko 6. apartatuko d) letran aipatutako batura 20.000 euro baino gehiago hazi bada aurreko aitorpena aurkeztu beharra eragin zuten balioarekin alderatuta.

Aurretik jasotakoa jasota ere, aitorpena nahitaez aurkeztu behar da aurreko 5. apartatuan zehaztutako kasuetan, haien gaineko titulartasuna abenduaren 31n iraungita zegoen higiezin eta eskubideei dagokionez.

8. Zergen Foru Arau Orokorrek hamaikagarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan ezarritakoari dagokionez, datu multzo desberdinak dira 2. apartatuko a) eta b) letretan aipatutako informazioak, apartatu horretan aipatutako higiezin bakoitzari dagokionez eta 3. eta 4. apartatuetan aipatutako eskubideak erazten diren higiezin bakoitzari dagokionez.

Ondorio bererako, datutzat hartuko dira hauek:

a) 2. apartatuko c) eta d) letretan aipatutako data eta balio bakoitza, higiezin bakoitzari dagokionez.

b) 3. apartatuan aipatutako data eta balio bakoitza, eskubide bakoitzari dagokionez.

c) 4. apartatuan aipatutako data eta balio bakoitza, eskubide bakoitzari dagokionez.

d) 5. apartatuan aipatutako eskualdaketa data eta balio bakoitza, eskubide bakoitzari dagokionez.

70. artikulua. Atzerrian dauden edo atzerrian matrikulatuta dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarriak edo horien gainerako eskubideei buruz informatzeko betebeharra.

1. Urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute, jarraian aipatutako diren ondasun higigarriak edo horien gainerako eskubideei buruz, bai pertsona fisikoek eta juridikoek, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikulua 3. apartatuan aipatutako entitateek, baldin eta urte bakoitzeko abenduaren 31n ondasun eta eskubide horien titularrak badira edo ondasun eskubide horien titular errealtzat jotzen badira:

a) 50.000 eurotik gorako balio unitarioa duten eta data horretan edo urteko momenturen batean atzerrian kokatuta egon direnak.

Eskudirua eta harri edo metal preziatuak badira, ondasun kategoria horien balio bateratuak gaintu beharko du 50.000 euroko kopurua.

b) Atzerriko herrialdeetan matrikulatuta dauden eta haietako erregistroetan jasota daudenak, haien balio unitarioa 50.000 euro baino handiagoa bada.

Ez dira hartuko aurreko a) letran sartutako erregistro espainiarretan matrikulatuta edo jasota dauden ondasunak eta horien gainerako eskubideak. Ez dira hartuko letra horretan sartutako erregelamendu honek 53. eta 54. artikuluetan jasotako ondasunak edo horien gainerako eskubideak ere.

que se refieren los apartados 2.d), 3 y 4 no superen, conjuntamente, los 50.000 euros. En caso de superarse dicho límite conjunto deberá informarse sobre todos los inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles.

7. Esta obligación deberá cumplirse entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año siguiente a aquel al que se refiera la información a suministrar.

La presentación de la declaración en los años sucesivos sólo será obligatoria cuando el valor conjunto establecido en el apartado 6.d) hubiese experimentado un incremento superior a 20.000 euros respecto del que determinó la presentación de la última declaración.

No obstante lo anterior, será obligatoria la presentación de la declaración en los supuestos previstos en el apartado 5, respecto de los inmuebles o derechos respecto de los que se hubiese extinguido la titularidad a 31 de diciembre.

8. A efectos de lo dispuesto en el apartado 2 de la disposición adicional undécima de la Norma Foral General Tributaria, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren las letras a) y b) del apartado 2, en relación con cada uno de los inmuebles a los que se refiere dicho apartado y en relación con cada uno de los inmuebles sobre los que se constituyan los derechos a que se refieren los apartados 3 y 4.

A estos mismos efectos, tendrán la consideración de datos los siguientes:

a) Cada fecha y valor a que se refieren las letras c) y d) del apartado 2 en relación con cada uno de los inmuebles.

b) Cada fecha y valor a que se refiere el apartado 3, en relación con cada uno de los derechos.

c) Cada fecha y valor a que se refiere el apartado 4, en relación con cada uno de los derechos.

d) Cada fecha y valor de transmisión a que se refiere el apartado 5, en relación con cada uno de los inmuebles.

Artículo 70. Obligación de información sobre bienes muebles y derechos sobre los mismos situados en el extranjero o que estén matriculados o consten en registros de países extranjeros.

1. Las personas físicas y jurídicas, los establecimientos permanentes de personas o entidades no residentes y las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, vendrán obligados a presentar una declaración informativa anual referente a los siguientes bienes muebles o derechos sobre los mismos, de los que sean titulares o respecto de los que tengan la consideración de titular real a 31 de diciembre de cada año:

a) Aquellos cuyo valor unitario sea superior a 50.000 euros y se hayan encontrado en el extranjero a dicha fecha o en algún momento del año.

En el caso del dinero efectivo y de las piedras y metales preciosos, será el valor conjunto de tales categorías de bienes el que deberá superar la cifra de 50.000 euros.

b) Los matriculados o que consten en registros de países extranjeros, cuyo valor unitario sea superior a 50.000 euros.

No se considerarán comprendidos en la letra a) los bienes y derechos sobre los mismos que estén matriculados o que consten en registros españoles. Tampoco estarán comprendidos en dicha letra los bienes o derechos sobre los mismos a que se refieren los artículos 53 y 54 de este Reglamento.

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

2. Aitorpen informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

a) Ondasun higigarriaren identifikazioa; haren tipologia zehaztu behar da, labur.

b) Ondasun higigarriaren kokalekua: Kokapenaren herrialdea edo lurraldea.

c) Zer erregistrotan dauden inskribatuta edo matrikulatuta: Erregistroa, eta inskribatu edo matrikulatuta dagoen herrialde edo lurraldea.

d) Eskurapen data.

e) Eskurapen balioa.

3. Atzerrian dauden ondasun higigarrien edo atzerriko herrialdeetan matrikulatuta edo haietako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarrien gaineko erabilera edo gozameneko eta jabetza soilako eskubide errealean titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko 2. apartatuko a), b) eta c) letretako informazioaz gain, titulartasuna zer datatan eskuratu zen eta zer balio duen abenduaren 31n, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

4. artikulu honetan araututako informazioa eman beharra izango dute aitorpenari dagokion urteko edozein unetan aurreko 1. apartatuan jasotakoaren arabera ondasun higigarriaren edo eskubidearen titular edo titular erreala izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoek ere. Halakoetan, aurreko 2. apartatuan aipatutako datuez gain, ondasun higigarriaren edo eskubidearen eskualdaketa balioa eta data adierazi behar dira aitorpen informatiboan.

5. artikulu honetan ezarritako informazioa emateko beharra ez da aplikatuko atzerrian dauden edo atzerriko herrialdeetan erregistroetan jasota dauden honako ondasun higigarrien edo horien gaineko eskubideei dagokienez:

a) Haien titularrak Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 9. artikuluan aipatutako entitateak badira.

b) Haien titularrak hauek badira: Pertsona juridikoak eta gainerako entitateak nahiz ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrak. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

c) Haien titularrak hauek badira: Pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat egiten badute eta kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera egiten badute. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

6. Obligazio hau, eman beharreko informazioari dagokion urtearen ondorengo urteko urtarrilaren 1etik martxoaren 31ra bitartean bete beharko da.

Aitorpena ondorengo urteetan aurkeztea derrigorrezkoa izango da bakarrik aurreko 1. apartatuan aipatuta dauden eta aitortuez bestelakoak diren beste ondasun edo eskubide batzuk ondorengo edozein urtetako abenduaren 31n edo urte bakoitzeke momenturen batean atzerrian kokatuta daudenean edo atzerriko herrialdeetan matrikulatuta edo hango erregistroetan

A efectos de este artículo, se entenderá por titular real quien tenga dicha consideración conforme a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

2. La declaración informativa contendrá los siguientes datos:

a) Identificación del bien mueble con especificación, sucinta, de su tipología.

b) Ubicación del bien mueble: País o territorio en que se encuentre situado.

c) Registro en que figure inscrito o matriculado: Registro y país o territorio en que se encuentre inscrito o matriculado.

d) Fecha de adquisición.

e) Valor de adquisición.

3. En caso de titularidad de derechos reales de uso o disfrute y nuda propiedad sobre bienes muebles situados en el extranjero o sobre bienes muebles matriculados o que consten en registros de países extranjeros, además de la información señalada en las letras a), b) y c) del apartado 2 anterior, deberá indicarse la fecha de adquisición de dicha titularidad y su valor a 31 de diciembre según las reglas de valoración establecidas en la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

4. La obligación de información regulada en este artículo también se extiende a cualquier obligado tributario que hubiese sido titular o titular real del bien mueble o derecho conforme a lo indicado en el apartado 1 anterior, en cualquier momento del año al que se refiera la declaración y que hubiera perdido dicha condición a 31 de diciembre de ese año. En estos supuestos, además de los datos a que se refiere el apartado 2, la declaración informativa deberá incorporar el valor de transmisión del bien mueble o derecho y la fecha de ésta.

5. La obligación de información prevista en este artículo no resultará de aplicación respecto de los siguientes bienes muebles o derechos sobre bienes muebles, situados en el extranjero o matriculados o que consten en registros de países extranjeros:

a) Aquéllos de los que sean titulares las entidades a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

b) Aquéllos de los que sean titulares personas jurídicas y demás entidades, así como establecimientos permanentes de no residentes, registrados en su contabilidad de forma individualizada y suficientemente identificados.

c) Aquéllos de los que sean titulares las personas físicas que desarrollen una actividad económica y lleven su contabilidad de acuerdo con lo dispuesto en el Código de Comercio, registrados en dicha documentación contable de forma individualizada y suficientemente identificados.

6. Esta obligación deberá cumplirse entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año siguiente a aquel al que se refiera la información a suministrar.

La presentación de la declaración en los años sucesivos solo será obligatoria cuando otros bienes o derechos referidos en el apartado 1 anterior distintos de los declarados se encuentren en el extranjero o sean matriculados o consten inscritos en registros de países extranjeros a 31 de diciembre o en algún momento de cada año, de los sucesivos. Así mismo, será obli-

jasota daudenean. Era berean, aitorpena derrigorrezkoa izango da aurreko 1. apartatuaren a) letraren bigarren paragrafoan aipatutako ondasun kategorien balioa 20.000 euro baino gehiago handitzen denean azken aitorpenean aurkeztutako balioaren aldean, horietan elementu berriak sartzearen ondorioz.

Aurretik jasotakoa jasota ere, aitorpena nahitaez aurkeztu behar da aurreko 4. apartatuan zehaztutako kasuetan, haien gaineko titulartasuna abenduaren 31n iraungi zaien ondasun higigarri eta eskubideei dagokienez.

7. 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan ezarritako-ari dagokionez, datu multzo desberdinak dira aurreko 2. apartatuaren a), b) eta c) letretan aipatutako informazioak, aurreko 1. apartatuan aipatutako ondasun higigarri bakoitzari dagokionez eta aurreko 3. apartatuan aipatutako eskubideak eratzen diren ondasun higigarri bakoitzari dagokionez.

Ondorio bererako, datutzat hartuko dira hauek:

- a) Aurreko 2. apartatuko d) eta e) letretan aipatutako data eta balio bakoitza, ondasun higigarri bakoitzari dagokionez.
- b) Aurreko 3. apartatuan aipatutako data eta balio bakoitza, eskubide bakoitzari dagokionez.
- c) 4. apartatuan aipatutako eskualdaketa data eta balio bakoitza, ondasun higigarri bakoitzari dagokionez.

71. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen informazio betebeharrak.

1. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek jardura ekonomiko bat egiten badute edo beren urteko errentak 3.000 eurotik gorakoak badira, urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu beharko dute. Aitorpen horretan beren identifikazio datuak eta, hala badagokio, ordezkariarenak jasotzeaz gainera, honako informazio hau adierazi behar dute:

a) Bazkide, oinordeko, komunero edo partaideen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, lurralde espainiarrean egoiliarak izan edo ez. Zergaldi bakoitzean zehar entitatearen osieran izandako aldaketak ere sartuko dira.

Entitateko kideren bat ez bada egoiliarra lurralde espainiarrean, bere ordezkari fiskala identifikatu beharko da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak 9. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak atzerrian eratu direnean eta lurralde espainiarrean presentzia dutenean, identifikatu beharko da entitateko zein kide diren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak. Identifikazioa artikulua honetan ezarritakoaren arabera egingo da.

b) Entitateak lortutako errenten zenbateko osoa eta kide bakoitzari esleitu beharreko errenta, honako hau ere adieraziz, hala badagokio:

1. Errenta iturri bakoitzagatik izandako sarrera gordinak eta gastu kengarriak.

2. Atzerrian lortutako errenten zenbatekoa, herrialdea aipatuta eta etekin gordinak eta gastuak adierazita.

3. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateetako kideak Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak badira

gatoria la presentación de la declaración cuando las categorías de bienes a que se refiere el segundo párrafo de la letra a) del apartado 1 anterior experimenten, como consecuencia de la incorporación de nuevos elementos a los mismos, un incremento de valor superior a 20.000 euros respecto al que determinó la presentación de la última declaración.

No obstante lo anterior, será obligatoria la presentación de la declaración en los supuestos previstos en el apartado 4, respecto de los bienes muebles o derechos respecto de los que se hubiese extinguido la titularidad a 31 de diciembre.

7. A efectos de lo dispuesto en el apartado 2 de la disposición adicional undécima 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 las letras a), b) y c) del apartado 2 anterior, en relación con cada uno de los bienes muebles a los que se refiere el apartado 1 anterior y en relación con cada uno de los bienes muebles sobre los que se constituyan los derechos a que se refiere el apartado 3 anterior.

A estos mismos efectos, tendrán la consideración de dato los siguientes:

- a) Cada fecha y valor a que se refieren las letras d) y e) del apartado 2 anterior en relación con cada uno de los bienes muebles.
- b) Cada fecha y valor a que se refiere el apartado 3, en relación con cada uno de los derechos.
- c) Cada fecha y valor de transmisión a que se refiere el apartado 4, en relación con cada uno de los bienes muebles.

Artículo 71. Obligaciones de información de las entidades en régimen de atribución de rentas.

1. Las entidades en régimen de atribución de rentas mediante las que se ejerza una actividad económica, o cuyas rentas excedan de 3.000 euros anuales, deberán presentar anualmente una declaración informativa en la que, además de sus datos identificativos y, en su caso, los de su representante, deberá constar la siguiente información:

a) Identificación, y número de identificación fiscal de sus socios, herederos, comuneros o partícipes, residentes o no en territorio español, incluyéndose las variaciones en la composición de la entidad a lo largo de cada período impositivo.

En el caso de que alguno de los miembros de la entidad no sea residente en territorio español, identificación de quien ostente la representación fiscal del mismo de acuerdo con lo establecido en el artículo 9 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Tratándose de entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, se deberá identificar, en los términos señalados en este artículo, a los miembros de la entidad contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades.

b) Importe total de las rentas obtenidas por la entidad y de la renta atribuible a cada uno de sus miembros, especificándose, en su caso:

1.º Ingresos íntegros y gastos deducibles por cada fuente de renta.

2.º Importe de las rentas de fuente extranjera, señalando el país de procedencia, con indicación de los rendimientos íntegros y gastos.

3.º Para el supuesto de las entidades en régimen de atribución de rentas cuyos miembros sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y contribuyentes por el Impuesto

—establezimendu iraunkor bidez aritzen diren ez-egoiliarak—, eta entitate horiek inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskuratzen badituzte, honako hauek identifikatu beharko dituzte: Zein inbertsio kolektiboko erakundetatik eskuratu edo harpidetu diren akzio edo partaidetzak, noiz eskuratu edo harpidetu diren eta zein izan den haien eskurapen edo harpidetza balioa. Era berean, kapital propioen pertsona edo entitate lagapenduna ere identifikatuko da, egoiliarra izan edo ez.

- c) Kenkariaren oinarriak.
- d) Entitateak jasandako atxikipeak eta konturako sarreak, eta kide bakoitzari egozgarri zaizkionak.
- e) Negozio zifraren zenbateko garbia Merkataritza Kodeak 35. artikulua 2. apartatuaren arabera, eta eragiketa bolumenaren zenbatekoa.

2. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek idatziz jakinarazi beharko diete beren kidei aurreko apartatuko b), c) eta d) letretan aipatutako informazioa. Entitate horiek hilabete epean jakinarazi beharko diete beren kideei informazio hori, aurreko 1. apartatuan aipatutako aitorpena aurkezteko epea amaitzen denetik aurrera.

72. artikulua. Energia elektrikoa hornitzen duten enpresen informazio betebeharrak.

Energia elektrikoa hornitzen duten enpresek aitorpen bat aurkeztu behar diote urtero Zerga Administrazioari, eta bertan gutxienezko informazio hau jaso:

- a) Kontratatzailearen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Fakturen kobrantza kargatu behar zaienak ez badira kontratatzaileak, haien identifikazio datuak ere jarriko dira.
- b) Higiezinaren erreferentzi katastrala eta finka zenbakia, eta kokalekua.
- c) Kontratatutako potentzia nominala eta urteko kilowatt kontsumoa.
- d) Hornidura lekua.
- e) Horniduraren alta data.

III. KAPITULUA. INFORMAZIOA LORTZEKO BANAKAKO ERREKERIMENDUAK

73. artikulua. Xedapen orokorrak.

1. Zerga Administrazioak egiten dituen banakako informazio errekerimenduak zergapekoari jakinarazi behar zaizkio, eta bertan jaso behar dira:

- a) Informazioa eman behar duen zergapekoaren izen-deiturak edo sozietate izen edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
 - b) Eskatutako informazioan aipatutako epea.
 - c) Informatzeko eskatzen diren gertakariei buruzko datuak.
2. Informazio errekerimenduetan gutxienez 10 egun naturaleko epea emango da, errekerimendua jakinarazi eta bihararaino aurrera, informazioa aurkezteko.

Dena den, informazioa lortzeko jarduketak ikuskapen edo zerga-bilketa organoek egiten dituztenean berehala hasi ahal

sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, que adquieran acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva, deberán identificar las instituciones de inversión colectiva cuyas acciones o participaciones hayan adquirido o suscrito, fecha de adquisición o suscripción y valor de adquisición o suscripción de las mismas, así como identificación de la persona o entidad, residente o no residente, cesionaria de los capitales propios.

- c) Bases de las deducciones.
- d) Importe de las retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad y los atribuibles a cada uno de sus miembros.
- e) Importe neto de la cifra de negocios de acuerdo con el apartado 2 del artículo 35 del Código de Comercio, e importe del volumen de operaciones.

2. Las entidades en régimen de atribución de rentas deberán notificar por escrito a sus miembros la información a que se refieren las letras b), c) y d) del apartado anterior. La notificación deberá ponerse a disposición de los miembros de la entidad en el plazo de un mes desde la finalización del plazo de presentación de la declaración a que se refiere el apartado 1 anterior.

Artículo 72. Obligaciones de información de las compañías suministradoras de energía eléctrica.

Las compañías prestadoras de los suministros de energía eléctrica deberán presentar a la Administración tributaria una declaración anual que contendrá, al menos, la siguiente información:

- a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de los contratantes, y de aquéllos a cuyo cargo proceda efectuar el cobro de las correspondientes facturas, cuando no coincidan con los contratantes.
- b) Referencia catastral y número de finca del inmueble, y su localización.
- c) Potencia nominal contratada y consumo anual en kilovatios.
- d) Ubicación del punto de suministro.
- e) Fecha de alta del suministro.

CAPÍTULO III. REQUERIMIENTOS INDIVIDUALIZADOS PARA LA OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

Artículo 73. Disposiciones generales.

1. Los requerimientos individualizados de información que realice la Administración tributaria deberán ser notificados al obligado tributario requerido e incluirán:

- a) El nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal del obligado tributario que debe suministrar la información.
 - b) El período de tiempo a que se refiere la información requerida.
 - c) Los datos relativos a los hechos respecto de los que se requiere la información.
2. En los requerimientos de información se concederá un plazo no inferior a 10 días naturales, contados a partir del día siguiente al de la notificación del requerimiento, para aportar la información solicitada.

No obstante, cuando las actuaciones de obtención de información se realicen por los órganos de inspección o de recauda-

izango dira, bai eta aurretik idatziz errekeritu gabe ere, baldin eta lortu beharreko datuen edo egin beharreko jarduketan izae-
rak justifikatzen badu eta jarduten den organoak bere eskura
egon behar diren agiriak, elementuak edo frogagiriak aztertu
besterik ez badu egiten. Organo horien eskura egon behar ez
diren agiriak, elementuak edo frogagiriak direnean, errekeritu
zaien pertsona edo entitateei gutxienez 10 egun naturaleko epea
emango zaie, errekerimendua jakinarazi eta biharamenetik
aurrera, eskatutako informazioa aurkezteko edo jarduten diren
ikuskapen edo zerga-bilketa organoei hura lortze aldera behar
diren erraztasunak emateko.

*74. artikulua. Informatzeko eta lankidetzan aritzeko bete-
beharra duten agintari jakin batzuentzako errekerimenduak.*

Aurreko artikuluan xedatutakoa xedatuta ere, Zergen Foru
Arau Orokorrak 91. artikulua 3. eta 4. apartatuetan aipatu-
tako entitate eta organoei egiten zaizkien banakako errekeri-
menduak Ogasuneko zuzendari nagusiak baimenduak izan
beharko dira.

Horrelako kasuetan, informazioa lortu nahi duen organo jar-
duleak behar bezala arrazoitutako eskaera bat helarazi beharko
dio Ogasuneko zuzendari nagusiarri.

*75. artikulua. Errekerimendu jakin batzuk banku edo kre-
ditu trafikoa diharduten entitateei egiteko prozedura.*

1. Zergen Foru Arau Orokorrak 90. artikulua 3. aparta-
tuan aipatutako kontu mugimenduak edo eragiketak ezagutzea
exijitzen duten informazio errekerimenduak direnean, ikuska-
pen edo zerga-bilketa organoek informazioa eskatu ahal izango
diote eragindako zergapekoei, titularrak izan edo baimenduak
izan, edo zuzenean horiekin jarduten diren banku edo kreditu
entitateei eskatu ahal izango diote; ez da beharrezkoa izango
errekerimendu hori errekeritutako informazioan jasotako zerga-
pekoari jakinaraztea.

Zuzenean aurreko paragrafoan aipatutako informazioa
banku edo kreditu entitateari errekeritzeko, beharrezkoa izango
da aurretik lortzea Ogasuneko zuzendari nagusiaren baimena
edo zergapekoaren adostasuna. Baimen eskaera behar bezala
arrazoituta egon behar da, eta zehatz-mehatz azaldu behar da
zergatik errekeritzen zaion zuzenean entitateari.

Baimenak gaitasuna emango du finantza kontu edo eragike-
ten mugimenduei buruzko errekerimendua egiteko. Gainera,
gaitasuna emango du mugimenduen euskarri den dokumenta-
zioari buruz eta pertsona edo entitateen izen-deiturei edo sozie-
tate izen edo izendapen osoari eta mugimenduen, txeekeen edo
kargu edo abonuko beste agindu batzuen jatorri edo helburua-
rekin lotutako kontuen identifikazioari buruz egiten diren ondo-
rengo errekerimenduak egiteko, nahiz eta txeeke edo agindu
horiek ordezkatuak izan edo zenbateko bereko edo desberdi-
neko beste batzuk jatorri eduki.

2. Errekerimendua dena delako entitateari jakinarazi
behar zaio, eta bertan zehaztu behar dira errekerimenduari lotu-
tako kontu edo eragiketak, eragindako zergapekoak eta, hala
badagokio, errekerimenduan aipatutako denbora tartearen
hedadura.

Eskatutako datuak izan daitezke kontuetako eragiketa
aktibo edo pasiboak, haiek errekerimenduan aipatutako denbora
tartean izandako mugimendu guztiei edo batzuei buruzkoak eta
egindako gainerako eragiketei buruzkoak. Era berean, jarduke-
tek errekerimenduko datuen agiriak eta gainerako aurrekariak
hartu ditzakete.

ción podrán iniciarse inmediatamente, incluso sin previo requere-
rimiento escrito, en caso de que lo justifique la naturaleza de los
datos a obtener o de las actuaciones a realizar y el órgano
actuante se limite a examinar documentos, elementos o justifi-
cantes que deban estar a su disposición. Cuando se trate de
documentos, elementos o justificantes que no deban estar a dis-
posición de dichos órganos, se concederá a las personas o enti-
dades requeridas un plazo no inferior a 10 días naturales, con-
tados a partir del día siguiente al de la notificación del
requerimiento, para aportar la información solicitada o dar las
facilidades necesarias a los órganos de inspección o de recau-
dación actuantes para que puedan obtenerla directamente.

*Artículo 74. Requerimientos a determinadas autoridades
sometidas al deber de informar y colaborar.*

No obstante lo dispuesto en el artículo anterior, los requeri-
mientos individualizados de información que se efectúen a las
entidades y órganos a que se refiere el artículo 91.3 y 4 de la
Norma Foral General Tributaria, deberán ser autorizados por el
Director o la Directora General de Hacienda.

En estos casos, el órgano actuante que pretenda obtener la
información dirigirá una solicitud debidamente justificada al
Director o la Directora General de Hacienda.

*Artículo 75. Procedimiento para realizar determinados
requerimientos a entidades dedicadas al tráfico bancario o cre-
diticio.*

1. Cuando se trate de requerimientos de información que
exijan el conocimiento de movimientos de cuentas o de opera-
ciones a los que se refiere el artículo 90.3 de la Norma Foral
General Tributaria, los órganos de inspección o de recaudación
podrán solicitar la información a los obligados tributarios afec-
tados, titulares o autorizados, o requerirla directamente a las
entidades bancarias o crediticias con las que operen sin que sea
necesario notificar dicho requerimiento al obligado tributario al
que se refiere la información requerida.

Para requerir directamente la información a que se refiere el
párrafo anterior a la entidad bancaria o crediticia será necesario
obtener previamente la autorización del Director o de la
Directora General de Hacienda o el consentimiento del obli-
gado tributario. La solicitud de autorización deberá estar debi-
damente justificada y motivar en términos concretos las razones
que aconsejan el requerimiento directo a la entidad.

La autorización habilitará para efectuar el requerimiento
relativo a los movimientos de cuentas u operaciones financie-
ras, así como los requerimientos posteriores relativos a la docu-
mentación soporte de los mismos, y al nombre y apellidos o
razón social o denominación completa de las personas o enti-
dades y la identificación de las cuentas a las que se refieran el
origen o destino de los movimientos, cheques u otras órdenes
de cargo o abono, aun cuando dichos cheques u órdenes hubie-
ran sido sustituidos o tuvieran origen en otros del mismo o dife-
rente importe.

2. El requerimiento deberá ser notificado a la entidad
requerida y en él se precisarán las cuentas u operaciones objeto
del requerimiento, los obligados tributarios afectados y, en su
caso, el alcance en cuanto al período de tiempo a que se refiera.

Los datos solicitados podrán referirse a las operaciones acti-
vas o pasivas de las distintas cuentas, a la totalidad o parte de sus
movimientos, durante el período de tiempo a que se refiera el
requerimiento, y a las restantes operaciones que se hayan produ-
cido. Asimismo, las actuaciones podrán extenderse a los docu-
mentos y demás antecedentes relativos a los datos solicitados.

Errekerimenduan jarduketak nola egingo diren ere zehaztuko da, ondorengo apartatuan jasotakoari jarraituz, eta datuak erabilera orokorreko formatuen arabera euskarri informatikoan aurkezteko eskatu daitezke.

3. artikulua honetan informazioa lortzeko jasotako jarduketak entitateari zuzendutako errekerimenduaren bidez egin daitezke, hartan eskatutako datu edo aurrekariak aurkeztu dituzan, edo entitatearen bulegoan edo helbidean agertuz, haiei dituzten agiriak aztertu daitezken.

Errekerimendua egin zaion entitateak berari emandako epean aurkeztu behar ditu datuak, eta 10 egun naturaletik gora izango ditu horretarako, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera. Gutxienez epe hori bera igaro behar da errekerimendua jakinarazten denetik eta, hala badagokio, informazioa ematera behartutako zergapekoaren bulegoetan edo helbidean jarduketak hasten diren arte.

4. Baldin eta hainbat pertsona edo entitatearen izenean irekitako kontu bereizgabe edo baterakoak, askotariko titulartasuneko gordailuak eta antzeko beste kasu batzuk erabiltzen badira, titularkide edo baimenduetako bati buruzko informazioa eskatzeak berekin ekarriko du kontu, gordailu edo eragiketaren mugimendu guztiak eskura jartzea, baina Zerga Administrazioak ezin izango du erabili informazio hori beste titular edo baimendu baten aurrean aurreko 1. apartatuan jasotako baimena edo zergapekoaren adostasuna lortu gabe.

VII. TITULUA

BETEBEHAR FORMALAK EGIAZTATZEKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK

I. KAPITULUA. ZENTSU AITORPENETAKO DATUAK EGIAZTATZEKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK

76. artikulua. Zentsu aitortutako datuak egiaztatze jarduketak.

1. Zergapekoak berak jakinarazi edo aitortutako datuak eta Zerga Administrazioak bere esku dituen erabiliko dira erregelamendu honetako 15.etik 17. artikulura bitartean, biak barne, araututa dauden alta, aldaketa eta baja aitorten zentsaletan adierazitako datuak egiazkoak direla egiaztatze. Orobat, zergapekoaren bulego, lokal eta establezimenduetan gertakari eta zirkunstantziak fisikoki aztertuta eta bertan dauden agiriak arakatuta egin ahal izango da egiaztapen hori. Ondorio horietarako, Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Ikuskaritzaren Erregelamenduak finketan sartu eta miaketa lanak egiteko jasotzen dituen ahalmenak izango dituzte organo eskudunak.

2. Zerga Administrazioak ahalmena du zentsu aitortutako eta hauei erantsi beharreko dokumentazioa aurkeztea eskatzeko, horiek zabaldu nahiz aurkitutako akatsak zuzendu behar direla adierazteko, eta erroldetan agertu behar duten datuak ofizios ere sartzeko.

3. Zentsuan ageri diren datuetan hutsuneak edo akatsak aurkitzen badira, ondorengo 77. eta 78. artikuluetan xedatutakoaren arabera zuzenduko da zergapekoaren egoera zentsala.

4. Zilegi izango da behin-behineko baja ematea batasun barruko operadoreen erregistroan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan eta fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan izenda emanda dauden pertsona edo entitateei, erabaki arrazoitua tarteko, organo proposatzailearen txostena jaso eta gero, kasu hauetan:

El requerimiento precisará también el modo en que vayan a practicarse las actuaciones, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado siguiente y podrá solicitarse la aportación de los datos en soporte informático de acuerdo con los formatos de uso generalizado.

3. Las actuaciones de obtención de información previstas en este artículo podrán desarrollarse mediante requerimiento a la entidad para que aporte los datos o antecedentes objeto del mismo o mediante personación en su oficina, despacho o domicilio para examinar los documentos en los que consten.

La entidad requerida deberá aportar los datos solicitados en el plazo otorgado para ello que no podrá ser inferior a 10 días naturales, contados a partir del día siguiente al de la notificación del requerimiento. Ese mismo plazo habrá de transcurrir como mínimo entre la notificación del requerimiento y la iniciación, en su caso, de las actuaciones en las oficinas, despacho o domicilio del obligado a suministrar la información.

4. En los casos de cuentas indistintas o conjuntas a nombre de varias personas o entidades, en los depósitos de titularidad plural y en otros supuestos análogos, la petición de información sobre uno de los cotitulares o autorizados implicará la disponibilidad de todos los movimientos de la cuenta, depósito u operación, pero la Administración tributaria no podrá utilizar la información obtenida frente a otro titular o autorizado sin obtener la autorización a que se refiere el apartado 1 anterior o el consentimiento del obligado tributario.

TÍTULO VII

ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FORMALES

CAPÍTULO I. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACIÓN CENSAL

Artículo 76. Actuaciones de comprobación censal.

1. La comprobación de la veracidad de los datos comunicados en las declaraciones censales de alta, modificación y baja reguladas en los artículos 15 a 17, ambos inclusive, del presente Reglamento, se realizará de acuerdo con los datos comunicados o declarados por el propio obligado tributario, con los datos que obren en poder de la Administración tributaria, así como mediante el examen físico y documental de los hechos y circunstancias en las oficinas, despachos, locales y establecimientos del obligado tributario. A estos efectos, los órganos competentes tendrán las facultades previstas en el Reglamento de Inspección Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa sobre entrada y reconocimiento de fincas.

2. La Administración tributaria podrá requerir la presentación de las declaraciones censales, la aportación de la documentación que deba acompañarlas, su ampliación y la subsanación de los defectos advertidos, y podrá incorporar de oficio los datos que deban figurar en los censos.

3. Cuando se pongan de manifiesto omisiones o inexactitudes en la información que figure en el censo, la rectificación de la situación censal del obligado tributario se realizará de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 77 y 78 siguientes.

4. Se podrá acordar la baja cautelar en los Registros de operadores intracomunitarios, de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Registro Territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación, de las personas o entidades incluidas en ellos mediante acuerdo motivado, previo informe del órgano proponente, en los siguientes supuestos:

a) Zerga jarduketa edo prozedura batean egiaztatzen denean aitortu den jarduera ekonomikoa edo xede soziala ez dagoela, jarduera hori ez dela egiten jakinarazitako helbidean, edo negozioen kudeaketa administratiboa eta benetakozuzendaritza ez dagoela kokatuta emandako zerga helbidean.

b) Tributua aplikatzeko edozein jarduketa edo prozedura jakinaraztean zergapekoa ezezaguna suertatu denean.

c) Zergapekoak kanpo merkataritzako eragiketetan edo batasun barrukoetan esku hartu izana sumatzen denean, baldin eta haiengatik ondorioztatzen bada Balio Erantsiaren gaineko Zergarekiko obligazioa bete gabe duela edo zilegi ez zituen zerga onurak edo itzulketak lortu dituela.

Aurreko a), b) eta c) letretan aurreikusitako kasuetan, behin-behineko baja behin betiko baja bihurtuko da zergapekoaren zuzenketa zentsala egiten denean foru erregelamendu honetako 77. eta 78. artikuluetan jasotakoaren arabera.

Baldin eta batasun barruko operadoreen erregistroan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan eta fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan behin-behineko baja emateko zirkunstantziak betetzen badira erregistro horietan sartzeko eskatzen denean, Zerga Administrazioak ezezkoa emango dio haietan sartzeari, erabaki arrazoitua tarteko.

5. Aurreko apartatuan eta erregelamendu honetako 78. artikuluan araututako baja erabakiek ez dute salbuesten zergapekoa zerga obligazioak betetzetik.

77. artikulua. Egoera zentsala zuzentzeko prozedura.

1. Bi modutara hasi daiteke egoera zentsala zuzentzeko prozedura: Zerga Administrazioak zergapekoari errekerimendu bat bidaliz, aurkitutako desadostasunak edo haren egoera zentsalari buruzko datuak argitu edo zuritu ditzan, edo, bestela, ebazpen proposamena jakinaraziz, betiere Zerga Administrazioak proposamen hori emateko datu nahikoak baditu.

Erregelamendu honetako 76. artikuluen 4. apartatuan aipatutako zirkunstantziak tributua aplikatzeko prozedura batetik kanpo egindako jarduketetan gertatzen direnean, hilabete epean hasi beharko da egoera zentsala zuzentzeko prozedura, betiere batasun barruko operadoreen erregistroan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan eta fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan behin-behineko baja emateko erabakia hartzen denetik aurrera. Hilabete epea bete dela jotzeko, nahikoa izango da frogatzea epe horretan behin saiatu dela egiten prozeduraren hasierari buruzko jakinarazpena. Prozedura ez bada epe horretan hasten, behin-behineko neurria kendu egingo da.

2. Prozedura tramitatzean, 76. artikuluen 1. eta 2. apartatuetan araututako jarduketak egin ditzake Zerga Administrazioak.

Zergapekoak adierazten badu ez dagoela ados Administrazioak bere esku dituen datuekin, aplikagarria izango da Zergen Foru Arau Orokorrak 104. artikuluen 4. apartatuan xedatutakoa.

3. Behin ebazpen proposamena jakinarazita, zergapekoari 10 eguneko epea emango zaio, proposamen hori jakinarazi eta biharamunetik aurrera kontatuta, zuzenbidean dagokiona alega dezan.

a) Cuando en una actuación o procedimiento tributario se constate la inexistencia de la actividad económica o del objeto social declarado o de su desarrollo en el domicilio comunicado, o que en el domicilio fiscal no se desarrolla la gestión administrativa y la dirección efectiva de los negocios.

b) Cuando el obligado tributario hubiera resultado desconocido en la notificación de cualquier actuación o procedimiento de aplicación de los tributos.

c) Cuando se constate la posible intervención del obligado tributario en operaciones de comercio exterior o intracomunitario, de las que pueda derivarse el incumplimiento de la obligación tributaria o la obtención indebida de beneficios o devoluciones fiscales en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

En los supuestos previstos en las letras a), b) y c) anteriores, la baja cautelar se convertirá en definitiva cuando se efectúe la rectificación censal del obligado tributario conforme a lo dispuesto en los artículos 77 y 78 de este Reglamento.

Cuando las circunstancias que permiten acordar la baja cautelar en los Registros de operadores intracomunitarios, de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Registro Territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación, concurren en el momento de la solicitud de inclusión en tales registros, la Administración tributaria denegará, mediante acuerdo motivado, dicha inclusión.

5. Los acuerdos de baja regulados en el apartado anterior y en el artículo 78 de este Reglamento no eximen al obligado tributario del cumplimiento de las obligaciones tributarias pendientes.

Artículo 77. Procedimiento de rectificación censal.

1. El procedimiento de rectificación de la situación censal podrá iniciarse mediante requerimiento de la Administración tributaria para que el obligado tributario aclare o justifique la discrepancia observada o los datos relativos a su declaración censal, o mediante la notificación de la propuesta de resolución cuando la Administración tributaria cuente con datos suficientes para formularla.

Cuando los hechos a que se refiere el apartado 4 del artículo 76 de este Reglamento se constaten en actuaciones realizadas fuera de un procedimiento de aplicación de los tributos, el procedimiento de rectificación de la situación censal deberá iniciarse en el plazo de un mes desde el acuerdo de baja cautelar en los Registros de operadores intracomunitarios, de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Registro Territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación. A efectos de entender cumplido el plazo del mes, será suficiente acreditar que se ha realizado un intento de notificación del inicio del procedimiento en dicho plazo. La falta de inicio del procedimiento en dicho plazo determinará el levantamiento de la medida cautelar.

2. En la tramitación del procedimiento, la Administración tributaria podrá realizar las actuaciones reguladas en los apartados 1 y 2 del artículo 76 anterior.

Cuando el obligado tributario manifieste su disconformidad con los datos que obren en poder de la Administración tributaria, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 104 de la Norma Foral General Tributaria.

3. Una vez notificada la propuesta de resolución, se concederá al obligado tributario un plazo de 10 días, contados a partir del siguiente al de la notificación de dicha propuesta, para que alegue lo que convenga a su derecho.

4. Arrazoi hauetako batengatik amaituko da egoera zentsala zuzentzeko prozedura:

a) Zergapekoaren datu zentsalak zuzentzen dituen ebazpena emateagatik. Ebazpena arrazoituta izango da beti, eta hura emateko kontuan hartu diren gertakariak eta zuzenbidezko oinarriak laburtu beharko ditu.

b) Errekerimendua egitera behartu duten datuak edo desadostasunak zergapekoak zuzendu, argitu edo zuzitzeagatik, berariazko ebazpenik ematea beharrezkoa izan gabe. Zirkunstantzia hori eginbide batean jasoko da espresuki.

c) Prozedura iraungitzeagatik, betiere Zergen Foru Arau Orokorrak 100. artikuluan jasotako epea igaro ondoren, prozedurari amaiera ematen dion ebazpena jakinarazi gabe.

d) Egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen prozedura bat abian jartzeagatik. Egoera zentsala zuzentzeko prozeduraren xedea hartu behar du barne.

78. artikulua. Egoera zentsala ofizioz zuzentzea.

1. Jarraian aipatzen diren kasuetan Zerga Administrazioak ofizioz zuzendu dezake zergapekoaren egoera zentsala, aurreko 77. artikuluan araututako prozedura zertan bideratu gabe:

a) Baldin eta tributuak aplikatze aldera zergapekoa bera parte izatea eta kontrol zentsalak egitea ekarri duten jarduketa edo prozeduretatik hala ondorioztatzen bada, zuzenketa horretan ez denean kontuan hartzen bestelako gertakari, alegazio edo frogarik prozedura horietan jasotakoak baino.

b) Baldin eta behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia jaso duten pertsona edo entitateek ez badute epe barruan aurkezten behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia lortzeko beharrezkoa den dokumentazioa —epe hori izan daiteke erregelamendu honetako 31. artikuluan 3. apartatuan ezarritakoa edo, bestela, artikulua horretan aipatutako errekerimenduan ematen dena—, non eta epe horietan ez duten frogatzen ezinezkoa izan zaiela dokumentazioa aurkeztea. Kasu horretan, gainera, Zerga Administrazioak baja eman ahal izango die batasun barruko operadoreen erregistroan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan eta fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan.

c) Baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren uztaileen 4ko 7/1996 Foru Arauak 121. artikuluan 1. apartatuan jasotako kasuak gertatzen badira. Kasu horretan, gainera, Zerga Administrazioak baja eman ahal izango dio zergapekoari batasun barruko operadoreen erregistroan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan eta fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan.

d) Baldin eta urtebete baino denbora luzeagoan, eta gutxienez hiru aldiz saiatu ondoren, ezinezkoa izan bada jakinarazpenak zergapekoaren zerga helbidean egitea, edo, bestela, hiru zergaldi edo likidazio alditan zorrei baja eman bazaie zergapekoa kaudimengabea izateagatik, Administrazioak zilegi izango du zergapekoari baja ematea batasun barruko operadoreen erregistroan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan eta fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan.

e) Baldin eta, erregelamendu honetako 28. artikuluan 2. apartatuan jasotakoren arabera, zuzenketa zentsala egitea bidezkoa bada.

2. Zergapekoari beti jakinaraziko zaio aurreko apartatuan zedatutakoaren arabera egindako aldaketa. Hori ez da egingo,

4. El procedimiento de rectificación censal terminará de alguna de las siguientes formas:

a) Por resolución en la que se rectifiquen los datos censales del obligado tributario. La resolución deberá ser, en todo caso, motivada con una referencia sucinta a los hechos y fundamentos de derecho que se hayan tenido en cuenta en la misma.

b) Por la subsanación, aclaración o justificación de la discrepancia o del dato objeto del requerimiento por el obligado tributario, sin que sea necesario dictar resolución expresa. De dicha circunstancia se dejará constancia expresa en diligencia.

c) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo regulado en el artículo 100 de la Norma Foral General Tributaria, sin haberse notificado la resolución expresa que ponga fin al procedimiento.

d) Por el inicio de un procedimiento de comprobación limitada o de inspección que incluya el objeto del procedimiento de rectificación de la situación censal.

Artículo 78. Rectificación de oficio de la situación censal.

1. La Administración tributaria podrá rectificar de oficio la situación censal del obligado tributario sin necesidad de instruir el procedimiento regulado en el artículo 77 anterior en los siguientes supuestos:

a) Cuando así se derive de actuaciones o procedimientos de aplicación de los tributos en los que haya sido parte el propio obligado tributario y en los que se hayan realizado actuaciones de control censal, siempre que en dicha rectificación no sean tenidos en cuenta otros hechos ni otras alegaciones y pruebas que los constatados en dichos procedimientos.

b) Cuando las personas o entidades a las que se haya asignado un número de identificación fiscal provisional no aporten, en el plazo establecido en el apartado 3 del artículo 31 de este Reglamento o, en su caso, en el plazo otorgado en el requerimiento efectuado a que se refiere dicho artículo, la documentación necesaria para obtener el número de identificación fiscal definitivo, salvo que en dichos plazos justifiquen debidamente la imposibilidad de su aportación. En este supuesto, además, la Administración tributaria podrá darles de baja en los Registros de operadores intracomunitarios, de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Registro Territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación.

c) Cuando concurren los supuestos regulados en el apartado 1 del artículo 121 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades. En este supuesto, además, la Administración tributaria podrá dar de baja al obligado tributario en los Registros de operadores intracomunitarios, de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Registro Territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación.

d) Cuando durante un periodo superior a un año y después de realizar al menos tres intentos de notificación hubiera resultado imposible la práctica de notificaciones al obligado tributario en el domicilio fiscal o cuando se hubieran dado de baja deudas por insolvencia durante tres periodos impositivos o de liquidación, se podrá acordar la baja en los Registros de operadores intracomunitarios, de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Registro Territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación.

e) Cuando conforme a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 28 de este Reglamento proceda la rectificación censal.

2. La modificación efectuada conforme a lo dispuesto en el apartado anterior deberá ser comunicada al obligado tributa-

ordea, jakinarazpenak aitortutako zerga helbidean egitea ezinezkoa izan denean urtebete baino denbora luzeagoan.

79. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetea.

1. Zerga Administrazioak ahalmena du emandako identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko, baldin eta, erregelamendu honetako 76. artikulua 1. eta 2. apartatueta xedatutakoaren arabera egindako egiaztapen jarduketetan, edo zergak aplikatzeko gainerako jarduketa eta prozeduretan, egiaztatzen badu honako zirkunstantzia hauetako bat gertatzen dela:

a) Erregelamendu honetako 78. artikulua 1. apartatuko b), c) edo d) letratan aipatutako zirkunstantziak.

b) Erregelamendu honetako 15. eta 16. artikuluetan aipatutako aitortpenen bitartez jarduera ekonomiko faltsuak, inongo tokitan ez daudenak edo benetan egiten direnekiko desberdinak jakinaraztea Zerga Administrazioari.

c) Sozietatea sortzaile batek edo gehiagok eratzea, eta identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu ondorengo hiru hilabeteetan hasi gabe egotea bai jarduera ekonomikoa eta bai jarduera horretan benetan aritzeko beharrezkoak diren prestaketa arruntak, non eta behar besteko eran ez den egiaztatzen prestaketa horiek ezin direla epe horretan egin.

Erregelamendu honetako 10. artikulua 2. apartatuko 1) letran araututako kasuan, gorago adierazitako epea zenbatzen hasiko da aldaketa aitortpen zentsala erregelamendu honetako 18. artikulua 2. apartatuko hirugarren paragrafoan ezarritako eran aurkezten denetik aurrera.

d) Kapital berbera hainbat sozietate eratzeko erabili dela ikustea, eta horiek guztiak batera hartzeagatik ondorioztatzea ez dela egin araudi aplikagarriak exijitzen duen gutxieneko diru ordainketarik.

e) Jarduera ekonomikoak, kudeaketa administratiboa edo negozioen zuzendaritza itxurazko edo gezurrezko helbide batean daudela jakinaraztea, eta jarduera edo jarduketa horiek beste helbide batean egiteko arrazoiak ez zuzitzea.

f) Identifikazio fiskaleko zenbakia jaso duen pertsona fisiko edo entitate ez-egoiliarrek ez komunikatzea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak aipatutako ordezkaria aldatu duenik edo, bestela, ordezkariaren izendapena beharrezkoa ez duten egintzak edo tramiteak egiteko zenbakia lortu badu, ordezkari izendatu izanaren berri ez ematea izendapen hori beharrezkoa duten egintzak edo tramiteak gero egiten dituenean.

2. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakiak berekin dakar aurretik zergapekoari entzutea, eta horretarako, 10 eguneko epea emango zaio, epea zabaldu dela jakinarazi eta biharamunetik kontatzen hasita. Hori ez da beharrezkoa izango erabaki hori erregelamendu honetako 77. artikulua 3. apartatuan aipatutako ebazpen proposamenean sartzen bada.

3. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakia Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu behar da, eta zergapekoari jakinarazi.

4. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakia Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzeak Zergen Foru Arau Orokorrek laugarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan jasotako ondorioak izango ditu.

rio, salvo que durante un periodo superior a un año hubiera resultado imposible la práctica de notificaciones en el domicilio fiscal declarado.

Artículo 79. Revocación del número de identificación fiscal.

1. La Administración tributaria podrá revocar el número de identificación fiscal asignado, cuando en el curso de las actuaciones de comprobación realizadas conforme a lo dispuesto en los apartados 1 y 2 del artículo 76 de este Reglamento o en las demás actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos, se acredite alguna de las siguientes circunstancias:

a) Las previstas en las letras b), c) o d) del apartado 1 del artículo 78 de este Reglamento.

b) Que mediante las declaraciones a que hacen referencia los artículos 15 y 16 de este Reglamento se hubiera comunicado a la Administración tributaria el desarrollo de actividades económicas falsas, inexistentes o distintas a las efectivamente realizadas.

c) Que la sociedad haya sido constituida por uno o varios fundadores sin que en el plazo de tres meses desde la solicitud del número de identificación fiscal se inicie la actividad económica ni tampoco los actos que de ordinario son preparatorios para el ejercicio efectivo de la misma, salvo que se acredite suficientemente la imposibilidad de realizar dichos actos en el mencionado plazo.

En el supuesto regulado en la letra l) del apartado 2 del artículo 10 de este Reglamento, el plazo anteriormente señalado comenzará a contar desde que se hubiese presentado la declaración censal de modificación en los términos previstos en el tercer párrafo del apartado 2 del artículo 18 de este Reglamento.

d) Que se constate que un mismo capital ha servido para constituir una pluralidad de sociedades, de forma que, de la consideración global de todas ellas, se deduzca que no se ha producido el desembolso mínimo exigido por la normativa aplicable.

e) Que se comunique el desarrollo de actividades económicas, de la gestión administrativa o de la dirección de los negocios, en un domicilio aparente o falso, sin que se justifique la realización de dichas actividades o actuaciones en otro domicilio diferente.

f) Que la persona física o entidad no residente a quien se haya asignado un número de identificación fiscal no comunique el cambio de representante a que se refiere la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, o bien, en el supuesto de haber obtenido dicho número para realizar actos o trámites para los que no se requiera nombrar tal representante, cuando posteriormente realice actos o trámites para los que sí se requiere su nombramiento sin que haya comunicado la designación de representante alguno.

2. El acuerdo de revocación requerirá la previa audiencia al obligado tributario por un plazo de 10 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo, salvo que dicho acuerdo se incluya en la propuesta de resolución a que se refiere el apartado 3 del artículo 77 de este Reglamento.

3. La revocación deberá publicarse en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa y notificarse al obligado tributario.

4. La publicación de la revocación del número de identificación fiscal en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa producirá los efectos previstos en el apartado 4 de la disposición adicional cuarta de la Norma Foral General Tributaria.

5. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeak berekin dakar zerga obligazioak betetzeari buruzko ziurtagiririk ez ematea.

6. Zilegi izango da identifikazio fiskaleko zenbakia ez ematea, hura eman aurretik zenbakia baliogabetzeko moduko zirkunstantzietako bat gertatzen denean.

7. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeak berekin ekarriko du baja ematea batasun barruko operadoreen erregistroan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan eta fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan.

8. Zerga Administrazioak berriro eman dezake identifikazio fiskaleko zenbakia, baina, horretarako, bidezko erabakia hartu beharko du, artikuluko honen 3. apartatuan zenbakia baliogabetzeko ezarritako baldintza berdinetan ere argitaratuko dena.

II. KAPITULUA. ZERGA HELBIDEA EGIAZTATZEKO JARDUKETAK

80. artikulua. Zerga helbidea egiaztatzea.

1. Zerga helbidea egiaztatzeko prozedura ofizioz hasiko da.

2. Zerga helbidea egiaztatzeko, honako informazio hau erabiliko da: Zergapekoak berak komunikatu edo aitortutako datuak, Administrazioak dituen datuak eta zergapekoari edo hirugarrenoei errekeritzen zaizkien datuak, bai eta zergapeko-arenak diren edo berak aukeratzen dituen gertaera edo zirkunstantzien, bulego, lokal eta establezimenduen azterketa fisiko eta dokumentala ere.

3. Behin prozedura hasita, hori bideratzeko beharrezkoak diren egintzak gauzatuko dira. Prozeduraren barruan aplikaziozkoak izango dira Zergen Foru Arau Orokorrek 95. artikuluan aipatutako jarduketa eta prozeduren garapenari buruzko arau bereziak. Prozedura horretan kontuan hartu daitezke tributuak aplikatzeko prozeduretako batean dauden edo lortu diren datu, frogak edo zirkunstantzia.

Zerga helbidea egiaztatzeko prozeduraren tramiterako esku-mena duen organoak txostena eskatu diezaiolke herri administrazio bereko edo beste administrazio bateko beste organo batzuei.

4. Behin espedientea bideratuta, eta Ekonomia Itunak 43. artikulua bederatzigarren apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, ebazpena emango da, eta zergapekoari jakinaraziko zaio. Ebazpen horretan zergapekoak aitortutako zerga helbidea baieztatu edo zuzenduko da, eta ebazpen hori ekarri duten gertaera edo zirkunstantziak jasoko dira bertan.

5. artikuluko honetan araututako zerga helbidea egiaztatzeko prozedurari amaiera ematen dion ebazpenaren aurka erreklamazio ekonomiko-administratiboa aurkeztu daiteke, hala badagokio berraztertze hautazko errekurtsioa jarri ondoren.

III. KAPITULUA. BESTE ZERGA BETEBEHAR FORMAL BATZUK KONTROLATZEKO JARDUKETAK

81. artikulua. Beste zerga betebehar formal batzuen kontrola.

1. Aurreko kapituluetan araututako zerga obligazio formalak egiaztatzeko prozedura ofizioz hasiko da.

5. La revocación del número de identificación fiscal determinará que no se emita el certificado de estar al corriente de las obligaciones tributarias.

6. Procederá la denegación del número de identificación fiscal cuando antes de su asignación concorra alguna de las circunstancias que habilitarían para acordar la revocación.

7. La revocación del número de identificación fiscal determinará la baja de los Registros de operadores intracomunitarios, de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Registro Territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación.

8. La Administración tributaria podrá rehabilitar el número de identificación fiscal mediante acuerdo que estará sujeto a los mismos requisitos de publicidad establecidos para la revocación en el apartado 3 de este artículo.

CAPÍTULO II. ACTUACIONES DE COMPROBACIÓN DEL DOMICILIO FISCAL

Artículo 80. Comprobación del domicilio fiscal.

1. El procedimiento de comprobación del domicilio fiscal se iniciará de oficio.

2. La comprobación del domicilio fiscal se realizará con los datos comunicados o declarados por el propio obligado tributario, con los datos que obren en la Administración, con los datos y justificantes que se requieran al propio obligado tributario o a terceros, así como mediante el examen físico y documental de los hechos y circunstancias, despachos, locales y establecimientos del obligado tributario o que designe el mismo.

3. Iniciado el procedimiento, se desarrollarán los actos de instrucción necesarios. Durante el mismo serán de aplicación las normas especiales sobre el desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios a las que se refiere el artículo 95 de la Norma Foral General Tributaria. En este procedimiento podrán ser tenidos en cuenta otros datos, pruebas o circunstancias que obren o hayan sido obtenidos en alguno de los procedimientos de aplicación de los tributos.

El órgano competente para tramitar el procedimiento de comprobación del domicilio fiscal podrá solicitar informe a otros órganos de la misma Administración o de otra Administración pública.

4. Una vez instruido el expediente, y sin perjuicio de lo previsto en el apartado nueve del artículo 43 del Concerto Económico, se dictará resolución que será notificada al obligado tributario. En la misma se confirmará o rectificará el domicilio fiscal declarado por éste y se recogerán de forma motivada los hechos o circunstancias que han llevado a tal resolución.

5. La resolución que ponga fin al procedimiento de comprobación del domicilio fiscal regulado en el presente artículo podrá ser objeto de reclamación económico-administrativa previo, en su caso, recurso potestativo de reposición.

CAPÍTULO III. ACTUACIONES DE CONTROL DE OTRAS OBLIGACIONES FORMALES

Artículo 81. Control de otras obligaciones formales.

1. El procedimiento para la comprobación del cumplimiento de obligaciones tributarias formales distintas de las reguladas en los capítulos anteriores se iniciará de oficio.

Zerga Administrazioak Zergen Foru Arau Orokorrak 130. artikulua 2. apartatu b), c) eta d) letretan jasotako jarduketak egin ahal izango ditu.

2. Behin egiaztapen jarduketak amaituta, zergapekoari entzute emango zaio 10 egunez, epe hori ireki dela jakinarazi eta biharamunetik aurrera.

3. Entzute tramitea amaituta, egiaztapen jarduketan emaitza eginbide batean dokumentatuko da, eta gutxienez eduki hau izango du eginbide horrek:

- a) Egiaztatutako zerga betebeharra edo horren elementuak, eta egiaztapenaren denbora tartea.
- b) Egin diren jarduketa konkretuen zehaztapena.
- c) Eginbidea eragin duten gertakarien zerrenda.

4. Hala badagokio, eginbidea prozeduraren ondorioz hasten den zehapen espedientean sartuko da, zergak aplikatzeko beste prozedura bat hasteko beharrezkoa denean egin behar den bidalketa eragotzi gabe.

5. Beste zerga betebeharrak batzuk egiaztatze prozedura modu hauetako batean amaituko da:

- a) Eginbide bitartez.
- b) Prozedura iraungitzeagatik, behin Zergen Foru Arau Orokorrak 100. artikuluan jasotako epea amaitu ondoren, prozedurari amaiera ematen dion eginbidea formalizatu gabe.
- c) Prozeduraren xedea jasotzen duen egiaztapen mugatuko edo ikuskapeneko prozedura bat hasteagatik.

6. Behin beste betebeharrak formal batzuk egiaztatze prozedura eginbidez amaituta, Zerga Administrazioak ezin izango du egin beste erregularizazio bat artikulua 3.a) apartatuan aipatutako xede egiaztatuari dagokionez, salbu eta ondorengo egiaztapen mugatuko edo ikuskapeneko prozedura batean eginbide horretan egin eta zehaztutako beste jarduketatik eratorzen diren gertakari edo zirkunstantziak azaleratzen badira.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehena. Enpresari edo profesionalaren definizioa.

Erregelamendu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, enpresari edo profesionaltzat hartuko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren xedapenen arabera horrelakotzat hartzen direnak, baita jarduera zerga honen aplikazio lurraldetik kanpo egiten dutenean ere.

Bigarrena. Kanarietan, Ceutan eta Melillan hirugarren-goekin egindako eragiketen urteko aitortpena.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 68., 69. eta 70. artikuluetan xedatutakoaren arabera Kanariar Uharteetan, Ceutan eta Melillan egindakotzat jotzen diren eragiketarako erregelamendu honetan xedatutakoaren arabera agertaraziko dira eragiketen urteko aitortpenen. Eragiketa horiei ez zaie aplikatuko erregelamendu honek 42. artikulua 2. apartatu c) letretan xedatutakoa. Horretarako, hauxe izango da kontraprestazioaren gutzizko zenbatekoa: Kanariar Uharteetako Zeharkako Zerga Orokorraren oinarri ezargarria edo Ceuta eta Melillako Ekoizpen, Zerbitzu eta Inportazioaren gaineko Zergaren oinarri ezargarria, kasuan kasukoa, zehazteko indarrean dauden arauak aplikatzearen emaitza.

La Administración tributaria podrá realizar las actuaciones previstas en las letras b), c) y d) del artículo 130.2 de la Norma Foral General Tributaria.

2. Una vez concluidas las actuaciones de comprobación, se dará audiencia al obligado tributario, por un plazo de 10 días contados a partir del día siguiente al de la notificación de la apertura de dicho plazo.

3. Finalizado el trámite de audiencia, se procederá a documentar el resultado de las actuaciones de comprobación en diligencia que deberá incluir, al menos, el siguiente contenido:

- a) Obligación tributaria o elementos de la misma comprobados y ámbito temporal objeto de la comprobación.
- b) Especificación de las actuaciones concretas realizadas.
- c) Relación de hechos que motivan la diligencia.

4. La diligencia se incorporará al expediente sancionador que, en su caso, se inicie como consecuencia del procedimiento, sin perjuicio de la remisión que deba efectuarse cuando resulte necesario para la iniciación de otro procedimiento de aplicación de los tributos.

5. El procedimiento de comprobación de otras obligaciones formales terminará de alguna de las siguientes formas:

- a) Por diligencia.
- b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo regulado en el artículo 100 de la Norma Foral General Tributaria, sin haberse formalizado la diligencia que pone fin al procedimiento.
- c) Por el inicio de un procedimiento de comprobación limitada o de inspección que incluya el objeto del procedimiento.

6. Finalizado el procedimiento de comprobación de otras obligaciones formales mediante diligencia, la Administración tributaria no podrá efectuar una nueva regularización en relación con el objeto comprobado al que se refiere el apartado 3.a) de este artículo, salvo que en un procedimiento de comprobación limitada o inspección posterior se descubran nuevos hechos o circunstancias que resulten de actuaciones distintas de las realizadas y especificadas en dicha diligencia.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Definición de empresario o profesional.

A efectos de lo dispuesto en este Reglamento, tendrán la consideración de empresarios o profesionales quienes tengan tal condición de acuerdo con las disposiciones propias del Impuesto sobre el Valor Añadido, incluso cuando desarrollen su actividad fuera del territorio de aplicación de este impuesto.

Segunda. Declaración anual de operaciones con terceras personas realizadas en Canarias, Ceuta y Melilla.

Las operaciones que se entiendan realizadas en Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en los artículos 68, 69 y 70 del Decreto Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido, se relacionarán en la declaración anual de operaciones según lo dispuesto en este Reglamento. No será aplicable lo dispuesto en la letra c) del apartado 2 del artículo 42 del presente Reglamento a este tipo de operaciones. A estos efectos se entenderá por importe total de la contraprestación el que resulte de las normas vigentes de determinación de la base imponible del Impuesto General Indirecto Canario o del Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación en las Ciudades de Ceuta y Melilla, respectivamente.

Erregelamendu honetako VI. titularen II. kapituluko 1. sekzioan Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruz egindako aipamen guztiak Kanariar Uharteetako Zeharkako Zerga Orokorrari edo Ceuta eta Melillako Ekoizpen, Zerbitzu eta Inportazioaren gaineko Zergari doazkiela pentsatu behar da, Kanarietan edo Ceuta eta Melillan, hurrenez hurren, egindakotzat jotzen diren eragiketarako.

Eragiketen urteko aitortpena aurkezteko betebeharra salbuesteko, Kanarietan, Ceutan eta Melillan egindako eragiketei ez zaie aplikatuko erregelamendu honetako 40. artikularen b) letran jasotako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezietako batean sartuta egotearen baldintza.

Hirugarrena. Ziurtagiria egitea.

Kontseiluak 2003ko ekainaren 3ko 2003/48/EE Direktibako 13.1.b) artikuluan jasotako atxikipenaren salbuespena aplikatzeko, interesen ordainsari moduko aurrezpenaren etekinen fiskalitatearen arloan, Zerga Administrazioak ondorengo datuei buruzko ziurtagiri bat luzatuko die Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei, baldin eta direktiba horretako 11. artikuluan jasotako konturako atxikipena aplikatzen duen estatu kide batetik errentak jasotzen badituzte:

a) Errentak jasotzen dituenaren izen-deiturak, helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Errentak ordaintzen dituen pertsona edo entitatearen izen-deiturak eta helbidea.

c) Errentak jasotzen dituenaren kontu zenbakia edo, hala-korik ez badago, kredituaren identifikazioa.

Ziurtagiriak hiru urterako balio izango du, eta gehienez 10 egunetan luzatuko da eskaera datatik aurrera.

Laugarrena. Europar Batasuneko egoiliarren identitatea eta egoitza frogatzeko prozeduraren aplikazioa.

Erregelamendu honetako 61. artikuluan identitatea eta egoitza frogatzeko jasotako prozedurak aplikatuko dira. Nolanahi ere, Europar Batasuneko egoiliarrentzat kapital propioak hirugarrenengo lagatzeagatik lortutako interesen eta gainerako etekinen salbuespena aplikatzeko jarritako akreditazio arauai buruzko xedapenetan jasotakoa ere aplikatu ahal izango da.

Bosgarrena. Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruz eta Gipuzkoara helbidea aldatu izanari buruz informatzeko betebeharrak.

Helbidea Gipuzkoara aldatzen duten zergapekoak behartuta daude Gipuzkoako Zerga Administrazioaren aurrean erregelamendu honetako 53., 54., 69. eta 70. artikuluetan jasotako informazio obligazioak betetzera, nahiz eta helbidea aldatu aurretik informazioa beste zerga administrazio batean aurkeztuta izan.

Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduen ERANSKINA.

Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak 56. artikuluen 3., 4. eta 5. apartatuetan aipatutako aitortpen ereduak.

(Izena) jaunak/andreak, identifikazio fiskaleko zenbakia (1) (...) duenak, (entitate aitortzailea)ren izenean eta ordezkartzen (IFZ (1):), eta (.....)n helbideratuak, honako hau den aldetik (markatu egoki dena):

Todas las referencias contenidas en la sección 1.ª del capítulo II del título VI del presente Reglamento al Impuesto sobre el Valor Añadido se entenderán realizadas al Impuesto General Indirecto Canario o al Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación en las Ciudades de Ceuta y Melilla en el supuesto de operaciones que se entiendan realizadas, respectivamente, en Canarias o en Ceuta y Melilla.

A los efectos de la exclusión del deber de presentación de la declaración anual de operaciones, no será aplicable para las operaciones realizadas en Canarias, Ceuta y Melilla el requisito de inclusión en uno de los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido previstos en la letra b) del artículo 40 de este Reglamento.

Tercera. Expedición de certificado.

A efectos de la aplicación de la exoneración de la retención prevista en el artículo 13.1.b) de la Directiva 2003/48/CE del Consejo, de 3 de junio de 2003, en materia de fiscalidad de los rendimientos del ahorro en forma de pago de intereses, la Administración tributaria, previa solicitud del interesado, expedirá a los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que perciban rentas procedentes de algún Estado miembro que aplique la retención a cuenta establecida en el artículo 11 de la citada directiva, un certificado en el que consten los siguientes datos:

a) Nombre, dirección y número de identificación fiscal del perceptor.

b) Nombre y dirección de la persona o entidad que abone las rentas.

c) Número de cuenta del perceptor de las rentas o, en su defecto, la identificación del crédito.

El certificado, que será válido por un periodo de tres años, se expedirá en el plazo máximo de 10 días hábiles a contar desde su solicitud.

Cuarta. Aplicación del procedimiento de identificación y residencia de los residentes en la Unión Europea.

Se aplicarán los procedimientos de acreditación de la identidad y de la residencia previstos en el artículo 61 de este Reglamento, sin perjuicio de lo previsto en las disposiciones que regulan las formas de acreditación establecidas para la aplicación de la exención de los intereses y demás rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios para los residentes en la Unión Europea.

Quinta. Obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero y cambios de domicilio en Gipuzkoa.

Los obligados tributarios que trasladen su domicilio a Gipuzkoa vendrán obligados a cumplir ante la Administración tributaria guipuzcoana con las obligaciones de información previstas en los artículos 53, 54, 69 y 70 del presente Reglamento, aun cuando con anterioridad a dicho traslado de domicilio hubieran presentado la información en otra Administración tributaria.

ANEXO al Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

Modelo de declaración a que se refieren los apartados 3, 4 y 5 del artículo 56 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

D./D.ª (nombre), con número de identificación fiscal (1) (.....), en nombre y representación de (entidad declarante), con número de identificación fiscal (1) (.....) y domicilio en (.....) en calidad de (marcar la letra que proceda):

(a) Idazpenen Zor Publikoko Merkatuaren Entitate Kudeatzailea.

(b) Baloreen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen atzerriko entitatea.

(c) Baloreak konpentsatu eta likidatzen dituzten Espainiako entitateetan hirugarrenen konturako baloreak mantentzen dituzten bestelako entitateak.

(d) Jaulkitzaileak izendatutako ordainketa-agentea.

Aitorpen hau egiten du, bere erregistroetan jasotakoari jarraituz:

1. 56. artikulua 3. eta 4. apartatuei dagokienez:

1.1. Baloreen identifikazioa

1.2. Etekinen ordainketa data (edo itzulketa data, deskontuz edo bereizita jaulkitako baloreak izanez gero):

1.3. Etekinen zenbateko osoa (edo itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreak izanez gero):

1.4. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagozkien etekinen zenbatekoa, salbu eta kupoi bereziak eta printzipal bereziak direnean eta haien itzulketan entitate kudeatzaile batek esku hartzen duenean:

1.5. 56. artikulua 2. apartatuaren arabera zenbateko osoan ordaindu behar diren etekinen zenbatekoa (itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontuz edo bereizita jaulkitako baloreak izanez gero).

2. 56. artikulua 5. apartatuari dagokionez:

2.1. Baloreen identifikazioa

2.2. Etekinen ordainketa data (edo itzulketa data, deskontuz edo bereizita jaulkitako baloreak izanez gero):

2.3. Etekinen zenbateko osoa (edo itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreak izanez gero)

2.4. Atzerrian helbideratuta dagoen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. A.

2.5. Atzerrian helbideratuta dagoen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. B.

2.6. Atzerrian helbideratuta dagoen eta konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. C.

Halaxe aitortzen dut(e)n, 20.... (e)koaren(e)an.

(1) Establezimendu iraunkorrik gabeko pertsona fisiko edo juridiko ez-egoiliarren kasuan, egoitzako herrialdearen arabera dagokion identifikazio zenbakia edo kodea jarri beharko da.

Donostian, 2013ko abenduaren 17a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Martín Garitano Larrañaga.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Helena Franco Ibarzabal.

(2682)

(11846)

(a) Entidad Gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones.

(b) Entidad que gestiona el sistema de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero.

(c) Otras entidades que mantienen valores por cuenta de terceros en entidades de compensación y liquidación de valores domiciliadas en territorio español.

(d) Agente de pagos designado por el emisor.

Formula la siguiente declaración, de acuerdo con lo que consta en sus propios registros:

1. En relación con los apartados 3 y 4 del artículo 56:

1.1. Identificación de los valores

1.2. Fecha de pago de los rendimientos (o de reembolso si son valores emitidos al descuento o segregados)

1.3. Importe total de los rendimientos (o importe total a reembolsar, en todo caso, si son valores emitidos al descuento o segregados)

1.4. Importe de los rendimientos correspondiente a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, excepto cupones segregados y principales segregados en cuyo reembolso intervenga una Entidad Gestora

1.5. Importe de los rendimientos que conforme al apartado 2 del artículo 56 deben abonarse por su importe íntegro (o importe total a reembolsar si son valores emitidos al descuento o segregados).

2. En relación con el apartado 5 del artículo 56.

2.1. Identificación de los valores

2.2. Fecha de pago de los rendimientos (o de reembolso si son valores emitidos al descuento o segregados)

2.3. Importe total de los rendimientos (o importe total a reembolsar si son valores emitidos al descuento o segregados)

2.4. Importe correspondiente a la entidad que gestiona el sistema de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero A.

2.5. Importe correspondiente a la entidad que gestiona el sistema de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero B.

2.6. Importe correspondiente a la entidad que gestiona el sistema de compensación y liquidación de valores con sede en el extranjero C.

Lo que declaro en a de de

(1) En caso de personas, físicas o jurídicas, no residentes sin establecimiento permanente se hará constar el número o código de identificación que corresponda de conformidad con su país de residencia.

San Sebastián, a 17 de diciembre de 2013.

EL DIPUTADO GENERAL,
Martín Garitano Larrañaga.

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

(2682)

(11846)