



GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

609/2021 Foru Agindua, azaroaren 9koa, «TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzeko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, sozietateen gaineko zergan eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan aplikatzen diren kenkarien aurrerakina» izena duen KTB eredu onetsi eta hura aurkezteko modua eta epea ezartzen dituen.

Uztailaren 27ko 4/2021 Foru Dekretu-Arauak, TicketBAI betebeharraren borondatezko ezarpena sustatzeko presazko zerga neurriei buruzkoak, behin betiko ezarri zituen bai TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzeko kenkaria eta bai txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkari gehitua, betiere pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, sozietateen gaineko zergan eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzearren.

Irailaren 7ko 5/2021 Foru Dekretu-Arauak, TicketBAI obligazioa borondatez betetzea sustatzeko kenkarien aurrerakin likido bat ezartzen duenak, aipatutako 4/2021 Foru Dekretu-Arauan aurreikusitako kenkariak aurreratzeko aukera jasotzen du, bere izenak dioen bezala. Horren bidez ahalbidetu nahi da kenkari horiek inbertsio eta gastuak egiten diren unera aurreratzea modu likidoan, eta hori egitea pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarengatik, sozietateen gaineko zergarengatik eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarengatik aurreko lehen lau zergaldietan ordaindutako zenbatekoen kargura, betiere baldin eta zergaldi horiek autolikidatzeko epea lehen aurrerakina eskatu baino lehen amaitu bada. Muga ordainketa horien zenbatekoa izango da. Era horretan, kenkariak aurreratzea errazteko, itzuli egiten dira pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarengatik, sozietateen gaineko zergarengatik edo establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarengatik aurreko zergaldietako autolikidazioetan ordaindutako zenbatekoak, kasuak kasu.

Aurreratu daitekeen gehieneko zenbatekoa ezin da izan 4/2021 Foru Dekretu-Arauaren 1. eta 2. artikuluetan araututako kenkarien zenbatekoa baino handiagoa, azken horretatik, betiere, zenbateko hauek kenduta: aipatutako kenkari gehituengatik jada kendu diren zenbatekoak, eta TicketBAI kenkariagatik eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkariagatik aplikatutakoak. Era berean, kontuan izanik aurrerakin horiek lehendik ordaindutako zergen kargura egingo direla, bide honetatik guztira itzuliko den zenbatekoak muga bat izango du, alegia, aurreko zergaldietan sozietateen gaineko zergen eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergen izan diren kuota efektiboak; gainera, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kasuan, aurreko tartekian aipatutako muga aplikatzeaz gain –kasu honetan, kuota likidoei dagokiena–, beste bat aplikatuko da, hain zuzen ere, aurreko zergaldietan jarduera ekonomikoengatik izandako etekinei kuota osoan dagokien zatia.

Aurrerakin likido hori ezin bada egin, osorik edo zati batean, aurretik zergarik ordaindu ez delako, aurreratu gabeko kenkariak inbertsioa edo gastua egin den zergaldiko kuota osoaren gainean aplikatuko dira, osorik edo zati batean, 4/2021 Foru Dekretu-Arauan xedatutako era arruntan. Modu korrelatiboan, aurrerakin likidoa izan duten kenkariak ezin izango dira kasuan kasuko zergaren autolikidazioaren kuota osotik kendu.

Aurrerakina aplikatuko zaie bai 2021., 2022. eta 2023. urteetan egindako inbertsio eta gastuei eta bai 2020an egindakoei, azken kasu horretan, lehen aipatutako 4/2021 Foru Dekretu-Arauaren lehen eta bigarren xedapen gehigarrietan ezarritakoari jarraituz.

Aipatutako 5/2021 Foru Dekretu-Arauak artikuluko bakarraren 8. apartatuan ezartzen du kenkarien aurrerakina zergadunak eskatu ondoren egingo dela. Orobat, dio eskaerak bitarteko elektronikokoak erabiliz aurkeztu behar direla, eta haietan aurrerakinaren xede izan daitezkeen inbertsio edo gastuen zenbatekoa adierazi beharko dela.

Horrez gain, ezartzen du Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezarriko dituela kenkarien aurrerakina eskatzeko eredua eta hura aurkezteko epeak eta moduak, bai eta haren aplikazio aurreratuarekin lotutako beste alderdi batzuk ere. Bereziki, eskaerak aurkezteko azken eguna finkatuko du.

Foru agindu honek aurrerakina eskatzeko erabili beharreko KTB eredua onesten du, baita 5/2021 Foru Dekretu-Arauaren artikuluko bakarreko 8. apartatuan aurreikusitako gainerako alderdiak ere.

Zehazki, bi KTB eredu bereizten ditu: bata, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek erabili beharrekoa, eta bestea, sozietateen gaineko zergaren eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek erabili beharrekoa.

Forua agindu hau indarrean jartzen denetik 2023ko abenduaren 31ra bitarteko epea ezartzen du eredua aurkezteko.

Denbora tarte horretan zergadunek KTB eredu bat baino gehiago aurkeztu dezakete, hilean bat gehienez. Era horretan, kenkarien aurrerakina inbertsio eta gastuak egiten diren unera egokitu nahi da, ahal den neurrian.

Kenkari aurreratuen itzulketa banku transferentzia bidez egingo da zergadunak adierazitako kontura, KTB eredua aurkeztu den hilabetea amaitu eta hurrengo hamabost egunen barruan gehienez.

Eskaera «Zergabidea» plataforma erabiliz egin beharko da, eta eskaerari ez zaio dokumentariorik erantsi beharko.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. KTB eredua onestea.

Bat. Onetsita geratzen da «TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzeko kenkarien aurrerakina. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga» izena duen KTB eredua, foru agindu honetan I. eranskin gisa jasotzen dena (bere kontsultarako Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala ikusi).

Bi. Onetsita geratzen da «TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzeko kenkarien aurrerakina. Sozietateen gaineko zerga eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga» izena duen KTB eredua, foru agindu honetan II. eranskin gisa jasotzen dena (bere kontsultarako Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala ikusi).

2. artikulua. KTB ereduaren eremu subjektiboa.

KTB eredua aurkezteko aukera izango dute pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek, baldin eta egiten dituzten inbertsio eta gastuek bi kenkari hauek aplikatzeko eskubidea ematen badute: TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzeko kenkaria, TicketBAI betebeharraren borondatezko ezarpena sustatzeko presazko zerga neurriei buruzko uztailaren 27ko 4/2021 Foru Dekretu-Arauaren 1. artikuluan aipatua, eta txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkari gehitua, TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzekoa, aipatutako foru dekretu-arauaren 2. artikuluan arautua.

Horretarako, beharrezkoa izango da zergadunak, aurreko lau zergaldietako batean gutxienez, zerga horien autolikidazioak aurkeztea eta autolikidazio horien kuota likidua edo efektiboa, kasuan kasu, positiboa izatea. Gainera, zergaldi horietako autolikidazioak aurkezteko epeak amaituta egon behar du lehen KTB eredua aurkeztu baino lehen.

3. artikulua. KTB ereduaren xedea.

Bat. KTB ereduaren bidez posible da aurreko 2. artikuluko lehen paragrafoan aipatzen diren kenkariak aurreratzea, aurkeztutako autolikidazioetan jada aplikatu diren kenkarien zenbatekoak eta 2020ko ekitaldian aplikatutakoak kenduta.

Baldin eta 2020ko ekitaldian sozietateen gaineko zergaren zergadunek Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren hogeita bigarren xedapen gehigarrian jasotako kenkaria aplikatu badute, edo, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunen kasuan, horiek Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hogeita hamaseigarren xedapen gehigarrian eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarrian jasotako kenkaria aplikatu badute, hurrenez hurren, eta, orobat, baldin eta hiru zerga horien zergadunek 2020ko ekitaldian txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria aplikatu badute, hain zuzen ere, maiatzaren 26ko 5/2020 Foru Dekretu-Arauak, COVID-19ak eragindako osasun larrialdiaren ondoren ekonomia suspertzeko koiunturazko zerga arloko neurriei buruzkoak, 15. artikuluan jasotakoa, 2020ko ekitaldian gauzatutako inbertsio eta gastuei dagokionez aurreratu daitezkeen kenkarien zenbatekoa kalkulatzeko, 2020ko ekitaldian aplikatutako kenkarien zenbatekoak deskontatuko dira, aipatutako 4/2021 Foru Dekretu-Arauaren lehen eta bigarren xedapen gehigarrietan jasotakoaren arabera.

Bi. Aipatutako 5/2021 Foru Dekretu-Arauak artikuluko bakarreko 3. apartatuan ezartzen duenez, azken lau zergaldietako bakoitzean aurreratu daitezkeen kenkariak zehazteko, muga hauek hartu beharko dira kontuan:

a) Sozietateen gaineko zergan eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan, zergaldi horietako bakoitzari dagokionez aurreratu daitezkeen kenkarien zenbatekoa bi hauetatik txikiena izango da:

a') Aurreratu daitezkeen kenkarien zenbatekoa, aurreko 1. apartatuan jasotakoaren arabera kalkulatua.

b') Zergaldiko kuota efektiboaren zenbatekoa.

b) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, zergaldi horietako bakoitzari dagokionez aurreratu daitezkeen kenkarien zenbatekoa hiru hauetatik txikiena izango da:

a') Aurreratu daitezkeen kenkarien zenbatekoa, aurreko 1. apartatuan jasotakoaren arabera kalkulatua.

b') Jarduera ekonomikoen etekinei kuota osoan dagokien zatia. Zenbateko hori kalkulatu da etekin horiei zergaldiko oinarri likidagarri orokorrari dagokion batez besteko karga tasa aplikatuta, betiere Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014

Foru Arauaren 75. artikuluko 2. eta 3. apartatueta eta 77. artikuluan jasotakoa kontuan hartuta.

c') Zergaldiko kuota likidoaren zenbatekoa.

Hiru. Uztailaren 27ko 4/2021 Foru Dekretu-Arauaren 1. eta 2. artikuluetan jasotakoaren arabera aplikatutako kenkarien eta artikulua honetan jasotakoaren arabera aurreratutako kenkarien baturak inoiz ere ezingo du gainditu zergadunek egindako inbertsio eta gastuei dagozkien kenkarien zenbatekoa.

Lau. Aurreratzen diren kenkariak ezingo dira kengarriak izan aipatutako 4/2021 Foru Dekretu-Arauaren 1. edo 2. artikuluan, kasuan kasu, aurreikusitako terminoetan.

Hala ere, aipatutako 5/2021 Foru Dekretu-Arauaren artikulua bakarreko 2. eta 3. apartatueta aurreikusitako mugengatik, gertatzen bada inbertsio edo gastu jakin batzuei dagokienez aurreratu litezkeen kenkariak ezin direla aurreratu ez osorik ez zati batean, aurreratu gabeko kenkarien zatia kengarria izango da 1. edo 2. artikulua horietan, kasuan kasu, aurreikusitako terminoetan.

4. artikulua. KTB ereduak aurkezteko epeak.

Bat. Foru agindu hau indarrean jartzen denetik 2023ko abenduaren 31ra bitartean aurkeztu beharko dira KTB ereduak.

Epe hori amaitutakoan, ezingo da kenkarien aurrerakin eskatu, ez eta KTB ereduak aurkeztu ere.

Bi. Aurreko lehen apartatuan aurreikusitako epean, zergadunek aurrerakin eskaera bat baino gehiago aurkeztu ahal izango dute KTB ereduaren bidez, aurretik aurkeztutako eskaeretan adierazi ez diren inbertsio eta gastu berriak gehitzeko.

Hiru. Zergadunak ezin izango du KTB eredu bat baino gehiago aurkeztu hilean. Hilabetearen barruan beste KTB eredu bat aurkeztu bada, eredu berria aurkezteko, zergadunak lehendik aurkeztutakoa baliogabetu beharko du.

5. artikulua. KTB ereduaren informazioaren edukia.

Eskaeran adierazi behar da zein den KTB ereduak aurkeztu arte egin diren eta aurreko 2. artikuluko kenkariak aplikatzea ahalbidetzen duten inbertsio eta gastuen zenbateko metatu osoa, aurreratuta jaso nahi dena.

Ereduko gainerako datuak automatikoki lortuko dira pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga aitortzeko lehendik aurkeztutako autolikidazioetatik.

6. artikulua. KTB eredutik ondorioztatzen diren itzulketak.

KTB ereduaren aurkezpenetik ondorioztatzen den itzulketa banku transferentzia bidez egingo da zergadunak adierazitako kontura, eredia aurkeztu den hilabetea amaitu eta hurrengo hamabost egunen barruan gehienez.

7. artikulua. KTB eredia aurkezteko eta identitatea frogatzeko moduak.

Bat. KTB eredia internet bidez aurkeztu behar da, «Zergabidea» plataforma erabiliz, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

«Zergabidea» plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Bi. KTB eredia aurkezten dutenen identitatea frogatzeko, sistema hauetako bat erabiliko da:

- a) Sinadura elektronikoko ziurtagiri elektroniko aitortu edo kualifikatueta oinarritutako sistemak.
- b) Zigilu elektronikoko ziurtagiri elektroniko aitortu edo kualifikatueta oinarritutako sistemak.
- c) Gipuzkoako Foru Aldundiak bere araudiari jarraituz ematen duen pasahitz operatiboa.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea eta aplikatzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean.

Donostia, 2021eko azaroaren 9a.—Jokin Perona Lerchundi, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.(7282)