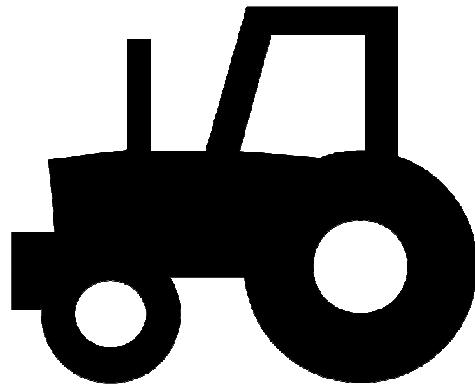


**Nekazaritza, abeltzaintza, basogintza eta arrantza
sektorearen (lehen sektorearen)
2018ko zerga gida**



**Guía fiscal 2018 para el sector agrícola, ganadero,
forestal y pesquero
(sector primario)**





1. LEHEN SEKTOREAN JARDUERA EKONOMIKOAK HASI, ALDATU ETA AMAITZEKO IZAPIDEAK

JARDUEREN HASIERA

Jarduera hasteko, bi izapide egin behar izaten dira normalean Ogasunean: batetik, JEZearen (jarduera ekonomikoen gaineko zergan) alta ematea eta, bestetik, enpresarien, profesionalen eta atxikitzaileen zentsuan alta ematea. Bi izapide horiek 840 eta 036 ereduak aurkeztuz egiten dira, hurrenez hurren.

Hala ere, nekazaritza, mendeko abeltzaintza, basogintza eta arrantzako jarduerak ez daude JEZari lotuta, eta, beraz, ez daukate 840 eredu aurkeztu beharrik. Abeltzaintzako jarduera independenteak¹ bai, JEZari lotuta daude, eta horiek aurkeztu beharko dute 840 eredu.

JEZearen alta ematea, 840 eredu

Abeltzaintza independenteak bakarrik.

840 ereduak jarduera batean alta ematea (hastea) adierazten du eta eredu horretan zehaztu behar dira, egitekoa den jardueraren hasiera data, deskripzioa eta jarduerarekin berarekin lotutako hainbat datu.

Epea: Jarduera egiten hasiko den egunaren aurreko 10 egunen barruan aurkeztu behar da.

Zentsu aitortpena aurkeztea, 036 eredu

036 eredu, zentsu aitortpenarena, aurkezten denean enpresarien, profesionalen eta atxikitzaileen zentsuan alta emateko obligazioa betetzen da. Zentsu horretan alta ematen denean, hainbat aukera egiten dira, eta hasitako jardueratik sortuko diren zerga obligazio guztiak zehazten dira: Ogasunean atxikipean sartzeko obligaziorik dagoen (langileen atxikipean, esaterako), BEZa ordaindu beharra dagoen, errenta edo sozietate zergetan tributatu den, etab... Aukera jakin batzuk egiten dira zerga bakoitzaren barruan. Foru Ogasunarekin harreman elektronikoak izatera behartuta ez daudenen kasuan, eredu honek balio du adierazteko zer komunikazio hizkuntza hobesten den eta zer modu aukeratu den administrazioaren jakinarazpenak jasotzeko (posta edo bide elektroniko).

- **Epea:** jarduera hasi aurretik edo aldi berean izan daiteke, eta jarduera hasi edo obligazioak sortu aurretik aurkeztu beharko da.

- Nahitaezkoa da entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia (**IFZ**) eskatzeko eta enpresarien, profesionalen eta atxikitzaileen zentsuan alta emateko.

¹ Animaliak elikatzeko ustiapenez kanpoko elikagai eta pentsuak erabiltzen dituztenak gehienbat.

1. TRÁMITES RELACIONADOS CON EL INICIO, MODIFICACIÓN Y CESE DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL SECTOR PRIMARIO

INICIO DE ACTIVIDADES

El inicio de actividades generalmente requiere de la realización de dos trámites ante Hacienda: de un lado, el alta en el IAE, y de otro, el alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores. Estos trámites se realizan a través de la presentación de los modelos 840 y 036, respectivamente.

Sin embargo, las actividades agrícolas, ganaderas dependientes, forestales y las pesqueras no están sometidas al IAE, por lo que no deberán presentar el modelo 840. Las actividades ganaderas independientes¹ sí están sometidas al IAE y por tanto sí deberán presentar el modelo 840.

Alta en IAE, modelo 840

Sólo ganadería independiente.

El modelo 840 supone el alta (inicio) de la actividad, y en él se indicarán la fecha de inicio, descripción de la actividad a realizar y una serie de datos relacionados con la actividad propiamente dicha.

Plazo: Se ha de presentar dentro de los 10 días inmediatamente anteriores al inicio del ejercicio de la actividad.

Presentación de la declaración censal, modelo 036

El modelo 036 de declaración censal constituye la forma de cumplir con la obligación de darse de alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores. En el momento de alta en dicho censo, se realizan una serie de opciones y se detallan todas las obligaciones fiscales que se derivan del ejercicio de la actividad iniciada: si hay obligación de ingresar retenciones (de trabajadores, por ejemplo) en Hacienda, si hay que tributar en el IVA, si se tributa a través de IRPF o de Sociedades; y se realizan una serie de opciones dentro de cada Impuesto. Sirve para comunicar el idioma preferente de comunicación y el medio preferente de notificación (postal o electrónico) por parte de la Administración, para aquellos que no están obligados a relacionarse electrónicamente con la hacienda foral.

- **Plazo:** puede ser previa o simultánea al inicio de la actividad y se deberá presentar con anterioridad al inicio de la actividad o al nacimiento de las obligaciones.

- Es el instrumento necesario para solicitar el número de identificación fiscal (**NIF**) de las entidades y para darse de alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

¹ Aquellas en las que la alimentación se lleva a cabo fundamentalmente con alimentos y piensos no procedentes de la explotación



- **Jardueraren datu fiskalak** jasotzen ditu.
- Zerga araudian zentsuari buruz aurreikusitako **egitate eta inguruabar** oro komunikatzeko erabiltzen da.
- **BEZ**ari dagokionez, eredu honen bidez komunikatzen da nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezian edo erregimen berezi erraztuan sartzen den, edo horiei uko egiten zaien, edo uko egitea errebotatzen den edo horietatik kanpo geratzen den.
- **PFEZ**ari dagokionez, eredu honetan aukeratzen da zuzeneko zenbatespeneko zein modalitate erabiliko den jarduera ekonomikoen etekina zehazteko:
 - Normala
 - Erraztua
- **Sozietateen gaineko zergako** entitateen indizean alta emateko balio du.

JARDUEREN ALDAKETA

Jarduera aldatzen bada, 036 eredu (zentsu aitortpena) aurkeztu beharko da, jarduera berri bat hasten dela deklaratzeko, baldin eta zerga egoeran aldaketaren bat eragiten badu edo, pertsona fisikoak direnean, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari buruz tributatzeko aukera jasotzeko.

Aplikatu beharreko erregimen fiskala aldatzen bada, baina jarduera aldatu gabe, 036 eredu (zentsu aitortpena) aurkeztu beharko da, erregimen fiskalari buruzko aukerak eta uko egiteak edo aldatu den inguruabarrari buruzko komunikazioak azaltzeko.

Era berean, eredu hau erabiliko da zerga helbidean edo antzeko datuetan izandako aldaketen berri emateko.

Abeltzaintza independentea denean, 840 eredu ere bete beharko da aldaketa horiek JEZerako komunikatzeko.

JARDUEREN AMAIERA

Lehen sektorean jarduera bat edo gehiago izanik, guztiei amaiera ematea erabakitzen denean, 036 eredu aurkeztu behar da (zentsu aitortpena), jardueren baja deklaratzeko.

Jarduera amaitzea eta burutu gabeko zerga obligazioak.

Jarduera amaitzeak ez du esan nahi zerga obligazioak amaitu direnik, burutu gabe dauden obligazio guztiak bete beharko direlako. Hauek izaten dira normalean²:

² Epeei buruzko informazio gehiago nahi izanez gero, ikus eredu bakoitzari dagokion atala.

- Recoge los **datos fiscales y de la actividad**.
- Sirve para comunicar cualesquiera **hechos y circunstancias** de carácter censal previstos en la normativa tributaria.
- En relación al **IVA** es el instrumento para comunicar la inclusión, renuncia, revocación de la renuncia o exclusión del régimen especial de agricultura ganadería y pesca o del régimen especial simplificado.
- En relación al **IRPF** es el instrumento para optar por la modalidad del método de estimación directa aplicable para la determinación del rendimiento de actividades económicas:
 - Normal
 - Simplificada
- Sirve para darse de alta en el índice de Entidades del **Impuesto sobre Sociedades**.

MODIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

En caso de que se modifique una actividad, habrá que presentar el modelo 036 (declaración censal), para hacer constar el inicio de una nueva actividad, siempre que ello implique una modificación de su situación tributaria o, en el caso de personas físicas, para recoger la opción de tributación relativa al IRPF.

En caso de modificación del régimen fiscal aplicable pero no de la actividad, habrá que presentar el modelo 036 (declaración censal) optando, renunciando o informando del régimen fiscal o de la circunstancia que ha cambiado.

Igualmente se utilizará este modelo para comunicar cambios de domicilio fiscal o circunstancias similares.

En el caso de la ganadería independiente, se deberá cumplimentar asimismo el modelo 840 para comunicar estas modificaciones de cara al IAE.

CESE DE ACTIVIDADES

Si se tienen una o varias actividades del sector primario y se cesa en todas ellas, se deberá presentar el modelo 036 (declaración censal), para hacer constar la baja de las mismas.

Cese de la actividad y obligaciones fiscales pendientes.

El cese de la actividad no implica que se terminan las obligaciones tributarias, ya que hay que cumplir todas aquéllas que queden pendientes. Habitualmente las siguientes²:

² Para más información sobre plazos, ver apartado correspondiente a cada modelo.



- BEZ: jarduera amaitzen den hiruhilekoari dagokion hiruhileko aitordpena (300, 310 edo 370) aurkeztea (hurrengo hiruhilekoan aurkezten da).
- BEZ: jarduera amaitzen den urteari dagokion urteko aitordpena (390, 391 eta 392) aurkeztea (hurrengo urtean aurkezten da).
- BEZ: noizbehinkako aitordpenak aurkeztea (308)
- BEZa: nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia konpentsatzeko eskaera aurkeztea, hala badagokio (341)
- Atxikipenak: jarduera amaitzen den hiruhilekoari dagokion atxikipena (110, 115, 123) ogasunean sartzea (hurrengo hiruhilekoan aurkezten da).
- Atxikipenak: jarduera amaitzen den urteari dagokion urteko aitordpen laburtzailea (190, 180, 193) aurkeztea (hurrengo urtean aurkezten da).
- Eragiketen laburpena (347 eredu): jarduera amaitzen den urteari dagokion urteko laburpena aurkeztea (hurrengo urtean aurkezten da).
- PFEZa: jarduera amaitzen den urteari dagokion PFEZ aitordpena aurkeztea, jarduera ekonomikoen etekinak sartuta (hurrengo urtean aurkezten da).
- Sozietate zerga: jarduera amaitzen den urteari dagokion Sozietateen gaineko Zergaren aitordpena aurkeztea (hurrengo urtean aurkezten da). Sozietate zergari dagokionez, aitordpena aurkezteko obligazioa ez da amaitzen harik eta sozietatea erabat likidatu arte.

- IVA: presentar la declaración trimestral (300, 310 o 370) del trimestre en que se cesa (se presenta el trimestre siguiente).
- IVA: presentar la declaración anual (390, 391 y 392) del año en que se cesa (se presenta al año siguiente).
- IVA: presentar, en su caso, las declaraciones ocasionales (308)
- IVA: presentar, en su caso, la solicitud de compensación del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca (341).
- Retenciones: ingresar la retención trimestral (110, 115, 123) del trimestre en que se cesa (se presenta el trimestre siguiente).
- Retenciones: presentar la declaración resumen anual (190, 180 193) del año en que se cesa (se presenta al año siguiente).
- Resumen de operaciones (modelo 347): presentar el resumen anual correspondiente al año en que se cesa (se presenta al año siguiente).
- IRPF: presentar la declaración del IRPF correspondiente al año en que se cesa incluyendo los rendimientos de actividades económicas (se presenta al año siguiente).
- Sociedades: presentar la declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al año en que se cesa (se presenta al año siguiente). En Sociedades la obligación de presentar declaración persiste hasta la completa liquidación de la sociedad.



2. ZERGAK

		PERTSONA FISIKOAK eta ERRENTEN ESLEIPEN ERREGIMENEN ENTITATEAK (SOZIEATE ZIBILA, ONDASUN ERKIDEGOA)	MERKATARITZA SOZIEATEAK (SA, SL...)
HASIERA	840	Abeltzaintza independentea bakarrik Alta ematen da jez-ean eta egingo den jardueraren eta hasiera dataren berri ematen da	
	036	BETI aplikatu beharreko PEFZ eta BEZ modalitatea aukeratzen da (normala edo erraztua) eta, atxikitzeko obligazioa baldin badago, horren berri ematen da	BETI Aplikatu beharreko BEZ erregimena aukeratzen da, alta ematen da sozietate entitateen aurkibidean eta, baldin badago, atxikitzeko obligazioaren berri ematen da.
PFEZ		NORMALA edo ERRAZTUA - arau orokorrak. - arau bereziak aitorpenean bertan erabakitzen da (109 eredua) arau orokorrak edo arau bereziak aplikatzea	
SZ			Sozietateen gaineko zergaren erregimen gehienak ez dira aukeratzen zentsu aitorpenean; aitorpenean bertan ematen da horri buruzko informazioa (200 eredua)
BEZ		- Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia - erregimen berezi erraztua - erregimen orokorra	- erregimen orokorra
ORDAINKETA ZATIKATUAK		Beti, Aurreko urte naturalean %70etik gorako atxikipena izan zuten nekazaritza eta abeltzaintzako zergadunak izan ezik.	
ATXIKIPENA JASAN		Nekazaritza eta abeltzaintzako jarduerak (eraldaketa prozesurik gabeak). - Orokorra: %2 - Txerri gizontzea eta hegazti hazkuntza: %1 - Basogintza: %2	
ATXIKIPENAK INGRESATU		Ogasunean atxikipenak aurkeztu eta sartzeko kasu ohikoenak izaten dira: - langileak edukitzea - lokal bat errentan hartuta edukitzea. - dibidenduak banatzea - administrazio kontseiluko kideei ordaintzea	Kasu ohikoenak izaten dira: - langileak edukitzea - lokal bat errentan hartuta edukitzea. - dibidenduak banatzea - administrazio kontseiluko kideei ordaintzea

2. IMPUESTOS

		PERSONAS FÍSICAS y ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS (SOCIEDAD CIVIL, COMUNIDAD DE BIENES)	SOCIEDADES MERCANTILES (SA, SL...)
INICIO	840	Sólo ganadería independiente Supone el alta en el IAE, y se informa de la actividad a ejercer y de la fecha de inicio	
	036	SIEMPRE Se opta por la modalidad de IRPF (normal o simplificada) e IVA aplicables, y se informa de la obligación de retener, si se tiene.	SIEMPRE Se opta por el Régimen de IVA aplicable, se da de alta en el Índice de Entidades de Sociedades y se informa de la obligación de retener, si se tiene.
IRPF		NORMAL o SIMPLIFICADA - Reglas especiales.)	
IS			La mayoría de los regímenes del Impuesto sobre Sociedades no se optan en la declaración censal, sino que se informa sobre ellos en la propia declaración (modelo 200).
IVA		- Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca - régimen especial simplificado - régimen general	- régimen general
PAGOS FRACCIONADOS		Siempre, Salvo contribuyentes con actividades agrícolas y ganaderas que superaron el 70% retenido en el año natural anterior.	
SOPORTAR RETENCIÓN		Actividades agrícolas y ganaderas (sin someter a procesos de transformación): - General: 2% - Engorde de porcino y avicultura: 1% - Forestal: 2%	
INGRESAR RETENCIONES		Los supuestos más comunes para que haya que presentar e ingresar retenciones ante hacienda son: - si se tienen trabajadores - si se es arrendatario de un local.	Los supuestos más comunes son: - si se tienen trabajadores - si se es arrendatario de un local. - reparto de dividendos. - remuneración a miembros del consejo de administración

2.1. BEZa

BEZa TRIBUTATZEKO ERREGIMENAK

- Hiru dira nekazaritza, abeltzaintza, basogintza eta arrantzako jardueretan kontuan izan beharreko erregimenak: lehenik, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimena; bigarrenik, erregimen berezi erraztua, eta, azkenik, erregimen orokorra.

- Erregimen berezi erraztuaren eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimenaren alderdi komunak.

- Bai nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen berezia eta bai erregimen erraztua nekazaritzako, basogintzako, abeltzaintzako edo arrantzako ustiategien titularrei aplikatuko zaizkie, baldin eta BEZaren araudian haietako bakoitzerako ezartzen diren baldintzak betetzen dituzte eta erregimen horiei uko egiten ez badiete.
- Erregimen berezi bakoitzak ezartzen ditu erregimen berezitik kanpora uzteko arrazoiak. Kanpoan uzteko arrazoiak izan bada aurreko urtean zifra jakin batzuk gainditu izana, erregimen berezia berriro aplikatu ahal izango da hurrengo ekitaldian, aipatutako muga horiek gainditzen ez badira, salbu eta subjektu pasiboak uko egiten badio erregimen hori aplikatzeari, dagokion zentsu aitortpenaren bidez (036 eredu).
- Bi erregimen berezi horiek bateragarriak dira.
- Bi erregimen berezi horietako edozein aplikatzeari uko egiteak BEZaren erregimen orokorrean tributatzea ekarriko du. Uko egiteak hiru urteko eragina du gutxienez eta luzatuz joaten da, harik eta uko egitea errebokatzen den arte.

- Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia.

- Lehen sektoreko jardueren erregimen espezifiko da.
- Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezira bildutako subjektu pasiboek ez dute obligaziorik ez BEZa jasanarazteko eta ezta likidatzeko ere (salbuespen batzuekin: batasun barruko ondasun inportazioak eta eskuratzeak, ondasunak eta zerbitzuak eskuratzea subjektu pasiboa alderantzikatuta, etab.) Beraz, kasu horietan ezingo dira deduzitu erregimen bereziaren baitan ekitaldian zehar eskuratutako ondasunengatik edo erabilitako zerbitzu prestazioengatik jasandako kuotak ere.
- Hala ere, kontrapartida gisa, eskubidea dute oroharreko zenbateko bat kobratzeko, konpentsazioan, beren produktu naturalak erosten dituzten enpresaburu edo profesionalei. Konpentsazio hori izango da salmenta prezioaren gainean honako portzentaje hauek aplikatuta ateratzen dena:
 - %12 nekazaritza edo basogintzako ustiategietan lortutako produktuak entregatzen direnean.

2.1. IVA

REGÍMENES DE TRIBUTACIÓN EN EL IVA

- Son tres los regímenes a tener en cuenta en el caso de actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras: en primer lugar, el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca; en segundo lugar, el régimen especial simplificado; y por último, el régimen general.

- Aspectos comunes a los regímenes especiales simplificado y de agricultura, ganadería y pesca.

- Tanto el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca como el simplificado, son de aplicación por aquellas explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras en las que concurren las condiciones que para cada una de ellas se establecen en la normativa del IVA, y que no renuncien a su aplicación.
- Cada uno de los regímenes especiales establecen motivos de exclusión del régimen especial. Cuando la exclusión haya estado motivada por superar determinadas magnitudes en el año inmediato anterior, el régimen especial correspondiente volverá a ser de aplicación en los ejercicios siguientes en los que no se superen los citados límites, salvo que el sujeto pasivo renuncie a su aplicación mediante la correspondiente declaración censal (modelo 036).
- Ambos regímenes especiales son compatibles.
- La renuncia a la aplicación de cualquiera de los dos regímenes especiales implica la tributación en el régimen general del IVA. La renuncia tiene efecto para un periodo mínimo de tres años, y se mantiene hasta que se revoque dicha renuncia.

- Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca.

- Se trata del régimen específico de las actividades del sector primario.
- Los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca no están obligados ni a repercutir ni a liquidar el IVA (con excepciones: importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes, adquisiciones de bienes y servicios con inversión del sujeto pasivo, etc.). Por tanto, en estos casos tampoco podrán deducir las cuotas soportadas por las adquisiciones de bienes o prestaciones de servicios utilizados en el ejercicio de la actividad sometida al régimen especial.
- Sin embargo, como contrapartida, tienen derecho a percibir una compensación a tanto alzado de los empresarios o profesionales adquirentes de sus productos naturales. La compensación será el resultado de aplicar sobre el precio de venta el porcentaje que corresponda de los siguientes:
 - 12% en caso de entrega de productos obtenidos en explotaciones agrícolas o forestales.



- %10,5 abeltzaintza edo arrantzako ustiategietan lortutako produktuak entregatzen direnean.

Kasu horietan, subjektu pasiboak ez du fakturarik egingo, fakturaren ordeaz erosleak ordainagiri bat egingo du, eta bertan jasoko du konpentsazioaren zenbatekoa.

- Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezitik kanpora geratzen dira:

- Eraldaketako nekazaritza sozietateak, merkataritzako sozietateak eta kooperatibak.

- Aurreko urtean zifra hauek gainditu dituzten subjektu pasiboak:

- erregimen berezian sartutako jardueri buruzko eragiketak: 250.000 euro.

- araubide berezian sartutakoez bestelako eragiketa guztiak batuta: 150.000 euro.

- jarduera guztietarako eskuratu edo inportatutako ondasun eta zerbitzuak, ibilgetua izan ezik: 250.000 euro.

- Erregimen berezi erraztuari uko egin dioten subjektu pasiboak.

- Erregimen berezia ezingo da aplikatu:

- ustiategian lortutako produktu naturalak eraldatzera destinatzen direnean gero saltzeko.

- ustiategian lortutako produktu naturalak ustiategia dagoen lekutik kanpora kokatutako establezimendu finkoetan komertzializatzen destinatzen direnean.

- itsasoko arrantzan.

- abeltzaintza independentean.

- Obligazio formalak:

- Oro har: Erregistro liburu bat eramatea erregimen berezian sartutako eragiketekin.

- Subjektu pasiboak beste jarduera batzuk ere egiten baditu, eta jarduera horiei aplikatzekoak bazaizkie erregimen berezi erraztua edo baliokidetasun errekarugokoa, horrez gain, hartutako fakturen erregistro liburua ere eraman beharko da.

- Beste jarduera horiei beste erregimen batzuk aplikatu behar zaizkienean, ez goian aipatutakoak, oro har ezarritako obligazioak bete beharko dira (erregimen orokorraren atalean azaldutakoak).

- 10,5% en caso de entrega de productos obtenidos en explotaciones ganaderas o pesqueras.

En estos supuestos, el sujeto pasivo no emitirá factura, que será sustituida por un recibo emitido por el adquirente, en el cual constará el importe de la compensación.

- Están excluidos del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca:
 - Las sociedades mercantiles, cooperativas y agrarias de transformación.
 - Aquellos sujetos pasivos que hayan superado las siguientes magnitudes durante el año inmediato anterior:
 - operaciones relativas a actividades comprendidas en el régimen especial: 250.000 euros.
 - totalidad de operaciones distintas de las comprendidas en el régimen especial: 150.000 euros.
 - adquisiciones o importaciones de bienes y servicios para el conjunto de actividades, excluido inmovilizado: 250.000 euros.
 - Aquellos sujetos pasivos que hayan renunciado al régimen especial simplificado.
- El régimen especial no es aplicable:
 - cuando los productos naturales obtenidos en la explotación se destinan a su transformación para su posterior transmisión.
 - cuando los productos naturales obtenidos en la explotación se destinan a su comercialización en establecimientos fijos situados fuera del lugar donde radique la explotación.
 - a la pesca marítima.
 - a la ganadería independiente.
- Obligaciones formales:
 - Con carácter general: llevanza de un Libro registro con las operaciones comprendidas en el régimen especial.
 - Cuando el sujeto pasivo ejerza otras actividades a las que son de aplicación los regímenes especiales simplificado o del recargo de equivalencia, deberá llevar además el Libro registro de facturas recibidas.
 - Cuando a las otras actividades les sea de aplicación otros regímenes distintos a los anteriores, deberá cumplir con las obligaciones formales establecidas con carácter general (las expuestas en el apartado relativo al régimen general).



- Erregimen erraztua (moduluak)

- Ogasun Ministerioak urtero onartzen duen zerrendako jardueraren bat egiten dutenei bakarrik aplikatzen zaie. Jarduera horien artean normalean beti sartzen dira jarduera batzuk lehen sektorearekin lotuta daudenak, baina nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezian sartuta ez daudenak. Hauek dira 2016rako indarrean dagoen zerrendako jarduerak:

- Abeltzaintza independentea.

- Abereak hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak.

- BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezian salbuetsita dauden edo biltzen ez diren nekazari edo abeltzainek edo basogintzako jardueren titularrek egindako bestelako lan, zerbitzu eta jarduera osagarriak.

- Partzuergo erregimenean garatutako nekazaritza edo basogintzako jardueretan lagatzaileari dagozkion aprobetxamenduak.

- Produktu naturalak, landareetakoak edo animalietakoak eraldatu, prestatu edo manufakturatuzeko prozesuak, JEZe an alta ematea eskatzen badute eta prozesu horiek ekoizleek berek egiten badituzte.

- Pertsona fisikoek eta errenten esleipen erregimenean dauden entitateek (sozietate zibilak, ondasun erkidegoak...) bakarrik aplika dezakete.

- Kasu horietako batean egonez gero, automatikoki aplikatzen da, baldin eta ez bazaio espresuki uko egiten erregimen honi 036 ereduaren (zentsu aitopenenaren) bidez.

- Lehen sektoreko jardueretan, ordaindu beharreko zenbatekoa kalkulatzeko, jardueran lortutako sarreren bolumenetik abiatzen da; bolumen horri indize bat aplikatzen zaio (jarduera bakoitzak du bere indizea) eragiketa korranteetatik sortutako kuota zehazteko. Gero, kuota horretatik kentzen dira eragiketa korranteengatik jasandako kuotak eta doikuntza batzuk egiten dira.

- Obligazio formalak:

- Hartutako fakturen erregistro liburua.

- Erregimen orokorra

- Erregimen hau aplikatzen da ez baldin bada aukeratzen erregimen bereziren bat edo espresuki uko egiten bazaio automatikoki aplikatzekoa den erregimen bereziren bati.

- Tributatu duen zenbatekoa izango da, bezeroei fakturatutako jasanarazitako BEZaren eta hornitzaileek eta hartzekodunek kobratutako jasandako BEZ kengarriaren arteko diferentzia.

- Régimen simplificado (módulos)

- Sólo es aplicable por quienes realicen alguna de las actividades de la relación que cada año aprueba el Ministerio de Hacienda, entre las cuales se incluyen habitualmente determinadas actividades relacionadas con el sector primario que no están comprendidas en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca. La relación de estas actividades vigente para el año 2016 es la siguiente:

- Ganadería independiente.
- Servicios de cría, guarda y engorde de ganado.
- Otros trabajos, servicios y actividades accesorias realizados por agricultores o ganaderos o titulares de actividades forestales que estén excluidos o no incluidos en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del IVA.
- Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades agrícolas o forestales desarrolladas en régimen de aparcería.
- Procesos de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales, vegetales o animales, que requieran el alta en el IAE y se realicen por los propios productores de dichos productos naturales.

- Es aplicable sólo por personas físicas o entidades en régimen de atribución de rentas (sociedades civiles, comunidades de bienes...)

- En caso de estar en uno de los supuestos, se aplica de forma automática, salvo que se renuncie a este régimen especial a través del modelo 036 (declaración censal).

- El importe a ingresar en el caso de actividades del sector primario se determina partiendo del volumen de ingresos obtenido en la actividad, sobre el que se aplicará un índice (distinto en función de cada actividad) para determinar la cuota por operaciones corrientes devengada; de esta cuota se minorarán las cuotas soportadas por operaciones corriente y se efectuarán ciertos ajustes.

- Obligaciones formales:

- Libro Registro de facturas recibidas.

- Régimen general

- Este régimen se aplica siempre que no se opte por algún régimen especial o se renuncie expresamente a algún régimen especial de aplicación automática.

- Se tributa por la diferencia entre el IVA repercutido facturado a los clientes y el IVA soportado deducible de proveedores y acreedores.



- BEZetik sortutako obligazio formalak:
 - Faktura egiteko obligazioa.
 - Egindako fakturen liburua.
 - Hartutako fakturen liburua.
 - Inbertsio ondasunen erregistro liburua.
 - Batasun barruko eragiketa batzuen erregistro liburua.
- Erregimen erraztuko, baliokidetasun errekariguko eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimenean tributatzaren duten zergapekoek beste obligazio formal batzuk dituzte, erregimen berezi bakoitzaren berezitasunekin.
- 036 ereduan (zentsu aitortzearen) adierazten da erregimen orokor honetan tributatzeko dela.

AURKEZTU BEHARREKO EREDUAK

- 300 BEZaren hiruhileko aitortze-likidazioa. Erregimen orokorra.
- 309 Ez-aldizkako BEZaren aitortze-likidazioa.
- 310 BEZaren hiruhileko aitortze-likidazioa. Erregimen erraztua.
- 341 Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia konpentsatzeko eskaera.
- 370 BEZaren hiruhileko aitortze-likidazioa. Erregimen orokorra eta erraztua.
- 390 BEZaren urteko aitortze-likidazioa.
- 391 BEZaren urteko aitortze-likidazioa. Erregimen erraztua.
- 392 BEZaren urteko aitortze-likidazioa. Erregimen orokorra eta erregimen erraztua.

OHARRA: jarduera amaituz gero, kontuan izan hurrengo urtean 390, 391 edo 392 ereduak aurkeztu beharko dela.

- Obligaciones formales derivadas del IVA:
 - Obligación de emitir factura.
 - Libro de facturas emitidas.
 - Libro de facturas recibidas.
 - Libro registro de bienes de inversión.
 - Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias.
- Los obligados tributarios acogidos a los regímenes simplificado, de recargo de equivalencia y de agricultura, ganadería y pesca tienen unas obligaciones formales diferentes, con las particularidades de cada régimen especial.
- En el modelo 036 (Declaración censal) se indica que se tributa por este régimen general.

MODELOS A PRESENTAR

- 300 Declaración-liquidación trimestral de IVA. Régimen general.
- 309 Declaración-liquidación IVA no periódico.
- 310 Declaración-liquidación trimestral del IVA. Régimen simplificado.
- 341 Solicitud de compensación régimen especial de agricultura, ganadería y pesca.
- 370 Declaración-liquidación trimestral del IVA. Régimen general y simplificado.
- 390 Declaración-liquidación anual del IVA.
- 391 Declaración-liquidación anual del IVA. Régimen simplificado.
- 392 Declaración-liquidación anual del IVA. Régimen general junto con simplificado.

NOTA: en caso de cese, recordar que al año siguiente habrá que presentar o bien el modelo 390, 391, o 392.



2.2. PFEZa

JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK ZENBATESTEA

- Salbuespenak.

1. Zerga oinarrian ez dira sartzen arrantza ontziak saltzearen ondorioz agertzen diren errenta positiboak, baldin eta erosleak ere arrantzarako erabiltzen badu ontzia, gutxienez 10 urtez.

2. Salbuetsita daude honako hauen ondorioz sortzen diren errenta positiboak:

2.1. Europar Batasuneko nekazaritza politikatik datozen laguntzak jasotzea, esne produkzioa edo laborantza batzuk edo arrantza jarduera behin betiko uzteagatik.

2.2. Arrantza ontzia besterentzea, baldin eta hura besterendu eta urtebeteko epean, erosleak ontzia zatikatzen badu edo hori egiteagatik Europar Batasunak laguntza ematen badio arrantza jarduera uzteagatik.

2.3. Kalte ordain publikoak jasotzea abereak (ugalketarako abereak) hil behar izateagatik epidemiak edo gaixotasunak desagerrarazteko.

2.4. FEAGAk (Nekazaritza Bermatzeko Europako Funtsak), FEDERek (Landa Garapenerako Europako Nekazaritza Funtsak) eta FEPEk (Europako Arratza Funtsak) emandako laguntzak jasotzea.

2.5. Ondare elementuetan suak, uholdeek, hondoratzeak edo bestelako kausa naturalek egindako kalteak konpontzeko laguntza publikoak jasotzea.

2.6. Mendiko finkak ustiatzen dituztenei emandako kapitaleko diru laguntzak, betiere finka horien kudeaketa Administrazio eskudunak onartutako planekin bat egiten bada, eta batez besteko ekoizpenaldia 30 urtekoa edo handiagoa bada.

2.7.- EAEko Administrazioaren organo eskudunak baimendutako behi esnearen erreferentziako kopuruen transferentziak.

- Etekin garbiaren kalkulua.

Jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko aplikatu daitezkeen metodo bakarra zuzeneko zenbatespena da.

Bi modalitate aplikatu daitezke zuzeneko zenbatespenaren metodoaren barruan: normala eta erraztua.

2.2. IRPF

ESTIMACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

- Exenciones.

1. No se integran en la base imponible las rentas positivas que se pongan de manifiesto como consecuencia de la enajenación de un buque pesquero siempre que el buque continúe afecto a la actividad pesquera realizada por el adquirente durante un plazo mínimo de 10 años.

2. Están exentas las rentas positivas puestas de manifiesto como consecuencia de:

2.1. La percepción de ayudas de política agraria comunitaria por abandono definitivo de la producción lechera, de determinados cultivos y de la actividad pesquera.

2.2. La enajenación de un buque pesquero cuando en el plazo de un año el adquirente lo desguace o perciba la correspondiente ayuda comunitaria por paralización de la actividad pesquera.

2.3. La percepción de indemnizaciones públicas a causa del sacrificio obligatorio de cabaña ganadera (animales destinados a la reproducción) con motivo de la erradicación de epidemias o enfermedades.

2.4. La percepción de ayudas procedentes del FEAGA, FEADER y del FEP.

2.5. La percepción de otras ayudas públicas para la reparación de daños sufridos en elementos patrimoniales por incendio, inundación, hundimiento u otras causas naturales.

2.6. La percepción de subvenciones de capital concedidas a quienes exploten fincas forestales gestionadas de acuerdo con determinados planes aprobados por la Administración competente, siempre que el periodo de producción medio sea igual o superior a 30 años.

2.7. La transferencia de cantidades de referencia de leche de vaca autorizadas por el órgano competente de la Administración de la CCAA del País Vasco.

- Cálculo del rendimiento neto.

Para la determinación del rendimiento neto de actividades económicas, el único método aplicable es el método de estimación directa.

Son dos las modalidades aplicables dentro del método de estimación directa: las modalidades normal y simplificada.



Modalitate normala (ZZN)

- Jarduera ekonomikoen etekinak zehazteko modalitate orokorra.
- Lehen sektoreko jarduerak direnean, modalitate hau aplikatzen da zergadunak ez badio adierazten Ogasunari modalitate erraztua aukeratu nahi duela.

Modalitate erraztua (ZZE)

- Espresuki hautatu behar da modalitate hau zentsu aitorpenean (036 eredu). Hala ere, basogintzako jardueren titularrek aukera dezakete ZZE aplikatzea ekitaldi bakoitzeko PFEZ aitortpena aurkezteko.
- ZZE aukeratzen duten lehen sektoreko jarduerak, ZZEko arau bereziak aplikatu beharko dituzte etekin garbia zehazteko, eta ez modalitate honetako arau orokorrak. Arau berezi espezifikoak daude basogintzako jardueretarako, arrantzako jardueretarako eta nekazaritza eta basogintzako jardueretarako.
- Eragiketa bolumenaren muga ez zaie aplikatzen lehen sektoreko jardueri, baina bai gainerako sektoreetako (zergadunaren jarduera ekonomikoen eragiketa bolumen osoa aurreko ekitaldian: 600.000 euro).
- Lehen sektoreko jardueretan ZZE bidez etekin garbia zehazteko aplikatu beharreko arau bereziak.

- Basogintza:

SARRERAK (atxikitako elementuen irabaziaz eta galerak sartu gabe)

(-) GASTUAK (sarreraren %65, atxikitako elementuen I eta G sartu gabe)

(+) ATXIKITAKO ELEMENTUEN IRABAZIAK ETA GALERAK.

Ezin da deduzitu bestelako gasturik.

Zergadunak bertako espezie hostozabalak erabiltzen baditu basoberritzeko, sarreraren %65ekoa izan beharrean, %75ekoa izango da gastua.

- Baxurako arrantza:

SARRERAK (atxikitako elementuen irabaziaz eta galerak sartu gabe)

(-) GASTUAK (sarreraren %90, atxikitako elementuen I eta G sartu gabe)

(+) ATXIKITAKO ELEMENTUEN IRABAZIAK ETA GALERAK.

Ezin da deduzitu bestelako gasturik.

- Nekazaritza eta abeltzaintza:

SARRERAK (atxikitako elementuen irabaziaz eta galerak sartu gabe)

Modalidad normal (EDN)

- Modalidad general para la determinación del rendimiento de actividades económicas.
- En el caso de actividades del sector primario, se aplica si el contribuyente no comunica la opción por la modalidad simplificada a Hacienda.

Modalidad simplificada (EDS)

- Hay que optar expresamente por esta modalidad, mediante declaración censal (modelo 036). No obstante, los titulares de actividades forestales pueden optar por aplicar EDS en la presentación de la declaración del IRPF de cada ejercicio.
- Las actividades del sector primario que opten por EDS deberán determinar su rendimiento neto aplicando reglas especiales de EDS y no las reglas generales de esta modalidad. Existen reglas especiales específicas para las actividades forestales, para las actividades de pesca y para las actividades agrícolas y ganaderas.
- Las actividades del sector primario no están afectadas por la magnitud excluyente referida al volumen de operaciones que, sin embargo, sí afecta al resto de sectores (volumen de operaciones del total de actividades económicas del contribuyente en el ejercicio anterior: 600.000 euros).
- Determinación del rendimiento neto en EDS por actividades del sector primario: reglas especiales a aplicar.

- Forestal:

INGRESOS (excluidas ganancias y pérdidas de elementos afectos)

(-) GASTOS (65% de ingresos, excluidas GyP elementos afectos)

(+) GANANCIAS Y PÉRDIDAS ELEMENTOS AFECTOS.

No es deducible ningún otro gasto.

Cuando el contribuyente proceda a repoblar con especies frondosas autóctonas, el Gasto, en vez del 65% de los ingresos, será del 75%.

- Pesca de bajura:

INGRESOS (excluidas ganancias y pérdida de elementos afectos)

(-) GASTOS (90% de ingresos, excluidas GyP elementos afectos)

(+) GANANCIAS Y PÉRDIDAS ELEMENTOS AFECTOS.

No es deducible ningún otro gasto.

- Agricultura y ganadería:

INGRESOS (excluidas GyP de elementos afectos)



(-) GASTUAK (narriaduraren galerak eta amortizazioak izan ezik)

(-) (SARRERA – GASTUEN) %35

(+) ATXIKITAKO ELEMENTUEN IRABAZIAK ETA GALERAK.

Erregela berezi hau nekazaritzako turismo ostatuaren jarduerari ere aplikatzen zaio, baldin eta nekazaritza, abeltzaintza edo basogintza jardueraren jarduera osagarri deklaraturik badago. Deklarazio hori frogatu beharko da Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentu eskudunak emandako ziurtagiria aurkeztuta.

Dena den, une hauetan tramitatzen ari den foru arau proiektu batek aldaketak sartu ditu nekazaritza eta abeltzaintza jardueren titularrek aplikatu ditzaketen erregela berezietan, aurreko urtean izan duten eragiketa bolumena 30.000 eurotik gorakoa izan ez denean: horrelakoetan, etekin garbia kalkulatzeko, titular horiek 100eko 75 murriztuko lituzkete beren diru-sarrerak gastu justifikagaitzen kontzeptupean, jarduerari atxikitako ondare elementuen galerak eta irabaziak kanpoan utzita, eta beste ezein gasturik kendu ahal izan gabe.-

Kenkariak.

- Ustiapen ekonomikoen titular diren pertsona fisikoek sozietateen gaineko zergan aurreikusitako kenkari handienak balia ditzakete. (Ikus zerga horri buruzko kapitulua)

- (-) GASTOS (excepto pérdidas por deterioro y amortizaciones)
- (-) 35% de (INGRESOS – GASTOS)
- (+) GANANCIAS Y PÉRDIDAS ELEMENTOS AFECTOS.

Esta regla especial es también de aplicación a la actividad de alojamiento turístico agrícola que haya sido declarada actividad complementaria de la actividad agrícola, ganadera o forestal. Este extremo se acreditará mediante certificado emitido por el Departamento competente de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

No obstante, conviene destacar que se encuentra en tramitación un proyecto de norma foral por la que se modifican las reglas especiales aplicables por los titulares de actividades agrícolas y ganaderas cuyo volumen de operaciones en el año inmediato anterior no hubiera superado la magnitud de 30.000 euros: en este caso, el rendimiento neto se determinaría aplicando a los ingresos, a excepción de las ganancias y pérdidas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, un porcentaje de minoración en concepto de gastos de difícil justificación del 75 por 100, con exclusión de la deducibilidad de cualquier otro gasto.

- Deducciones.

- Las personas físicas titulares de explotaciones económicas pueden disfrutar de las más importantes deducciones previstas en el Impuesto sobre Sociedades. (Ver capítulo correspondiente a dicho Impuesto).



PFEZeko OBLIGAZIO FORMALAK

- Modalitate normala

- Merkataritzako jarduerak direnean, Merkataritza Kodeak ezarritakoaren arabera eraman behar da kontabilitatea.
- Gutxienez, Liburu Egunkaria eta Inbentario eta Balantzeen Liburua eguneratuta eraman beharko dira.
- Nekazaritza eta abeltzaintzako jarduerak ez dira sartzen merkataritzako jardueretan. Jarduera horiek egiten dituztenek erregistro liburu hauek eraman beharko dituzte:
 - Salmenta edo sarreraren erregistro liburua
 - Erosketa eta gastuen erregistro liburua
 - Inbertsio ondasunen erregistro liburua.
 - Kutxako liburua

Hala ere, kontabilitatea Merkataritza Kodeak ezarritakoaren arabera daramaten zergadunek ez dute erregistro libururik eraman beharko.

- Modalitate erraztua

Aurreko puntuan zehaztutako erregistro liburuak (salmentak edo sarrerak; erosketak eta gastuak; inbertsio ondasunak; kutxa) eraman beharko dira, horien orde ez baldin bada Merkataritza Kodeko kontabilitatea eramaten.

Dena den, gorago aipatu dugun foru arau proiektuak, une hauetan tramitatzen ari denak, ezartzen du ezen, nekazaritza eta abeltzaintza jardueren titularrek aurreko lehen urtean izan duten eragiketa bolumena ez bada izan 30.000 euro baino handiagoa, ez direla behartuta egongo aurreko apartatuan aipatu diren erregistro liburuak eramatera, salbu eta salmenten eta sarreraren erregistro liburua. Alabaina, behartuta egongo dira egindako eta jasotako fakturak zenbakituta gordetzera, daten arabera ordenatuta eta hiruhilekotan banatuta.

OBLIGACIONES FORMALES EN EL IRPF

- Modalidad normal

- En actividades de carácter mercantil hay que llevar la contabilidad ajustada a lo dispuesto en el Código de Comercio.
- Como mínimo, habrá que mantener al día el Libro Diario y el Libro de Inventarios y Balances.
- Las actividades de agricultura y ganadería no tienen consideración de actividades de carácter mercantil. En estos casos, estarán obligados a llevar los siguientes libros registro:
 - Libro registro de ventas o ingresos
 - Libro registro de compras y gastos
 - Libro registro de bienes de inversión
 - Libro de caja

No obstante, los contribuyentes que lleven contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio no estarán obligados a llevar libros registro.

- Modalidad simplificada

Se exige la llevanza de los libros registro a los que se ha hecho referencia en el apartado anterior (ventas o ingresos; compras y gastos; bienes de inversión; caja), salvo que se sustituya por la contabilidad del Código de Comercio.

No obstante, apuntar que en el proyecto de norma foral que se encuentra en tramitación al que se ha hecho alusión anteriormente, se establece que los titulares de actividades agrícolas y ganaderas cuyo volumen de operaciones en el año inmediato anterior no hubiera superado la magnitud de 30.000 euros no estarán obligados a llevar los libros registro mencionados en el apartado anterior, a excepción del libro registro de ventas e ingresos. Además, estarán obligados a conservar numeradas, por orden de fechas y agrupadas por trimestres, las facturas emitidas y las recibidas.



2.3. SOZIETATEEN GAINKO ZERGA

EZAUGARRIAK

Merkataritzako sozietateen (sozietate mugatuen, sozietate anonimoen, kooperatiben, eraldaketarako nekazaritza sozietateen...) eta zergari lotutako gainerako entitateen (fundazioen, elkarteen, mutualitateen...) mozkina zergapetzen duen zuzeneko zerga bat da.

Sozietate zibilak eta ondasun erkidegoak ez daude zerga honi lotuta.

Merkataritzako sozietate orok du Sozietate Zerga (200 eredua) aurkezteko obligazioa, JEZeant alta emanda ez egon arren.

Portzentaje bat ordaintzen da ekitaldian lortutako mozkinaren gainean, entitate motaren arabera aldatzen dena. 2018rako, %28koa da oro har, eta enpresa txikiarentzat %24koa.

Dena den, une hauetan tramitatzen ari den foru arau proiektu batek tasa horiek murrizten ditu. Horrela, 2018-01-01etik 2018-12-31ra bitartean hasitako zergaldietan %26 eta %22 aplikatuko lirateke, eta 2019-01-01etik aurrera hasitakoetan, berriz, %24 eta %20, hurrenez hurren.

OHARRA: sozietatea desegiten bada likidatu gabe, gogoan izan behar da 200 eredua aurkezten jarraitu behar dela.

Sozietatea likidatzen bada, 200 eredua aurkeztu beharko da hurrengo urtean, eta hori izango da aurkeztuko den azkeneko urtea.

SALBUESPENAK

Sozietateen zergan (SZ) PFEZerako aurreikusita dauden salbuespen berak aurreikusi dira, PFEZaren ataleko 2.4 puntuan (Europako FEAGA-NBEF, FEDER-LGENF eta FEP-EAF laguntzak) eta 2.6 puntuan (basogintzako ustiapen batzuentzako diru laguntzak) zehaztutakoak izan ezik:.

GEHIEN ERABILTZEN DIREN KENKARIAK (SZ ETA PFEZ)

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunei aplikatzen zaizkie, sozietateen gaineko zergaren nahiz PFEZaren aitortpena egiten dutenei, berdin dio zein modalitate aplikatzen duten jardueren ekonomikoen etekina deklaratzeko (normala edo erraztua).

Aktibo ez korrante berrietan egindako inbertsioen kenkaria: ekitaldian egindako inbertsioen %10a edo %5a deduzitu ahal izango da (printzipioz muga batzuetatik gorako inbertsioa izan behar du).

Enplegua sortzeagatikoa kenkaria: 4.900 euro lan kontratu mugagabearekin dagoen pertsona bakoitzeko eta 4.900 euro gehiago lan merkatuan sartzeko

2.3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

CARACTERÍSTICAS

Es un impuesto de carácter directo que grava el beneficio de las sociedades mercantiles (Sociedades Limitadas, Sociedades Anónimas, Cooperativas, Sociedades Agrarias de Transformación...) y demás entidades que estén sujetas a él (Fundaciones, Asociaciones, Mutuas...).

No están sujetas a este impuesto las sociedades civiles ni las comunidades de bienes.

Toda sociedad mercantil tiene obligación de presentar el Impuesto de Sociedades (modelo 200), aunque no esté dada de alta en el IAE.

Consiste en pagar un porcentaje sobre el beneficio obtenido en el ejercicio, que varía según la clase de entidad que sea. Para el año 2018: con carácter general, el 28% y las microempresas y pequeñas empresas, el 24%.

No obstante, se encuentra en tramitación un proyecto de norma foral por la que los citados tipos se reducirían, siendo del 26% y 22% en los periodos impositivos iniciados entre el 1-1-2018 y el 31-12-2018 y del 24 y 20% en los periodos impositivos iniciados a partir del 1-1-2019, respectivamente.

NOTA: en caso de disolución sin liquidación de la sociedad, cabe recordar que habrá que seguir presentando el modelo 200.

En caso de liquidación de la sociedad, habrá que presentar el modelo 200 al año siguiente y éste será el último año en que se presente.

EXENCIONES

En el IS existen las mismas exenciones previstas en el IRPF, salvo las relacionadas con los números 2.4 (ayudas europeas FEAGA, FEADER y FEP) y 2.6 (subvenciones a determinadas explotaciones forestales) en el apartado correspondiente del IRPF.

DEDUCCIONES MÁS UTILIZADAS (IS E IRPF)

Se aplican tanto a contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades como del IRPF que ejerzan actividades económicas, cualquiera que sea la modalidad (normal o simplificada) aplicada para declarar sus rendimientos de actividades económicas.

Deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos: se podrá deducir el 10% o el 5%, según los casos, de las inversiones realizadas en el ejercicio (en principio la inversión debe ser superior a ciertos límites).

Deducción por creación de empleo: 4.900 euros por persona con contrato laboral indefinido y 4.900 euros adicionales por persona con contrato laboral



zailtasun berezia duten kolektiboetakoren batekoa bada eta lan kontratu mugagabearekin badago.

Dena den, une hauetan tramitatzen ari den foru arau proiektu batek kenkaria aldatzen du, eta orain urteko soldata gordinaren %25ekoa izango litzateke, 5.000 euroko mugarekin, lan kontratu mugagabearekin kontratatutako pertsona bakoitzeko. Kenkaria aplikatzeko, ezinbestekoa litzateke soldata kontratazioaren unean indarrean dagoen lanbidearteko gutxieneko soldata baino %70 handiagoa izatea. Kontratatzen den pertsona lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetakoa bada, kenkaria bi halakoa izango da.

SOZIETATEEN GAINKO ZERGA KO KONTABILITATEA

Merkataritza Kodeak agindutakoaren arabera eraman behar dute kontabilitatea sozietateek.

Urteko kontuak batzar nagusiak onartu beharko ditu, kontuak formulatu ondorengo hiru hilabeteen barruan.

Onartu eta hilabete igaro aurretik, kontu horiek Merkataritza Erregistroan aurkeztu behar dira, publikoak izan daitezzen, batzar orokorrak urteko kontuak onartzeko eta emaitzak aplikatzeko hartutako erabakiaren ziurtagiriarekin batera.

Enpresek ez dute kontuen auditoria egiteko obligaziorik, ETEen KPO eramaten badute edo balantze laburtua aurkez badezakete.

2.4. LEHENTASUNEZKO NEKAZARITZAKO USTIATEGIENTZAKO ETA NEKAZARI GAZTEENTZAKO ONURA FISKALAK

Hainbat onura fiskal daude hainbat zergatan (OEEJDZ, PFEZa, SZ eta ODZ) lehentasunezko deklaraturako nekazaritza ustiategiekin eta nekazari gazteekin, zuzenean edo zeharka, lotura dutenak.

Lehentasunezko nekazaritza ustiategiak.

Lehentasuneko ustiategia dela egiaztatu egin beharko da, Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentu eskudunak emandako ziurtagiriaren bidez edo Nekazaritza Ministerioko Nekazaritza Ustiategien Katalogo Orokorrean sartuta dagoela erakutsiz.

Aurreikusita dauden zerga onuren artean, salbuespenak eta murrizketak ezarri dira hainbat tribututan, lehentasunezko ustiategiak edo lurak eskualdatzen, erosten edo trukutzen direnerako, egindako eskuratzeen ondorioz ustiategia lehentasunezko izatera pasatzen bada. Era berean, badaude beste onura batzuk ere, lehentasunezko ustiategietan hobekuntzak egiteko edo lehentasunezko ustiategi izatera iristeko eskuratzeak egiteko maileguak eratzen, aldatzen edo kitatzen direnerako.

indefinido que se encuentre en alguno de los colectivos con especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo.

No obstante, se encuentra en tramitación un proyecto de norma foral por la que se modificaría esta deducción que pasaría a ser del 25% del salario anual bruto por cada persona contratada con contrato laboral indefinido, con un límite de 5.000 euros. Para aplicar la deducción, sería imprescindible que el salario fuera superior al salario mínimo interprofesional vigente en el momento de la contratación, incrementado en un 70%. La deducción es del doble cuando la persona contratada se encuentre incluida en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo.

CONTABILIDAD EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Las sociedades están obligados a llevar la Contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio.

Las cuentas anuales deberán ser aprobadas por la junta general en los tres meses siguientes a la formulación de las mismas.

Dentro del mes siguiente a su aprobación deberán presentarse en el Registro Mercantil para que sean públicas, junto con una certificación de los acuerdos de la junta general de aprobación de las cuentas anuales y de aplicación de los resultados.

La empresa no estará obligada a auditar sus cuentas siempre y cuando pueda acogerse al PGC de PYMES o presentar un balance abreviado.

2.4. BENEFICIOS FISCALES RELACIONADOS CON EXPLOTACIONES AGRARIAS PRIORITARIAS Y CON AGRICULTORES JÓVENES.

Existe una serie de beneficios fiscales que afectan a diferentes tributos (ITPAJD, IRPF, IS e ISD) relacionados, directa o indirectamente, con explotaciones agrarias declaradas prioritarias y con jóvenes agricultores.

Explotaciones agrarias prioritarias.

La condición de explotación prioritaria se acreditará mediante certificado emitido por el Departamento competente de la Diputación Foral de Gipuzkoa o mediante la inclusión en el Catálogo General de Explotaciones Agrarias del Ministerio de Agricultura.

Entre los diversos beneficios tributarios contemplados se establecen exenciones o reducciones en diferentes figuras tributarias cuando se transmitan, adquieran o permuten explotaciones prioritarias o terrenos cuando, con motivo de las adquisiciones efectuadas, la explotación alcance la consideración de prioritaria. Asimismo, se contemplan beneficios en relación con la constitución, modificación o cancelación de préstamos para realizar mejoras en explotaciones prioritarias o realizar adquisiciones que permitan alcanzar tal consideración.

Jóvenes agricultores.



Nekazari gazteak.

Nekazari gaztetzat hartzen dira nekazaritzan diharduten edo jardun nahi duten hemezortzi eta berrogei urte bitarteko pertsonak (hemezortzi urte eginda eta berrogei urtera iritsi gabe).

Lehentasunezko ustiatagietan bezala, hainbat onura fiskal ezarri dira hainbat zergatan salbuespenak ezartzeko edo oinarri ezargarria murrizteko, gazte horiek lehentasunezko ustiatagi baten lehen instalazioa egiteko nekazaritzako ustiatagiak edo finkak eskualdatzen eta eskuratzen dituztenerako eta baita hipoteka maileguak eratzen, aldatzen edo kitatzen dituztenerako ere.

Se considera joven agricultor la persona que haya cumplido los dieciocho años y no haya cumplido cuarenta años y ejerza o pretenda ejercer la actividad agraria.

Al igual que en el caso de las explotaciones prioritarias, se establecen varios beneficios fiscales, en forma de exenciones y reducciones en la base imponible de diferentes impuestos, aplicables en la transmisión y en la adquisición de explotaciones agrarias o fincas para la primera instalación de una explotación prioritaria por parte estos jóvenes agricultores, así como en la constitución, modificación o cancelación de préstamos hipotecarios.



3. ATXIKIPENAK ETA ORDAINKETA ZATIKATUAK

3.1. PFEZen ORDAINKETA ZATIKATUAK (130 EREDUA)

PFEZa aurreratzea da. Horrela, hiru hilabetetik behin diru sarrera bat egiten da Ogasunean, gero deskontatzeko zerga deklaratzenean.

Hala ere, abeltzaintzako edo basogintzako jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ez daukate ordainketa zatikatu horiek egin beharrik baldin eta aurreko urtean sarreraren %50ean gutxienez atxikipena egin bazitzaien.

- Lehen aipatutako zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate guztietan aplikatzen da.
- Oro har, azken-aurreko urteko etekinaren %5a izango da.
- Azken-aurreko urtean jarduerarik ez bazen izan edo etekin garbia positiboa izan ez bazen, hiruhilekoko salmenta bolumenaren edo sarreraren %1a izango da.
- Jarduera hasten den ekitaldian, hiruhilekoko salmenta bolumenaren edo sarreraren %1a.

3.2. ATXIKIPENA JASATEKO OBLIGAZIOA (PFEZa)

Jarduera ekonomiko jakin batzuk egiten dituztenek, horien artean nekazaritza, abeltzaintza eta basogintzako jarduerak, atxikipena jasan behar dute beste enpresari edo profesional batzuegandik diru-sarrerak jasotzen dituztenean.

- Oro har, fakturaren bitartez betetzen da obligazio hori. Horrela, zergadunak entregatutako ondasuna edo emandako zerbitzua kobratzeko egin behar duen fakturan adieraziko du atxikipena jasan behar duela, eta bezeroak zuzenean ordainduko dio fakturaren zenbatekoa, atxikipenaren zatia kenduta, eta atxikipena zuzenean sartuko du Ogasunean.
- Hala ere, BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezira bildutako titularrak direnean, bezeroak egin behar du jasotako ondasun eta zerbitzuen ordainagiria eta ordainagiri horretan zehaztu behar du, besteak beste, egindako atxikipena (oinarri ezargarria eta oroharreko konpentsazioa batuta kalkulatu) eta kopia bat emango dio hornitzaileari.
- Aplikatu beharreko atxikipenak:
 - Txerri gizentze eta hegazti hazkuntzako abeltzaintza jarduerak: fakturaren zenbatekoaren % 1.
 - Nekazaritzako jarduerak eta abeltzaintzako gainerako jarduerak: fakturaren zenbatekoaren % 2.
 - Basozaintzako jarduerak: fakturaren zenbatekoaren % 2.

3. RETENCIONES Y PAGOS FRACCIONADOS

3.1. PAGOS FRACCIONADOS DEL IRPF (MODELO 130)

Consiste en el adelanto del IRPF. Así, cada trimestre hay que hacer un ingreso a Hacienda que será descontado cuando se declare el Impuesto.

No obstante, los contribuyentes que ejerzan actividades económicas, ganaderas o forestales no están obligados a realizar tales pagos fraccionados cuando el año anterior al menos el 50% de los ingresos fueron objeto de retención.

- Se aplica en cualquiera de las modalidades del método de estimación directa antes mencionados.
- Con carácter general, será el 5% del rendimiento del penúltimo año anterior.
- Si el penúltimo año anterior no se ejerció actividad o el rendimiento neto no fue positivo, será el 1% del volumen de ventas o ingresos del trimestre.
- En el ejercicio de inicio de la actividad, el 1% del volumen de ventas o ingresos del trimestre.

3.2. OBLIGACIÓN DE SOPORTAR RETENCIÓN (IRPF)

Aquellos que llevan a cabo determinadas actividades económicas, entre ellas las actividades agrícolas, ganaderas y forestales, deben soportar retención cuando perciban sus ingresos de otros empresarios o profesionales.

- Con carácter general, la forma de hacer efectiva esta obligación es a través de la factura que deberá emitir la persona que entrega el bien o presta el servicio. Así, en la factura el contribuyente indicará que debe soportar la retención, y el cliente le abonará el importe total de la factura, salvo la retención, que la ingresará directamente en Hacienda.
- Sin embargo, en el caso de titulares de actividades acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del IVA, será el cliente quien deberá expedir un recibo por dichas operaciones, en la que se especificará, entre otros aspectos, la retención practicada (para cuyo cómputo se considerará la suma de la base imponible más la compensación a tanto alzado), y entregará una copia al proveedor.
- Tipos de retención a aplicar:
 - Actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura: 1% del importe de la factura.
 - Actividades agrícolas y restantes actividades ganaderas: 2% del importe de la factura.
 - Actividades forestales: 2% del importe de la factura.



- Horrela aplikatutako atxikipena jarduera egiten duenaren PFEZetik deskontatuko da gero, urte horri dagokion errenta aitortzen egiten duenean.

3.3. ATXIKITZEKO ETA ATXIKIPENEN AITORPENAK AURKEZTEKO OBLIGAZIOA (PFEZ ETA SZ)

Honako kasu hauetan dago ordaindu beharreko zenbatekoaren zati bat atxikitze obligazioa:

Langile enplegatuek (PFEZ ETA SZ)

Atxikitze portzentajeen taularen arabera, urteko ordainsariak eta seme-alaba kopurua kontuan hartuta. Alabaina, urtebetetik beherako kontratuen kasuan, gutxieneko atxikipena %2 da.

Inguruabar hori espresuki adierazi behar da zentsu aitortzean (036 eredu).

Errentamenduen atxikipena (PFEZ ETA SZ)

Errentan hartutako hiri ondasun higiezinak jarduera bat egiteko erabiltzen denean, errentariak errentamenduen %19a atxiki behar da dio errentatzaileari, kasu hauetan izan ezik:

- Enpresak enplegatuentzako errentan hartutako etxebizitzak direnean.
- Ordaintzen den errenta urtean 900 eurotik gorakoa ez denean.
- Errentatzailea JEZean alta emanda dagoenean 861 ondasun higiezin errentamenduko epigrafeetakoren batean eta errentan emandako finka guztien balio katastrala zifra hauek baino handiagoa denean:
 - 1.502.525 euro etxebizitzak badira.
 - 858.585 euro lokal industrialak edo bestelakoak badira.

Negoio errentariak %19 atxiki behar da dute errentatzaileari ordaindutako kontraprestaziotik.

Inguruabar hori espresuki adierazi behar da zentsu aitortzean (036 eredu).

- La retención así aplicada será descontada finalmente del IRPF de quien ejerce la actividad, en la declaración correspondiente a ese año.

3.3. OBLIGACIÓN DE RETENER Y PRESENTAR DECLARACIONES DE RETENCIONES (IRPF E IS)

Existe obligación de retener parte del importe a pagar en los siguientes casos:

Personas empleadas (IRPF E IS)

Conforme a la tabla de porcentajes de retención en función de la retribución anual y el número de hijas e hijos. Existe, no obstante, una retención mínima del 2% en el caso de contratos de duración inferior al año.

Esta circunstancia habrá que hacerla constar expresamente en la declaración censal (modelo 036).

Retenciones de arrendamientos (IRPF E IS)

Los **arrendatarios de inmuebles urbanos en los que se ejerce actividad** tendrán obligación de retener el 19% del importe del arrendamiento del arrendador salvo en los siguientes casos:

- Cuando se trate de arrendamientos de vivienda de empresa para sus empleados.
- Cuando las rentas satisfechas no superen los 900 euros anuales.
- Cuando el arrendador esté dado de alta en el IAE en alguno de los epígrafes 861 de arrendamiento de inmuebles y el valor catastral del conjunto de fincas en arrendamiento sea superior a:
 - 1.502.525 euros si se trata de viviendas.
 - 858.585 euros si se trata de locales industriales u otros.

Los **arrendatarios de negocio** tendrán obligación de retener el 19% del importe de la contraprestación pagada al arrendador.

Esta circunstancia habrá que hacerla constar expresamente en la declaración censal (modelo 036).



Dibidenduak banatzeagatiko atxikipenak (SZ)

Era berean, bazkideei dibidenduak banatzen dizkieten enpresek, dibidenduen %19 atxikitze obligazioa izango dute.

ATXIKIPENEN EREDUAK ETA INFORMAZIOA EMATEKOAK:

Hiru hilabeteko atxikipenen ereduak.

Hiruhilekoan zehar egindako atxikipenak ogasunean sartzeko hiru hilabeteko ereduak:

- 110: Langileen eta profesionalen atxikipenak.
- 115: Kapital higiezinaren atxikipenak.
- 123: Kapital higigarriaren atxikipenak: dibidenduak.

Epeak: hilaren 25ean, urtarrilean, apirilean, uztailean eta urrian.

Atxikipenen urteko laburpena

Urtean zehar egindako atxikipenen informazioa emateko ereduak:

- 190: Langileen eta profesionalen atxikipenen urteko laburpena.
- 180: Kapital higiezinaren atxikipenen urteko laburpena.
- 193: Kapital higigarriaren atxikipenen urteko laburpena: dibidenduak.

Epea: urtero, urtarrilaren 1etik 30era bitartean, aurreko urtean ordaindutako errentei dagokienez.

OHARRA: jarduera amaituz gero, kontuan izan hurrengo urtean ere aurkeztu beharko dela.

347: Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitorpena.

Hornitzaile edo bezeroekin egindako salerosketak deklaratzeko eredu informatiboa, hornitzaile edo bezero horietako bakoitzarekin urtean zehar egindako salerosketak, eragiketa guztiak batuta, 3.005,06 eurotik gorakoan direnean.

Hala ere, BEZa nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen bereziaren arabera tributatzen duten jardueren titularrek ez daukate eredu hori aurkeztu beharrik, nola eta ez diren faktura egitea eskatzen duten eragiketak.

Eta BEZa erregimen berezi erraztuaren bidez tributatzen duten jardueren titularrek, 347 eredu aurkeztu beharko dute. Eredu horretan deklaritzen dira bezeroei fakturatuko eragiketak eta hartutako fakturen erregistro liburuan jasotako ondasun eta zerbitzu eskuratzak.

Retenciones por reparto de dividendos (IS)

Igualmente, las empresas que reparten dividendos a sus socios tendrán obligación de retener el 19% del importe del dividendo.

MODELOS DE RETENCIONES E INFORMATIVOS.

Modelos trimestrales de retenciones.

Modelos trimestrales de ingreso de las retenciones practicadas durante el trimestre:

- 110: Retenciones de trabajadores y profesionales.
- 115: Retenciones de capital inmobiliario.
- 123: Retenciones de capital mobiliario: dividendos.

Plazos: 25 de enero, abril, julio y octubre.

Resúmenes anuales de retenciones

Modelos informativos sobre las retenciones practicadas durante el año:

- 190: Resumen anual de retenciones de trabajadores y profesionales.
- 180: Resumen anual de retenciones de capital inmobiliario.
- 193: Resumen anual de retenciones de capital mobiliario: dividendos.

Plazo: Entre el 1 y el 30 de enero de cada año en relación con las rentas satisfechas en el año anterior.

NOTA: en caso de cese, recordar que al año siguiente habrá que presentar.

347: Declaración anual de operaciones con terceras personas.

Es un modelo informativo en el que, con carácter general, se declaran aquellas compras o ventas que superen los 3.005,06 euros durante el año, con la misma empresa proveedora o empresa cliente, sumado el total de operaciones realizadas.

No obstante, los titulares de actividades que tributen en IVA por el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, no tienen que presentar el modelo, salvo en el caso de operaciones por las que emitan factura.

Y los titulares de actividades que tributen en IVA por el régimen especial simplificado deberán presentar el modelo 347 declarando tanto las operaciones por las que emitan factura como las adquisiciones de bienes y servicios anotadas en el libro registro de facturas recibidas.



Epea: urtero, otsailean, aurreko urtean egindako eragiketei buruz.

OHARRA: jarduera amaituz gero, gogoan izan jarduera amaitu arte egindako eragiketak ekitaldi horri dagokion 347 ereduan deklaratu behar direla, eta eredu hori hurrengo urtean aurkeztuko dela.

Plazo: mes de febrero de cada año en relación con las operaciones realizadas en el año anterior.

NOTA: en caso de cese, recordar que, las operaciones realizadas hasta dicho cese deben ser, en su caso, declaradas en el modelo 347 del ejercicio, que se presentará al año siguiente.



4. TRAMITAZIO TELEMATIKOA

Gipuzkoako Foru Aldundiak zerbitzu telematikoak eskaintzen ditu herritar guztientzat oro har, baina nahitaez erabili beharrekoak direnak hurrengo apartatuan zehazten diren baldintzak betetzen dituztenentzat.

Zerbitzu telematikoetan sartzeko, norberaren identitatea frogatu behar da "Identifikazio telematiko" apartatuan zehazten diren moduetako baten bidez, edo hirugarren bati eman dakioket baimena ordezkari gisa jardun dezan.

Atari hauen bidez sar daiteke Interneten eskaintzen diren zerbitzuetan:

- Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunea: <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna>.
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa: <https://www.gfaegoitza.eus>.
- Internet bidezko zerbitzu eta izapideen ataria: Gipuzkoataria. www.gipuzkoa.eus/ataria webgunetik du sarbidea.

Sarbide horien bitartez, segurtasun, erosotasun eta legezko balio osoz egin daitezke hainbat eta hainbat eragiketa, besteak beste:

- Ordainketak egin eta ordainketak geroratzea eta zatikatzea eskatu.
- Informazio pertsonalizatua kontsultatu, ordainketak, fakturak, aurkeztutako aitortpenak, itzulketen egoera, etab. ikusteko.
- Ziurtagiriak eskatu.
- Idazkiak aurkeztu erregistro elektronikoaren bidez.

Bestalde, <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> helbidean, Zergabidea plataforman sartu daitezke aitortpenak eta idatziak prestatu eta aurkezteko. Hodeian dagoenez, plataforma berri hori ez da instalatu behar, eta aukera ematen du bai aitortpenen zirriborroak prestatzeko bai aitortpen horiek aurkezteko. Orobat, haren bitartez, posible da zerga kudeaketako zerbitzuetara zuzendutako edozein idazki mota aurkeztea (eskaerak, errekurtsioak, alegazioak, errekerimenduen erantzuna...). Pixkanaka-pixkanaka, zerga eredu guztiak sartuko dira plataforma berrian. Gainera, zerbitzuak eta tramiteak internet bidez egiteko ataritik ere (lehen aipatu dugun Gipuzkoataritik) Zergabidean sartu daitezke.

AITORTPENAK TELEMATIKOKI AURKEZTEKO OBLIGAZIOA

2017ko urriaren 2tik aurrera, jarraian aipatzen diren zergapekoak behartuta daude bitarteko elektronikoak erabiltzera bai zerga alorreko tramite eta komunikazioak egiteko (aitortpenak aurkeztea barne), bai komunikazio eta jakinarazpenak jasotzeko:

4. TRAMITACIÓN TELEMÁTICA

La Diputación Foral de Gipuzkoa ofrece servicios telemáticos para toda la ciudadanía en general, pero cuya utilización es de obligado cumplimiento para quienes cumplan ciertas condiciones que se especifican en el siguiente apartado.

Para acceder a los servicios telemáticos es necesario acreditar la identidad mediante alguno de los medios que se detallan en el apartado “Identificación telemática”, o bien autorizar a terceras personas para que la representen.

Se podrá acceder a los servicios ofrecidos por internet, a través de los siguientes portales:

- La web del Departamento de Hacienda y Finanzas: <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna>.
- La sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa <https://www.gfaegoitza.eus>.
- El portal de servicios y trámites por internet Gipuzkoataria, la que se podrá acceder a través de la página www.gipuzkoa.eus/ataria.

A través de ellos, con total seguridad, comodidad y plena validez legal, se podrán realizar distintas operaciones, entre otras:

- Realizar pagos y solicitar aplazamientos o fraccionamientos.
- Consultar información personalizada sobre la cuenta de pagos, facturas, declaraciones presentadas, estado de las devoluciones, etc.
- Solicitar certificados.
- Presentar escritos por el registro electrónico.

Por otra parte, se podrá acceder a la plataforma de elaboración y presentación de declaraciones y escritos Zergabidea a través del portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. Esta nueva plataforma, que no necesita instalación por estar situada en la nube, permitirá elaborar borradores de sus declaraciones y presentar dichas declaraciones. Así mismo, permitirá elaborar y presentar cualquier tipo de escrito dirigido a los servicios de gestión tributaria (solicitudes, recursos, alegaciones, contestación a requerimientos...). La nueva plataforma integrará progresivamente todos los modelos tributarios. Existe además acceso a Zergabidea a través del portal de servicios y trámites por internet Gipuzkoataria anteriormente citado.

OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES POR VÍA TELEMÁTICA

Desde el 2 de octubre de 2017 estarán obligados a efectuar los trámites y comunicaciones de carácter tributario, incluida la presentación de declaraciones, y a recibir las comunicaciones y notificaciones por medios electrónicos los siguientes obligados tributarios:



- Pertsona juridikoak.
- Nortasun juridikorik gabeko entitateak.
- Diharduten lanbidean jarduteko elkargo bateko kide izan behar dutenak, jarduera hori dela-eta administrazio publikoekin egin behar dituzten izapide eta jarduketetarako. Kolektibo horretakotzat joko dira beti notarioak, jabetzaren erregistratzaileak eta merkataritza-erregistratzaileak.
- Administrazioarekiko harremana elektronikoki izatera behartua dagoen interesdun baten ordezkari direnak.
- Administrazio publikoetako enplegatuek enplegatu publiko izateagatik administrazioekin egiten dituzten izapide eta jarduketetarako, administrazio bakoitzak erregelamenduz zehazten duen eran.
- Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak, establezimendu iraunkor bidez jarduten dutenean, eta, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga arautzen duen abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 24.2 eta 38. artikuluetan aipatzen dituen kasuetan daudenean.
- Ordezkari profesional diren pertsonak edo entitateak, beren izenean zein haien ordezkatuenean jarduten dutenean, baita ordezkatu horiek aurreko apartatuetan sartuta ez daudenean ere.

IDENTIFIKAZIO TELEMATIKOA

Herritarrek Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuekin ezartzen dituzten harremanetan beren burua identifikatzeko, bi bide erabil ditzakete: pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa balioztatua.

Pasahitz operatiboa:

- Gipuzkoako Foru Aldundiarekin bakarrik erlazionatzeko balio du.

Sinadura elektronikoa balioztatua:

- Gipuzkoako Foru Aldundiak ez du sinadura elektronikoa onartzen.
- Besteak beste, ziurtagiri digital hauek onartzen dira:
 - Nortasun agiri elektronikoa (Gobernuaren Ordezkariordetzan jaulkitzen dute)
 - B@kq (besteak beste, Gipuzkoako Foru Aldundian eskatu daiteke)
 - IZENPErenak (harremanetarako telefonoa: 902 542 542)
 - CAMERFIRMArenak (harremanetarako telefonoa: 902 361 207)
 - Moneta eta Zigiluen Fabrika Nazionala (Fabrica Nacional de Moneda y Timbre).

- Las personas jurídicas.
- Las entidades sin personalidad jurídica.
- Quienes ejerzan una actividad profesional para la que se requiera colegiación obligatoria, para los trámites y actuaciones que realicen con las Administraciones Públicas en ejercicio de dicha actividad profesional. En todo caso, dentro de este colectivo se entenderán incluidos los notarios y registradores de la propiedad y mercantiles.
- Quienes representen a un interesado que esté obligado a relacionarse electrónicamente con la Administración.
- Los empleados de las Administraciones Públicas para los trámites y actuaciones que realicen con ellas por razón de su condición de empleado público, en la forma en que se determine reglamentariamente por cada Administración.
- Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente y en los supuestos a que se refiere el artículo 24.2 y 38 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- Las personas o entidades que tengan reconocida la condición de representante profesional, cuando actúen tanto en nombre propio como en el de alguno o algunos de sus representados, aun cuando estos últimos no se encuentren incluidos en las letras anteriores.

IDENTIFICACIÓN TELEMÁTICA

La forma de acreditación de la identidad en las relaciones que la ciudadanía establece con los departamentos que integran la Diputación Foral de Gipuzkoa, puede ser mediante clave operativa o firma electrónica reconocida.

Clave operativa:

- Es un medio válido para relacionarse únicamente con la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Firma electrónica reconocida:

- La Diputación Foral de Gipuzkoa no dispone de firma electrónica propia.
- Se reconocen, entre otros, los siguientes certificados digitales:
 - El DNI electrónico (se expide en la Subdelegación del Gobierno)
 - B@kq (se puede solicitar, entre otros sitios, en la Diputación Foral de Gipuzkoa)
 - Los de IZENPE (teléfono de contacto 902 542 542)
 - Los de CAMERFIRMA (teléfono de contacto 902 361 207)
 - La Fábrica Nacional de Moneda y Timbre

- Aipaturikoez gain, beste ziurtagiri digital batzuk ere onartzen dira. Ondorengo helbidean, zerrenda osoa jaso da: <https://www9.gipuzkoa.eus/WAS/HACI/WATGipuzkoatariaWEB/jsps/pops/pops/popupCertificados.jsp>.

ZERBITZUAK ETA TRAMITEAK INTERNET BIDEZ. SARTZEKO ADIBIDEAK

Gipuzkoataria internet bidezko zerbitzu eta tramiteen ataria erabilita era askotako eragiketak egin daitezke.

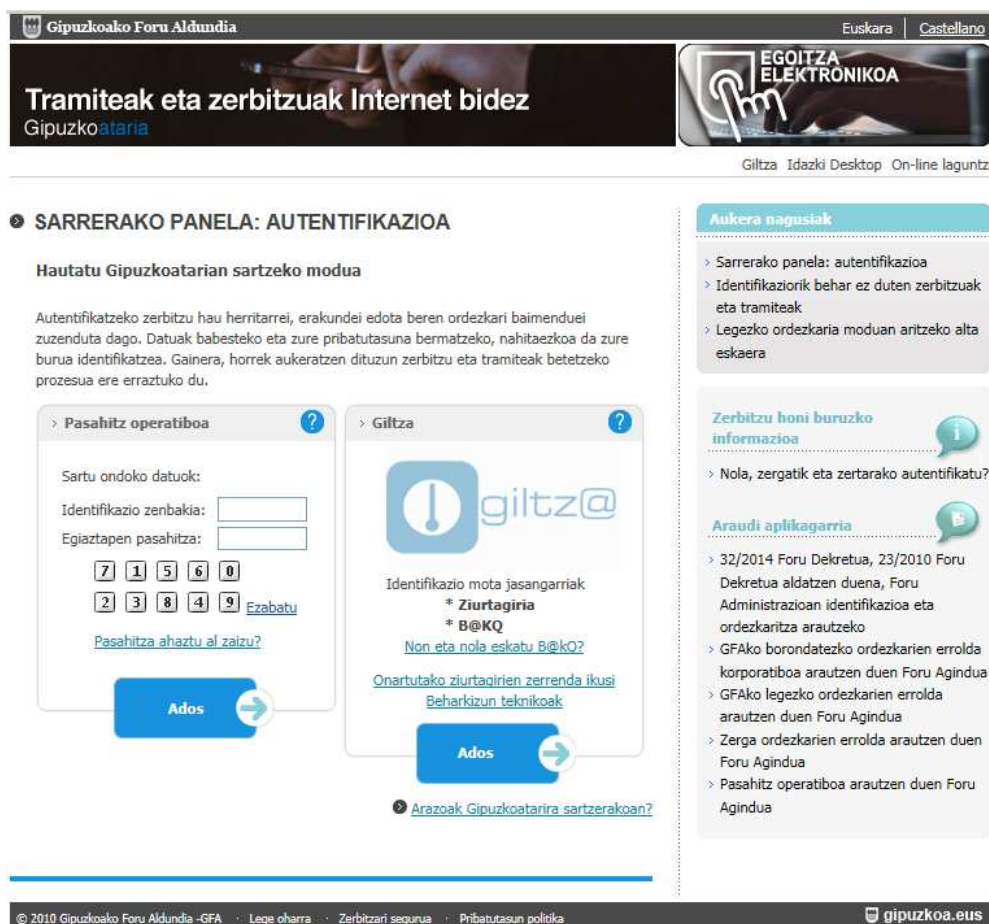
Pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa balioztatua erabiliz sartu daiteke atarian, lehenago ikusi dugunez.

Hona hemen gehien erabiltzen diren tramiteak:

Zerga aitortpenen aurkezpena

Gipuzkoatariaren barruan zaudela, “Ogasuna eta Finantzak” hautatu behar da.

Ondoren, “zerga aitortpenak” atalean, aukeratu “aitortpen telematikoak” tramitea, eta egin morroiak esaten dizuna.



Gipuzkoako Foru Aldundia Euskara Castellano

Tramiteak eta zerbitzuak Internet bidez
Gipuzkoataria

EGOITZA ELEKTRONIKOA

Giltza Idazki Desktop On-line laguntz

● **SARRERAKO PANELA: AUTENTIFIKAZIOA**

Hautatu Gipuzkoatariaren sartzeko modua

Autentifikatzeko zerbitzu hau herritarrei, erakundeiei edota beren ordezkari baimenduei zuzenduta dago. Datuak babesteko eta zure pribatasuna bermatzeko, nahitaezkoa da zure burua identifikatzea. Gainera, horrek aukeratzen dituzun zerbitzu eta tramiteak betetzeko prozesua ere erraztuko du.

Pasahitz operatiboa

Sartu ondoko datuok:

Identifikazio zenbakia:

Egiaztapen pasahitza:

7 1 5 6 0
2 3 8 4 9 Ezabatu

[Pasahitza ahaztu al zaizu?](#)

Ados

Giltza

Identifikazio mota jasagarriak
* Ziurtagiria
* B@KQ
[Non eta nola eskatu B@kQ?](#)

[Onartutako ziurtagirien zerrenda ikusi](#)
[Beharkizun teknikoak](#)

Ados

● [Arazoak Gipuzkoatarira sartzeraoan?](#)

Aukera nagusiak

- > Sarrerako panela: autentifikazioa
- > Identifikaziorik behar ez duten zerbitzuak eta tramiteak
- > Legezko ordezkaria moduan aritzeko alta eskaera

Zerbitzu honi buruzko informazioa

- > Nola, zergatik eta zertarako autentifikatu?

Araudi aplikagarria

- > 32/2014 Foru Dekretua, 23/2010 Foru Dekretua aldatzen duena, Foru Administrazioan identifikazioa eta ordezkaritza arautzeko
- > GFako borondatezko ordezkarien errolda korporatiboa arautzen duen Foru Agindua
- > GFako legezko ordezkarien errolda arautzen duen Foru Agindua
- > Zerga ordezkarien errolda arautzen duen Foru Agindua
- > Pasahitz operatiboa arautzen duen Foru Agindua

© 2010 Gipuzkoako Foru Aldundia -GFA · [Lege oharra](#) · [Zerbitzari segurua](#) · [Pribatasun politika](#) gipuzkoa.eus

- Además de los anteriores, también se reconocen otros certificados digitales. El listado completo está recogido en la siguiente dirección: <https://www9.gipuzkoa.eus/WAS/HACI/WATGipuzkoatariaWEB/jsps/pops/pops/popupCertificados.jsp>.

EJEMPLOS DE ACCESO A LOS SERVICIOS Y TRAMITES POR INTERNET

A través del portal de servicios y trámites por internet Gipuzkoataria se pueden realizar distintas operaciones.

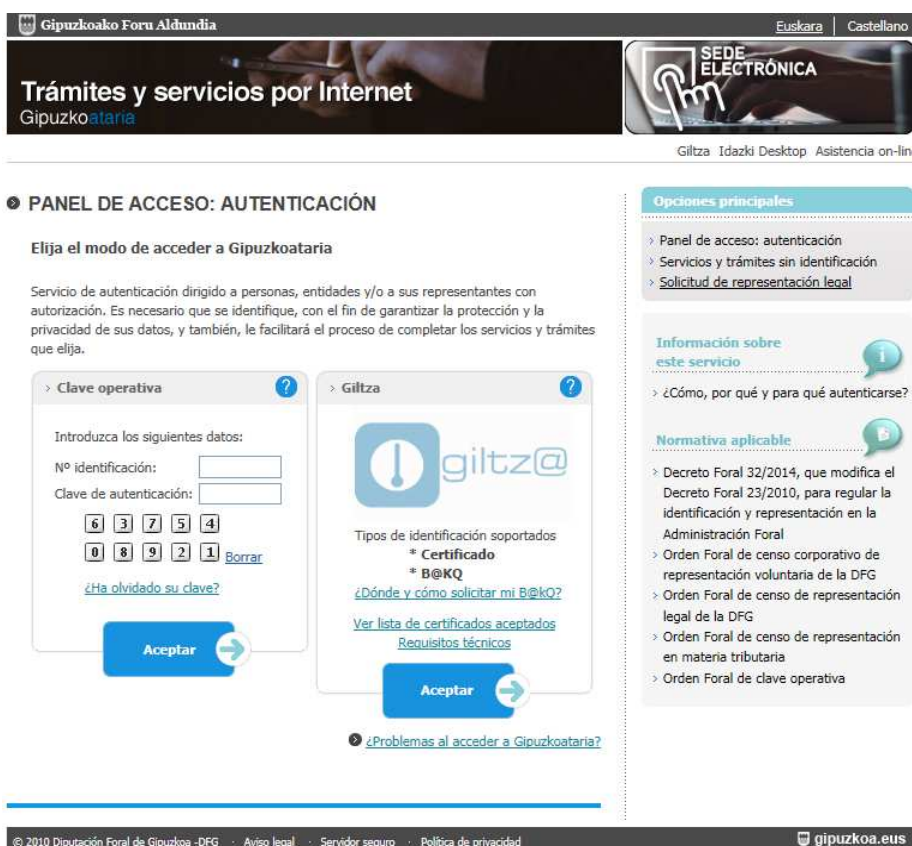
Se puede acceder mediante clave operativa o firma electrónica reconocida, como se ha visto anteriormente.

Los trámites más utilizados son los siguientes:

Presentación de declaraciones tributarias

Hay que elegir “Hacienda y Finanzas” dentro de Gipuzkoataria.

Elegir, posteriormente del apartado “declaraciones tributarias” el trámite “declaraciones telemáticas” y seguir los pasos indicados por el asistente.




Gipuzkoako Foru Aldundia | Euskara | Castellano
Trámites y servicios por Internet
 Gipuzkoataria

SEDE ELECTRÓNICA
 Giltza | Idazki Desktop | Asistencia on-line

● PANEL DE ACCESO: AUTENTICACIÓN
 Elija el modo de acceder a Gipuzkoataria

Servicio de autenticación dirigido a personas, entidades y/o a sus representantes con autorización. Es necesario que se identifique, con el fin de garantizar la protección y la privacidad de sus datos, y también, le facilitará el proceso de completar los servicios y trámites que elija.

Clave operativa
 Introduzca los siguientes datos:
 Nº identificación:
 Clave de autenticación:
 6 3 7 5 4
 0 8 9 2 1 [Borrar](#)
[¿Ha olvidado su clave?](#)
Aceptar

Giltza
 giltz@
 Tipos de identificación soportados
 * Certificado
 * B@KQ
[¿Dónde y cómo solicitar mi B@KQ?](#)
[Ver lista de certificados aceptados](#)
[Requisitos técnicos](#)
Aceptar

Opciones principales
 > Panel de acceso: autenticación
 > Servicios y trámites sin identificación
 > [Solicitud de representación legal](#)

Información sobre este servicio
 > ¿Cómo, por qué y para qué autenticarse?

Normativa aplicable
 > Decreto Foral 32/2014, que modifica el Decreto Foral 23/2010, para regular la identificación y representación en la Administración Foral
 > Orden Foral de censo corporativo de representación voluntaria de la DFG
 > Orden Foral de censo de representación legal de la DFG
 > Orden Foral de censo de representación en materia tributaria
 > Orden Foral de clave operativa

© 2010 Diputación Foral de Gipuzkoa - DFG · [Aviso legal](#) · [Servidor seguro](#) · [Política de privacidad](#) | gipuzkoa.eus



➤ ZERBITZU ERABILGARRIAK

Aukeratu internet bidez egin nahi duzun zerbitzu edo tramitea gure departamentuetan eskura daudenen artean:

- ⊕ **Diputatu Nagusia**
- ⊕ **Kultura, Turismo, Gazteria eta Kirola**
- ⊕ **Gobernantza eta Gizartearekiko Komunikazioa**
- ⊕ **Ekonomia Sustapena, Landa Ingurunea eta Lurralde Oreka**
- ⊕ **Mugikortasuna eta Lurralde Antolaketa**

- ⊖ **Ogasuna eta Finantzak**
 - > [Jakinarazpen elektronikoaren postontzia](#)
 - > [Harremanetan jartzeko datuen kontsulta eta aldaketa](#)
 - > [Zerga informazioa](#)
- ⊕ **Alegazioak eta errekurtsio administrazioak**
- ⊕ **Ziurtagiriak**

- ⊖ **Zerga aitortpenak**
 - > [Aitortpenen kontsulta](#)
- > [Aitortpen telematikoa](#)
 - > [Sozietateak - Estatuko ereduak](#)
 - > [Errenta - Autolikidazio proposamena](#)
 - > [ZHTSZ itzulketak \(osasun zentimoa\)](#)

Jakinarazpen elektronikoaren postontzia

Postontzian sartzeko, "Ogasuna eta Finantzak" aukeratu behar duzu eta "Jakinarazpen elektronikoaren postontzia" hautatu.

Postontzira jakinarazpen elektroniko bat bidali zaizula Ogasunak jakinarazi diezazun, garrantzi handikoa da helbide elektroniko baliodun bat ematea.

➤ ZERBITZU ERABILGARRIAK

Aukeratu internet bidez egin nahi duzun zerbitzu edo tramitea gure departamentuetan eskura daudenen artean:

- ⊕ **Diputatu Nagusia**
- ⊕ **Kultura, Turismo, Gazteria eta Kirola**
- ⊕ **Gobernantza eta Gizartearekiko Komunikazioa**
- ⊕ **Ekonomia Sustapena, Landa Ingurunea eta Lurralde Oreka**
- ⊕ **Mugikortasuna eta Lurralde Antolaketa**

- ⊖ **Ogasuna eta Finantzak**
 - > [Jakinarazpen elektronikoaren postontzia](#)

▶ SERVICIOS DISPONIBLES

Elija el servicio o trámite por internet disponibles por nuestros departamentos:

- ⊕ **Diputado General**
- ⊕ **Cultura, Turismo, Juventud y Deporte**
- ⊕ **Gobernanza y Comunicación con la Sociedad**
- ⊕ **Promoción Económica, Medio Rural y Equilibrio Territorial**
- ⊕ **Movilidad y Ordenación del Territorio**
- ⊖ **Hacienda y Finanzas**
 - > [Buzón de Notificaciones Electrónicas](#)
 - > [Consulta y modificación de datos de contacto](#)
 - > [Información fiscal](#)
- ⊕ **Alegaciones y recursos administrativos**
- ⊕ **Certificados**
- ⊖ **Declaraciones tributarias**
 - > [Consulta de declaraciones](#)
 - > [Declaraciones telemáticas](#)
 - > [Sociedades - Modelos estatales](#)
 - > [Renta - Propuesta de autoliquidación](#)
 - > [Devolución IVMDH \(céntimo sanitario\)](#)

Buzón de notificaciones electrónicas

Para acceder al buzón deberá acceder a “Hacienda y Finanzas” y elegir “Buzón de notificaciones electrónicas”.

Tenga en cuenta que deberá indicar una dirección de correo electrónico válida a fin de que Hacienda le informe cada vez que se le entregue una notificación electrónica en su buzón.

● SERVICIOS DISPONIBLES

Elija el servicio o trámite por internet disponibles por nuestros departamentos:

- ⊕ **Diputado General**
- ⊕ **Cultura, Turismo, Juventud y Deporte**
- ⊕ **Gobernanza y Comunicación con la Sociedad**
- ⊕ **Promoción Económica, Medio Rural y Equilibrio Territorial**
- ⊕ **Movilidad y Ordenación del Territorio**
- ⊖ **Hacienda y Finanzas**
 - > [Buzón de Notificaciones Electrónicas](#)



Zerga zorren ordainketa

Atal honetan bi tramite dira nagusiak: “Gerorapen eta zatikapenak” eta “Nire zorrak”.

“Gerorapen eta zatikapenak” tramitean, posible da zor baten ordainketa geroratzea edo zatikatzea.

“Nire zorrak” tramitearen bitartez, zor baten ziurtagiria eskura daiteke, baita zorra ordaindu ere:

- Ordainketa-pasabidez
- Ordainketa-gutuna inprimatuz

🔍 ZERBITZU ERABILGARRIAK

Aukeratu internet bidez egin nahi duzun zerbitzu edo tramitea gure departamentuetan esku daudenen artean:

- ⊕ **Diputatu Nagusia**
- ⊕ **Kultura, Turismo, Gazteria eta Kirola**
- ⊕ **Gobernantza eta Gizartearekiko Komunikazioa**
- ⊕ **Ekonomia Sustapena, Landa Ingurunea eta Lurralde Oreka**
- ⊕ **Mugikortasuna eta Lurralde Antolaketa**
- ⊖ **Ogasuna eta Finantzak**
 - > [Jakinarazpen elektronikoaren postontzia](#)
 - > [Harremanetan jartzeko datuen kontsulta eta aldaketa](#)
 - > [Zerga informazioa](#)
- ⊕ **Alegazioak eta errekurso administraboak**
- ⊕ **Ziurtagiriak**
- ⊕ **Zerga aitortpenak**
- ⊕ **Informazioa eta laguntza**
- ⊖ **Zorren ordainketa**
 - > [Enbargaritako ondasun eta eskubideak ordezkapena](#)
 - > [Premiamenduzko prozedura eten](#)
 - > [Gerorapen eta zatikapenak](#)
 - > [Nire zorrak](#)

Pago de deudas tributarias

Los trámites principales de este apartado son “Aplazamientos y fraccionamientos” y “Mis deudas”.

A través del trámite de “Aplazamientos y fraccionamientos” se puede aplazar o fraccionar el pago de una deuda

A través del trámite de “Mis deudas” se puede obtener el certificado de una deuda, y además se puede pagar la deuda:

- Mediante pasarela de pagos
- Imprimiendo la carta de pago

➤ **SERVICIOS DISPONIBLES**

Elija el servicio o trámite por internet disponibles por nuestros departamentos:

- ⊕ **Diputado General**
- ⊕ **Cultura, Turismo, Juventud y Deporte**
- ⊕ **Gobernanza y Comunicación con la Sociedad**
- ⊕ **Promoción Económica, Medio Rural y Equilibrio Territorial**
- ⊕ **Movilidad y Ordenación del Territorio**
- ⊖ **Hacienda y Finanzas**
 - > [Buzón de Notificaciones Electrónicas](#)
 - > [Consulta y modificación de datos de contacto](#)
 - > [Información fiscal](#)
 - ⊕ **Alegaciones y recursos administrativos**
 - ⊕ **Certificados**
 - ⊕ **Declaraciones tributarias**
 - ⊕ **Información y asistencia**
- ⊖ **Pago de deudas tributarias**
 - > [Sustitución de bienes y derechos embargados](#)
 - > [Suspensión procedimiento apremio](#)
 - > [Aplazamientos y fraccionamientos](#)
 - > [Mis deudas](#)



➤ ZERBITZU ERABILGARRIAK

Aukeratu internet bidez egin nahi duzun zerbitzu edo tramitea gure departamentuetan esku daudenen artean:

- ⊕ **Diputatu Nagusia**
- ⊕ **Kultura, Turismo, Gazteria eta Kirola**
- ⊕ **Gobernantza eta Gizartearekiko Komunikazioa**
- ⊕ **Ekonomia Sustapena, Landa Ingurunea eta Lurralde Oreka**
- ⊕ **Mugikortasuna eta Lurralde Antolaketa**
- ⊖ **Ogasuna eta Finantzak**
 - > [Jakinarazpen elektronikoen postontzia](#)
 - > [Harremanetan jartzeko datuen kontsulta eta aldaketa](#)
 - > [Zerga informazioa](#)
- ⊕ **Alegazioak eta errekurso administraboak**
- ⊕ **Ziurtagiriak**
- ⊕ **Zerga aitortpenak**
- ⊕ **Informazioa eta laguntza**
- ⊖ **Zorren ordainketa**
 - > [Enbargarutako ondasun eta eskubideak ordezkapena](#)
 - > [Premiamenduzko prozedura eten](#)
 - > [Gerorapen eta zatikapenak](#)
- > [Nire zorrak](#)

Erregistro elektronikoa

Harreman horiek telematikoki izateko berriarazko tramiterik ez dagoenean tramite hau erabili beharko duzu.

➤ SERVICIOS DISPONIBLES

Elija el servicio o trámite por internet disponibles por nuestros departamentos:

- ⊕ **Diputado General**
- ⊕ **Cultura, Turismo, Juventud y Deporte**
- ⊕ **Gobernanza y Comunicación con la Sociedad**
- ⊕ **Promoción Económica, Medio Rural y Equilibrio Territorial**
- ⊕ **Movilidad y Ordenación del Territorio**

→ ⊖ **Hacienda y Finanzas**

- > [Buzón de Notificaciones Electrónicas](#)
- > [Consulta y modificación de datos de contacto](#)
- > [Información fiscal](#)

⊕ **Alegaciones y recursos administrativos**

⊕ **Certificados**

⊕ **Declaraciones tributarias**

⊕ **Información y asistencia**

→ ⊖ **Pago de deudas tributarias**

- > [Sustitución de bienes y derechos embargados](#)
- > [Suspensión procedimiento apremio](#)
- > [Aplazamientos y fraccionamientos](#)

→ > [Mis deudas](#)

Registro Electrónico

Si no hay un trámite específico para relacionarse telemáticamente con la Administración, deberá utilizar este trámite.



► ZERBITZU ERABILGARRIAK

Aukeratu internet bidez egin nahi duzun zerbitzu edo tramitea gure departamentuetan eskura daudenen artean:

- ⊕ **Diputatu Nagusia**
- ⊕ **Kultura, Turismo, Gazteria eta Kirola**
- ⊕ **Gobernantza eta Gizartearekiko Komunikazioa**
- ⊕ **Ekonomia Sustapena, Landa Ingurunea eta Lurralde Oreka**
- ⊕ **Mugikortasuna eta Lurralde Antolaketa**
- ⊖ **Ogasuna eta Finantzak**
 - > [Jakinarazpen elektronikoaren postontzia](#)
 - > [Harremanetan jartzeko datuen kontsulta eta aldaketa](#)
 - > [Zerga informazioa](#)
- ⊕ **Alegazioak eta errekurso administrazioak**
- ⊕ **Ziurtagiriak**
- ⊕ **Zerga aitortpenak**
- ⊕ **Informazioa eta laguntza**
- ⊕ **Zorren ordainketa**

→ ⊖ **Erregistroak eta erroldak**

→ [Erregistro Elektronikoa - Ogasun eta Finantzak](#)

ORDEZKARIEN ZENTSUAN IZENA EMATEA

Ordezkarien zentsuan jasotzen dira pertsona batzuek (ordezkatuek) beste pertsona batzuei (ordezkariei) ematen dieten baimena, ahalmen batzuekin jardun dezaten haien izenean Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuen aurrean.

Beraz, Zentsu horretan inskribatuta dagoen ordezkariak ez du ordezkarietza egiaztatu beharrik izango Diputazioan edozein izapide egin behar duen bakoitzean bere ordezkatuaren izenean.

Ordezkariek bere borondatez jardun dezake, edo legeak behartuta edo, kasua denean, arlo horretako profesional gisa. Ordezkariek nahitaez eskatu beharko du alta ematea berari dagokion ordezkari zentsuan, Gipuzkoataria Interneteko zerbitzu eta izapideen atariaren bidez. Legezko ordezkaria bada, ordezkatuak ere eskatu ahalgo izango du legezko ordezkarien zentsuan alta ematea.

► SERVICIOS DISPONIBLES

Elija el servicio o trámite por internet disponibles por nuestros departamentos:

- ⊕ **Diputado General**
- ⊕ **Cultura, Turismo, Juventud y Deporte**
- ⊕ **Gobernanza y Comunicación con la Sociedad**
- ⊕ **Promoción Económica, Medio Rural y Equilibrio Territorial**
- ⊕ **Movilidad y Ordenación del Territorio**

→ **Hacienda y Finanzas**

- > [Buzón de Notificaciones Electrónicas](#)
- > **[Consulta y modificación de datos de contacto](#)**
- > [Información fiscal](#)

⊕ **Alegaciones y recursos administrativos**

⊕ **Certificados**

⊕ **Declaraciones tributarias**

⊕ **Información y asistencia**

⊕ **Pago de deudas tributarias**

→ **Registros y censos**

- [Registro Electrónico - Hacienda y Finanzas](#)

INSCRIPCIÓN EN EL CENSO DE REPRESENTANTES

El censo de representantes es un registro que recoge las autorizaciones que unas personas (representadas) dan a otras (representantes), para que actúen con determinadas facultades en su nombre ante los departamentos que integran la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Por lo tanto, el representante que figure inscrito en dicho Censo no necesitará acreditar tal condición cada vez que solicite cualquier trámite ante la Diputación en nombre de la persona a quien representa.

La persona representante puede actuar de forma voluntaria, por obligación legal o, en su caso, como profesional que se dedica a este ámbito. La persona representante deberá obligatoriamente solicitar el alta en el censo de representación correspondiente a través del portal de servicios y trámites por internet Gipuzkoataria. En el caso de la representación legal, podrá también solicitar el alta en el censo de representación legal la persona representada.

5. ZERGA EGUTEGIA

Data	Zerga edo Kontzeptua	Eredua	Epealdia
Urtarrila 1 - 25	Langileen eta profesionalen atxikipenak	110	4. hiruh.
	Kapital higiezinaren atxikipenak	115	4. hiruh.
	Kapital higigarriaren atxikipenak	123	4. hiruh.
Urtarrila 1 - 30	Aurreko ekitaldiko langileen eta profesionalen atxikipenen urteko laburpena	190	Urtero
	Aurreko ekitaldiko kapital higiezinaren atxikipenen urteko laburpena.	180	Urtero
	Aurreko ekitaldiko kapital higigarriaren atxikipenen urteko laburpena	193	Urtero
	BEZ erregimen orokorra, urteko laburpena	390	Urtero
	BEZ erregimen erraztua, urteko laburpena	391	Urtero
	BEZ erregimen orokorra eta erregimen erraztua, urteko laburpena. Hiruhileko ait.	392	Urtero
	Baliokidetasun errekaruaren erregimen bereziaren itzulketa eskaera – Hiruhilekoa	308	4. hiruh.
	Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia konpentsatzeko eskaera. Hiruhilekoa	341	4. hiruh.
Urtarrila 1 - otsaila 10	PFEZ, jarduera ekonomikoak, Ordainketa zatikatua	130	4. hiruh.
Otsaila	Hirugarren pertsonekin egindako eragiketen urteko aitortpena	347	Urtero
Apirila 1 - 25	Langileen eta profesionalen atxikipenak	110	1. hiruh.
	Kapital higiezinaren atxikipenak	115	1. hiruh.
	Kapital higigarriaren atxikipenak	123	1. hiruh.
	BEZ erregimen orokorra – Hiru hilabeteko aitortpena	300	1. hiruh.
	BEZ erregimen erraztua – Hiru hilabeteko aitortpena	310	1. hiruh.
	BEZ erregimen orokorra eta erregimen erraztua – Hiru hilabeteko aitortpena	370	1. hiruh.
	Baliokidetasun errekaruaren erreg. bereziaren itzulketa eskaera – Hiru hilabetekoa	308	1. hiruh.
Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia konpentsatzeko eskaera. Hiru hilabetekoa	341	1. hiruh.	
Apirila 1 - 10	PFEZ - Jarduera ekonomikoak - Ordainketa zatikatua	130	1. hiruh.
Apirila 23 - ekaina 30**	PFEZ - Urteko aitortpena	109	Urtero
Uztaila 1 - 25	Sozietateen zerga	200	Urtero
	Langileen eta profesionalen atxikipenak	110	2. hiruh.
	Kapital higiezinaren atxikipenak	115	2. hiruh.
	Kapital higigarriaren atxikipenak	123	2. hiruh.
	BEZ erregimen orokorra – Hiru hilabeteko aitortpena	300	2. hiruh.
	BEZ erregimen erraztua – Hiru hilabeteko aitortpena	310	2. hiruh.
	BEZ erregimen orokorra eta erregimen erraztua – Hiru hilabeteko aitortpena	370	2. hiruh.
	Baliokidetasun errekaruaren erreg. bereziaren itzulketa eskaera – Hiru hilabetekoa	308	2. hiruh.
Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia konpentsatzeko eskaera. Hiru hilabetekoa	341	2. hiruh.	
Uztaila 1 – abuztua 10	PFEZ, jarduera ekonomikoak, Ordainketa zatikatua	130	2. hiruh.
Urria 1 - 25	Langileen eta profesionalen atxikipenak	110	3. hiruh.
	Kapital higiezinaren atxikipenak	115	3. hiruh.
	Kapital higigarriaren atxikipenak	123	3. hiruh.
	BEZ erregimen orokorra – Hiru hilabeteko aitortpena	300	3. hiruh.
	BEZ erregimen erraztua – Hiru hilabeteko aitortpena	310	3. hiruh.
	BEZ erregimen orokorra eta erregimen erraztua – Hiru hilabeteko aitortpena	370	3. hiruh.
	Baliokidetasun errekaruaren erreg. bereziaren itzulketa eskaera – Hiru hilabetekoa	308	3. hiruh.
	Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia konpentsatzeko eskaera. Hiru hilabetekoa	341	3. hiruh.
Urria 1 – azaroa 10	PFEZ, jarduera ekonomikoak, Ordainketa zatikatua	130	3. hiruh.
Azaroa 10	PFEZ - Urteko aitortpena (ordaintzeko 2. epearen kargua)	-	-

** Epe hau urtero aldatzen denez, data hauek gutxi goraberakoak dira

* Epe hau urtero aldatzen denez, data hau gutxi goraberakoa da

5. CALENDARIO FISCAL

Fecha	Impuesto o Concepto	Modelo	Periodo
Del 1 al 25 de enero	Retenciones de trabajadores y profesionales	110	4º trimestre
	Retenciones de capital inmobiliario	115	4º trimestre
	Retenciones de capital mobiliario	123	4º trimestre
Del 1 al 30 de enero	Resumen anual ejercicio anterior retenciones de trabajadores y profesionales	190	Anual
	Resumen anual ejercicio anterior retenciones de capital inmobiliario	180	Anual
	Resumen anual ejercicio anterior retenciones de capital mobiliario	193	Anual
	Resumen anual de IVA régimen general	390	Anual
	Resumen anual de IVA régimen simplificado	391	Anual
	Resumen anual de IVA régimen general y régimen simplificado. Decl.trimestral	392	Anual
	Solicitud de devolución Régimen Especial de recargo de equivalencia – Trimestral	308	4º trimestre
Solicitud compensación régimen especial agricultura, ganadería y pesca. Trimestral	341	4º trimestre	
Del 1 de enero a 10 de febrero	Pago fraccionado actividades económicas IRPF	130	4º trimestre
Mes de febrero	Declaración anual de operaciones con terceras personas	347	Anual
Del 1 al 25 de abril	Retenciones de trabajadores y profesionales	110	1º trimestre
	Retenciones de capital inmobiliario	115	1º trimestre
	Retenciones de capital mobiliario	123	1º trimestre
	IVA régimen general – Declaración trimestral	300	1º trimestre
	IVA régimen simplificado – Declaración trimestral	310	1º trimestre
	IVA régimen general + régimen simplificado – Declaración trimestral	370	1º trimestre
	Solicitud de devolución Régimen Especial de recargo de equivalencia – Trimestral	308	1º trimestre
	Solicitud compensación régimen especial agricultura, ganadería y pesca. Trimestral	341	1º trimestre
Del 1 de abril al 10 de mayo	Pago fraccionado actividades económicas IRPF	130	1º trimestre
Del 23 de abril al 30 de junio**	IRPF – Declaración anual	109	Anual
Del 1 al 25 de julio	Impuesto de sociedades	200	Anual
	Retenciones de trabajadores y profesionales	110	2º trimestre
	Retenciones de capital inmobiliario	115	2º trimestre
	Retenciones de capital mobiliario	123	2º trimestre
	IVA régimen general – Declaración trimestral	300	2º trimestre
	IVA régimen simplificado – Declaración trimestral	310	2º trimestre
	IVA régimen general + régimen simplificado – Declaración trimestral	370	2º trimestre
	Solicitud de devolución Régimen Especial de recargo de equivalencia – Trimestral	308	2º trimestre
Solicitud compensación régimen especial agricultura, ganadería y pesca. Trimestral	341	2º trimestre	
Del 1 de julio al 10 de agosto	Pago fraccionado actividades económicas IRPF	130	2º trimestre
Del 1 al 25 de octubre	Retenciones de trabajadores y profesionales	110	3º trimestre
	Retenciones de capital inmobiliario	115	3º trimestre
	Retenciones de capital mobiliario	123	3º trimestre
	IVA régimen general – Declaración trimestral	300	3º trimestre
	IVA régimen simplificado – Declaración trimestral	310	3º trimestre
	IVA régimen general + régimen simplificado – Declaración trimestral	370	3º trimestre
	Solicitud de devolución Régimen Especial de recargo de equivalencia – Trimestral	308	3º trimestre
	Solicitud compensación régimen especial agricultura, ganadería y pesca. Trimestral	341	3º trimestre
Del 1 de octubre al 10 de noviembre	Pago fraccionado actividades económicas IRPF	130	3º trimestre
10 de noviembre	IRPF – Declaración anual (cargo del 2º plazo de pago)*	-	-

** Este plazo cambia todos los años, de modo que estas fechas son orientativas.

* Este plazo cambia todos los años, de modo que esta fecha es orientativa

ERANSKINA: BEZean ERREGIMEN ERRAZTUA AUKERA DEZAKETEN JARDUEREN ZERRENDA

JEza	JARDUERA EKONOMIKOA ERRAZTUAN (BEZa)
0 saila	Abeltzaintza independentea.
	Abereak hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzua.
	Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian salbuetsita dauden eta nekazari edo abeltzainek egiten dituzten bestelako lan, zerbitzu eta jarduera osagarriak.
	Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian salbuetsita dauden edo biltzen ez diren basogintzako jardueren titularrek egindako bestelako lan, zerbitzu eta jarduera osagarriak.
	Partzuergo erregimenean garatutako nekazaritzako jardueretan lagatzaileari dagozkion aprobetxamenduak.
	Partzuergo erregimenean egiten diren basogintzako jardueretan lagatzaileari dagozkion aprobetxamenduak.
	Produktu naturalak, landareetakoak edo animalietakoak eraldatu, prestatu edo manufakturatzen diren prozesuak, Jarduera Ekonomikoen Zergaren Tarifetan industria jardueri dagokien epigrafe batean alta behar dutenak eta produktu natural horiek lortzen diren ustiapenen titularrek egiten dituztenak.
419.1	Ogi eta opilgintza.
419.2	Opilgintza, pastelgintza eta gailtagintza.
419.3	Ore frijituak egiteko industria.
423.9	Patata frijituak, krispetak eta antzekoak egitea.
642.1, 2, 3	Haragiaren txikizkako merkatariek txarkuteriako produktuak egitea.
642.5	Oilaskoak erretzeagatik 642.5 epigrafean matrikulatutako txikizkako merkatariek.
644.1	Ogiaren, pastelgintzaren, gozogintzaren eta antzekoen eta esnearen eta esnekien txikizkako merkataritza.
644.2	Ogia, ogi bereziak eta opilak saltzea.
644.3	Pastel, opil eta gozoen txikizkako merkataritza.
644.6	Estalgarri edo betegarriekin nahiz gabe egindako ore frijitu, patata frijitu, zizka-mizka, fruitu lehor, gozoki, txokolatzeko prestakin eta edari freskagarrien txikizkako merkataritza.
647.1	Era guztietako elikagaien eta edarien txikizkako salmenta, saltzailearen establezimenduetan, loteria saltzeko zerbitzuagatik.
647.2 eta 3	Era guztietako elikagaien eta edarien txikizkako salmenta autozerbitzuan edo erregimen mistoan, establezimenduen saltokiak 399 metro karratutik behera dituenetan, loteria saltzeko zerbitzuagatik.
652.2 eta 3	Perfumeria eta kosmetikako produktuen eta norberaren garbiketako txikizkako merkataritza; drogeria, perfumeria eta kosmetikako gai, garbigai, pintura, berniz, disolbagarri, paper, dekorazioko produktu eta produktu kimikoen txikizkako merkataritza, loteria saltzeko zerbitzuagatik.
653.2	Material eta aparailu elektriko, elektronikoko, etxetresna elektriko eta elektrikoa ez den energiaren eragindako bestelako etxeko erabilerrako aparailuen txikizkako merkataritza, bai eta sukaldeko altzariena ere.
653.4 eta 5	Eraikuntzako material, saneamenduko artikulua eta altzari, ate, leiho, pertsiana eta abarren txikizkako merkataritza.
654.2	Lurreko ibilgailuentzako osagarri eta ordeko piezen txikizkako merkataritza.
654.5	Mota guztietako makinariaren txikizkako merkataritza (etxeko, bulegoko aparailuak, aparailu medikoak, ortopedikoak, optikoak eta fotografikoak ezik).
654.6	Mota guztietako ibilgailuentzako estalki, gurpiluztai eta aire-kameren txikizkako merkataritza, aipaturiko artikuluen handizkako merkataritzako jarduerak ezik.
659.3	Negatiboak eta bestelako argazki materialak hirugarrenek laborategian prozesatzeko bildu eta kopiak eta handitzeak entregatzeko 659.3 epigrafean matrikulatutako txikizkako merkatariek.
659.4	Kanpo publizitateko zerbitzuagatik, garraio publikoko txartelak, telefono txartelak edo loteriak saltzeagatik 659.4 epigrafean matrikulatutako txikizkako merkatariek.
662.2	Era guztietako artikuluen, elikagaiak eta edariak barne, txikizkako merkataritza, 661 taldean eta 662.1 epigrafean zehaztutako bestelako establezimenduetan egiten denean, loteria saltzeko zerbitzuagatik.
663.1	Txikizkako merkataritza, merkataritzako establezimendu finkoetatik kanpo, soil-soilik ore frijituak, estaldurakin edo betegarriekin nahiz gabe, patata frijituak, aperitiboak, fruitu lehorrak eta litxarrerriak saltzen dituenak, txokolata eta edari freskagarriak prestatzen dituenak instalazioan bertan edo ibilgailuan txurroak eta patata frijituak egiteko baimenduta dagoena.
671.4	Bi sardexkako jatetxeak.
671.5	Sardexka bateko jatetxeak.
672.1, 2 eta 3	Kafetegiak.
673.1	Kategoria bereziko kafe eta tabernak.
673.2	Bestelako kafe eta tabernak.
675	Kiosko, barraka eta antzeko lokaletan ematen diren zerbitzuak.

ANEXO: LISTADO DE ACTIVIDADES QUE PUEDEN ACOGERSE AL REGIMEN SIMPLIFICADO DE IVA

I.A.E.	ACTIVIDAD ECONÓMICA EN SIMPLIFICADA (IVA)
División 0	Ganadería independiente.
	Servicio de cría, guarda y engorde de ganado.
	Otros trabajos y servicios accesorios prestados por agricultores o ganaderos que estén excluidos del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.
	Otros trabajos, servicios y actividades accesorios realizados por titulares de actividades forestales que estén excluidos o no incluidos en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.
	Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades agrícolas desarrolladas en régimen de aparcería
	Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades forestales desarrolladas en régimen de aparcería
	Procesos de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales, vegetales o animales, que requieran el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas y se realicen por los titulares de las explotaciones de las cuales se obtengan directamente dichos productos naturales.
419.1	Industrias del pan y de la bollería.
419.2	Industrias de la bollería, pastelería y galletas.
419.3	Industrias de elaboración de masas fritas.
423.9	Elaboración de patatas fritas, palomitas de maíz y similares.
642.1, 2, 3	Elaboración de productos de charcutería por minoristas de carne.
642.5	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 642.5 por el asado de pollos.
644.1	Comercio al por menor de pan, pastelería, confitería y similares y de leche y productos lácteos.
644.2	Despachos de pan, panes especiales y bollería.
644.3	Comercio al por menor de productos de pastelería, bollería y confitería.
644.6	Comercio al por menor de masas fritas, con o sin coberturas o rellenos, patatas fritas, productos de aperitivo, frutos secos, golosinas, preparados de chocolate y bebidas refrescantes.
647.1	Comercio al por menor de cualquier clase de productos alimenticios y de bebidas en establecimientos con vendedor, por el servicio de comercialización de loterías.
647.2 y 3	Comercio al por menor de cualquier clase de productos alimenticios y de bebidas en régimen de autoservicio o mixto en establecimientos cuya sala de ventas tenga una superficie inferior a 399 metros cuadrados, por el servicio de comercialización de loterías.
652.2 y 3	Comercio al por menor de productos perfumería y cosmética, y de artículos para la higiene y el aseo personal, de droguería, perfumería y cosmética, limpieza, pinturas, barnices, disolventes, papeles y otros productos para la decoración y de productos químicos, por el servicio de comercialización de loterías.
653.2	Comercio al por menor de material y aparatos eléctricos, electrónicos, electrodomésticos y otros aparatos de uso doméstico accionados por otro tipo de energía distinta de la eléctrica, así como muebles de cocina
653.4 y 5	Comercio al por menor de materiales de construcción, artículos y mobiliario de saneamiento, puertas, ventanas, persianas, etc.
654.2	Comercio al por menor de accesorios y piezas de recambio para vehículos terrestres.
654.5	Comercio al por menor de toda clase de maquinaria (excepto aparatos del hogar, de oficina, médicos, ortopédicos, ópticos y fotográficos).
654.6	Comercio al por menor de cubiertas, bandas o bandajes y cámaras de aire para toda clase de vehículos, excepto las actividades de comercio al por mayor de los artículos citados.
659.3	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 659.3 por el servicio de recogida de negativos y otro material fotográfico impresionado para su procesado en laboratorio de terceros y la entrega de las correspondientes copias y ampliaciones.
659.4	Comerciantes minoristas matriculados en el epígrafe 659.4 por el servicio de publicidad exterior y comercialización de tarjetas de transporte público, tarjetas de uso telefónico y otras similares, así como loterías.
662.2	Comercio al por menor de toda clase de artículos, incluyendo alimentación y bebidas, en establecimientos distintos de los especificados en el grupo 661 y en el epígrafe 662.1, por el servicio de comercialización de loterías.
663.1	Comercio al por menor fuera de un establecimiento comercial permanente dedicado exclusivamente a la comercialización de masas fritas, con o sin coberturas o rellenos, patatas fritas, productos de aperitivo, frutos secos, golosinas, preparación de chocolate y bebidas refrescantes y facultado para la elaboración de los productos propios de churrería y patatas fritas en la propia instalación o vehículo.
671.4	Restaurantes de dos tenedores.
671.5	Restaurantes de un tenedor.
672.1, 2 y 3	Cafeterías.
673.1	Cafés y bares de categoría especial.
673.2	Otros cafés y bares.
675	Servicios en quioscos, cajones, barracas u otros locales análogos.



JEZa	JARDUERA EKONOMIKOA ERRAZTUAN (BEZa)
676	Txokolate, izozki eta hortxata dendetan ematen diren zerbitzuak.
681	Izar bateko edo biko hotel eta moteletako ostatu zerbitzua.
682	Hostal eta pentsioetako ostatu zerbitzua.
683	Ostatuetan eta apopilo etxeetan ostatu ematea.
691.1	Etxerako aparailu elektrikoek konponketa.
691.2	Automobilien, bizikleten eta bestelako ibilgailuen konponketa.
691.9	Oinetakoen konponketa.
691.9	Beste inon sailkatu gabeko bestelako kontsumo ondasunak (oinetakoen konponketak, artelanak, altzariak, antzinatekoak eta musika tresnen zaharberritzea salbuetsita).
692	Industria makinen konponketa.
699	Beste inon sailkatu gabeko bestelako konponketak.
721.1 eta 3	Errepide bidezko hiriko garraio kolektiboa eta bidaiarien garraioa.
721.2	Autotaxi bidezko garraioa.
722	Errepide bidezko merkantzia garraioa.
751.5	Ibilgailuak koipeztatu eta garbitzea
757	Mudantza zerbitzuak.
849.5	Mezularitza eta mandataritzako garraioa, garraiobide propioekin bakarrik egiten denean jarduerak.
933.1	Lurreko, uretako eta aireko ibilgailuak gidatzen irakastea.
933.9	Irakaskuntzako beste jarduerak batzuk, hizkuntzak, ebaketa eta jantzigintza, mekanografia, takigrafia, azterketak, oposaketak prestatzea eta beste inon sailkatu gabeko antzeko jarduerak.
967.2	Kirola perfektionatzeko eskola eta zerbitzuak.
971.1	Jantziak, arropak eta etxeko arropa erabiliak tindatu, lehorrean garbitu, ikuzi eta lisatzea.
972.1	Emakume eta gizonezkoen ileapaindegi zerbitzuak
972.2	Apaindegiak.
973.3	Fotokopiagailuekin agirien kopiak egiteko zerbitzuak.



I.A.E.	ACTIVIDAD ECONÓMICA EN SIMPLIFICADA (IVA)
676	Servicios en chocolaterías, heladerías y horchaterías.
681	Servicio de hospedaje en hoteles y moteles de una o dos estrellas.
682	Servicio de hospedaje en hostales y pensiones.
683	Servicio de hospedaje en fondas y casas de huéspedes.
691.1	Reparación de artículos eléctricos para el hogar.
691.2	Reparación de vehículos automóviles, bicicletas y otros vehículos.
691.9	Reparación de calzado.
691.9	Reparación de otros bienes de consumo n.c.o.p. (excepto reparación de calzado, restauración de obras de arte, muebles, antigüedades e instrumentos musicales).
692	Reparación de maquinaria industrial.
699	Otras reparaciones n.c.o.p.
721.1 y 3	Transporte urbano colectivo y de viajeros por carretera.
721.2	Transporte por autotaxis.
722	Transporte de mercancías por carretera.
751.5	Engrase y lavado de vehículos.
757	Servicios de mudanzas.
849.5	Transporte de mensajería y recadería, cuando la actividad se realice exclusivamente con medios de transporte propios.
933.1	Enseñanza de conducción de vehículos terrestres, acuáticos, aeronáuticos, etc.
933.9	Otras actividades de enseñanza, tales como idiomas, corte y confección, mecanografía, taquigrafía, preparación de exámenes y oposiciones y similares n.c.o.p.
967.2	Escuelas y servicios de perfeccionamiento del deporte.
971.1	Tinte, limpieza en seco, lavado y planchado de ropas hechas y de prendas y artículos del hogar usados.
972.1	Servicios de peluquería de señora y caballero.
972.2	Salones e institutos de belleza.
973.3	Servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras.