

47/2013 FORU DEKRETUA, abenduaren 17koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duena.

AZALPEN OHARRA

Testu hau dibulgaziozkoa da soilik, eta ez du inolako izaera ofizialik. foru dekretua eta onartzen duen erreglamentu osoa jasotzen ditu bertan.

Testuaren bukaeran, reglamentuaren zenbat artikulua aldatu dituzten xedapenen zerrenda ere ageri da.

AURKIBIDEA

I. TITULUA XEDAPEN OROKORRAK.....	8
1. artikulua. Xedea.....	8
II. TITULUA ZENTSU BETEBEHARRAK.....	9
I. KAPITULUA. APLIKAZIO EREMU SUBJEKTIBOA ZENTSU BETEBEHARRETAN	9
2. artikulua. Zentsu aitopenak Gipuzkoan aurkeztera behartutakoak.....	9
II. KAPITULUA. ZERGA ALORREKO ERROLDAK	9
3. artikulua. Errolda motak.....	10
1. sekzioa. Zerga alorreko errolden osaera.....	11
4. artikulua. Zergapekoen errolda.....	11
5. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen errolda.....	11
6. artikulua. Batasun barruko operadoreen erregistroa.....	12
7. artikulua. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroa.....	13
8. artikulua. Zerga berezien lurralde erregistroa.....	13
8 bis. artikulua. Alkoholen eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroa.....	13
8 ter artikulua. Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroa.....	14
8 quater artikulua. Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erregistroa.....	14
8 quinques artikulua. Hondakinak zabortegetan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergaren lurralde erregistroa.....	14
8 sexies artikulua. Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroa.....	15
9. artikulua. Enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezia.....	15
2. sekzioa. Zerga alorreko errolden edukia.....	15
1. azpisekzioa. Zergapekoen erroldaren edukia.....	15
10. artikulua. Zergapekoen erroldaren edukia.....	15
2. azpisekzioa. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren edukia eta beste errolda batzuen.....	17
11. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren edukia.....	17
12. artikulua. Espainian egoiliar diren pertsona fisikoei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria.....	19
13. artikulua. Espainian egoiliar diren edo eratuta dauden entitateei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria.....	19
14. artikulua. Espainian egoitzarik edo establezimendurik ez duten pertsona edo entitateei buruz nahiz bertan ez eratutakoei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria.....	19
III. KAPITULUA. ZENTSU AITORPENAK	21

15. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan alta eman izanaren aitortpena.	21
15 bis artikulua. Alta aitortpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.	24
16. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan aldaketa egin izanaren aitortpena. ...	25
16 bis artikulua. Aldaketa aitortpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.	30
17. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja eman izanaren aitortpena.	30
17 bis artikulua. Baja aitortpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.	31
18. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia jasotzen duten entitateen berezitasunak zergapekoen erroldan alta hartzen dutenean eta datuak aldatzen dituztenean.	31
19. artikulua. Aitortpen eredu. Non eta nola aurkeztu.	32
20. artikulua. Beste zentsu aitortpen batzuk baztertea.	33
IV. KAPITULUA. ERROLDEN KUDEAKETAKO JARDUKETAK	33
21. artikulua. Zentsu aitortpenen kudeaketa.	33
22. artikulua. Erroldetan ageri diren datuak eskuratzea.	34
III. TITULUA ZERGA HELBIDEAREN ALDAKETARI BURUZKO BETEBEHARRAK	34
23. artikulua. Zerga helbidearen aldaketa.	34
IV. TITULUA IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIARI BURUZKO BETEBEHARRAK	35
I. KAPITULUA. ARAU OROKORRAK	35
24. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia izateko betebeharra, eta hura frogatzeko modua.	35
II. KAPITULUA. IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA EMATEA	35
25. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia Ogasun eta Finantza Departamentuak ematea.	35
1. sekzioa. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona fisikoei ematea	36
26. artikulua. Nazionalitate espainiarra duten pertsona fisikoen identifikazio fiskaleko zenbakia.	36
27. artikulua. Nazionalitatez atzerritarren diren pertsona fisikoen identifikazio fiskaleko zenbakia. ..	37
28. artikulua. Zerga Administrazioak Espainiako eta atzerriko pertsona fisikoei identifikazio fiskaleko zenbakia emateko arauak.....	37
2. sekzioa. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona juridikoei eta nortasun juridikorik gabeko entitateei ematea	38
29. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia.	38
30. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea.....	39
31. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia ematea.	39
III. KAPITULUA. ENPRESARI EDO PROFESIOALEN IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIAREN BEREZITASUNAK BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ONDORIOETARAKO	41
32. artikulua. Enpresari edo profesionalen identifikazio fiskaleko zenbakiaren berezitasunak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako.....	41
IV. KAPITULUA. IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA ERABILTZEA	42
33. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia Zerga Administrazioaren aurrean erabiltzea.	42
34. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia zerga alorrean garrantzitsuak diren eragiketetan erabiltzea.....	43
35. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia kreditu entitateekin egiten diren eragiketetan erabiltzea.....	45
V. TITULUA ERREGISTRO LIBURU FISKALEI BURUZKO BETEBEHARRAK	46
36. artikulua. Erregistro liburu fiskalak eramateko eta gordetzeko betebeharra.	46
36 bis artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak elektronikoki eramatearen aldeko aukera.	48
36 ter artikulua. Fakturazio erregistroak elektronikoki bidaltzeko epeak.	49
36 quáter artikulua. Erregistro liburuak elektronikoki eraman baino lehenagoko aldia dela-eta eman beharreko informazioa.	50
VI. TITULUA INFORMAZIO BETEBEHARRAK	51
I. KAPITULUA. XEDAPEN OROKORRAK	51
37. artikulua. Informazio betebeharren konexio puntuak.	51
38. artikulua. Informazio betebeharren printzipio nagusiak.	52

II. KAPITULUA. AITORPEN INFORMATIBOAK AURKEZTEKO BETEBEHARRA	52
1. <i>sekzioa. Hirugarrengekin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.</i>	52
39. artikulua. Hirugarrengekin egindako eragiketei buruz informatzera behartutakoak.	52
40. artikulua. Hirugarrengekin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharretik salbuetsitako pertsonak edo entitateak.	54
41. artikulua. Hirugarrengekin egindako eragiketen urteko aitorpenaren edukia.	54
42. artikulua. Hirugarrengekin egindako eragiketen urteko aitorpena betetzea.	57
43. artikulua. Hirugarrengekin egindako eragiketen urteko aitorpeneko denbora egozpenaren irizpideak.	59
2. <i>sekzioa. Erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.</i>	60
44. artikulua. (edukirik gabe).....	60
3. <i>sekzioa. Kontuei, eragiketei eta aktibo finantzarioei buruz informatzeko betebeharra.</i>	60
45. artikulua. Kreditu entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra.....	60
45 bis artikulua. Elkar laguntzaren alorrean finantza-kontuei buruz informatzeko obligazioa.	61
46. artikulua. Maileguei eta kredituei eta eskudiruaren mugimenduei buruz informatzeko betebeharra.....	62
47. artikulua. Kreditu edo kargu txartelen bidez egindako kobrantzei buruz informatzeko betebeharra.....	62
48. artikulua. Balore, aseguru eta errentei buruz informatzeko betebeharra.	62
48 bis artikulua. Diru birtualeko saldoei buruz informatzeko betebeharra.....	64
48 ter artikulua. Diru birtualarekin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.	65
49. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi ez den kontuen edo bestelako eragiketen titularrei buruz informatzeko betebeharra.	66
50. artikulua. Kreditu entitateek txkeen igorpenari buruz informatzeko betebeharra.	67
51. artikulua. Aktibo finantzarioekin egindako zenbait eragiketari buruz informatzeko betebeharra.	67
52. artikulua. Kooperatiben kapital sozialari egindako ekarpenen itzulketa eta eskualdaketei buruz informatzeko betebeharra.	69
53. artikulua. Atzerrian dauden finantza entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra.	69
54. artikulua. Atzerrian gordailatuta edo kudeatuta dauden edo atzerrian lortu diren balore, eskubide, aseguru eta errentei buruz informatzeko betebeharra.	72
54. bis artikulua. Atzerrian kokatutako diru birtualei buruz informatzeko betebeharra.....	75
4. <i>sekzioa. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko betebeharrak.</i>	76
55. artikulua. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko obligazioa.	77
56. artikulua. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko araubidea.	77
5. <i>sekzioa. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruz informatzeko betebeharrak.</i> ..	79
57. artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.....	80
58. artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuen aitorpenaren edukia eta informatzeko obligazioaren sorrera.	84
59. artikulua. Zeinu bereizgarriak.	86
60. artikulua. Merkaturatzeko moduko mugaz gaindiko mekanismoen eguneraketari buruz informatzeko betebeharra.	88
61. artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen erabileraz informatzeko betebeharra.....	89
61 bis artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen aitorpenetik lortutako informazioaren emaitzak.....	90
61 ter artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuei buruz informatu beharra, informazioa komunikatzeko Estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruz Agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztunaren esparruan.	90
6. <i>sekzioa. Beste informazio betebehar batzuk.</i>	93
62. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez duten pertsona edo entitateei buruz nahiz notarioen aurrean burututako egintza edo kontratuetako eskriturak edo agiriak egitean erabilitako ordainbideak identifikatu ez dituztenei buruz informatzeko betebeharra.	93
63. artikulua. Erreferentzia katastrala eta ondasun higiezinaren zenbaki finkoa ez jakinarazteari buruz informatzeko betebeharra.	93
64. artikulua. Nekazaritza, abeltzaintza edo baso jarduerak egiteagatik banatzen diren diru laguntza, kalte-ordain eta laguntzei buruz informatzeko betebeharra.	93
65. artikulua. Emaitzak jasotzeari buruz informatzeko betebeharra.	94
66. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko tresna jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.....	94
67. artikulua. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra.	96

68. artikulua. Ondasun higiezinekin lotutako finantza eragiketei buruz informatzeko betebeharra. ..	96
69. artikulua. Atzerriko ondasun higieziinei nahiz ondasun higiezinen gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharra.	97
70. artikulua. Atzerrian dauden edo atzerrian matrikulatuta dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarriei edo horien gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharra.....	99
71. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen informazio betebeharrak.	101
72. artikulua. Energia elektrikoa hornitzen duten enpresen informazio betebeharrak.	102
72.bis artikulua. Hiri finken errentamenduei buruz informatzeko betebeharra.	102
72 ter artikulua. Plataforma operadoreek jarduera jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.	103
III. KAPITULUA. INFORMAZIOA LORTZEKO BANAKAKO ERREKERIMENDUAK.	107
73. artikulua. Xedapen orokorrak.....	107
74. artikulua. Informatzeko eta lankidetzan aritzeko betebeharra duten agintari jakin batzuentzako errekerimenduak.	107
75. artikulua. Errekerimendu jakin batzuk banku edo kreditu trafikoan diharduten entitateei egiteko prozedura.	108
VII. TITULUA BETEBEHAR FORMALAK EGIAZTATZEKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK.....	109
I. KAPITULUA. ZENTSU AITORPENETAKO DATUAK EGIAZTATZEKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK.....	109
76. artikulua. Zentsu aitorpenetako datuak egiaztatzeko jarduketak.	109
77. artikulua. Egoera zentsala zuzentzeko prozedura.	110
78. artikulua. Egoera zentsala ofizioz zuzentzea.	111
79. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzea.....	112
II. KAPITULUA. ZERGA HELBIDEA EGIAZTATZEKO JARDUKETAK	115
80. artikulua. Zerga helbidea egiaztatzea.....	115
III. KAPITULUA. BESTE ZERGA BETEBEHAR FORMAL BATZUK KONTROLATZEKO JARDUKETAK	115
81. artikulua. Beste zerga betebehar formal batzuen kontrola.....	115
Xedapen gehigarri lehena. Enpresari edo profesionalaren definizioa.....	116
Bigarren xedapen gehigarria. Kanarietan, Ceutan eta Melillan hirugarrengoei egindako eragiketen urteko aitortpena.	117
Hirugarren xedapen gehigarria. Ziurtagiria egitea.	117
Laugarren xedapen gehigarria. Europar Batasuneko egoiliarren identitatea eta egoitza frogatzeko prozeduraren aplikazioa.....	117
Borgarren xedapen gehigarria. Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruz eta Gipuzkoara helbidea aldatu izanari buruz informatzeko betebeharrak.....	118
Seigarren xedapen gehigarria. Alkoholen eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea, hortik kanpo uztea eta publizitatea egitea.....	118
Zazpigarren xedapen gehigarria. Datu pertsonalen tratamendua.	118
Xedapen iragankorra	119

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

Bestetik, foru arau berak 29. artikuluen 2. apartatuan jasotzen du zergapekoek bete beharreko zerga obligazio formalen zerrenda ireki bat.

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

2/2005 Foru Arauak jasotako zerga betebehar formalen garapena hainbat arauditan gauzatuta dago, modu osatugabe batean eta, kasu batzuetan, behar

bezala eguneratu gabe. Izan ere, garapen horri buruzko xedapen batzuk 2/2005 Foru Arauaren aurretik onartu ziren. Horrela gertatu zen Hirugarrengoekin egindako eragiketen urteko aitortpenari buruzko abenduaren 17ko 94/1996 Foru Dekretuarekin eta Pertsona eta entitate jakin batzuek Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrari buruzko xedapen batzuk garatzen dituen abenduaren 21eko 117/1999 Foru Dekretuarekin.

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

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

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

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

Erregelamenduak zazpi titulu eta bost xedapen gehigarri ditu.

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

II. tituluak zerga betebeharrak zentsuak garatzen dira, eta Zentsu betebeharrak eta identifikazio fiskaleko zenbakiari dagozkionak garatzen dituen uztailaren 15eko Foru Dekretuaren edukia jasotzen da, zerga erroldari dagokionez.

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

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

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

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

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

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

Informazioa lortzeko banaka egiten diren errekerimenduak zergak aplikatzeko prozedura guztietarako arautzen dira, izaera orokorreaz; aurreko araudian, aldiz, bata bestetik bereizita garatuta zeuden Ikuskaritza eta Zerga-bilketa Erregelamenduetan. Horrenbestez, aldaketak sartu behar izan dira bi erregelamenduetan, eta foru dekretu honetako amaierako bigarren eta hirugarren xedapenetan sartuta gelditzen dira. Era berean, Erregelamenduen edukien sistematizazioa dela-eta, komenigarria izan da 117/999 Foru Dekretuan jasotako informazio betebeharrarako bat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendura eramatea; aldaketa hori foru dekretu honetako amaierako lehen xedapenaren bidez egiten da.

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

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

Azkenik, VII. tituluan garatzen dira zerga helbideari buruzko betebeharrak formalak, zentsu betebeharrak buruzkoak eta beste betebeharrak formalak egiaztatzeko jarduketak eta prozedurak; haietako gehienak 2008ko uztailaren 15eko 6/2008 Foru Dekretuan garatuta daude, baina indargabetuta gelditzen da foru dekretu

honetako xedapen indargabetzailean, 1996ko abenduaren 17ko 94/1996 Foru Dekretuarekin eta 1999ko abenduaren 21eko 177/1999 Foru Dekretuarekin batera.

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

XEDATZEN DUT

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

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

XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA. Arauetara igortzea.

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

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehen. Informazio betebeharrak orokorrak.

(...)

Bigarrena. Hainbanaketa bereziaren erregelaren aplikazioa 2013ko ekitaldirako aukeratzea.

(...)

XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA.

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

- 94/1996 Foru Dekretua, abenduaren 17koa, hirugarrengoekin egindako eragiketen urteko aitortuari buruzkoa.
- 117/1999 Foru Dekretua, abenduaren 21ekoa, pertsona eta entitate jakin batzuek Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrari buruzko xedapen batzuk garatzen dituenak.
- 64/2008 Foru Dekretua, uztailaren 15ekoa, zentsu betebeharrak eta identifikazio fiskaleko zenbakiari dagozkionak garatzen dituenak; dena den, xedapen gehigarri bakarrean xedatutakoak indarrean jarraituko du.

AMAIERAKO XEDAPENAK

Lehen. Aldatzea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua.

(...)

Bigarrena. Aldatzea Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Ikuskaritzaren Erregelamendua.

(...)

Hirugarrena. Aldatzea Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga-bilketa Erregelamendua.

(...)

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

(...)

Bosgarrena. Arauak emateko ahalmena.

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

Seigarrena. Indarrean jartzea.

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

ERANSKINA

ZERGA BETEBEHAR FORMAL JAKIN BATZUK GARATZEN DITUEN ERREGELAMENDUA

I. TITULUA XEDAPEN OROKORRAK

1. artikulua. Xedea.

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

- Zentsu betebeharrak.
- Zerga helbidearen aldaketari buruzko betebeharrak.
- Identifikazio fiskaleko zenbakiari buruzko betebeharrak.
- Erregistro liburu fiskalei buruzko betebeharrak.

- Informazio betebeharrak.

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

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

II. TITULUA ZENTSU BETEBEHARRAK

I. KAPITULUA. Aplikazio eremu subjektiboa zentsu betebeharretan

2. artikulua. Zentsu aitortzenak Gipuzkoan aurkeztera behartutakoak.

1.¹ Enpresa edo lanbide jarduerak garatzen edo garatuko dituzten pertsonak edo entitateak edo atxikipenari lotutako etekinak ordaintzen dituztenek aurkeztu behar dituzte zentsu aitortzenak Gipuzkoako Foru Aldundian, bai eta, enpresaburu edo profesional gisa jardun ez arren, balio erantsiaren gaineko zergari lotutako ondasunak Batasunaren barruan eskuratzen dituztenek ere.

Zehazki, honako hauek daude behartuta zentsu aitortzenak Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztera: zerga egoitza Gipuzkoan duten pertsonak edo entitateak, eta, Ekonomia Itunean ezarritako erregelen arabera, Foru Aldundiari aitortzen hauekiko bat aurkeztu behar diotenak:

- Balio erantsiaren gaineko zergaren autolikidazioak.
- Fabrikazio zerga berezien autolikidazioak.
- Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioak.
- Atxikipenen edo konturako sarreraren aitortzenak.
- Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren aitortzena.
- Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zergaren aitortzena.

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

II. KAPITULUA. Zerga alorreko erroldak

¹ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

3. artikulua. Errolda motak².

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Foru Ogasunak zerga errolda hauek izango ditu:

- a) Zergapekoen errolda.
- b) Enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen errolda. Errolda hau zergapekoen erroldaren parte izango da.
- c) Batasunaren barruko operadoreen erregistroa.
- d) Balio erantsiaren gaineko zergaren hileko itzulketen erregistroa.
- e)³ Zerga berezien lurralde erregistroa.
- f) Aldi baterako enpresa elkarteen erregistro berezia.
- g) TicketBAI Softwarearen Erregistroa, TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, VI. kapituluan arautua.
- h)⁴ Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroa.
- i)⁵ Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroa.
- j)⁶ Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erregistroa.
- k)⁷ Hondakinak zabortegetan uzteagatik eta haien errausketa edo koerhausketagatik ordaindu beharreko zergaren lurralde erregistroa.

² Artikulu hau abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren azken xedapenetako bigarrenaren bat. apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamendua onesten du. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2020/12/23ko GAO), eta 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

³ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

⁴ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

⁵ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

⁶ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

⁷ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

l)⁸ Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroa.

Aurreko c) eta d) letretan aipatutako erregistroak enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldaren parte izango dira.

Enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldan jasotako datuetatik abiatuta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 119., 120. eta 121. artikuluetan aipatzen den entitateen aurkibidea eramango du Ogasun eta Finantza Departamentuak.

1. sekzioa. Zerga alorreko errolden osaera.

4. artikulua. Zergapekoen errolda.

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

5. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen errolda.

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

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

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

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

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

c') Foru dekretu berak 26. artikuluen 3. apartatuan jasotakoaren arabera salbuetsitako batasun barruko ondasun eskurapenak egiten dituztenak.

⁸ Letra hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

b) Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errenten ordainketa.

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

2. Era berean, errolda honetan sartuko dira:

a)⁹ Abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 6. artikuluan xedatutakoari jarraituz Espainian egoiliar ez diren pertsonak edo entitateak, baldin eta Gipuzkoan establezimendu iraunkor bidez jarduten badira edo lurralde horretan atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak ordaintzen badituzte, eta, orobat, aipatutako foru arauaren 5. artikuluko c) letran aipatutako entitateak.

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

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

d)¹⁰ Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zergaren aplikazio lurraldean finkaturik ez dauden pertsonak edo entitateak, baldin eta, zerga horren zergadun izanik, haren aitortpena Gipuzkoako Lurralde Historikoko Foru Ogasunean aurkeztu behar badute.

6. artikulua. Batasun barruko operadoreen erregistroa.

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

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

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

⁹ Letra hau artikulua bakarraren bi apartatua aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

¹⁰ Letra hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

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

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

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

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

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

8. artikulua. Zerga berezien lurralde erregistroa.¹¹

Zerga berezien lurralde erregistroa uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Zerga Berezien Erregelamenduko 40., 138. eta 146. artikuluetan aipatzen diren pertsonak edo establezimenduek osatuko dute, eta zerga berezien erregelamendu horretan ezarritakoaren arabera arautuko da. Bertan aurreikusita ez dagoen guztian, ordea, aplikatzekoak izango dira foru dekretu honetan zentsu betebeharrei buruz jasotzen diren xedapenak.

8 bis. artikulua. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroa.¹²

Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsonak edo entitateek osatuko dute, izaera edozein dutela ere, zerga horien eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroa.

¹¹ Artikulu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

¹² Artikulu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

Ulertuko da produktuak gordailu fiskaletik ateratzen direla Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legearen eranskinetako bosgarren apartatuan jasotakoarekin bat, aduanaz bestelako gordailu araubidea uzten denean eta ateratzailearentzat horrek balio erantsiaren gaineko zergan ondasunen inportazioarekin parekatutako eragiketa bat egitea dakarrenean. Era berean, ondorio horietarako, ulertuko da produktuak ateratzen direla eta hori egiten duen pertsona edo entitatea erregistro horretan inskribatu beharko dela, produktu bat etendura araubidean ateratzen denean beste gordailu fiskal batera eramateko. Erregistroa ez da exijituko, baldin eta aduanaz bestelako gordailu araubidea amaitzea ekarri duen irteeraren ondoren ateratzaileak egiten duen entrega balio erantsiaren gaineko zergatik salbuetsita bago.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da gordailu fiskalak zein pertsona edo entitatearentzat ematen duen zerbitzua aintzat hartu gabe. Pertsona edo entitate horrek produktuak ateratzeko baimena ematen badio beste bati, baimenduna ere aurreko paragrafoan aipatutako erregistroan inskribatu beharko da.

Erregistro hori enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldaren parte izango da, eta bertan sartzeko, interesdunak eskaera aurkeztu beharko du aldez aurretik, baita zer produktu motari buruzko eskaera den zehaztu ere.

8 ter artikulua. Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroa.¹³

Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroa abuztuaren 30eko 712/2022 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren Erregelamenduak 4. artikuluan aipatzen dituen pertsonak eta entitateek osatuko dute.

8 quater artikulua. Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erregistroa.¹⁴

Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erregistroa Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 82. artikuluko 3. eta 7. apartatuetan eta horiek garatzeko araudian aipatzen diren pertsonak edo entitateek osatuko dute.

8 quinquies artikulua. Hondakinak zabortegetan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergaren lurralde erregistroa.¹⁵

¹³ Artikulu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

¹⁴ Artikulu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

¹⁵ Artikulu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

Hondakinak zabortegietan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergaren lurralde erregistroa Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 95.4 artikuluan eta hura garatzen duen araudian aipatzen diren pertsonak edo entitateek osatuko dute.

8 sexies artikulua. Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroa.¹⁶

Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroa erregelamendu honen 72 ter artikuluan aipatzen diren «informazioa ematera behartuta dauden plataforma operadoreek» osatuko dute.

9. artikulua. Enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezia.

1.¹⁷ Aldi baterako enpresa elkarteen erregistro berezia Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak VI. titularen III. kapituluaren jasotako araubide berezia aplikatzea aukeratzen duten aldi baterako enpresa elkarteek osatuko dute, hain zuzen ere, enpresen elkarte eta aldi baterako batasunen eta eskualdeko industria garapenerako sozietateen zerga araubideari buruzko maiaztaren 26ko 18/1982 Legeak III. tituluaren aipatutakoek. Erregistroa arautzeko, aplikagarriak izango dira aipatutako legea eta foru araua, artikulua hau berau, eta haietan xedatuta ez dagoen guztian, betebeharrak zentsalei dagokienez erregelamendu honetan ezarritako xedapenak.

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

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

2. sekzioa. Zerga alorreko errolden edukia.

1. azpisekzioa. Zergapekoen erroldaren edukia.

10. artikulua. Zergapekoen erroldaren edukia.

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

a) Izen-deiturak, sexua, jaioteguna, egoera zibila eta egoera zibilaren data.

¹⁶ Artikulu hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoa egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

¹⁷ Apartatu hau artikulua bakarrez hiru apartatuetan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

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

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

- a) Sozietate izena edo izendapen osoa.
- b) Espainiako identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Beste herrialde batzuetako identifikazio fiskaleko zenbakia, halakorik bada, egoiliarrentzat.
- d) Egoitzako estatuaren identifikazio fiskaleko kodea, halakorik bada, ez-egoiliarrentzat.
- e) Pertsona juridikoa edo entitatea lurralde espainiarrean egoiliar edo ez-egoiliar izatea.
- f) Espainian edo atzerrian eratu izana. Azken kasu horretan, zein herrialdetan eratu den jasoko da.
- g) Noiz eratu den entitatea edo pertsona juridikoa, eta baldin badago, zein egunetan hartu den borondateen akordioa, erregelamendu honek 31. artikulua 2. apartatuan aipatua, eta noiz inskribatu duten erregistro publikoan.
- h) Eraketaren kapital soziala.
- i) Espainian duen zerga helbidea, eta ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia, salbu eta, aplikagarri zaion araudiari jarraituz, horretara behartuta ez badago.
- j) Atzerriko helbidea, halakorik badu.
- k) Legezko ordezkarien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

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

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

m)¹⁸ Kapitalak Zuritzea eta Terrorismoa Finantzatzea eragozteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluko 2. paragrafoan aurreikusitakoaren arabera entitatearen titular erreal diren izen-abizenak, identifikazio fiskaleko zenbakia eta, kasua bada, beste herrialde batzuetako identifikazio fiskaleko zenbakia, egoiliarren kasuan, egoitzako herrialdean emandako identifikazio fiskaleko kodea, ez-egoiliarren kasuan, eta balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako edo egoitzako herrialdean identifikatzeko emandako identifikazio fiskaleko zenbakia.

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

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

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

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

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

1.¹⁹ Sozietateen gaineko zergaren ondorioetarako entitate salbuetsia edo partzialki salbuetsia izatea, urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Sozietateen Gaineko Zergaren 12. artikuluan edo, beste lurralde historikoetako nahiz lurralde erkideko araudiaren artikulua baterakorretan, xedatutakoaren arabera.

Era berean, zerga baterakuntzaren araubide berezia aplikatzen bada, erroldan aplikazio hori jasoko da, bai eta adierazi ere, sozietatea entitate ordezkaria, nagusia edo menpekoa dela sozietateen gaineko zergaren araudiari jarraituz.

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

¹⁸ Letra hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

¹⁹ Zenbaki hau ekainaren 28ko 13/2016 FORU DEKRETUaren 2.artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak hainbat erregelamendu aldatzen ditu zerga baterakuntzaren araubide berrira egokitzeko. Aldaketa 2016ko uztailaren 9an sarzten da indarrean (2016/07/08ko GAO).

3.-²⁰ Zein modalitate aplikatzen duen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko.

Jasota utziko da, baita ere, zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratu den, aukera hori bertan behera utzi den edo modalitate horretatik kanpo geratu den.

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

5.- Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea edo baja hartzea.

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

7.-²¹ Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea edo baja ematea.

8.-²² Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren ondorioetarako ezarritako kodeen arabera egiten diren jarduera ekonomikoen sailkapena, jarduera nagusia zein den bereizita.

9.-²³ Jarduera ekonomikoak egiteko erabiltzen diren establezimendu edo lokalen zerrenda, hala badagokio, bakoitzeko honako datuok adierazita: helbide osoa, udalerria, erreferentzia katastrala eta finka zenbakia. Haien azalera ere zehaztuko da, bai eta egindako jardueretik duten atxikipen maila ere, osoa zein partziala.

10.-²⁴ Pertsona edo entitatea Gipuzkoako araudiari egotea lotuta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

²⁰ 3. zenbaki hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 1. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

²¹ Ordinal hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

²² Ordinal hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

²³ Ordinal hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

²⁴ Ordinal hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru

c)²⁵ Telefono zenbakia, helbide elektronikoa, eta, izanez gero, jarduerak egiteko erabiltzen duen Interneteko domeinu-izena edo helbidea.

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

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

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

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

- a) Helbide soziala, baldin badago eta zerga helbidea ez bada, eta ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.
- b) Ekitaldi ekonomikoa ixten den eguna.
- c) Izaera juridikoa edo entitate mota.
- d) Entitatea sortu duten edo sustatzaile izan diren bazkide, kide edo partaide guztien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea. Datu horiek berberak jasoko dira, salbu jabetza horizontaleko araubidean eratutako jabe komunitateak diren entitateentzat, Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikuluan 3. apartatuan aipatutako entitateetan une bakoitzean kide edo partaide den bakoitzarentzat ere, partaidetza kuota eta esleipen kuota adierazita, horiek bat etorri ezean. Bazkideak, kideak edo partaideak ez badira Espainian egoiliarak, euren zerga helbidea jasoko da, bai eta Espainian duten ordezkari fiskalaren identifikazioa ere, halakorik badute.
- e)²⁶ Iraungitako entitateen pertsona edo entitate oinordeko direnen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta haien identifikazio fiskaleko zenbakia, izan iraungitze hori entitatea eraldatzeagatik edo zergen foru arau orokorraren 40. artikuluan jasotako kasuak gertatzeagatik.

14. artikulua. Espainian egoitzarik edo establezimendurik ez duten pertsona edo entitateei buruz nahiz bertan ez eratutakoei buruz enpresari,

Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO)

²⁵ Letra hau artikulua bakarren lau apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

²⁶ Letra hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria.

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

a) Zer estatu edo lurraldetan duten egoitza.

b) Nazionalitatea, eta izaera juridikoa edo nortasun juridikorik gabeko entitate mota, beren zuzenbide nazionalaren arabera.

c) Gipuzkoan ordezkariak badute, horren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea.

2.²⁷ Pertsona edo entitate ez-egoiliar batek establezimendu iraunkor bat edo gehiago erabiltzen badu lurralde espainiarrean jarduteko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen maiatzaren 17ko 11/2016 Foru Dekretuak 2. artikuluan xedatutakoari jarraikiz, eta establezimendu horiek egiten dituzten jarduerak argi eta garbi desberdindu badaitezke eta aparte kudeatzen badira, establezimendu bakoitza banaka inskribatu beharko da Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldan, pertsona edo entitate egoiliarrentzat ezarritako datu berdinekin eta baldintza berdinetan. Gainera, establezimendu bakoitzak identifikatu behar du zer pertsona edo entitate ez-egoiliarren mende dagoen, eta hari buruzko datuak ere jakinarazi behar ditu, aurreko apartatuan aipatutakoak.

Establezimendu iraunkor bakoitza izendapen espezifiko batekin identifikatuko da, eta ezinbestekoa izango da identifikazio horretan datu hauek agertzea beti: nagusi duen pertsona edo entitate ez-egoiliarra, identifikazio fiskaleko zenbaki propio bat, azken horri esleitutakoarekiko independente izan behar duena, eta establezimendu iraunkorra kokatuta dagoen ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.

Era berean, zehaztu beharko da zer modutan zehazten den Espainian eratutako establezimendu iraunkor bakoitzaren zerga oinarria, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 18. artikuluan xedatutakoarekin bat.

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

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

Era berean, establezimendu iraunkor bakoitzak bere burua identifikatuko du, eta zer motatako establezimendua duen ere adieraziko du artikuluko honen aurreko

²⁷ Apartatu hau artikuluko bakarraren bost apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

apartatuan xedatutakoaren arabera. Ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia ere aipatuko dira.

4.²⁸ Errentak esleitzen dituzten entitateen kasuan, horiek lurralde espainiarrean badaude abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 38. artikuluan xedatutakoaren arabera, Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzaileen erroldan jaso beharko dira entitateko kide edo partaide bakoitzaren izen-abizenak edo sozietate izen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia, zerga helbidea eta herritartasuna, haien partaidetza kuota eta egozpen portzentajea ere adierazita.

III. KAPITULUA. Zentsu aitorpenak

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

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

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

3. Honexetarako erabiliko da alta aitorpena:

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

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

c)²⁹ Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko, balio erantsiaren gaineko zergan kutxa-irizpidearen araubide berezia hautatzeko, edo balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztuari eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziari uko egiteko.

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

²⁸ Apartatu hau artikulua bakarraren bost apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

²⁹ c) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 2 apartatuaren bidez. Aipatutako fou dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

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

f)³⁰ Ondasun erabilien, artelanen, zaharinen eta bildumagaien araubide berezian zerga oinarria zehazteari begira, posible osoaren murrizketa gutxitzeko, hain zuzen ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 137. artikuluan bigarren apartatua aipatutakoa.

g) Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea eskatzeko.

h)³¹ Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 68.lau artikuluan aipatutako ondasun entregak zergari ez lotzea aukeratzeko, lege horren 73. artikuluan jasotakoari dagokionez.

i)³² Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 68.hiru.a) eta bost artikuluan aipatutako ondasun entregak zergari lotuko direla jakinarazteko, betiere aitortzailea jadanik erroldan erregistratuta ez badago.

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

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

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

m)³³ Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren konturako sarrerak eta atxikipenak autolikidatzeko likidazio-aldia jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, dela azken onartutako aurrekontuaren zenbatekoarengatik –azken kasu horretan, atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak herri administrazioak direnean, Gizarte Segurantzaren barne–, hori guztia urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 120.1 artikuluan jasotakoaren arabera.

³⁰ Letra hau abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

³¹ Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

³² Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

³³ m) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 2. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

n)³⁴ Establezimendu iraunkorrenzat aurreikusita dagoen araubide orokorra aplikatzea aukeratzeko, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 18.5.b) artikuluan ezartzen dituen baldintzetan, establezimendu horiek Gipuzkoan egiten duten jarduera honako hauetako bat denean: 6 hilabetetik gora irauten duten eraikuntza, instalazio edo muntaketa lanak, denboraldiko edo sasoiko jarduera edo ustiaketa ekonomikoak, edo natur baliabideen miaketa lanak.

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

o)³⁵ Jakitun jartzeko interesduna ondasunen enpresaburu edo profesional birsaltzaile dela, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 84.Bat.2.g) artikuluan jasotakoaren arabera.

p)³⁶ Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea eskatzeko, erregelamendu honetako 8 bis artikuluan aurreikusitako eran.

q)³⁷ Ekitaldi sozialaren itxiera data.

r)³⁸ Zentsuarekin lotuta zerga alorreko arauetan aurreikusita dauden edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabaki ditzakeen bestelako gertaera eta zirkunstantzien berri emateko.

s)³⁹ Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramatea aukeratzeko, erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan jasotakoari jarraituz.

³⁴ Letra hau artikuluko bakarraren sei apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

³⁵ Letra hau abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

³⁶ Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

³⁷ Letra honen edukia abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko bi apartatuak berrizendatzen du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

³⁸ Letra honen edukia abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko bi apartatuak berrizendatzen du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

³⁹ Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

t)⁴⁰ Adierazteko ezen, erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren pertsona eta entitateen kasuan, faktura egiteko obligazioa eragiketen hartzaileek edo hirugarrenek betetzea aukeratzen dela, fakturazio obligazioen Erregelamenduak, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutak, 5. artikuluen 1. apartatuan ezarritakoarekin bat.

u)⁴¹ Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 70.bat.8 artikuluan aipatzen diren zerbitzu prestazioak zerga horri ez lotzea aukeratzeko, lege horren 73. artikuluan jasotakoari dagokionez.

v)⁴² Aitortzailea zentsuan erregistratuta ez badago, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen 70.Bat.4.a) artikuluan aipatzen diren zerbitzu prestazioak zerga horren kargapean daudela adierazteko.

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

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

15 bis artikulua. Alta aitorpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.⁴³

1. «Informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak», erregelamendu honetako 72 ter.3 artikuluan aipatuak, alta aitorpen bat aurkeztu behar du Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.

2. Alta aitorpenak informazio hau jaso beharko du:

⁴⁰ Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁴¹ Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak..

⁴² Letra hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁴³ Artikulu hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

- a) Sozietate izena.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Zerga egoitza Espainian.
- d) Helbide elektronikoak, webguneak barne.
- e) Espainian dituen legezko ordezkarien izen-abizenak edo izen soziala edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- f) Zerga egoitza Espainiatik kanpo egonez gero, egoitzako estatu edo lurraldea, identifikazio fiskaleko zenbakia, helbidea, eta egoitzako estatu edo lurralde horretan dituen ordezkarien identifikazio osoa.

3. «Plataforma operadorea» ez bada Espainian egoiliarra, eta, hala ere, Espainiako lurraldean jarduten badu establezimendu iraunkor bat edo batzuk direla medio, establezimendu iraunkor bakoitzak banaka eman behar du izena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan, operadore egoiliarrentzat ezarritako datu berberak eman eta baldintza berberei jarraitu. Gainera, haietako bakoitzak identifikatu behar du zein pertsona edo entitate ez-egoiliarren mende dagoen, bai eta hari buruz aurreko apartatuan aipatu diren datuak adierazi ere.

4. Aitorpen hori «plataforma operadorearen» jarduerari ekiten zaionean aurkeztu beharko da, plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak garatzen dituen Foru Dekretuaren eranskineko 1. sekzioan definitutako terminoetan (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

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

1. Alta aitorpenean edo horren ondorengo aldaketa aitorpen batean adierazitako datuak aldatzen badira, zergapekoak aldaketaren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari, behar den aitorpena aurkeztuta.

2. Honexetarako erabiliko da, bereziki, aitorpen hau:

a)⁴⁴ Pertsona juridikoek eta gainerako entitateek, eta, orobat, Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzailen Erroldan sartutako pertsona fisikoek, zerga helbidearen aldaketa jakinarazteko, Zergen Foru Arau Orokorraren 48. artikuluan jasotakoaren arabera.

⁴⁴ Letra hau artikulua bakarrez azpiztatutako aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

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

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

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

d)⁴⁵ Ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumagaien araubide berezian zerga oinarria zehazteari begira, posible osoaren marjina hautatzeko, hain zuzen ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 137. artikuluan bigarren apartatuan aipatutakoa.

e) Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea eskatzeko, betiere erregelamendu honetako 6. artikuluan exijitutako zirkunstantziak gertatzeaz daudenean, behin altako aitorten zentsala aurkeztu ondoren.

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

f)⁴⁶ Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 68.lau artikuluan aipatutako ondasun entregak zergari ez lotzea aukeratzeko, lege horren 73. artikuluan jasotakoari dagokionez.

g)⁴⁷ Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 68.hiru.a) eta bost artikuluan aipatutako ondasun entregak zergari lotuko direla jakinarazteko.

⁴⁵ Letra hau abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

⁴⁶ Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁴⁷ Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

h)⁴⁸ Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko, apartatu honetako d), e), f), o), p), q) eta s) letretan eta erregelamendu honen 15.3 artikuluko f), h), p), s), t) eta u) letretan aipatzen diren aukeretan atzera egiteko edo eskaerak aldatzeko eta, orobat, apartatu honetako g) eta r) letretan eta 15.3 artikuluko i), o) eta v) letretan aipatzen diren egoeretan izandako aldaketak jakinarazteko.

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

1.- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 103. artikuluen 2. apartatuko 1. zenbakian artikuluan aipatutako hainbanaketa bereziaren erregelaren aplikazioa aukeratzea.

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

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

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

l)⁴⁹ Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren konturako sarrerak eta atxikipenak autolikidatzeko likidazio-aldia aldatu dela zerga Administrazioari jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, dela azken onartutako aurrekontuaren zenbatekoarengatik –azken kasu horretan, atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak herri administrazioak direnean, Gizarte Segurantzaren barne–, hori guztia urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 120.1 artikuluan jasotakoaren arabera.

⁴⁸ Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO)..

⁴⁹ l) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 3. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

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

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

ñ) Ekitaldi sozialaren itxiera data aldatzeko.

o)⁵⁰ Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoi tza elektronikoaren bidez eramatea aukeratzeko, erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan jasotakoari jarraituz.

p)⁵¹ Adierazteko ezen, erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren pertsona eta entitateen kasuan, faktura egiteko obligazioa eragiketen hartzaileek edo hirugarrenek betetzea aukeratzeko delako, fakturazio obligazioen Erregelamenduak, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 5. artikuluan 1. apartatuan ezarritakoarekin bat.

q)⁵² Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen 70.bat.8 artikuluan aipatzen diren zerbitzu prestazioak zerga horren kargapean ez egotea aukeratzeko, lege horren 73. artikuluan jasotakoari dagokionez.

r)⁵³ Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen 70.bat.4.a) artikuluan aipatzen diren zerbitzu prestazioak zergari lotuko direla jakinarazteko, betiere aitortzailea zentsuan erregistratuta ez badago.

s)⁵⁴ Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea eskatzeko, betiere erroldan alta aitortzea aurkeztu ondoren, horretarako zirkunstantziak gertatzen direnean, bai eta erregistro horretan baja ematea eskatzeko ere, erregelamendu honen 8 bis artikuluan aurreikusitako baldintzetan.

⁵⁰ Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁵¹ Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁵² Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁵³ Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁵⁴ Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

t)⁵⁵ Identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzea eskatzeko, erregelamendu honen 79. artikuluko 8. apartatuan xedatutako eran.

u)⁵⁶ Zerga arauetan aurreikusita dauden edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabaki ditzakeen zentsu izaerako beste gertaera eta zirkunstantzia batzuen berri emateko.

3. Erroldan ageri diren datuak Zerga Administrazioak bultzatuta aldatu badira, aitorpen hau ez da beharrezkoa izango da.

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

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

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

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

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

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

f)⁵⁷ Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen

⁵⁵ Letra hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO)..

⁵⁶ Letra hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

⁵⁷ Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bederatzi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru

dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzeko eskaera erregistroan inskribatu beharra dakarten eragiketak egin aurretik aurkeztu beharko da beti.

16 bis artikulua. Aldaketa aitortpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.⁵⁸

1. Alta aitortpenean edo haren ondorengo beste edozein aldaketa aitortpenetan jasotako daturen bat aldatzen denean, «informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak», erregelamendu honen 72 ter.3 artikuluan aipatuak, aldaketa horren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari, dagokion aitortpenaren bidez.

2. Aitortpena hilabeteko epean aurkeztu beharko da, hura aurkeztu beharra dakarten egitateak gertatzen direnetik zenbatzen hasita.

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

1. Edozein motatako jarduera enpresarial edo profesionaletan aritzeari uzten diotenek edo, enpresaria edo profesionala izan gabe, atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako etekinak ordaintzeari uzten diotenek behar den aitortpena aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, zirkunstantzia horren berri emateko, enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja hartzearen.

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

2. Baja aitortpena hilabeteko epean aurkeztuko da, artikuluko honen 1. apartatuan aurreikusitako baldintzak betetzen direnetik aurrera, pertsona edo entitateari berez dagozkion aitortpenak aurkeztea eta bestelako zerga obligazioak betetzea eragotzi gabe, hori egiteko ez baita beharrezkoa erroldan alta emanda egotea.

⁵⁹Zergen Foru Arau Orokorraren 39. eta 40. artikuluetan aipatutako kasuetan, baja aitortpenean pertsona edo entitate oinordeko direnen identifikazio datuak jaso beharko dira.

Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

⁵⁸ Artikuluko hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren sei apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

⁵⁹ Paragrafo hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1.artikuluko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

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

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

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

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

17 bis artikulua. Baja aitorpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.⁶⁰

1. «Informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak», erregelamendu honen 72 ter.3 artikuluan aipatuak, «plataforma operadore» gisa jarduteari uzten badio edo jada ez badiu betetzen manu horretan aipatzen diren baldintzak, behar den aitorpena aurkeztu beharko du zirkunstantzia hori Zerga Administrazioari jakinarazteko, betiere Informatzera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan baja emanda gera dadin.

2. Baja aitorpena hilabeteko epean aurkeztu beharko da, aurreko apartatuan aurreikusitako baldintzak betetzen direnetik zenbatzen hasita.

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

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

⁶⁰ Artikulu hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren zazpi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

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

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

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

⁶¹Baja aitorpenean pertsona edo entitate oinordeko direnen datuak adieraziko dira erregelamendu honen 17.2 artikuluan ezartzen den moduan.

3.⁶² Pertsona juridikoek eta nortasun juridikorik gabeko gainerako entitateek aldaketak sartzan badituzte indarrean dauden eskritura edo agirietan eta aldaketa horiek baja edo aldaketa aitorten zentsal bat aurkeztu beharra badakarte, eskritura edo agiri berrien kopia aurkeztu beharko dute, hilabeteko epean, kasuan kasuko erregistroan inskribatzen direnetik edo, inskribatu beharrik ez badago, egilesten direnetik aurrera.

19. artikulua. Aitorten eredua. Non eta nola aurkeztu.⁶³

Erregelamendu honen 15., 15 bis, 16., 16 bis, 17. eta 17 bis artikuluetan aipatzen diren alta, aldaketa eta baja aitortenak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitzen dituen leku, modu, epe eta ereduetan aurkeztuko dira, epea erregelamendu honetan ezartzen denean izan ezik.

⁶¹ Paragrafo hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

⁶² Apartatu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

⁶³ Artikulu hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

20. artikulua. Beste zentsu aitorpen batzuk baztertzea.

1.⁶⁴ Kapitulu honetan aipatzen diren aitorpenak aurkezteak balio erantsiaren gaineko zergari eta zenbait zerbitzu digitalen gaineko zergari lotutako jarduera ekonomikoen hasiera, aldaketa edo amaierari buruzko aitorpenak aurkezteak dituen ondorio berdinak izango ditu.

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

3.⁶⁵ Uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onartutako Zerga Berezien Erregelamenduko 40. artikuluan zerga bereziei dagokienez aipatzen den lurralde erregistroan inskribatutako zergapekoei enpresaburuen, profesionalen eta atxikitzaileen erroldan baja emateko eskaera aurkezteak zergapeko horien titulartasuneko establezimendu edo jarduerari erregistro horretan baja emateko eskatzeak dituen ondorio berdinak sortuko ditu.

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

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

IV. KAPITULUA. Errolden kudeaketako jarduketak

21. artikulua. Zentsu aitorpenen kudeaketa.⁶⁶

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

2. Titulu honetan araututako errolden kudeaketa errazteko, identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzeko eskumena duen administrazio publikoak datu hauek jakinaraziko dizkio, gutxienez hiru hilean behin, Zerga Administrazioari: zenbaki hori ematen zaien pertsonen izen-abizenak, jaiotze data eta jaioterria, identifikazio

⁶⁴ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. Artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

⁶⁵ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. Artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

⁶⁶ Artikulu hau abenduaren 3ko 55/2024 Foru Dekretuaren 6 artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den biharamunean sartzen da indarrean (2024/12/5eko GAO).

fiskaleko zenbakia eta, kasua bada, Espainian duten helbidea eta pasaporte zenbakia.

22. artikulua. Erroldetan ageri diren datuak eskuratzea.

1.⁶⁷ Zergapekoen erroldan sartuta dauden pertsona edo entitateek eskubidea dute errolda horretan beraiei buruz ageri diren datuak ezagutzeko, titulu honetan aipatzen diren datuak direnean.

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

III. TITULUA

ZERGA HELBIDEAREN ALDAKETARI BURUZKO BETEBEHARRAK

23. artikulua. Zerga helbidearen aldaketa.

1.⁶⁸ Pertsona juridikoek eta gainerako entitateek zerga egoitzaren aldaketa komunikatzeko betebeharra dute, Zergen Foru Arau Orokorraren 48. artikuluan ezartzen den bezala, eta, horretarako, erregelamendu honen 16. artikuluan aipatzen den aldaketa aitortzen zentsala aurkeztu beharko dute.

2.⁶⁹ Pertsona fisikoen kasuan, zergapekoen erroldako datuak aldatzeko ereduaren bitartez eman ahal izango da egoitza aldaketaren berri, baita Erregelamendu honen 16. artikuluan aurreikusten den zentsu aitortpenaren bidez ere pertsona horiek Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldan sartuta daudenean.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, zerga egoitzaren aldaketa Gipuzkoan bizi diren pertsona fisikoek egoitza aldatu ondoren zerga pertsonalengatik aurkeztu behar duten autolikidazioan ere komunikatu ahal izango da.

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

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

⁶⁷ Apartatu hau otsailaren 19ko 3/2019 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2019/02/21eko GAO) eta 2019ko urtarilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

⁶⁸ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

⁶⁹ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

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

IV. TITULUA

IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIARI BURUZKO BETEBEHARRAK

I. KAPITULUA. Arau orokorrak

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

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

Besteak beste, beste hauek ere izango dute horrelakoa:

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

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

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

II. KAPITULUA. Identifikazio fiskaleko zenbakia ematea

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

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

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

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

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

a')⁷⁰ Lurralde espainiarrean establezimendu iraunkor bidez jardunez gero, haien zerga helbidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan kokatuta dagoenean, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 11. artikuluan jasotakoaren arabera.

b')⁷¹ Lurralde espainiarrean establezimendu iraunkorrik gabe jardunez gero, Gipuzkoako Lurralde Historikoan zerga izaerakoak diren edo zerga alorrean ondorioak dituzten ekintzak edo eragiketak egin behar dituztenean, salbu eta aurretik beste administrazio batek identifikazio fiskaleko zenbaki bat eman badie.

1. sekzioa. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona fisikoei ematea

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

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

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

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

b) Zazpi karaktere alfanumeriko.

c) Egiaztapen karaktere alfabetiko bat.

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

3. Zerga izaera duten edo zerga alorrean garrantzitsuak diren harremanetan 14 urtetik beherako adingabeak identifikatzeko, 14 urtetik beherakoaren datuak jaso

⁷⁰ Letra hau artikuluko bakarraren zortzi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

⁷¹ Letra hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

behar dira (identifikazio fiskaleko zenbakia, barne), baita legezko ordezkariarenak ere.

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

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

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

a) Hasierako letra bat (M), zenbaki horren izaera adieraziko duena.

b) Zazpi karaktere alfanumeriko.

c) Egiaztapen karaktere alfabetiko bat.

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

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

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

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

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

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

Zerga Administrazioak interesatuari jakinarazi behar dio aurretik artikulua honen 1. apartatuan xedatutakoaren arabera emandako identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetu dela, eta ohartaraziko dio haren eragiketengatik zenbaki balioduna

ezagutu behar duten pertsona edo entitate guztiei haren berri ematera behartuta dagoela.

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

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

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

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

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

b) Zenbaki aleatorio bat.

c) Kontrol karaktere bat.

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

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

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

a) Titulartasun publikoko ikastetxeak.

b) Titulartasun publikoko osasun zentroak edo laguntza alorrekoak.

c) Espainiako Gurutze Gorriaren gobernu organoak eta haren osasun zentroak edo laguntza alorrekoak.

d) Erregistro publikoak.

e) Epaitegiak, auzitegiak eta justizia auzitegietako aretoak.

f) Aldizkari ofizialak, nortasun juridiko propiorik ez dutenean.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.⁷² Entitate bati behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia ematen zaionean, entitate horrek hilabeteko epean beharrezko dokumentazioa aurkeztu behar du behin betiko zenbakia jasotzeko, eta epe hori zenbatuko da entitatea dagokion erregistro publikoan inskribatzen denetik aurrera edo eraketaren eskritura publikoak edo hari buruzko agiri sinesgarriak eta sozietatearen estatutuak edo agiri baliokideak egilesten direnetik aurrera, azken kasu horretan, betiere baldin eta erregistroan inskribatu behar ez badira.

Aurreko paragrafoan aipatutako epea igarotzen bada edo behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia eman denetik sei hilabete igaro badira eta bitarte horretan dokumentazioa aurkeztu gabe badago, zerga Administrazioak gehienez 10 eguneko epea emango du, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera kontatuta, beharrezko dokumentazioa aurkezteko edo aurkezpena ezinezko egiten duten arrazoiak justifikatzeko. Azken kasu horretan, entitate interesdunak adierazi beharko du zer epe behar duen behin betiko dokumentazioa aurkezteko.

Falta den dokumentazioa aurkezteko errekerimenduari ez bazaio kasurik egiten epe barruan eta behar den eran, lehendik emandako identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatu ahal izango da, entitate interesdunari entzun ondoren, erregelamendu honen 79. artikuluan aipatzen den moduan.

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

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

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

⁷² Apartatu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

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

III. KAPITULUA. Enpresari edo profesionalen identifikazio fiskaleko zenbakiaren berezitasunak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IV. KAPITULUA. Identifikazio fiskaleko zenbakia erabiltzea

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

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

Autolikidazio, aitorpen edo idatziak identifikazio fiskaleko zenbakirik gabe aurkeztea onar dezake Zerga Administrazioak.

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

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

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

34. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia zerga alorrean garrantzitsuak diren eragiketetan erabiltzea.

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

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

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

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

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

b)⁷³ Espainian kokatuta dauden eta tituluen edo kontuko idaztoharren bidez adierazten diren baloreak eskuratu edo eskualdatzeko asmoa dagoenean.

⁷³ Letra hau ekainaren 28ko 13/2016 FORU DEKRETUaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak hainbat erregelamendu aldatzen ditu zerga baterakuntzaren araubide berrira egokitzeko. Aldaketa 2016ko uztailaren 9an sarzten da indarrean (2016/07/08ko GAO).

Horrelako kasuetan, baloreak eskuratu edo eskualdatu nahi dituzten pertsona edo entitateek, bidezko agindua ematearekin batera, beren identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi beharko diete entitate jaulkitzaileari edo finantza bitartekariari, eta horiek ez diote aginduari kasurik egingo obligazio hori bete arte, halaxe ezartzen baitu urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onarturiko Balore Merkatuari buruzko Legearen testu bateginak, 315. artikuluan.

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

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

d) Edozein aseguru edo finantza eragiketa kontratatzen denean, dela Espainiako aseguru entitateekin, dela Espainian establezimendu eskubidearen araubidearen barruan edo sukurtsal bidez edo zerbitzu prestazio librearen araubidean jarduten diren entitateekin. Horrelakoetan, aseguratu gisa ageri diren edo kalte-ordainak zein prestazioak jasotzen dituzten pertsonak edo entitateek jakinarazi behar diote aseguratu entitateari identifikazio fiskaleko zenbakia. Eragiketa horiek dokumentatzeko erabiltzen den polizan edo agirian jaso beharko da zenbaki hori.

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

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

e)⁷⁴ Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei edo pentsio planei kontribuzio edo ekarpenak egiten zaizkienean, edo haietatik prestazioak jasotzen direnean. Kasu horietan, identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi behar zaie borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak edo esandako planei atxikitako pentsio funtsak kudeatzen dituzten erakundeei, edo Europar Batasuneko beste herrialde batean helbideratutako pentsio funtsei edo, kasua bada, haien entitate kudeatzaileei, azken kasu horretan, baldin eta Espainiako legeriari lotutako enpleguko pentsio planak Espainian garatzen badituzte. Ekarpenean egin beharra eta prestazioen onarpena formalizatzeko egiten diren dokumentuetan jaso beharko da zenbakia.

f) Espainiako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak harpidetu, eskuratu, itzuli edo eskualdatzen direnean edo horiek Espainian merkaturatzen direnean, Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak jasotakoaren arabera. Horrelakoetan, eragiketa horiek egiten dituzten pertsona edo entitateek honako hauei jakinarazi beharko diete identifikazio

⁷⁴ Letra hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

fiskaleko zenbakia: Espainiako entitate kudeatzaileei, Espainian sukurtsal bidez edo zerbitzu prestazio librean jarduten diren entitateei edo, horien ezean, inbertsio sozietateei edo entitate merkaturatzaileei. Eragiketa horiei buruzko agirietan jaso beharko da identifikazio fiskaleko zenbakia.

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

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

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

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

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

3. Zilegi izango da kreditu entitate batean gordailu bat eratzea edo kontu bat irekitzea, hori egiteko unean identifikazio fiskaleko zenbakia kreditatu gabe. 15 eguneko epean jakinarazi beharko da identifikazio fiskaleko zenbakia, eta hori egin arte ezingo da inolako mugimendurik egin.

Titular guztiek identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duten momentutik aurrera hasi ahal izango da kreditu entitatea karguak edo ordainketak kontu edo gordailuetan egiten edo horiek deuseztatzen.

Kreditu entitateek Zerga Administrazioari eman beharko diote erregelamendu honek 49. artikuluan jasotakoaren arabera titularrak identifikazio fiskaleko zenbakia eman gabe dituen kontu edo eragiketen berri.

4. Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, kreditu entitateek apartatu horretan aipatutako datuak jarri beharko dituzte libratutako txeeen matrize edo ale bikoiztuetan eta ordaindutako txeeen atzealdean. Bestela, eragiketa horiek kontrolatzeko erabiltzen diren erregistroetan (laguntzaileetan, kontabilitate arlokoetan zein beste edozein motatakoetan) utzi beharko dituzte jasota datu horiek, betiere haiek gero egiaztatu ahal izate aldera.

Era berean, kreditu entitateek Zerga Administrazioari eman beharko diote erregelamendu honek 50. artikuluan aipatutako informazioa.

Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako txekoak atzerriko monetan izendatuta daudenean, txeko horien zenbatekoa 3.000 eurotik gorakoa ote den zehazteko, kreditu entitateek eurotako kontrabalioa kalkulatu dute, dibisatuko eragiketei aplikatzen zaizkien aldaketak erabilia.

5. Kontuak edo gordailuak adingabeen edo pertsona desgaituen izenean daudenean, eta txeeen hartzaileak edo edukitzaileak ere adingabeak edo desgaituak direnean, beren identifikazio fiskaleko zenbakia eta legezko ordezkariena jasoko da haietan.

6. Kontuak edo gordailuak titular bat baino gehiago dituenen, baimendunak izan zein onuradunak izan, haien guztien identifikazio fiskaleko zenbakia jasoko da.

7. Eurotan eta dibisatan dauden kontuak –aktibokoak izan, pasibokoak izan edo balorekoak izan– salbuetsita gelditzen dira artikuluko honetan aurreikusten den identifikazio araubidetik, Espainian egoiliar ez izatea frogatu duten pertsona fisiko edo entitateen izenean daudenean. Salbuespen hori ez zaie kontuei aplikatuko ematen dituzten etekinak titularrak Espainian duen establezimendu bati ordaintzen zaizkionean.

8. Txeeen hartzekodunak edo edukitzaileak Espainian ez-egoiliar direla aitortu duten pertsona fisiko edo entitateak direnean, identifikazio fiskaleko zenbakiaren ordezkari pasaportearen zenbakia edo sorburuko herrialdean balio duen identifikazio zenbakia erabili ahal izango da, Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan jasotako kasuetan.

9. Ez-egoiliarraren izaera dena delako entitateari frogatu ahal izango zaio, aurreko 2., 7. eta 8. apartatuetan aipatutako kasuetan jasotako ondorioetarako bakarrik, egoitzako herrialdeko agintari fiskalek luzatutako zerga egoitzako ziurtagiri baten bidez edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onartzen dituen ereduari eta baldintzei egokitutako zerga egoitzako adierazpen baten bidez.

V. TITULUA

ERREGISTRO LIBURU FISKALEI BURUZKO

BETEBEHARRAK

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

1.⁷⁵ Zerga araudiak ezartzen duenean, zergapekoek modu egokian eraman eta gorde beharko dituzte erabakitzen diren erregistro liburuak.

Zergapekoaren zerga helbidean gorde behar dira erregistro liburuak, zerga araudiak beste toki bat ezartzen duenean izan ezik.

⁷⁵ Apartatu hau otsailaren 19ko 3/2019 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2019/02/21eko GAO) eta 2019ko urtarilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

Erregistro liburuak teknika informatiko edo elektronikoak erabiliz eramaten bada, haien euskarri diren programa, fitxategi eta artxibo informatiko edo elektronikoak ere gorde beharko dira, baita erabili diren kodeketa sistemak ere.

Zerga araudiak ezartzen duen epean edo, horrelakorik egon ezean, Zergen Foru Arau Orokorraren 69. artikuluan aipatutakoan gorde beharko dituzte zergapekoek erregistro liburuak.

Bereziki, beharrezkoa izango da preskribatutako ekitaldietako erregistro liburuak eta haien frogagiriak gordetzea, preskribatu gabeko ekitaldietan aplikatu nahi diren kenkari edo konpentsazioen froga elementuetako bat direnean.

2.⁷⁶ Eragiketak erregistroetan idatzita utzi behar badira, hiru hilabeteko epean egin behar da haien idazpena. Eragiketa egiten den momentutik aurrera edo frogagiria jasotzen denetik aurrera kontatuko da epe hori, eta edozein kasutan, kasuan kasuko aitortpena edo autolikidazioa aurkezteko epea amaitu baino lehen, betiere zerga araudiak bestelakorik esaten ez badu.

3.⁷⁷ Beren kontabilitate obligazioak betetzeko, zergapekoek eraman behar dituzten kontabilitate liburu edo erregistroak, informatikoak edo elektronikoak ere barne, erregistro liburu fiskal gisa erabili ahal izango dira, betiere erregelamendu honetan eta zerga araudian ezarrita dauden beharkizunak betetzen badituzte.

4. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak zilegi izango du sektore enpresarial edo profesional jakin batzuei dagozkien erregistro obligazioak egokitzea edo aldatzea.

5.⁷⁸ Artikulu honetako aurreko apartatuetan xedatutakoa gorabehera, balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 62. artikuluan aipatzen dituen erregistro liburuak eramateko obligazioa eta fakturazio erregistroak elektronikoki bidaltzekoa enpresaburu edo profesionalek edo zergaren beste subjektu pasibo batzuek bete beharko dute baldin eta likidazio aldia hilabete naturalarekin bat badator aipatutako erregelamenduak 71. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren arabera.

Gainera, aurreko paragrafoan aipatu ez diren enpresaburu edo profesionalek eta zergaren beste subjektu pasibo batzuek beti aukeratu ahal izango dute, erregelamendu honen 36 bis artikuluan ezarritakoari jarraituz, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez eramatea erregistro liburuak, hain zuzen ere, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 40. artikuluen 1.

⁷⁶ Apartatu hau otsailaren 19ko 3/2019 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2019/02/21eko GAO) eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

⁷⁷ Apartatu hau otsailaren 19ko 3/2019 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2019/02/21eko GAO) eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

⁷⁸ Apartatu hau abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren azken xedapenetako bigarrenaren bi. apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak TicketBAI betebeharrak garatzen duen Erregelamendua onesten du. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2020/12/23ko GAO), eta 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

apartatuan, 47. artikuluen 2. apartatuan, 61. artikuluen 2. apartatuan, eta 62. artikuluen 1. apartatuan aipatutakoak.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 62. artikuluko 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, erregistro liburu bakarrak eraman beharko dira, eta haietan zergaren aplikazio eremuan kokatuta dauden establezimendu guztien eragiketak jasoko dira.

TicketBAI betebeharra betez Zerga Administrazioari bidaltzen zaion informazioa baliagarria izango da paragrafo honetan aipatzen den obligazioa, erregistro liburuak egoitza elektronikoaren bidez eramatekoa alegia, betetzeko. Guztiarekin ere, betebeharrak hori dela eta, beharrezko gertatzen bada informazio gehigarria ematea bidalitako TicketBAI altako fitxategian jasotakoaz aparte, informazio gehigarri hori 36 ter artikuluan ezarritako epean eman beharko da.

Fakturazio erregistro elektronikoak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez bidaliko dira, dela propio eratutako web zerbitzua erabilita edo, egonez gero, bidezko formulario elektronikoa betez, betiere Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru aginduz onartutako erregistro eremuen arabera.

Balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduan erregelamendu horretako 62.6 artikuluan aipatzen diren pertsona eta entitateei egindako erreferentziak apartatu honetan aipatzen diren pertsona eta entitateei egindakotzat joko dira, eta erregistro liburuak Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren egoitza elektronikoaren bitartez eramateari buruzko erreferentziak, berriz, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramateari buruzkoak direla ulertuko da.

36. bis artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak elektronikoki eramatearen aldeko aukera.⁷⁹

Erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen den hautua ekitaldi osoan zehar egin ahal izango da. Horretarako, zentsu aitortpena aurkeztu beharko da, eta aukera egin ondoren hasten den lehen likidazioaldian izango ditu ondorioak.⁸⁰

Erregistro liburuak modu honetan eramatea aukeratzen dutenek, aukera zein urtetarako egiten duten eta gutxienez urte natural horretan aurkeztu behar dituzte elektronikoki fakturazio erregistroak.

Egindako aukerari uko egiteko, komunikazio bat bidali behar zaio zerga administrazioako organo eskudunari, eta komunikazio hori zentsu aitortpen bat aurkeztuz gauzatuko da. Ondorioak sortu behar dituen urte naturala hasi aurreko urteko azaroan egin behar zaio uko.

⁷⁹ Artikulu hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁸⁰ Paragrafo hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

Hileko itzulketen erregistroan inskribatuta dauden subjektu pasiboak erregistro horretatik kanpo geratzen badira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 30.6 artikuluan xedatutakoa aplikatze agatik, salbuetsita geratuko dira, baita ere, erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez eramateko obligaziotik, salbuespenari buruzko erabakia jakinarazi den likidazio aldiko lehen egunetik aurrera.

Entitate taldeen araubide berezia aplikatzeari uzten bazaio abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitze koak, 163. septies artikuluan ezarritakoagatik, une horretatik bertatik desagertu egingo da erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramateko obligazioa.

Aurreko bi paragrafoetan ezarritakoa ez da aplikatuko baldin eta, enpresaburu edo profesionalen kasuan, haien likidazioaldiak hilabetea izaten jarraitzen badu Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 71.3 artikuluan xedatutakoari jarraituz.

36. ter artikulua. Fakturazio erregistroak elektronikoki bidaltzeko epeak.⁸¹

1. Erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren pertsona eta entitateen kasuan, fakturazio erregistroak epe hauetan bidali behar dira:

a) Egindako fakturei buruzko informazioa, lau egun naturaleko epean, faktura egiten denetik aurrera, non eta faktura ez duen egin bezeroak edo hirugarren batek Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 164. artikuluko bi apartatuan xedatutakoari jarraituz, horrelakoetan, epea zortzi egun naturalekoa izango baita. Bi kasuetan, erregistroak bidali behar dira erregistratu behar den eragiketari dagokion zerga sortu eta hurrengo hilaren 16a baino lehen. Dena den, zergari lotu gabeko eragiketen kasuan, haiengatik faktura egin beharra bazegoen, azken epe hori zehaztuko da eragiketaren data erreferentzia hartuta.

b) Jasotako fakturei buruzko informazioa, lau egun naturaleko epean, faktura kontabilitatean erregistratzen denetik aurrera, eta, beti, kasuan kasuko eragiketak likidatu diren zergaldia amaitu ondorengo hilaren 16a baino lehen.

Inportazio eragiketen kasuan, aipatu diren lau egun natural horiek konputatu behar dira aduanek likidatutako kuotaren dokumentua kontabilitatean erregistratzen denetik aurrera, eta, beti, eragiketa horiek aitortzen diren zergaldia amaitu eta hurrengo hilaren 16a baino lehen.

c) Balio erantsiaren gaineko zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 66.1 artikuluan aipatzen dituen eragiketen informazioa, lau egun naturaleko epean bidali behar da, ondasunak bidaltzen edo garraiatzen hasten den unetik edo, hala dagokionean, ondasun horiek jasotzen direnetik aurrera.

⁸¹ Artikulu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko bederatzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu (2018/11/07ko GAO). Artikulu honetan xedatutakoa 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

d) Egindako eta jasotako faktura zuzentzaileei dagokien informazioa lau egun naturaleko epean bidali behar da, faktura edo kontabilitate erregistroa, hurrenez hurren, egiten denetik aurrera.

Alabaina, zuzenketak berekin badakar hasieran aplikatutako kenkarien kuotak gehitzea balio erantsiaren gaineko zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 114.Bi.1 artikuluan xedatutakoaren arabera, jasotako fakturei dagokienez aurreko b) letran aurreikusten den epea aplikatuko da.

e)⁸² Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 9.1.2.B artikuluan aipatzen den itzultzeko dokumentu elektronikoari buruzko informazioa bidaiariak jasandako kuotaren itzulketari dagokion zergaren zuzenketa sartzen den likidazio aldiaren ondorengo hilaren 16a baino lehen eman behar da.

Aurreko a), b), c) eta d) letretan aipatzen den lau edo zortzi egun naturaleko epea zenbatzearen ondorioetarako, egun baliogabeak ez dira kontuan hartuko.

2. Kutzako irizpidearen araubide berezia aplikagarri duten eragiketen informazioa aurreko apartatuetan adierazitako epeetan bidali beharko da, eragiketa horiei araubide hori aplikatu izan ez balitzaie bezala. Alabaina, horrek ez du eragotziko behar diren datuak ematea eragiketen kobrantza edo ordainketak osorik edo modu partzialean egiten direnean.

Kobrantzei eta ordainketei buruzko informazioa lau egun naturaleko epean bidali beharko da, kasuan kasuko kobrantza edo ordainketatik aurrera.

3. Balio erantsiaren gaineko zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 70. artikuluan aipatzen dituen zuzenketa erregistraren kasuan, zuzenketa horien fakturazio erregistroak bidali beharko dira zergapekoak akatsaren berri izan duen zergaldia amaitu ondorengo hilaren 16a baino lehen.

36 quáter artikulua. Erregistro liburuak elektronikoki eraman baino lehenagoko aldia dela-eta eman beharreko informazioa.⁸³

1. Urte naturaleko lehen eguna ez den beste batetik aurrera, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagozkion erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez aurkezten hasi diren subjektu pasiboek data hori baino lehenagoko aldiari dagozkion fakturazio erregistroak (urte natural berekoak) bidali beharko dituzte. Erregistro horietan aldi horretan egindako eragiketei buruzko informazioa adierazi beharko da, hau da, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 63.3, 64.4 eta 66.2 artikuluen arabera erregelamendu horretako 62.6 artikuluan aipatzen diren pertsona eta entitateek BEZaren erregistro liburuetan jaso behar dituzten eragiketei buruzko informazioa.

⁸² Letra hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁸³ Artikulu hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

Informazio hori ematearekin batera, adierazi beharko da eragiketa horiek eginda daudela subjektu pasiboak balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak (zergaren erregelamenduko 63. eta 64. artikuluetan aipatuak) Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramateko betebeharra eduki aurretik, zeina bete behar baita Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezarritako zehaztapen teknikoak, prozedura, formatua eta diseinua errespetatuz.

Epealdi horri dagozkion fakturazio erregistroak bidaltzeko epea betebeharra ezarri zen datatik ekitaldi horretako abenduaren 31ra bitartekoa izango da.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Erregelamenduaren 65. artikuluan jasotako inbertsio ondasunen erregistro liburuan ekitaldi osoari dagozkion idatzoharrak jasoko dira.

3. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Erregelamenduaren 63.3 eta 64.4 artikuluetan aipatzen den tributuen arloko gainerako informazioan ekitaldi osoari dagozkion eragiketak agertu beharko dira.

VI. TITULUA

INFORMAZIO BETEBEHARRAK

I. KAPITULUA. Xedapen orokorrak

37. artikulua. Informazio betebeharren konexio puntuak.

1. Egindako atxikipenen eta konturako sarreraren laburpenak Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu behar zaizkio, beraiei buruzko araudian ezarritakoarekin bat etorritik, haietan jaso beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena berak badauka.

Baloreen errenten kobrantza kudeatzen duten edo haien gordailuzain diren entitateek dena delako araudiari jarraituz atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenak aurkeztera behartuta badaude, Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu behar dizkiote laburpenok, beraiei buruzko araudietan ezarritakoarekin bat etorritik, horrexek badu entitate horiek egiaztatze eta ikertze eskumena.

Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo izaki hura Gipuzkoako Foru Aldundiari ordaindu behar dioten entitatek Ekonomia Ituneko 7.bat.c) eta 9.bat.lehena.a) artikuluetan aipatutako etekinei aplikatutako atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenak aurkeztu behar dituzte, eta horretarako Gipuzkoako Foru Aldundiak tokiaz, moduz eta epealdiaz ezartzen duenari lotu beharko zaizkio.

2. Legez ezarrita dauden zerga informazioko obligazio orokorrak betetzeko aurkezten diren aitorpenak irizpide hauek kontuan hartuz aurkeztu behar zaizkio Gipuzkoako Foru Aldundiari, berariazko araudia betetzeaz gainera:

a) Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergapekoek, Gipuzkoako Foru Aldundiak badauka enpresa eta lanbide jarduerak egiaztatze eta ikertze eskumena.

b) Jarduera ekonomikorik egiten ez duten zergapekoak, zerga egoitza Gipuzkoako lurralde historikoan badaukate.

38. artikulua. Informazio betebeharren printzipio nagusiak.

1. Zergen Foru Arau Orokorren 90. eta 91. artikuluetan ezarritako informazio betebeharrak beraiei buruzko arauetan eta titulu honetan ezarritakoari lotuta bete behar dira.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak aurkeztu beharreko aitorpenen ereduak onetsiko ditu, non eta zer epealditan aurkeztu behar diren zehaztuko du eta aitorpenak baliabide elektronikoen bitartez zer kasutan eta baldintzatan aurkeztu behar diren ezarriko du.

2. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergapekoek, atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaien errentak edo etekinak ordaintzen dituztenek eta eragiketa ekonomiko, profesional edo finantzarioetan parte hartzen duten edo bitartekari gisa aritzen direnek informazio orokorra eman behar dute berariazko araudian, elkarren laguntzari buruzko araudian eta titulu honetan ezartzen denarekin bat etorritik.

3. Informazioa emateko obligazioa, zerga betebeharren inguruko datu, txosten, aurrekari eta frogagiriak, zerga ordainketan eragina izan dezaketenak, eta beste pertsona batzuekin izan dituzten harreman ekonomiko, profesional edo finantzarioen ondoriozko guztiak aurkezteko banakako errekerimenduei erantzunez ere egin dakieke, nahiz eta izaera orokorrean Zerga Administrazioari aitorpen bidez eman beharrik eduki ez. Honelako kasuetan, zergapekoek errekerimenduan bertan ezarritako moduan eta epealdian aurkeztu behar dute eskatutako informazioa, erregelamendu honek edo 2010eko azaroaren 16ko 31/2010 Foru Dekretuaz onartutako Zerga Ikuskaritzaren Erregelamenduak ezarritakoaren arabera.

Informazioa lortzeko jarduketak administrazio organo jardulearen ekimenez edo, lege ezarritako lankidetzak kasuetan, beste administrazio edo jurisdikzio organo batzuek eskatuta edo elkarren laguntzaren esparruan beste estatu edo nazioarteko edo nazioz gaindiko entitate batzuek eskatuta egin daitezke.

Hirugarrengoei buruzko informazioa lortzeko, banakako errekerimenduak zergak ordainarazteko prozeduretan zein haietatik bereiz egin daitezke. Errekerimendua egin zaion pertsona edo entitatearen zerga obligazio propioak betetzearekin lotutako errekerimenduak egiteak inoiz ez dakar egiaztapen edo ikuskapen prozedura edo jarduketa bat hastea.

4. Zergapekoei zergak aplikatzeko prozeduretan, azken horiei buruzko arauekin bat etorritik, egiten zaizkien datu, txosten, aurrekari eta frogagiri eskaerak ez dira hartuko informazio errekerimendutzat Zergen Foru Arau Orokorren 90. eta 91. artikuluetan ezarritakoaren ondorioetarako.

II. KAPITULUA. Aitorpen informatiboak aurkezteko betebeharra

1. sekzioa. Hirugarrengoei egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.

39. artikulua. Hirugarrengoei egindako eragiketei buruz informatzera behartutakoak.

1. Zergen Foru Arau Orokorraren 90. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz, enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridikoek –izaera publikoa izan edo izaera pribatua izan–, eta aipatutako foru arauaren 35. artikulua 3. apartatua aipatutako entitateek hirugarrengoei egindako eragiketei buruzko urteko aitorten bat aurkeztu behar dute (hemendik aurrera, eragiketen urteko aitortena).

Horretarako, enpresa edo lanbide jardueratzat hartuko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergen Foru Dekretuaren 5. artikulua 2. apartatua hala definitutako guztiak. Halaber, halakotzat hartuko dira foru dekretu horretako 5. artikulua 1. apartatua enpresari edo profesional kalifikatutakoek egiten dituzten jarduerak, bertako e) letran xedatutako salbuespenarekin.

Jabetza horizontalari buruzko uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateek eta Balio Erantsiaren gaineko Zergen Foru Dekretuak 20. artikulua 3. apartatua aipatutako entitate edo establezimenduek jaso behar dituzte, hirugarrengoei egindako eragiketen urteko aitortenean, jardura enpresarial edo profesionaletatik kanpo egiten dituzten ondasun edo zerbitzuen eskurapen orokorrak ere, izaera horretako jarduerarik egiten ez badute ere.

2. Zergen Foru Arau Orokorraren 91. artikulua 1. eta 2. apartatuetan aipatutako pertsonak eta entitateek enpresa eta lanbide jardueretatik kanpo egiten dituzten ondasun eta zerbitzu eskurapen orokorrak ere sartu behar dituzte aurreko apartatua aipatutako eragiketen urteko aitortenean, baita halako jarduerarik egiten ez badute ere.

Administrazio publikoetako entitateek, gainera, eragiketen urteko aitortenean ondoko hauek zerrendatu behar dituzte: aurrekontu orokorren kargura ematen edo administrazio publikoetakoak ez diren entitate edo organismoen kontura kudeatzen dituzten diru laguntzak, sorospenezko edo laguntzak.

Sektore publikoko entitateek eragiketen urteko aitorten bat aurkeztuko dute identifikazio fiskaleko zenbakia esleituta duen enpresa edo lanbide jardueren sektore bakoitzari dagokionez edo sektore guztiei dagokienez. Bereziki, aitorten hori aurkeztera behartuta daude lurralde historikoetako administrazioak, gainerako lurralde administrazio publikoak, Estatuko Administrazioa, autonomia erkidegoak eta beren organismo autonomoak eta entitate publikoak, eta gainerako lurralde administrazio publikoetan sartutako entitateak.

Administrazio publikoetako entitateek eragiketen urteko aitortena aurkezten badute identifikazio fiskaleko zenbakia esleituta duen enpresa edo lanbide jardueren sektore bakoitzeko, apartatu honetan eskatzen diren datuak aitorten guztietan adierazi behar dituzte.

Orobat, aurreko paragrafoan aipatutako entitateek, Gipuzkoako lurralde historikoko Administrazioetako eta hari atxikitako organismo autonomoek ez besteek, nahiz eta ez enpresa ez lanbide jarduerarik egin ez, erregelamendu honetan aipatutako eragiketen urteko aitorten bat aurkez dezakete, bereizita, identifikazio fiskaleko zenbaki desberdin bat esleituta duen sail, atal edo organo berezi bakoitzeko.

3. Gainera, Zergen Foru Arau Orokorraren 90. artikulua 1. apartatuko b) letran ezarritakoaren arabera, beren funtzioen artean bazkideen, kideen edo elkargokideen kontura lanbide-ordainsariak edo jabetza intelektualaren edo egile-jabetzaren eskubideak edo beste batzuk kobratzen dituzten sozietateek, elkarteek,

profesionalen elkargoek edo beste entitate batzuk sekzio honetan aipatutako eragiketen urteko aitorpenean sartu behar dituzte haiek guztiak.

40. artikulua. Hirugarrenengoekin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharretik salbuetsitako pertsonak edo entitateak.

Honako hauek ez daude behartuta eragiketen urteko aitorpena aurkeztera:

a) Espainiako lurraldean beren jarduera ekonomikoaren egoitzarik, establezimendu iraunkorrik edo zerga helbiderik izan ez arren, Espainian enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituztenak, edo, atzerrian eratutako errenta esleipenaren araubideko entitateen kasuan, Espainian presentziarik izan gabe jarduten dutenak.

b)⁸⁴ Pertsona fisikoak eta errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, balio erantsiaren gaineko zergan araubide erraztu berezia, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezia edo baliokidetasun errekaruaren araubide berezia aplikatzen duten jarduerengatik, faktura egitea dakarten eragiketengatik izan ezik.

Aurrekoa hala izanik ere, balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztura bildutako subjektu pasiboek, hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitorpena betetzen dutenean, egin dituzten ondasun eta zerbitzu eskurapenak adierazi behar dituzte, baldin eta horiek jasotako fakturen erregistro liburuan, hain zuzen ere balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduko 40.1 artikuluan, idatzi beharrekoak badira.

c) Urte naturalean zehar beste pertsona edo entitate batekin egindako eragiketetan guztira 3.005,06 euro gaintu ez dituzten zergapekoak, edo, epe berean, honako kasu hauetan 300,51 euro gaintu ez dituztenak: hirugarrenen kontura bazkideen, kideen edo elkargokideen lanbide-ordainsariak edo jabetza intelektual edo industrialaren eskubideak edo egile-eskubideak edo beste batzuk kobratzeko funtzioa betetzen dutenean.

d) Erregelamendu honek 41. artikuluan xedatutakoaren arabera aitortu behar ez diren eragiketak soilik egin dituzten zergapekoak.

e)⁸⁵ Erregelamenduaren 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren zergapekoak.

41. artikulua. Hirugarrenengoekin egindako eragiketen urteko aitorpenaren edukia.

1. Erregelamendu honek 39. artikuluen 1. apartatuan aipatutako zergapekoek honako informazio hau jaso beharko dute urteko eragiketen aitorpenean: urte naturalean egindako eragiketetan, zer pertsona edo entitatearekin gaintu dituzten, guztira, 3.005,06 euro, edozein delarik ere pertsona edo entitate horien izaera. Hiru hilean behin aurkeztu behar da, banakaturik, eragiketa horiei buruzko

⁸⁴ b) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenen 4. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

⁸⁵ Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

informazioa. Horretarako, bereiz zenbatuko dira ondasun eta zerbitzuen entregak eta eskurapenak.

Aurreko paragrafoan ezarritakoari dagokionez, ondasun eta zerbitzuen entregak eta eskurapenak hartuko dira eragiketatzat. Batzuetan zein besteetan, aitorpenean sartu behar dira ohiko eragiketak, noizbehinkakoak, higiezinekin egindako eragiketak eta eman edo jasotzen dituzten diru laguntza, sorospen edo laguntza ez-itzulgarriak.

Ondorengo apartatuan jasotzen diren salbuespenak kontuan hartuta, urteko aitorpenean honako eragiketa hauek sartu behar dira: Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta eta horretatik salbuetsi gabe dauden ondasun eta zerbitzuen entregak, prestazioak edo eskurapenak, bai eta zerga horri lotu gabe edo horretatik salbuetsita daudenak ere.

Aseguru entitateek aseguru eragiketak jaso behar dituzte euren urteko aitorpenean. Horretarako, jasotako prima edo kontraprestazioen zenbatekoa eta ordaindutako kalte-ordainena edo prestazioena hartuko dira kontuan; eragiketa horiei, dena dela, inolaz ere ez zaie aplikatuko ondorengo apartatuko a) letran xedatutakoa.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak egiten dituzten subjektu pasiboek eta araubide horretara bildutako eragiketen hartzaileak diren subjektu pasiboek urte naturalean sortutako zenbatekoak jaso beharko dituzte urteko aitorpenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 75. artikuluan aipatutako sortzapen erregela orokorraren arabera; eragiketa horiek Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 163. terdecies artikuluan xedatutakoaren arabera urte naturalean sortutako zenbatekoei dagokienez jaso beharko dira urteko aitorpenean ere. Apartatu honen bigarren paragrafoan xedatutakoaren salbuespen moduan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak egiten dituzten subjektu pasiboek eta Jabetza horizontalaren uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateek beren urteko aitorpenean jaso behar duten informazio osoa emango dute, urteko konputuko oinarri baten gainean. Era berean, kutxa irizpidearen araubide berezian sartutako eragiketen hartzaile diren subjektu pasiboek aurreko paragrafoan eragiketa horiei buruz aipatutako informazioa eman beharko dute urteko konputuko oinarri baten gainean.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa jasota ere, aitorpenetik salbuetsita egongo dira honako eragiketa hauek:

a) Zergapekoek fakturarik egin eta eman beharra sortu ez duten ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak, bai eta jasotzailearen identifikazio datuak jaso beharra edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziko eskuratzailerak igorritako ordainagiria sinatu beharra sortu ez duten eragiketak ere..

b) Zergapekoen enpresa eta lanbide jardueratik kanpo egindako eragiketak.

c) Ondasunen edo zerbitzuen doako entrega, prestazio edo eskurapenetatik, Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotu gabe daudenak edo horretatik salbuetsita daudenak.

d) Pertsona fisikoek edo nortasun juridikorik gabeko entitateek beste edozein enpresa edo lanbide jardueretatik kanpo egindako ondasun errentamenduak, Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsiak.

e) Efektu zigitatu edo estankatuen eskurapenak eta frankeo ikurrenak. Kanpoan gelditzen dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 136.Bat.3.a) artikuluan jasotakoaren arabera bilduma-gai izendatuta daudenak.

f) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 20. artikuluen 3. apartatuan aipatutako gizarte izaeradun entitate edo establezimenduek egindako eragiketak (beren jarduera sektorekoak izanez gero), baldin eta haien ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak zergatik salbuetsita badaude, erregelamendu honetako 39. artikuluen 1. apartatuan jasotakoa eragotzi gabe.

g) Merkantzien inportazioak eta esportazioak, bai eta zergapekoak Espainiako lurraldetik kanpoko establezimendu iraunkorretatik edo halako establezimenduetara zuzenean egindako eragiketak ere. Alabaina, horiek aitortu beharrekoak izango dira zergapekoaren egoitza Espainian dagoenean eta zergapekoarekin eragiketa egin duen pertsonak edo entitateak lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu batetik jarduten duenean.

h) Espainiako lurralde penintsularren edo Balear uharteen eta Kanariar uharteen, Ceutaren edo Melillaren arteko bidalketak eragiten dituzten ondasun entregak eta eskurapenak.

i) Oro har, Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Administrazioari informazioa aldizka eman beharra dakarten eragiketa guztiak, baldin eta, horren ondorioz, sekzio honetan araututako aitortpenaz besteko berariazko aitortpenetan jasota badaude eta eduki berdina badute.

3. Erregelamendu honetako 39. artikuluen 2. apartatuan aipatutako zergapekoek urteko eragiketen aitortpenean honako hauek ere sartu behar dituzte: enpresa eta lanbide jardueretatik kanpo egin zaizkien ondasun edo zerbitzu eskurapenetan dena delako urte naturalean 3.005,06 euroko kopurua gaingitu duten pertsona eta entitateak, haien izaera edo jitea edozein izanik ere, honako hauek izan ezik:

a) Merkantzien inportazioak.

b) Espainiako lurralde penintsularren edo Balear uharteen eta Kanariar uharteen, Ceutaren edo Melillaren arteko bidalketak eragiten dituzten ondasun eskurapenak.

c) Artikulu honen aurreko apartatuko e) eta i) letretan ezarritakoak.

Halaber, azaroaren 14ko 3/2011 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartutako Sektore publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateratuaren 3. artikuluen 2. apartatuan aipatutako administrazio publikoetako entitateek aitortpenean zerrendatu behar dituzte beren edozein kopurutako diru laguntzak, sorospenak eta laguntzak jaso dituzten pertsona eta entitate guztiak, horien izaera edo jitea edozein izanik ere. Nolanahi ere, kasu honetan artikulu honen aurreko apartatuko i) letran ezarritako salbuespena aplikatu behar da.

4. Erregelamendu honek 39. artikuluen 3. apartatuan jasotako zergapekoek bertan aipatutako ordainketak sartu behar dituzte eragiketen urteko aitortpenean, egotzitako pertsona bakoitzari zergaldi berean guztira 300,51 euro baino gehiago ordainduz gero.

5. Erregelamendu honetako 39.1 artikuluan aipatutako aitorten betebeharrak ez die eragingo eragiketa hauei, Jabetza horizontalaren uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateei dagokienez:

- Erabilera eta kontsumo komunitariorako energia elektrikoa eta edozein motatako erregaiak hornitzeko eragiketak.
- Erabilera eta kontsumo komunitariorako ura hornitzeko eragiketak.
- Eremu eta elementu komunei lotutako ondasun eta eskubideak ziurtatzea helburu duten aseguruetatik eratorritako eragiketak.

6. Erregelamendu honek 39. artikuluen 1. apartatuan aipatutako aitorten betebeharrak ez die eragingo eragiketa hauei, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 20. artikuluen hiru apartatuan aipatutako izaera sozialeko establezimendu pribatuei dagokienez:

- Ura, energia elektrikoa eta erregaiak hornitzeko eragiketak.
- Aseguruetatik eratorritako eragiketak.

42. artikulua. Hirugarrengoekin egindako eragiketen urteko aitortpena betetzea.

1. Eragiketen urteko aitortpenean datu hauek adierazi behar dira:

- a) Aitortzailearen izen-deiturak edo sozietatearen izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Aitortpenean jasotako pertsona edo entitate bakoitzaren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia edo, hala badagokio, establezimenduaren estatu kideak eragiketa partekatzen duen enpresari edo profesionalari emandako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Aitortpenaren urte naturalean pertsona edo entitate bakoitzarekin egindako eragiketen guztizko zenbatekoa, eurotan adierazia.
- d) Bereziki, negozio lokalen errentamenduak, alderdi berberen arteko gainerako eragiketarik bereizita; nolana, erregelamendu honek 41. artikuluen 1. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako denak batera hartu behar dira kontuan. Honelako kasuetan, errentatzaileak datu hauek zehaztu behar ditu: errentarien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta errentan dauden higiezinak non dauden jakiteko behar diren katastroko erreferentzia, finka zenbakia eta beharrezko gainerako datu guztiak.
- e) Aseguru entitateek beste eragiketa batzuetatik bereizita agertu behar dituzte aseguru eragiketak. Horretarako, aseguruaren arloko jardunean jasotako prima edo kontraprestazioen zenbatekoa eta ordaindutako kalte-ordainen edo prestazioena zehaztu behar dituzte. Hala ere, aseguru eragiketak bereiz identifikatu behar badira ere, erregelamendu honek 41. artikuluen 1. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako haien zenbateko osoa beste eragiketa guztien zenbatekoari batu behar zaio.
- f) Bidai agentziek bereiz adierazi behar dituzte beraiek bitartekari gisa besteren izenean eta kontura aritzen diren zerbitzu prestazioak, hain zuzen ere 2013ko

otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak hirugarren xedapen gehigarrian ezarritako betekizunak betetzen dituztenak.

Halaber, bereiz adierazi behar dituzte garraio zerbitzuen jasotzaileei bidaiariaren eta haien fardelen garraiorako besteren izenean eta kontura egiten dizkieten bitartekaritza zerbitzuak, aurretik aipatutako hirugarren xedapen gehigarriko 3. apartatuan ezarritakoarekin bat etorritz.

g) Bereizita aitortu behar dira sozietateek, elkarteek, profesionalen elkargoek eta beste entitate batzuek, beste funtzio batzuen artean, erregelamendu honek 39. artikuluan 3. apartatuan xedatutakoarekin bat etorritz hirugarrenengo kontura egiten dituzten euren bazkideen, kideen edo elkargokideen lanbide-ordainsarien edo jabetza intelektual edo industrialaren eskubideen edo egile-eskubideen eta beste batzuen kobrantzak.

h) Aitorpenean ageri den pertsona edo entitate bakoitzak eskudirutan jasotako 6.000 eurotik gorako zenbatekoak azaldu behar dira.

i) Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotutako entregak izan diren edo izango diren ondasun higiezinaren eskualdaketen kontraprestazio gisa jasotako kopuruak zehaztu behar dira, alderdi berberen artean egindako bestelako eragiketarik bereizita.

j) Alderdi berberen artean egindako bestelako eragiketarik bereizita zehaztu behar dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak. Eragiketa horiek irizpide hauei jarraituz jaso beharko dira:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 75. artikuluan jasotako sortzapen erregela bereziaren arabera sortu diren momentuan, eragiketa horiei araubide berezia aplikagarri izan ez balitzaz bezala.

- Eragiketa horien zerga Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 163. terdecies artikuluan jarritako irizpideei jarraituz dena delako zenbatekoen dagokienez osorik edo partzialki sortzen den momentuan.

k) Alderdi berberen artean egindako bestelako eragiketarik bereizita zehaztu beharko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 84.bat.2 artikuluan jasotakoaren arabera subjektu pasiboa hartzailea duten eragiketak.

l) Alderdi berberen artean egindako bestelako eragiketarik bereizita zehaztu beharko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuaren Eranskineko bosgarren apartatuan definituta dagoen aduanetakoez besteko gordailu araubideari lotuta dauden edo lotzekoak diren ondasunei buruzkoak izateagatik Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita dauden eragiketak.

2. Pertsona edo entitate bakoitzarekin egindako eragiketen guztizko zenbatekoa zehazteko, irizpide hauek aplikatuko dira:

a) Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta eta horretatik salbuetsi gabe dauden eragiketetan, kontraprestazioen guztizko zenbatekoa adierazi behar da, zerga horretatik jasalarazitako edo jasandako kuotak eta errekarquak barne.

b) Ondasunaren eskualdatzaileari edo zerbitzuaren emaileari, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzari buruzko araubide bereziaren arabera, konpentsazioen bat jasotzeko eskubidea sortarazi dioten

eragiketetan, kontraprestazioen guztizko zenbatekoa adierazi behar da, jasotako edo ordaindutako konpentsazioak gehituta.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuko 84. artikulua 1. apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako eragiketetan, kontraprestazioen guztizko zenbatekoa adierazi behar da

c) Sekzio honetan xedatutakoaren ondorioetarako, haxe izango da kontraprestazioaren guztizko zenbatekoa: Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuaren 78., 79. eta 80. artikuluetan oinarri ezargarria kalkulatzeko jasotako arauak aplikatuz ateratzen den kopurua, zergari lotu gabe edo horretatik salbuetsita dauden eta eragiketen urteko aitorpenean sartu behar diren eragiketak barne. Nolanahi ere, artikulua honen 4. apartatua xedatutakoa bete behar da.

3. Bitartekaritza eragiketetan eta agentzia edo komisioko eragiketetan, agenteak edo komisiiodunak besteren izenean diharduenean, zerbitzu prestazioei dagozkien kontraprestazioen guztizko zenbatekoa adierazi behar da aitorpenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergarengatik jasanarazitako edo jasandako kuotak gehituta.

Agenteak edo komisiiodunak bere izenean jarduten badu, ondasunak edo zerbitzuak berak jaso, eman edo egin dituela pentsatuko da, eta, ondorioz, haien kontraprestazio, kuota eta errekariguen guztizko zenbatekoa aitortu behar da.

4. Aurreko 2. apartatuaren c) paragrafoan ezarritakoarekin bat etorritik, eragiketen guztizko zenbatekoa garbi aitortu behar da, hau da, itzulketak edo deskontuak eta hobariak kontuan hartu gabe eta urte natural berean ondorioz gabe gelditzen diren eragiketak zenbatu gabe. Gainera, kontuan eduki behar dira urte natural horretan prezioan gertatutako aldakuntzak.

Era berean, kaudimengabeziaren ondorioz, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuko 80. artikulua 3. apartatua xedatutakoaren arabera, sekzio honetan araututako aitorpenaren urte naturalean Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezargarria aldatu bada, aldaketa horiek kontuan eduki behar dira aitortu beharreko eragiketen guztizko zenbatekoa kalkulatzeko.

43. artikulua. Hirugarrengoei egindako eragiketen urteko aitorpeneko denbora ekoizpenaren irizpideak.

1. Zergapekoak aitorpenaren urte naturalean egin dituen eragiketak agertu behar dira urteko aitorpenean.

Horretarako, hona hemen zeren arabera ezarritako den noiz eginak diren eragiketak: eragiketok egiaztatze faktura edo kontabilitate agiria erregistro oharrean jaso behar diren epean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 69. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

Dena den, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eta aurreko artikulua 1. apartatuko j) letran aipatutako eragiketak jaso behar dira, dena delako zenbatekoari dagokienez, beren sortzapen osoa edo partziala gertatzen den momentuari dagokion urte naturalean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 163. terdecies artikuluan jarritako irizpideei jarraituz.

2. Erregelamendu honek 42. artikulua 4. apartatua aipatutako kasu guztietan, eragiketa jaso behar den urteko aitorpenarenaz bestelako urte naturalean kasu

horiek gertatzen direnean, aldaketa horiek gertatu diren urte naturaleko aitorpenean jaso behar dira. Horretarako, aldaketa horiek kontuan hartuta jasoko da aitorpenean pertsona edo entitate berarekin egindako eragiketen zenbateko osoa.

Halaber, erregelamendu honetako 42. artikulua 4. apartatua aurreikusiriko kasuetan, eragiketa bat berez jaso behar den hiruhileko naturala ez den beste batean gertatuz gero kasuok, aldaketa eragin duen inguruabarra gertatu den hiruhileko naturalari dagokion atalean sartu behar dira.

3. Bezeroen aurrerakinak eta hornitzaileei zein bestelako hartzekodunei emandako aurrerakinak eragiketen urteko aitorpenean agertu beharreko eragiketak dira. Gero, eragiketa egiten denean, eragiketaren guztizko zenbatekoa adierazi behar da aitorpenean, baina aurretik aitortutako aurrerakinaren zenbatekoa gutxituta, baldin eta gutxipenaren emaitza handiagoa bada, pertsona edo entitate berarekin egindako gainerako eragiketekin batera, erregelamendu honek 41. artikulua 1. apartatua ezarritako gehieneko zenbatekoa baino.

4. Erregelamendu honek 39. artikulua 2. apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako zergapekoek emandako diru laguntzak, sorospenak edo laguntzak ordainketa agindua luzatu den egunean ordaindutzat joko dira. Ordainketa agindurik eman ez bada, ordainketa egin denean ordaindutzat joko dira.

5. Erregelamendu honek 42. artikulua 1. apartatuko h) letran aipatutako eskudirutako kopuruak ezin badira sartu eragiketak egin diren urte naturaleko aitorpenean, aurkeztu ondoren jaso direlako edo une horretan 6.000 euroko zenbatekoa gainditu ez delako, zergapekoek bereizita sartu beharko dituzte kobrantza gertatu edo 6.000 euroko zenbatekoa gainditu ondorengo urte naturaleko aitorpenean.

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

44. artikulua. (edukirik gabe)⁸⁶

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

45. artikulua. Kreditu entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra.

1. Kreditu entitateek eta indarrean dagoen araudiarekin bat etorritik banku edo kreditu trafikoa diharduten gainerako entitateek urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute Espainiako lurraldeko zein kanpoko establezimenduetan zabalik edo hirugarrenen eskura jarrita dituzten kontu guztiei buruz.

⁸⁶ Artikulu hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko zazpi apartatuak edukirik gabe utzi du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak

Espainiako lurraldetik kanpoko establezimenduetan irekitako kontuei dagokienez, ez dago informaziorik eman beharrik Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik ez duten pertsona eta entitate ez-egoiliarrez.

2. Zerga Administrazioari datu hauek eman behar zaizkio:

a) Kontuen identifikazio osoa.

b) Kontuen titular edo onuradun diren edo haietan baimenduta dauden pertsona eta entitateen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Abenduaren 31n eduki dituzten saldoak eta urteko azken hiru hiabeteleko batez besteko saldoa.

d) Eredua onesten duen foru aginduak ezartzen duen informazioa zehazteko behar diren gainerako datu guztiak.

3. Aitorpenean, kontu korrante, aurrezki kontu, eperako ezarpen, kreditu kontu eta bestelako kontu guztiei buruzko informazioa agertu behar da, modalitatea edo izendapena edozein izanik ere, kontuan hartu gabe ordainketarik, atxikipenik edo konturako sarrerarik izan den.

Aitorpenaren urtean kontuen titular edo onuradun edo haietan baimendu izan diren pertsona eta entitateen izen-deiturak edo sozietate izenak edo izendapen osoak eta identifikazio fiskaleko zenbakiak adierazi behar dira.

45 bis artikulua. Elkar laguntzaren alorrean finantza-kontuei buruz informatzeko obligazioa.⁸⁷

1. Zergen foru arau orokorraren 1.2 eta 35.1 artikuluetan eta erregelamendu honen 38.2 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko araudi aplikagarrian ezarritako zirkunstantziak betetzen direnean, finantza-entitateek aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute haietan irekitako finantza-kontuei buruz.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako kontuei dagokienez, eta elkar laguntzari buruzko araudia aintzat hartuta, finantza-entitateek identifikatu behar dute araudi horretan ezarritakoaren arabera kontu horien titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza edo nazionalitatea. Identifikazio hori egiteko, aplikagarriak gertatzen diren bidezko dilijentzia araei jarraituko zaie.

3. Eman beharreko informazioan sartuko da elkar laguntzari buruzko araudiak kasuan kasu exijitzen duena, eta horrez gainera, honako hau beti: kontuen identifikazio osoa, eta aurreko paragrafoan aipatutako pertsonen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta egonez gero, haien identifikazio fiskaleko zenbakia edo horren antzekoa.

⁸⁷ Artikulu hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK gehitu du, amaierako lehen xedapenaren 5. apartatuaren bidez. Aipatutako fou dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Artikulu honek garatzen dituen zerga betebeharrak exijigarriak izango dira lehenengo aldiz, elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko arau aplikagarrian hala ezartzen denean.

4. Elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko arau aplikagarrian beste arau bat aplikatzeko aukera aurreikusten bada azken hori aldekoagoa izateagatik, zirkunstantzia hori adierazi beharko da artikulua honetan hizpide den informazio obligazioa betetzeko unea iritsi baino lehen.

5. Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak foru agindu bidez onartuko du bidezkoa den aitorten eredia.

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

Kreditu entitateek eta indarrean dagoen araudiarekin bat etorritik banku edo kreditu trafikoa diharduten gainerako entitateek urteko aitorten informatibo hauek aurkeztu behar dituzte:

a) Beraiek emandako kreditu eta maileguetatik abenduaren 31n 6.000 eurotik gorako saldoa eduki dutenei buruzko aitortena; aitortenean, kreditu eta mailegu bakoitzaren titularraren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia agertu behar dira.

b) Eskudirutan edo bankuko billetean egiten diren 3.000 eurotik gorako ezarpenei, funtsen erabiltzei eta edozein agiriaren kobrantzei buruzko aitortena, bitarteko fisiko edo elektronikoa eta moneta (euroa zein besteren bat) edozein izanik ere.

Aitorten informatibo honetan ez dira sartuko erregelamendu honetako 50. artikuluan ezarritakoaren arabera Zerga Administrazioari jakinarazi beharreko eragiketak.

Aitortenean eragiketa bakoitzaren zenbatekoa adierazi behar da eurotan, zer izan den zehaztu behar da (ezarpena, baliatzea edo kobrantza), data jarri behar da, nork egin duen argitu behar da eta kargua edo ordainketa egin den kontuaren zenbakia adierazi behar da; horiez gain, zerga eredia onetsi duen foru aginduan ezarritako informazioa zehazten lagundu dezaketen datu guztiak emango dira.

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

Indarrean dagoen araudiarekin bat etorritik Espainian egoilartutako enpresariei eta profesionalei kreditu edo kargu txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko zerbitzua ematen dieten banku edo kreditu entitateak eta gainerako entitateak behartuta daude kobrantza sistema horri atxikitako enpresariei eta profesionalek urtean egindako eragiketen aitorten informatibo bat aurkeztera, kobrantza horien urteko zenbateko garbia 3.000 euro baino gehiago izanez gero.

Aitortenean enpresari edo profesional bakoitzaren identifikazio osoa adierazi behar da, bai eta sisteman jarduteko erabiltzen duen merkataritza zenbakia, urtean fakturatutako zenbatekoa eta kobrantzak egiteko erabiltzen dituen kontuak ere; horiez gain, zerga eredia onetsi duen foru aginduan ezarritako informazioa zehazten lagundu dezaketen datu guztiak eman daitezke.

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

1. Higigarrien baloreak gordailatuta dituzten entitateek ondoren zehaztuko den informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorten bat aurkeztuta:

a)⁸⁸ Urte bakoitzeko abenduaren 31n entitate juridikoen kapitalean edo funts propioetan akzio edo partaidetzak dituzten pertsona edo entitateen izen-abizenak edo sozietate izen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia, akzio eta partaidetza horiek merkatu antolatuetan negoziatzen badira. Halaber, pertsona edo entitate horien akzio eta partaidetza kopurua, mota eta balio nominala adieraziko dira, baita Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauaren 17. artikuluan xedatutakoari jarraituz kalkulaturako balioa ere.

b) Urte bakoitzeko abenduaren 31n, entitateen kapital propioak hirugarrengeoi laga izana adierazten duten eta merkatu antolatuetan negoziatuak diren baloreen titularrak diren pertsona edo entitateen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Gainera, titularren baloreen kopurua eta mota zehaztu behar dira, eta haien balioa ere bai, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 14. artikuluen 2. apartatuan xedatutakoaren arabera.

2. Inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaileek, Espainiako entitate merkaturatzaileek eta zerbitzu prestazio askearen araubidean ari diren entitate kudeatzaileen ordezkariak ondoko datuak eman behar dizkiote Zerga Administrazioari, urteko aitoren bat aurkeztuta: abenduaren 31n inbertsio kolektiboko erakundeen kapital sozialeko edo ondare funtseko akzio edo partaidetzen titularrak diren pertsona eta entitateen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

Horiez gain, titular bakoitzaren akzioen eta partaidetzen kopurua eta mota zehaztu behar dira eta, behar izanez gero, zer taldetakoak diren ere bai, eta abenduaren 31n duten likidazio balioa adierazi behar da.

Orobat, inbertsio erakunde espainiarren akzio edo partaidetzak mugaz haraindi merkaturatzen diren kasuan, informazioa emateko betebeharra akzio edo partaidetza horien titular gisa hirugarrenge ez-egoiliarren kontura ageri den atzerriko entitate merkaturatzaileak izango du, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen maiatzaren 17ko 11/2016 Foru Dekretuak lehen xedapen gehigarriaren 1. apartatuan ezarritakoarekin bat. Hori guztia kudeatzaileak edo inbertsio sozietateak zerga Administrazioaren aurrean duen erantzukizunaren kaltetan izan gabe egingo da, aipatutako xedapen gehigarriaren 2. apartatuan xedatutakoari jarraituz.⁸⁹

Inbertsio kolektiboko entitateen akzioak edo partaidetzak bigarren mailako merkatu batean edo baloreak negoziatzeko sistema antolatu batean negoziatzeko onartu badira, aurreko paragrafoan aipatutako informazio betebeharra akzioak edo partaidetzak gordailatuta dituen entitateari dagokio.

⁸⁸ Letra hau abenduaren 30eko 56/2019 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietate zergan kalkulatzeko 2020an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2019/12/30ko GAO).

⁸⁹ Paragrafo hau artikuluko bakarraren bederatzi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

3.⁹⁰ Aseguru entitateek, haien barruan sartuta Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratuta dauden eta Espainian zerbitzu prestazio librean diharduten aseguru entitateak, eta, orobat, finantza entitateek, urteko aitorpen bat aurkeztu behar dute, eta haren barruan informazio hau jaso:

a) Abenduaren 31n bizitza aseguru baten hartzaile direnen izen-abizenak eta identifikazioa fiskaleko zenbakia, data horretan aseguruak duen erreskate balioa edo, kasua bada, abenduaren 31n haren hornidura matematikoak duen balioa, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauak 19. artikuluko lehen apartatuan xedatutakoarekin bat.

b) Kapital bat (dirua, ondasun higigarriak zein higezienak) entregatzeagatik abenduaren 31n aldi baterako edo biziarteko errenta baten onuradun diren pertsonen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, data horretan duen kapitalizazio balioa adierazita, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauak 19. artikuluko bigarren apartatuan xedatutakoarekin bat.

Aldi baterako edo biziarteko errentak bizitza aseguru baten ondorioz jasotzen badira, abenduaren 31n errenta jasotzen duenaren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia adieraziko dira, salbu eta aseguru hartzailea ez bada errenta jasotzen duena eta erreskate eskubideari eusten badio; kasu horretan, data horretan hartzaile denaren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia adieraziko dira.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako kasuetan, abenduaren 31ko erreskate balioa edo, hala badagokio, data horretako hornidura matematikoaren balioa adieraziko da, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauaren 19. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoarekin bat.

48 bis artikulua. Diru birtualeko saldoei buruz informatzeko betebeharra.⁹¹

1. Espainian egoitza duten pertsonak eta entitateek eta, era berean, atzerrian egoiliartutako pertsonak edo entitateek Espainian dituzten establezimendu iraunkorrek, zerbitzuak ematen badituzte gako kriptografiko pribatuak hirugarrenen izenean gordetzeko eta diru birtuala mantendu, biltegitatu eta transferitzeko, izan zerbitzu hori izaera nagusikoa edo beste jarduera batekin lotua, beharturik egongo dira zaintzen duten diru birtual guztiari buruzko urteko aitorpen informatibo bat aurkeztera, dagokion eredia onesten duen foru aginduan ezarritako terminoetan.

2. Honako informazio hau eman beharko zaio Zerga Administrazioari: urteko uneren batean diru birtualaren titular, baimendun edo onuradun izan diren pertsonen edo entitateen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta abenduaren 31ko saldoak.

Saldoei buruzko informazioak datu hauek jaso beharko ditu diru birtual bakoitzeko: zein motatako diru birtual den, diru birtualeko unitate kopurua abenduaren 31n, eta haien balorazioa eurotan.

⁹⁰ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

⁹¹ Artikulu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko zazpi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

Eurotan dagokien balorazioa egiteko, behartutako subjektuek abenduaren 31n negoziazio plataforma nagusiek edo prezioen jarraipenerako webguneek eskaintzen duten kotizazioa hartuko dute edo, halakorik ez badago, arrazoizko estimazio bat emango dute, eurotan, abenduaren 31n diru birtualak duen merkatu balioari buruz. Alde horretatik, balorazioa egiteko zer kotizazio edo balio erabili den adierazi beharko da.

Era berean, informazioa eman beharko da abenduaren 31n hirugarrenen kontura mantentzen duten diru fiduziarioaren saldoei buruz, halakorik mantentzen badute. Saldo horiei dagokienez, apartatu honetako lehen paragrafoan aipatzen diren titular, baimendun edo onuradunaren identifikazio datu berberak emango dituzte, bai eta eurotako balorazioa ere, moneta euroa ez denean.

3. Baldin eta, abenduaren 31 baino lehen, 1. apartatuan aipatzen diren pertsonak edo entitateak 2. apartatuan aipatzen diren pertsonak edo entitateei dagokien diru birtuala zaintzeari utzi badiote, eman beharreko informazioa zirkunstantzia hori gertatu den egunari buruzkoa izango da.

4. Artikulu honen ondorioetarako, diru birtualaren eta diru fiduziarioaren kontzeptuak Kapitalak Zuritzea eta Terrorismoa Finantzatzea Saihesteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 1. artikuluko 5. eta 6. apartatuetan, hurrenez hurren, xedatutakoaren arabera ulertuko dira.

48 ter artikulua. Diru birtualarekin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.⁹²

1. Espainian egoitza duten pertsonak eta entitateak eta, era berean, atzerrian egoiliaritutako pertsonak edo entitateak Espainian dituzten establezimendu iraunkorrek, diru birtualaren eta diru fiduziarioaren arteko edo diru birtual desberdinen arteko truke zerbitzuak egiten badituzte, eragiketa horietan edozein eratan jarduten badute bitartekari gisa, edo hirugarrenen izenean zerbitzuak ematen badituzte gako kriptografiko pribatuak babesteko eta diru birtuala mantendu, biltegiratu eta eskualdatzeko, behartuta egongo dira diru birtuala eskuratu, eskualdatu, trukatu eta transferitzeko eragiketei buruzko urteko aitorten informatibo bat aurkeztera, hitzartutako kontraprestazioa edozein dela ere, halakorik badago, barruan sartuta beraiek esku hartu dituzten edo bitartekari izan diren monetetan egindako kobrantzak eta ordainketak. Aitorten hori dagokion eredu onesten duen foru aginduak ezartzen dituen terminoetan aurkeztuko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakotik kanpo geratuko dira honetara mugatzen diren pertsonak edo entitateak: diru birtualaren inguruko aholkularitza ematera, diru birtualarekin eragiketak egin nahi dituzten alderdiak harremanetan jartzera, edo diru birtualaren eta diru fiduziarioaren arteko edo beste diru birtual batzuen arteko truke zerbitzuak ematen dituzten edo hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak gordetzeko zerbitzuak egiten dituzten pertsonen edo entitateen kobrantza eta ordainketa aginduak tramitatzera mugatzen direnak.

2. Zerga Administrazioari eman beharreko informazioak datu hauek jasoko ditu: aurreko apartatuan adierazitako eragiketak egiten dituzten subjektuen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

⁹² Artikulu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko zortzi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean

Eragiketa bakoitzari dagokionez, datu hauek eman beharko zaizkio Zerga Administrazioari: eragiketa mota, eragiketaren data, eskuratutako, eskualdatutako, trukaturako edo transferitutako diru birtual mota eta unitate kopurua, eragiketaren balioa eurotan eta, hala badagokio, eragiketari lotutako komisioak eta gastuak, informazioa ematera behartuta dagoen subjektuak jasoko dituenak.

Kontraprestaziorik egonez gero eta informazioa ematera behartutako subjektua bada hura ordaintzen edo jasotzen duena, jasotze edo ordaintze horretan bitartekari gisa diharduena edo haren berri duena, beharrezkoa izango da informatzea, orobat, zer bitarteko erabili den eragiketa hori egiteko: diru fiduziarioa, beste diru edo aktibo birtual bat, ondasunak edo zerbitzuak, edo aurrekoen konbinazio bat.

Eragiketak berekin dakarren kontraprestazioa ez bada osorik egiten diru fiduziarioan eta, beraz, eragiketa eurotan baloratu beharra badago, behartutako subjektuek eragiketa egin den egunean negozioazio plataforma nagusiek edo prezioen jarraipenerako webguneek eskaintzen duten kotizazioa hartuko dute edo, halakorik ez badago, arrazoizko estimazio bat emango dute, eurotan, eragiketa egin den egunean diru birtualak duen merkatu balioari buruz. Horretarako, adierazi beharko da zer kotizazio edo balio erabili den balorazioa egiteko.

3. Espainian egoitza duten pertsonak eta entitateak eta, era berean, atzerrian egoiliaritutako pertsonak edo entitateak Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorrek, diru birtual berrien entregak egiten badituzte beste diru birtual edo fiduziario batzuen truke, behartuta egongo dira haiei buruz urteko aitorten informatibo hau aurkeztera, dagokion eredia onesten duen foru aginduan ezarritako terminoetan.

Hala ere, diru birtual berriaren hasierako eskaintzak artikulu honetako 1. apartatuan aipaturako behartutako subjektuen baten bitartekaritzarekin egiten badira, urteko aitorten informatiboa azken horrek egin beharko du, diru birtual berriaren hasierako eskaintza egiten duen pertsonaren edo entitatearen egoitza edonon dela ere. Aitorten horretan pertsona edo entitate horren identifikazioa jaso beharko du, baita artikulu honen 1. apartatuan aipatu diren eragiketa guztiei dagokienez aurreko apartatuan aurreikusitako informazioa ere, hasierako eskaintza horren esparruan egindako eragiketei buruzkoa, betiere dagokion eredia onesten duen foru agindua ezarritako terminoetan.

4. Artikulu honen ondorioetarako, diru birtualaren eta diru fiduziarioaren kontzeptuak Kapitalak Zuritzea eta Terrorismoa Finantzatzea Saihesteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 1. artikuluko 5. eta 6. apartatueta, hurrenez hurren, xedaturakoaren arabera ulertuko dira.

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

1. Erregelamendu honek 35. artikuluan 3. apartatuan jasotakoarekin bat etorriz, kreditu entitateek hiru hilean Zerga Administrazioari eman behar diote identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi ez duen edo apartatu horretan ezarritako epealdiaz kanpo adierazi duen titularraren kontu eta eragiketen berri, bai eta kontuak edo eragiketak ezeztatu badira ere.

2. Aitorpenean datu hauek adierazi behar dira, gutxienez:

a) Aitorpeneko pertsona edo entitate bakoitzaren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, helbidea eta, beharrezkoa izanez gero, identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Kontuaren edo eragiketaren izaera edo mota eta zenbakia, eta haren saldoa edo zenbatekoa.

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

1. Erregelamendu honek 35. artikuluan 4. apartatuan ezarritakoarekin bat etorrituz, kreditu entitateek urtero informazio hau eman behar diote Zerga Administrazioari:

a) Eskudiruaren, ondasunen, baloreen edo beste txee batzuen kontra ematen diren txeei buruzko informazioa; kontu bankario baten kontra emandakoak betebeharrak honetatik salbu daude.

b) Eskudirutan eta ez, ordea, kontu bankarioan, ordaintzen diren txeeak, baldin eta kreditu entitate batek eginak izan badira edo, hainbat pertsonak emanak izanik, ageriko balioa 3.000 eurotik gorakoa bada.

2. Horretarako, kreditu entitateek ondoko datuak jasotzen dituen aitorpena aurkeztu behar dute:

a) Txee bakoitzaren hartzailearen edo, bestela, dirua kobratu duten pertsonen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Txee bakoitzaren serie zenbakia eta zenbatekoa; entitateak emandako txeeak eta ordainduak bereiztu behar dira. Gainera, beste kreditu entitate batzuek eta beste pertsona batzuek emandako 3.000 eurotik gorakoak ere bereiztu behar dira.

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

1. Ondoren azalduko direnek aktibo finantzarioekin egindako eragiketa jakin batzuen urteko aitorpena aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, eta aurkeztu ere artikulua honetan ezarritakoari lotuta:

a) Fede-emaile publikoek, inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaileek, inbertsio-funtsetako partaidetzak merkaturatzen dituzten entitateek, kreditu entitate eta establezimendu finantzarioek, balore sozietate eta agentziek, gainerako finantza-bitartekariak eta pertsona fisiko eta juridiko guztiek, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, sozietateen gaineko zergari, eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko foru arauetan eta arlo honetako xedapenak ezarri dituzten gainerako arauetan xedatutakoarekin bat etorrituz.⁹³

Halaber, kapital aldakorreko inbertsio sozietateek ere aurkeztu behar dute aitorpena Inbertsio kolektiboko entitatei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeko 32. artikuluan 7. apartatuan ezarritako kasuetan.

⁹³ Paragrafo hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 6. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

b)⁹⁴ Merkatu antolatuetan kotizatu gabeko titulu edo balore izendunak jaulkitzen dituzten entitateak, titulu edo balore horiek jaulkitzeko eragiketei dagokienez, urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onarturiko Balore Merkatuari buruzko Legearen testu bateginak, 315. artikuluan xedatutakoaren arabera, eta gerokoen eta aukeren merkatuetako sozietate artezkariak, merkatu horietan egindako eragiketei dagokienez, betiere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Sozietateen gaineko Zergari eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko foru arauak finantza bitartekarientzat aurreikusitako eran.

c) Baloreen Erregistro, Konpentsazio eta Likidazio Sistemak kudeatzen dituen Sozietateak edo idaztoharren bidez agertarazten den Estatuaren Zorra harpidetu, eskualdatu eta itzultzen lan egiten duten entitate kudeatzaileek eragiketa horiei dagokienez, eta, behar denean, haien etekinei ere bai.

2. Artikulu honetan ezarritako informazio betebeharra betetzeko, eragiketa batean inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaile batek edo kapital aldakorreko inbertsioko sozietate batek (aurreko 1.a apartatua) edo 1.b apartatuan aipatutako entitateetako batek hartu badu parte fedemaile edo finantza bitartekariekin batera (aurreko 1.a apartatua), aitorpen informatiboa fedemaileak edo finantza bitartekariak aurkeztu behar du.

Atzerrian jaulkitako baloreen eta atzerrian eratutako tresna eratorrien kasuan, ondokoek aurkeztu behar dituzte aitorpenak: baloreak Espainian merkaturatu dituzten entitateek eta zerbitzu prestazio askearen araubidean ari diren entitate kudeatzaileen ordezkariak edo, bestela, baloreak Espainian gordailatu dituzten entitateek.

Harpidetza eskubideei dagozkien eragiketen kasuan, balore horien Espainiako entitate gordailuzainak egin beharko du aitorpena, edo, halakorik ez badago, eragiketan esku hartu duen finantza bitartekariak edo fede emaile publikoak.⁹⁵

3. Aurreko 1. apartatuan aipatutako informazio betebeharrak Espainiako lurraldetik kanpo egindako eragiketak eta kontratuak hartzen ditu, baldin eta Espainiako lurraldean egoitza edo establezimendu iraunkorra duen bitartekari batek, bere kabuz edo besteren kontura, parte hartu badu.

4.⁹⁶ Aurreko 1. apartatuan aipatutako zergapekoek eragiketetan zeintzuk esku hartu duten jakinarazi behar diote zerga Administrazioari, haien identifikazio osoa emanaz eta datu hauek ere adieraziz: nolako izaeraz esku hartu duten, zer partaidetza portzentaje duten, izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, zerga helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, efektu publiko, balore, titulu

⁹⁴ Letra hau ekainaren 28ko 13/2016 FORU DEKRETUAREN 2. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak hainbat erregelamendu aldatzen ditu zerga baterakuntzaren araubide berrira egokitzeko. Aldaketa 2016ko uztailaren 9an sarzten da indarrean (2016/07/08ko GAO).

⁹⁵ Paragrafo hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko sei apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁹⁶ Apartatu hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 6. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

eta aktibo mota eta kopurua, eta, azkenik, eragiketa bakoitzaren zenbatekoa, data eta, halakorik izan bada, etekina edo emaitza.

5. Artikulu honetan ezarritako informazio betebeharra atxikipenari lotutako eragiketei dagokienez betetzat joko da atxikipenen urteko laburpena aurkeztuz gero.

6. Aurreko 4. apartatuan ezarritako informazioa eman beharra eragotzi gabe, Zerga Administrazioari Hainbat zerga neurriren apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauaren bigarren xedapen gehigarriko 3. apartatuan aipatutako informazioa eman behar diote mailegatuko baloreak negoziatzen diren merkatuan ari diren entitateek edo bertako konpentsazio eta likidazio sistemako kideek, baloreak mailegatzeko eragiketetan bitartekari lanak egiten dituzten edo haietan parte hartzen duten finantza entitateek eta Baloreen Erregistro, Konpentsazio eta Likidazio Sistemak kudeatzen dituen Sozietateak edo, bestela, Baloreen Merkatuei buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 31. artikulua 4. apartatuan ezarritako baloreak negoziatzeko merkatu edo sistema antolatuetako erregistro, konpentsazio eta likidazio lanak egiten dituen entitateak.

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

1. Bazkide pertsona fisikoei ekarpenak itzultzeko eskubidea aitortzen dizkietenean, bai eta bazkide horiek beren ekarpenak eskualdatzen dituztenean, kooperatibek eragiketa horien urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute.

Horrez gain, aitorten horretan kooperatibek informazioa jaso behar dute bazkide diren pertsona fisikoek euren ekarpenen gaineko eskubide errealak eratu edo laga dituztenean.

2. Horretarako, kooperatibek gutxienez ondoko datuak jasotzen dituen aitortpena aurkeztu behar dute:

a) Bazkideen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, kasu hauetan: ekarpenak itzultzeko eskubidea aitortu zaienean, ekarpenak eskualdatzen dituztenean edo haien gaineko eskubide errealak eratzen edo lagatzen dituztenean.

b) Eragiketa mota: eskubide erreal baten itzulketa, eskualdaketa edo eraketa zein lagapena.

c) Ekarpen sozialak itzuliz gero, aitortutako itzulketa eskubidearen zenbatekoa. Ekarpenak eskualdatu edo eskubide errealak eratu edo lagaz gero, adierazi beharko da zer balorazio duten ekarpen horiek eskualdaketa egunean edo eskubide errealak eratu edo lagatzen direnean.

d) Itzulketa edo eskualdaketa eragiketaren izaera: "inter vivos" egintza edo "mortis causa" oinordetza.

e) Zer eragiketek ekarri duten berekin bazkide baten ekarpena kooperatiba batetik bestera aldatzea Kooperatiben zerga araubideari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauak 24.d) artikuluan jasotakoaren arabera.

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

1. Bai pertsona fisikoek eta juridikoek, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikuluan 3. apartatuan aipatutako entitateek urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute banku edo kreditu trafikoa diharduten entitateetan irekita dauden atzerriko kontu guztiei buruz, baldin eta arestian aipatutako pertsona edo entitateak badira kontuon titularrak, edo ordezkari, baimendu edo onuradun gisa agertzen badira kontuotan, edo kontuon gaineko erabilpen ahalmena badute, edo kontuon titular errealak badira. Informazio hori guztia urte bakoitzeko abenduaren 31ri buruzkoa izan behar da.

Betebehar bera izango dute aitortenari dagokion urteko edozein unetan kontuon titular, ordezkari, baimendu edo onuradun izan direnek, kontuon gaineko xedatze-ahalmena izan dutenek nahiz kontuon titular erreala izan direnek.

Artikulu honetan jasotakoaren ondorioetarako, honako hauek joko dira titular errealtzat: Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluan 2. apartatuan ezartzen denarekin bat titular errealtzat jotzen direnak, 2. apartatu horretan aipatutako pertsona edo tresnen izenean dauden kontuei dagokienez, haien egoitza atzerrian badago edo atzerrian eratu badira.

2. Zerga Administrazioari datu hauek eman behar zaizkio:

a) Banku edo kreditu entitatearen sozietate-izena edo izendapen osoa eta haren helbidea.

b) Kontuen identifikazio osoa.

c) Kontuok zein egunetan ireki edo kitatu diren edo, bestela, baimena zein egunetan eman eta ezeztatu den.

d) Kontuen abenduaren 31ko saldoak, eta urteko azken hiru hilabeteko batez besteko saldoa.

Honako hauei buruzko informazioa eman behar da: kontu korronteak, aurrezki kontuak, eperako ezarpenak, kreditu kontuak eta diruzko beste edozein kontu edo gordailu, haien modalitatea edo izena edozein dela ere, nahiz eta ordainsaririk jaso ez.

3. Abenduaren 31ko saldoei eta urteko azken hiru hilabeteko batez besteko saldoari buruzko informazioa honako honek eman behar du: egun horretan kontuaren titular, ordezkari, baimendu edo onuraduna denak, edo kontuon gaineko erabilpen ahalmena duenak edo titular errealtzat jotzen denak.

Gainerako titular, ordezkari, baimendu edo onuradun, xedatze ahalmendun edo titular errealek, berriz, adierazi behar dute kontuok zer saldo zuten izaera hori galdu zuten egunean.

4. Artikulu honetan ezartzen den informazio betebeharra ez da aplikatuko honako kasu hauetan:

a)⁹⁷ Haien titularrak Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatutako entitateak badira.

b) Kontuon titularrak hauek badira: pertsona juridikoak eta gainerako entitateak nahiz ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrak. Kontuok, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean eta identifikatuta, gainera, haien zenbakiaren, irekita dauden kreditu entitatearen eta sukurtsalaren nahiz kokatuta dauden herrialde edo lurralderen arabera.

c) Kontuon titularrak hauek badira: pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat egiten badute eta kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera egiten badute. Kontuok, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean eta identifikatuta, gainera, haien zenbakiaren, irekita dauden kreditu entitatearen eta sukurtsalaren nahiz kokatuta dauden herrialde edo lurralderen arabera.

d) Kontuon titularrak hauek badira: pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako entitateak, baldin eta kontuok helbidea Espainian duten kreditu entitateen atzerriko establezimenduetan irekita badaude eta entitateok kontuoi buruzko informazioa eman behar badute erregelamendu honek 45. artikuluekin bat etorrita, betiere kontuoi buruzko informazioa eman ahal izan bada kontua kokatuta dagoen herrialdeko araudiari jarraituz.

e)⁹⁸ Ez da egongo kontuei buruzko informazioa eman beharrik, baldin eta aurreko 2.d) apartatuan aipatutako abenduaren 31ko saldoen batura ez bada 50.000 euro baino handiagoa eta gauza bera gertatzen bada apartatu berean aipatutako batez besteko saldoei dagokienez. Baterako muga horietako edozein gaingiduz gero, kontu guztiei buruzko informazioa eman beharko da.

Aurretik jasotakoa jasota ere, derrigorrezkoa izango da aitortpena aurkeztea artikuluko honen 3. apartatuko azken paragrafoan jasotako kasuetan, bertan aipatutako kontuei dagokienez, baldin eta artikuluko horretan jasotakoa betez kontu horiek atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko aurreko aitortpen informatibo batean sartu badira.

5.⁹⁹ Eman beharreko informazioari dagokionaren ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da betebeharrak hori.

6.¹⁰⁰

⁹⁷ Letra hau artikuluko bakarraren hamar apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

⁹⁸ Letra hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

⁹⁹ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

¹⁰⁰ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bederatzi apartatuak ezabatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

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

1. Bai pertsona fisikoek eta juridikoek, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorraren 35. artikulua 3. apartatua aipatutako entitateek ondasun eta eskubide jakin batzuei buruzko informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorpen informatibo baten bidez, baldin eta ondasun eta eskubideon titularrak badira edo ondasun eta eskubideon titular errealtzat jotzen badira. Informazio hori guztia urte bakoitzeko abenduaren 31ri buruzkoa izango da, eta honako ondasun eta eskubide hauen gainekoa:

a) Edozein motatako entitate juridikoetako partaidetza adierazten duten baloreak edo eskubideak.

b) Kapital propioak hirugarrengoei lagatzea adierazten duten baloreak.

c) Edozein tresna juridikori kudeaketa edo administrazioarako emandako baloreak, fideikomisoak eta trusteri edo ondare masei emandakoak barne, baldin eta, halakoek nortasun juridikorik izan ez arren, trafiko ekonomikoan jardun badezakete.

Artikulu honen ondorioetarako, titular erreala izango da Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikulua 2. apartatua ezarritakoaren arabera halakotzat hartzen dena.

2. Aitorpen informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

a) Entitate juridikoaren zein hirugarrengo lagapen-hartzailearen sozietate-izena edo izendapen osoa, edo tresna edo harreman juridikoaren identifikazioa, kasu bakoitzean dagokiona, bai eta haien helbidea ere.

b) Entitate juridikoaren kapitaleko edo funts propioetako partaidetza adierazten duten baloreak edo eskubideak urte bakoitzeko abenduaren 31n duten saldoa.

Informazio horretan, informazioa eman behar duena titular den akzio eta partaidetzen zenbakia eta mota jaso behar da, bai eta haien guztien balioa ere.

c) Kapital propioak hirugarrengoei lagatzea adierazten duten baloreak abenduaren 31n duten saldoa.

Informazio horretan, informazioa eman behar duena titular den baloreen kopurua eta mota jaso behar da, bai eta haien balioa ere.

d) Kasuan kasuko tresna juridikoari emandako baloreak abenduaren 31n duten saldoa.

Informazio horretan, jaso behar da emandako baloreen kopurua eta mota jaso behar da, bai eta haien balioa ere.

Aitorpenari dagokion urteko edozein unetan aurreko b), c) eta d) letretan aipatutako balore eta eskubideen titular edo titular erreal izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoak ere informazioa

eman beharra izango dute. Halakoetan, titular edo titular erreal izateari utzi zioten egunari buruzko informazioa eman behar dute.

3. Aurreko 1. apartatuan zehaztutako zergapekoek atzerriko inbertsio kolektiboko erakundeen kapital sozialeko edo ondare funtseko akzio eta partaidetzen gaineko informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorten bat aurkeztuz, halakoen titularrak badira edo halakoen titular errealtzat jo badaitezke.

Informazio horretan hauek jaso behar dira: batetik, inbertsio kolektiboko erakundearen sozietate izena edo izendapen osoa eta haren helbidea; bestetik, akzio eta partaidetzen kopurua eta mota —hala badagokio, zer konpartimentutakoak diren ere bai—, eta, azkenik, akzio eta partaidetza horiek abenduaren 31n duten likidazio balioa.

Aitortenari dagokion urteko edozein unetan akzio eta partaidetza horien titular edo titular erreal izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoek ere informazioa eman beharra izango dute. Halakoetan, titular edo titular erreal izateari utzi zioten egunari buruzko informazioa eman behar dute.

4.¹⁰¹ Artikulu honetako 1. apartatuan aipatzen diren zergapekoek informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorten baten bidez, honako hauei buruz:

a) Abenduaren 31n zergapekoak hartzaile diren bizitza edo balioezintasun aseguruak, aseguru entitatea atzerrian badago, egun horretako erreskate balioa adierazita.

Alabaina, hartzaileak ez badu ahalmenik abenduaren 31n erabateko erreskate eskubidea baliatzeko, data horretako hornidura matematikoaren balioa adieraziko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko aldi baterako aseguru kontratuei, baldin eta heriotza edo baliaezintasunagatik edo bestelako arrisku berme osagarriengatik aurreikusitako prestazioak bakarrik hartzen badituzte.

b) Atzerrian dauden entitateei diruzko kapital bat, eduki ekonomikoko eskubideak edo ondasun higiezin zein higigarriak entregatzeagatik abenduaren 31n zergapekoak onuradun diren aldi baterako edo biziarteko errentak, data horretako kapitalizazio balioa adierazita.

Hala ere, errenta horiek bizitza aseguru batetik datozenean, aurreko a) letran ezarritako balioa adieraziko da. Aseguruaren hartzailea ez bada errentaren onuraduna eta erreskate eskubideari eusten badio, hartzaile horrek emango dio informazio hori Zerga Administrazioari.

Aurreko a) eta b) letretan adierazitako kasuetan, aseguru entitatea identifikatu beharko da, haren sozietate izena edo izendapen osoa eta helbidea adierazita.

5. Artikulu honetan ezarritako informazioa emateko beharra ez da bete beharko honako kasu hauetan:

¹⁰¹ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

a)¹⁰² Zergapekoa Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatutako entitateetako bat bada.

b) Zergapekoa pertsona juridiko edo entitate bat bada edo ez-egoiliarren establezimendu iraunkor bat bada, eta haren kontabilitatean modu indibidualizatuan erregistratuta badaude artikuluko honetan aipatutako balio, eskubide, aseguru eta errentak.

c)¹⁰³ 2.b), 2.c) eta 2.d) apartatuetako bakoitzean aipatutako balioen, 3. apartatuan aipatutako likidazio balioaren, 4.a) apartatuan aipatutako erreskate balioaren edo hornidura matematikoaren balioaren eta 4.b) apartatuan aipatutako kapitalizazio balioaren batura ez bada 50.000 euro baino handiagoa. Baterako muga hori gaitzen bada, titulu, aktibo, balore, eskubide, aseguru edo errenta guztien berri eman beharko da.

Aurrekoa gorabehera, derrigorrezkoa izango da aitorpena artikuluko honen 2. eta 3. apartatuetako azken paragrafoan jasotako kasuetan aurkeztea, bertan aipatzen diren balore, eskubide, akzio eta partaidetzei dagokienez, baldin eta, artikuluko honetan xedatutakoa betez, horiek atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko aurreko aitorpen informatibo batean sartu badira.¹⁰⁴

6.¹⁰⁵ Eman beharreko informazioari dagokionaren ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da betebeharrak.

7.¹⁰⁶ Artikulu honen apartatuetan aipatutako balorazioak Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauak jasotako erregelaren arabera kalkulatu eman behar dira.

8.¹⁰⁷

¹⁰² Letra hau artikuluko bakarraren hamaika apartatua aldatu du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik jarri da indarrean (2017-12-28).

¹⁰³ Letra hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean..

¹⁰⁴ Apartatu hau abenduaren 28ko 15/2021 Foru Dekretuaren 1. artikuluko aldatu du. Aipatutako foru dekretuak TicketBAI betebeharraren Erregelamendua onesten duen foru dekretua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan zehazteko 2022an aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak onesten ditu (2021/12/30eko GAO). Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunetik sartzen da indarrean.

¹⁰⁵ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

¹⁰⁶ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

¹⁰⁷ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko hamaika apartatuak ezabatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

54. bis artikulua. Atzerrian kokatutako diru birtualei buruz informatzeko betebeharra.¹⁰⁸

1. Espainiako lurraldean egoitza duten pertsona fisiko eta juridikoek, pertsona edo entitate ez-egoiliarrek lurralde horretan dituzten establezimendu iraunkorrek, eta, orobat, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren 35.3 artikuluan aipatzen diren entitateek, urteko aitortzen informatibo bat aurkeztu beharko dute atzerrian beren titulartasunpean dituzten diru birtual guztiei buruz edo haiei dagokienez onuradun edo baimendun diren edo xedatzeko ahalmenen bat dutenei buruz, edo apartatu honen azken paragrafoan adierazitakoaren arabera titular erreal gisa ageri direnei buruz, betiere hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak babesteko eta diru birtuala mantendu, biltegiratu eta transferitzeko zerbitzuak ematen dituzten pertsonak edo entitateek zainduta badaude, hori guztia abenduaren 31 erreferentzia hartuta.

Orobat, betebeharrak hori izango dute aitortzen den urteko abenduaren 31n diru birtual horren titular, baimendun edo onuradun izan direnek, diru horren gainean xedatzeko ahalmenen bat izan dutenak, edo horien titular erreal izanik egun horretarako izaera hori galdu dutenak. Kasu horietan, izaera hori galdu den egunari dagokion informazioa eman beharko da.

Ondorio horietarako, honako hauek joko dira titular errealtzat: Kapitalak zuritzea eta terrorismoa finantzatzea saihesteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4.2 artikuluan aurreikusitakoaren arabera halakotzat hartzen direnak, 2. apartatu horretan aipatzen diren pertsonen edo tresnen izenean dagoen diru birtualari dagokionez, horien egoitza atzerrian dagoenean edo atzerrian eratu direnean.

2. Artikulu honen ondorioetarako, diru birtualaren kontzeptua Kapitalak zuritzea eta terrorismoa finantzatzea saihesteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 1.5 artikuluan xedatutakoaren arabera ulertuko da.

Diru birtuala atzerrian kokaturik dagoela ulertuko da baldin eta zaintzapean daukan pertsona edo entitateak edo establezimendu iraunkorrak, zeinak hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak babesteko zerbitzuak ematen baititu diru hori mantendu, biltegiratu eta transferitzeko, ez badago beharturik Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gainera Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren hamargarren xedapen gehigarriko 6. apartatuan aipatzen den informazio betebeharra betetzera.

3. Zerga Administrazioari eman beharreko informazioak datu hauek jasoko ditu:

a) Gako kriptografiko pribatuak hirugarrenen izenean babesteko eta diru birtuala mantendu, biltegiratu eta transferitzeko zerbitzuak ematen dituen pertsonaren edo entitatearen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa edo, hala badagokio, baita haren egoitza fiskala kokaturik dagoen herrialdeko identifikazio fiskaleko zenbakia, bizilekua edo webgunearen helbidea ere.

b) Diru birtual mota bakoitzaren identifikazio osoa.

c) Diru birtual mota bakoitzak abenduaren 31n dituen saldoak, diru birtualeko unitateetan adierazita eta eurotan baloratuta.

¹⁰⁸ Artikulu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. Artikuluko hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

Eurotan dagokien balorazioa egiteko, behartutako subjektuek abenduaren 31n negoziazio plataforma nagusiek edo prezioen jarraipenerako webguneek eskaintzen duten kotizazioa hartuko dute edo, halakorik ez badago, arrazoizko estimazio bat emango dute, eurotan, diru birtualak duen merkatu balioari buruz. Horretarako, adierazi beharko da zer kotizazio edo balio erabili den balorazioa egiteko.

4. Abenduaren 31ko saldoei buruzko informazioa honako hauek emango dute: data horretan diru birtualaren titular, onuradun edo baimendun denak, haren gainean xedatzeko ahalmenen bat duenak edo data horretan titular errealtzat hartuta dagoenak.

Gainerako titularrek, onuradunek eta baimendunek, xedatzeko ahalmenen bat dutenek edo titular erreal direnek adierazi beharko dute zer saldo zituen diru birtualak izaera hori galdu zuten egunean.

5. Artikulu honetan aurreikusitako informazio betebeharra ez da aplikatzekoa izango diru birtuala hauei dagokionez:

a) Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatzen diren entitateak.

b) Espainiako lurraldean egoitza duten pertsona juridikoak eta gainerako entitateak, bai eta ez-egoiliarrek Espainian dituzten establezimendu iraunkorrak ere, baldin eta kontabilitatean banaka erregistratuta badaude eta beren izendapenaren, balioaren, zaintza entitatearen eta kokatuta dauden herrialde edo lurraldearen arabera identifikatuta ageri badira.

c) Espainiako lurraldean egoitza duten pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat garatzen dutenean, baldin eta kontabilitatea Merkataritza Kodean xedatutakoaren arabera eramaten badute, kontabilitate dokumentazio horretan banaka erregistratuta badaude eta beren izendapenaren, balioaren, zaintza entitatearen eta kokatuta dauden herrialde edo lurraldearen arabera identifikatuta ageri badira.

d) Ez da ezein diru birtualen informaziorik eman beharrik izango, baldin eta 3.c) apartatuan aipatzen diren abenduaren 31ko saldoak, eurotan baloratuak, ez badira, batera hartuta, 50.000 eurotik gorakoak. Baterako muga hori gaindituz gero, diru birtual guztiei buruzko informazioa eman beharko da.

Aurrekoa gorabehera, artikulu honetako 1. apartatuan aurreikusitako aitorpena nahitaez aurkeztekoa izango da diru birtualei dagokienez, baldin eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren hamaikagarren xedapen gehigarriak atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideei buruz ezartzen duen informazio betebeharra betez, diru birtual horiek lehenagotik sartu badira atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideei buruzko aurreko aitorpen informatibo batean.

6. Informatzen den urtea amaitu ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da obligazio hori.

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

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

1.¹⁰⁹ Zerga Administrazioari erregelamendu honen 51. artikuluan aipatzen den informazioa eman behar diotenek lehentasunezko partaidetzen eta beste zor tresna batzuen inguruko eragiketei buruz informatu behar dute. Eragiketa horien araubidea xedapen hauetan dago ezarrita: ekainaren 26ko 10/2014 Legean, kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzkoan (lehen xedapen gehigarria), eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 Foru Araua (lehen xedapen gehigarria). Eman beharreko informazioa erregelamendu honen 51. artikuluko 4. apartatuan adierazitakoa izango da, eta betebeharrak hori dutenen bitartekaritzaz egindako eragiketak izango ditu hizpide, hau da, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindakoak.

2. Artikulu honetan aipatutako informazio obligazioa betetzeko, erregelamendu honek 51. artikuluko 5. apartatuan jasotakoa aplikatuko da.

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

1. Zerga Administrazioari etekin hauei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen da, artikulu honetan jasotakoaren arabera:

a) Idazpenen Zor Publikoaren Merkatuan negoziatutako zor publikoko baloreen interesak, eta deskontura jaulkitako zein gerora bereizitako izaera bereko baloreetatik eratorritako beste etekin batzuk.

b)¹¹⁰ Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legearen lehen xedapen gehigarrian eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 Foru Arauaren lehen xedapen gehigarrian araututa dauden baloreen interesak, eta, orobat, xedapen hauetan aurreikusi eta gehienez hamabi hilabetez deskontura jaulkitako zor tresnetatik eratorritakoak.

2. Estatuaren zor publikoa denean, jaulkitzaileak edo ordainketa-agente baimenduak hirugarrenen kontuetan erregistratuak dituen baloreen etekinak ordaindu behar dizkie, osorik eta epemuga bakoitzean, Idazpenen Zor Publikoaren Merkatuko entitate kudeatzaileei eta baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistemak kudeatzen dituzten atzerriko entitateei (bigarren horiei, baldin eta hitzarmen bat sinatua badute Espainian helbideratuta dagoen eta baloreak konpentsatu eta likidatzen dituen entitaterekin batekin). Zehazki, jaulkitzaileak edo ordainketa-agente baimenduak etekinak ordaindu behar dizkie, balore horien titularrak honako hauek direnean:

¹⁰⁹ Apartatu hau artikulu bakarraren hamabi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

¹¹⁰ Letra hau artikulu bakarraren hamahiru apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

- a) Espainiar lurraldean establezimendu iraunkorrik ez duten ez-egoiliarrak.
- b) Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak, eta Espainiar lurraldean establezimendu iraunkorra duten ez-egoiliarrak.
- c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, kupoi bereiziei eta printzipal bereiziei dagokien zatiarengatik, itzulketan entitate kudeatzaile batek esku hartzen duenean.

Era berean, oso-osorik ordaindu beharko dira Idazpenen Zor Publikoaren Merkatuan kontua duten titularren izenean erregistratuta ageri diren saldoen etekinak.

3. Aurreko 2. apartatuan ezarritakoa betetzeko, han aipatzen diren entitate kudeatzaileek eta egoitza atzerrian izanik baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistemak kudeatzen dituzten entitateek aitorpen bat aurkeztu behar diote jaulkitzaileari, hala badagokio Espainiako Bankuaren bitartez. Aitorpen hori erregelamendu honetan eranskin gisa ageri den ereduaren arabera aurkeztu beharko da, eta, informazio hau jaso beharko du bere erregistroetan ezartzen denari jarraikiz:

- a) Baloreen identifikazioa.
- b) Etekinen zenbateko osoa.
- c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagozkien etekinen zenbatekoa, salbu eta Estatuaren zor publikoaren kupoi bereiziak eta printzipal bereiziak badira eta haien itzulketan entitate kudeatzaile batek esku hartzen badu.
- d) Aurreko 2. apartatuan jasotakoaren arabera osorik ordaindu behar diren etekinen zenbatekoa.

Aitorpen hau ez da aurkeztu beharko altxorreko letrei dagokienez, eta entitate kudeatzaileek ere ez dute halakorik aurkeztu beharko Estatuaren zor publikoko kupoi bereizien edo printzipal bereizien kasuan.

4. Aurreko 1. apartatuko b) letran aipatutako baloreak direnean (lurralde espainiarrean helbideratuta dagoen eta baloreak konpentsatu eta likidatzen dituen entitate batean jatorriz erregistratutakoak), esandako aitorpena entitate hauek aurkeztu beharko dute, aurreko 3. apartatuan adierazitako eran: beren hirugarrenengo kontuetan erregistraturiko baloreak mantentzen dituzten entitateek, eta baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistemak kudeatzen dituzten atzerriko entitateek (azken horiek, baldin eta hitzarmen bat sinatua badute lurralde espainiarrean helbideratuta dagoen eta baloreak konpentsatu eta likidatzen dituen entitate horrekin).

Aurreko 2. apartatuko a) eta b) letretan aipatutako titularren etekinak ere osorik ordaindu beharko dira.

Era berean, entitate gordailuzainen kontu propioan erregistratutako saldoen etekinak oso-osorik ordainduko dira.

5. Aurreko 1. apartatuko b) letran aipatutako diren baloreei dagokienez, baldin eta horiek baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistemak kudeatzen dituzten atzerriko entitateetan erregistratu badira jatorriz, eta entitate horiek Espainiako araudian edo OECD Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeko beste herrialde

bateko araudian aitortuta badaude ondorio horietarako, jaulkitzaileak izendatzen duen ordainketa-agenteak aitorten bat aurkeztu behar dio jaulkitzaileari, artikulua honen 3. apartatuan jasotako ereduari jarraituz. Aitorten horretan baloreak identifikatu beharko dira, bai eta adierazi ere baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistema kudeatzen duen atzerriko entitate bakoitzari zer etekin dagozkion guztira. Etekin horiek oso-osorik ordainduko dira.

6. Aurreko apartatueta aipatutako aitortenak interesen mugaegun bakoitzaren aurreko egun baliodunean aurkeztu behar dira; aldiz, deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreen kasuan, baloreen amortizazio bakoitza egin aurreko egun baliodunean aurkeztuko dira, betiere aipatutako egunean merkatua zer egoeratan itxi den islatuta. Aitorten horiek telematikoki bidali ahal izango dira.

Deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreen kasuan, etekinei buruzko informazioaren ordeztu beharreko zenbatekoei buruzko informazioa eman beharko da. Dena den, atxikipenari lotutako balore horien amortizaziotik eratorritako etekinei dagokienez, aitorpenean etekin horien zenbatekoa ere adierazi beharko da.

Aurreko paragrafoan jasotako kasuan, aitortzena jaulkitzaileari aurkeztu behar zaio edo, bestela, jaulkitzaileak amortizazioa edo itzulketa egiteko ardura eman dion finantza entitateari.

7. Interes mugaeguna iristean, artikulua honetan aipatutako aitortzena aurkeztu behar duen entitateak ez badu aitorten hori aurkezten aurreko 6. apartatuko lehen paragrafoan jasotako egunean, horrek berekin ekarriko du jaulkitzaileak edo haren ordainketa-agente baimenduak bidezko interesak ordaindu behar izatea entitateari. Interes zenbateko osoari atxikipen tasa orokorra aplikatuz ateratzen den zenbateko likidoa ordaindu beharko dio.

Baldin eta entitateak artikulua honetan araututako aitortzena aurkezten badu interes mugaeguna iritsi ondorengo hogeita hamar egun naturalen barruan (Estatuaren Zor Publikoko baloreen kasuan) edo artikulua honen 1.b) apartatuan aipatutako baloreetatik eratorritako interes mugaeguna iritsi ondorengo hilabetearen 10a baino lehen, jaulkitzaileak edo haren ordainketa-agente baimenduak soberan atxikitako zenbatekoak ordaindu beharko ditu, aitortzena jaso bezain pronto.

8. Aurreko apartatueta jasotako guztia zerga araudian izaera orokorrezt ezarritako informazio betebeharrak eragotzi gabe aplikatuko da, bai jaulkitzaileentzat eta bai bitartekari finantzarioak izanik artikulua honen 1. apartatuan aipatutako baloreen gordailuzain gisa jarduten duten lurralde espainiarreko entitateentzat. Bigarren horien kasuan, esandakoa aplikaziozkoa izango da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei, Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboiei eta Espainian establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagokienez, baldin eta entitate haien erregistroetan jasotakoaren arabera baloreen titularrak badira.

5. sekzioa. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruz informatzeko betebeharrak ¹¹¹

¹¹¹ Sekzio honi 2021eko otsailaren 23ko 4/2021/20 FORU DEKRETUaren artikulua bakarrik edukia eman dio, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Foru dekretu hau Gipuzkoako

57. artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.

1. Artikulu honen 4. apartatuan xedatutakoarekin bat etorritik betebeharrak honen ondorioetarako bitartekariak diren pertsonak edo entitateak, edo, kasua bada, artikulu honen 5. apartatuan aipatzen diren zergapeko interesdunak behartuta daude Zerga Administrazioari informazioa ematera artikulu honen 2. apartatuan aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismoei buruz, haietan esku edo parte hartzen badute, betiere mekanismo horietan Kontseiluaren 2011ko otsailaren 5eko 2011/16/EB Zuzentarauak, fiskalitatearen esparruko lankidetzaren administrazioari buruz jardun eta 77/799/EEE Zuzentzua indargabetzen duenak, IV. eranskinean ezarritako zeinu bereizgarrietako bat betetzen bada.

2. Aitortu beharrekoak diren planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoak.

a) Berari buruz informatzeko obligazioaren baldintzak betetzen dituen mugaz gaindiko akordio, negozio juridiko, eskema edo eragiketa oro hartuko da aitortu beharreko planifikazio fiskaleko mekanismotzat.

Ondorio horietarako, mekanismo batek hainbat mekanismo ere hartuko ditu barne, eta fase edo parte batek baino gehiago osatu dezakete mekanismoa.

Aitortu behar diren mekanismoen formalizaziotik ondorioztatzen diren ordainketak ez dira hartuko modu indibidualizatuan mekanismotzat, beren nolakotasunak horiek indibidualki tratatzera behartzen ez badu, baina horrek ez du eragotziko azken mekanismo horren edukiaren parte gisa aitortzea horiek.

b) Komunikatzera behartzen duten baldintzak.

1.a Mugaz gaindikotzat hartzen diren eta 2011/16/EB Zuzentzaren IV. eranskinean aipatutako zeinu bereizgarrietako bat erregelamendu honetan ezarritako eran betetzen duten mekanismo guztiak aitortu behar zaizkio Zerga Administrazioari.

2.a Informazio betebeharrak honen ondorioetarako, mekanismo bat mugaz gaindikotzat hartuko da Estatu kide bat baino gehiago edo Estatu kide bat eta hirugarren jurisdikzio bat ukitzen dituenean, eta, gainera, baldintza hauetako edozein betetzen denean:

A) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo entitate guztiak ez izatea egoiliar fiskal jurisdikzio berean.

B) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo entitateetako bat edo gehiago aldi berean jurisdikzio batean baino gehiagotan izatea egoiliar fiskal.

C) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo entitateetako batek edo gehiagok jarduera ekonomiko bat egitea beste jurisdikzio fiskal batean, jurisdikzio horretan kokatutako establezimendu iraunkor baten bitartez, eta mekanismoa establezimendu iraunkor horren jarduera ekonomikoaren parte bat edo haren osotasuna izatea.

Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2020ko uztailaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak. ((2021-02-24 GAO).

D) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo entitateetako batek edo gehiagok jarduera bat egitea beste jurisdikzio batean, jurisdikzio horretan egoiliar fiskal izan gabe edo bertan establezimendu iraunkorrik sortu gabe, eta mekanismoa jarduera ekonomiko horren parte bat edo haren osotasuna izatea.

E) Mekanismoak ondorioak eragin ahal izatea informazio truke automatikoan edo titulartasun errealearen identifikazioan.

3.a Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinean aipatuetao edozein hartuko da zeinu bereizgarritzat, erregelamendu honetan garatutako terminoetan.

3. Informazio betebeharraren eremu materiala.

Artikulu honetan arautzen den informazio betebeharra Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak 2. artikuluan aipatzen dituen zergei dagokienez baino ez da aplikatuko.

4. Aitorpena bitartekari gisa aurkeztera behartutako pertsonak edo entitateak.

a) Artikulu honen 6.a) apartatuan aipatzen diren kasuetako edozein betetzen denean, honako hauek egongo dira aitorpena pertsona edo entitate bitartekari gisa aurkeztera behartuta:

1.a Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismo bat diseinatzten, merkaturatzen, antolatzen edo exekutatzeko eskura jartzen duen pertsona edo entitate oro, edo haren exekuzioa kudeatzen duen oro.

2.a Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismo bat diseinatu, merkaturatu, antolatu, eskura jarri edo haren exekuzioa kudeatzeko, laguntza edo aholkularitza zuzenean edo beste pertsona batzuen bitartez emateko konpromisoa hartuta dagoela jakitun den edo, arrazoizko eran, ustez badakien pertsona edo entitate oro.

b) Pertsona edo entitate bitartekariak ez dute aitorpenik aurkeztu beharko zirkunstantzia hauetako bat betetzen dutenean:

1.a.¹¹² Informazio lagapenak sekretu profesionala gorde beharraren araubide juridikoa urratzen duenean, hain zuzen ere, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan aipatua, non eta zergapeko interesdunak ez duen horretarako baimenik ematen aipatutako xedapen gehigarrian xedatutakoarekin bat.

Kasu horretan, salbuetsitako bitartekariak zirkunstantzia horren berri eman beharko dio bezeroari, bitartekari izan edo zergapeko interesdun izan, eta, horretarako, bost eguneko epea izango du, informatzeko obligazioa sortu eta biharamunetik zenbatzen hasita, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko

¹¹² Zirkunstantzia hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren bederatzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentzara, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentzara aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren hemezortzigarren xedapen gehigarriko 1. apartatua aipatzen den komunikazioa dela medio.

Komunikazioaren edukia Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru aginduz onetsiko duen ereduari jasotzen dena izango da.

2.a Pertsona edo entitate bitartekariak bat baino gehiago direnean eta aitortpena haietako batek aurkeztu duenean.

Obligaziotik salbuetsita dagoen pertsona edo entitate bitartekariak frogatzen diren federe-maila gorde beharko du haren bidez erakusteko behartuta dauden beste pertsona edo entitate bitartekariak aitortpena aurkeztu dutela legez aplikatzekoak diren arauen arabera.

Ondorio horietarako, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hemezortzigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatua aipatzen duen komunikazioa hartuko da frogatzen.

Aitortpena aurkeztu duen pertsona edo entitate bitartekariak, bost eguneko epean, aurkeztu egin eta hurrengo egunetik aurrera kontatuta, mekanismoan esku hartzen duten beste pertsona edo entitate bitartekariak komunikatu behar diren hura aurkeztu duela. Komunikazioaren edukia bat etorri beharko du Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak foru aginduz onetsiko duen ereduarekin.

5. Aitortpena zergapeko interesdun gisa aurkeztera behartuak.

a) Aitortpena zergapeko interesdun gisa aurkeztera behartuta dauden informatu beharreko mugaz gaindiko mekanismo bat exekutatzeko eskura jarri zaien pertsonak edo entitateak, edo mekanismo horien lehen fasea exekutatzera doazenak edo jada exekutatu dutenak, betiere baldin eta horrelakoetan aitortpena aurkeztera behartutako pertsona edo entitate bitartekariak ez badago.

b) Aitortpena aurkezteko obligazioa zergapeko interesdun batek baino gehiagok duenean, ondoko zerrendako lehen tokian ageri denak egingo du aurkeztu:

1.a Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa pertsona edo entitate bitartekariarekin adostu zuena.

2.a Mekanismoaren exekuzioa kudeatzen duena.

c) Aitortpena apartatu honetako b) letran xedatutakoaren arabera aurkeztera behartuta dagoen zergadun interesduna obligazio horretatik salbuetsita geratzeko da aitortu hori beste zergapeko interesdun batek aurkeztu duela frogatzen badu.

Ondorio horietarako, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hemezortzigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatua aipatzen duen komunikazioa hartuko da frogatzen.

Aitortpena aurkeztu duen zergapeko interesdunak bost eguneko epean komunikatu behar die beste zergapeko interesdunei hura aurkeztu duela, eta epe hori aitortpena aurkeztu eta biharamunetik aurrera kontatuko da. Komunikazioaren edukia bat etorri beharko du Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak foru aginduz onetsiko duen ereduarekin.

6. Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumena.

Informazioa ematera behartutakoak, izan bitartekaria, izan zergadun interesduna, aitorpena aurkeztu beharko dio Gipuzkoako Foru Aldundiari, baldin eta, Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauan, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Ekonomia Ituneko 46.Bi artikuluan, eta erregelamendu honen 37. artikuluko 2. apartatuan kasu bakoitzerako ezarrita dauden konexio irizpideak aplikatuta, erakunde hori lurraldea dela eta bada eskuduna.

Zehazki, aitorpena aurkeztu beharko dio Gipuzkoako Foru Aldundiari, zergapekoen enpresa edo lanbide jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena aldundi horri dagokionean, honako kasu hauetan:

a) Informatzera behartutakoa pertsona edo entitate bitartekaria denean, aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu beharko dio baldin eta aurreko bi paragrafoetan xedatutakoaz gain, konexio irizpide hauetako bat betetzen bada jarraian zehazten den hurrenkeran:

1.a Pertsona edo entitate bitartekaria egoiliar fiskal izatea lurralde espainiarrean.

2.a Pertsona edo entitate bitartekariak lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor batetik egitea mekanismo horri dagozkion bitartekaritza zerbitzuak.

3.a Pertsona edo entitate bitartekaria lurralde espainiarrean eratua izatea edo Espainiako legeriaren arabera jardutea.

4.a Pertsona edo entitate bitartekaria zerbitzu juridiko, fiskal edo aholkularitzakoekin erlazionatuta dagoen Espainiako elkargo edo elkarte profesional batean erregistratuta egotea.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis ter artikuluko 3. apartatuan adierazitako konexio irizpideetako bat beste Estatu kide batean betetzen bada eta horrek informatzeko obligazio anizkoitza badakar, pertsona edo entitate bitartekariak ez du izango zertan aurkeztu aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundian hura beste Estatu kidean aurkeztu dela modu fede-emailean frogatzen duenean.

b) Informatzera behartutakoa zergapeko interesduna denean, aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu beharko dio baldin eta 6. apartatu honetako lehen eta bigarren paragrafoetan xedatutakoaz gain, konexio irizpide hauetako bat betetzen bada jarraian zehazten den hurrenkeran:

1.a Zergapeko interesduna egoiliar fiskal izatea lurralde espainiarrean.

2.a Zergapeko interesdunak establezimendu iraunkor bat edukitzea lurralde espainiarrean, eta establezimendu hori izatea mekanismoaren onuraduna.

3.a Zergapeko interesdunak lurralde espainiarrean jasotzea errentak edo sortzea irabaziak, eta mekanismoa errenta edo irabazi horiekin erlazionatuta egotea.

4.a Zergapeko interesdunak jarduera bat egitea lurralde espainiarrean, eta mekanismoa jarduera horren barruan sartuta egotea.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis ter artikuluko 7. apartatuan adierazitako konexio irizpideetako bat beste Estatu kide batean betetzen bada eta horrek informatzeko obligazio anizkoitza badakar, zergapeko interesdunak ez du izango zertan aurkeztu aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundian hura beste Estatu kidean aurkeztu dela modu fede-emailean frogatzen duenean.

58. artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuen aitortpenaren edukia eta informatzeko obligazioaren sorrera.

1. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk aitortzeko obligazioa betetzean, datu hauek adierazi beharko dira, kasuen arabera:

a)¹¹³ Sekretu profesionalaren betebeharrarengatik informatzeko obligaziotik salbuetsita ez dauden pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, honako datu hauek ere barne: haien izena, jaioteguna eta jaioterria (pertsona fisikoa bada), eta egoitza fiskala, helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, eta, hala badagokio, zergapeko interesdunari elkartutako enpresak diren pertsona edo entitateak.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinean ezarritakoetatik zein zeinu bereizgarri betetzen diren erregelamendu honen 59. artikuluan garatutako terminoetan, mekanismoa aitortu beharra dakartenak. Orobat, kasua bada, lehenengo aitortpenean Zerga Administrazioak mekanismoari esleitu dion erreferentzia zenbakia ere adieraziko da.

c)¹¹⁴ Informatu beharreko mugaz gaindiko mekanismoaren edukiaren laburpen bat, zerga arloan garrantzia duten datuak jasoko dituen, eta, bereziki, Zerga Administrazioari zerga arriskua ebaluatzen lagundu diezaiokeen edozein informazio.

Normalean zein izendapenarekin ezagutzen zaion aipatu beharko da, halakorik badu, baita jarduera ekonomikoen edo baliatzen diren mekanismoen deskribapen abstraktu bat egin ere. Deskribapen horrek, alabaina, ezingo du berekin ekarri sekretu teknologiko, zientifiko, industrial, komertzial, profesional, antolaketako edo finantzario bat ezagutaraztea edo ematen den informazioa interes publikoaren aurka joatea..

d) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutatzeko lehen fasea zein egunetan egin den edo egingo den, eta, orobat, noiz sortu den informatzeko obligazioa artikuluko honen 3. apartatuan aurreikusitakoaren arabera.

e) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoaren oinarria eratzen duten estatuko zein atzerriko xedapenen informazio xehatua.

¹¹³ Letra hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataformak digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoko egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentzaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentzaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

¹¹⁴ Letra hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataformak digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoko egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentzaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentzaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

f) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismotik ondorioztatzen den efektu fiskalaren balioa.

Efektu fiskalaren balioztat hartuko da aitortutako mekanismotik ondorioztatzen zerga zorra, eta, egonez gero, izan den aurrezpen fiskala, erregelamendu honen 59. artikuluko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera kalkulatua.

g) Mekanismoan parte hartzen duten zergapeko interesdunak eta pertsona edo entitate bitartekariak zein estatutan diren egoiliarak, eta aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak zein beste estatu kideri eragin diezaiokeen.

h) Beste estatu kide bateko zein pertsonari eragin diezaiokeen aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak, eta zein estatu kiderekin duen pertsona horrek lotura.

2. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorak, hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, aurreko 1. apartatuko letretan aipatzen diren informazioak datu multzo diferentetzat hartzen dira, aitortu beharreko mekanismo bakoitzari dagokionez.

3. Betebeharraren sorrera.

a) Informatzeko betebeharra jarraian zehazten den eran sortuko da:

1.a Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren II. zatiko A letraren 3. apartatuan mekanismo normalizatuari buruz aipatzen duen identitate ezaugarria betetzen bada, aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa bere exekuziorako eskura jarri eta biharamunean.

Mekanismoa eskura jartzen dela ulertuko da pertsona edo entitate bitartekariak Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 3. artikuluko 21). apartatuan xedatutakoaren arabera bera bitartekaritzat hartzea ekarri duen zerbitzu prestazioa eskualdatzen duenean eta zergapeko interesdunak hura behin betiko onartzen duenean.

Aurreko paragrafoan aipatutako eskura jartze hori frogatzeko, zuzenbidean onartuta dauden frogabideetako edozein erabili ahal izango da, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorak, 101. artikuluan xedatutakoarekin bat. Bereziki, enkargu eta onarpen orriak, txostenak, eta fakturak onartuko dira, besteak beste.

2.a Dokumentazio edo egitura aski normalizatua duten baina haien exekuziorako aldaketa esanguratsu bat behar duten mekanismoen kasuan, aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutagarria den egunaren biharamunean.

Mekanismoa exekutagarritzat joko da baldin eta, zenbaki honen aurreko paragrafoan aipatutako aldaketa esanguratsua behin eginda, hura zergapeko interesdunaren eskura jarri bada apartatu honen a) letrako 1. zenbakiaren bigarren paragrafoan xedatutakoarekin bat etorritz.

3.a Letra honen aurreko zenbakietan aipatutako kasuetan sartzen ez diren mekanismoen kasuan, aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutatzeko lehen fasea egiten den unean.

Mekanismo bat exekutatzeko lehen fasea gauzatu dela joko da praktikan jarri eta eragin juridiko edo ekonomikoren bat sortzen duenean.

b) Apartatu honen aurreko letran xedatutakoa xedatuta ere, erregelamendu honen 57.4.a) artikuluko 2. zenbakian aipatzen diren pertsona edo entitate bitartekarien kasuan, laguntza edo aholkularitza zuzenean edo beste pertsona batzuen bitartez eman eta hurrengo egunean sortuko da obligazioa.

c) Aitorpena aurkeztera behartutako pertsona edo entitatea erregelamendu honen 57.4.b) artikuluko 1. zenbakian aipatzen den zirkunstantzia gertatzeagatik baldin badago horretara behartuta, aitortzeko betebeharra sortuko da komunikazioa manu horretan aipatzen den epean jasotzen duenean.

4. Aitorpen eredia onartzen duen foru aginduak hura aurkezteko epea ezarriko du, eta artikuluko honen 1. apartatuan aipatutako informazioa jasoko du, baita garrantzitsua den beste edozein datu ere.

59. artikulua. Zeinu bereizgarriak.

1. Erregelamendu honen 57. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren zeinu bereizgarriak Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren IV. eranskinean jasotakoaren arabera arautuko dira, erregelamenduz ezartzen diren berezitasunekin.

2. Mozkin nagusiaren irizpidea.

Irizpide hau beteko da pertsona batek mekanismotik zentzuz itxaron dezakeen efektu nagusia edo nagusietako bat, kasuan kasuko alderdi eta zirkunstantzia guztiak aintzat hartuta, aurrezpen fiskal bat lortzea denean.

Ondorio horietarako, honako hau izango da aurrezpen fiskala: aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa egin izan ez balitz edo mekanismo horren bitartez zerga egitatea egotea erabat edo partzialki saihestegatik oinarriari edo zerga kuotari aplikatzen zaion eta zerga zorrari eragiten dion edozein murriztapen, baita zerga zorraren sortzapenaren gerorapena ere. Era berean, aurrezpen fiskaltzat hartuko da oinarriak, kuotak, kenkariak, edo etorkizunean konpentsatu edo kendu daitekeen beste edozein kreditu fiskal sortzea.

Mekanismoan 2011/16/EB Zuzentzarako 3.23) artikuluan aipatzen diren enpresa elkartutzat hartzen diren pertsonak edo entitateek parte hartzen dutenean, aurrezpen fiskalaren existentzia apartatu honen ondorioetarako kalifikatzeko, kontuan hartuko da mekanismoak entitate elkartuen multzoan dituen efektuak, aurreko paragrafoan aipatuak, tributazioaren jurisdikzioa edozein dela ere.

Mozkin nagusiaren irizpidea Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren IV. eranskineko A kategoriako bereizgarri orokorretan, B kategoriako bereizgarri espezifikoetan, eta C kategoriako 1. apartatuaren b) letrako i) tartekiko eta c) eta d) letretako bereizgarri espezifikoetan bete beharko da.

3. Mozkin nagusiaren irizpidearekin lotutako zeinu bereizgarri orokorrak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentzarako IV. eranskinaren A kategoriako 2. apartatuan aipatzen duen bereizgarriari dagokionez, –mekanismoaren aurrezpen fiskalarekin erlazionatutako ordainsariak jasotzea–, ulertuko da bereizgarri hori betetzen dela, ordainsariek aurrezpen fiskalarekin duten lotura osoa edo partziala izan.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren A kategoriako 3. apartatua aipatzen duen bereizgarriari dagokionez, mekanismo normalizatutzat hartuko da Zuzentaru horren 3. artikuluko 24) apartatua definitutakoa, merkaturatzeko moduko mekanismoa, alegia.

4. Mugaz gaindiko eragiketekin lotutako zeinu bereizgarri espezifikoak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 1. apartatua jasotzen dituen zeinu bereizgarri espezifikoetan –enpresa elkartuen arteko mugaz gaindiko mekanismoen kengarritasunari buruzko apartatua–, «mugaz gaindiko ordainketak» terminoak mugaz gaindiko gastuak hartuko ditu berna, ordainketa egin den kontuan hartu gabe.

Era berean, ordainketa bi enpresa elkarturen artean egiten dela ulertuko da, zeinu bereizgarri adierazitako moduan, baldin eta, araudiak eskatzen dituen gainerako baldintzak betez, ordainketa zeharka egiten bada enpresa horien artean, tarteko pertsona edo entitate bat edo gehiago erabilita.

Ordainketak zeharka jasotzen dituen pertsona edo entitatea mugaz gaindiko ordainketaren hartzailea dela joko da, baldin eta ordainketa horiek hari esleitu edo egotzi bazaizkio gardentasun fiskaleko zerga araubidea, errentak egozteko araubidea edo horien baliokideak aplikatuta.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 1. apartatuaren b) letrako i) tartekian ezartzen duen zeinu bereizgarria –pertsona edo entitate hartzaileak sozietateen gaineko zergarik ez aplikatzea edo hura zero tasan edo ia zero tasan aplikatzea–, erregela hauen arabera zehaztuko da:

1.a Sozietateen gaineko zergatzat hartuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoan exijitzen den sozietateen gaineko zergaren berdina edo antzekoa den zerga oro.

2.a Zero tasa edo ia zero tasa aplikatzen dela ulertuko da, hartzailearen egoitzako herrialde edo lurraldeak 100eko 1etik beherako zerga tasa efektiboa ezartzen duenean.

c) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 1. apartatuaren b) letrako ii) tartekian ezartzen duen zeinu bereizgarriaren ondorioetarako –hartzailea ELGAren arauen arabera kooperadore ez den jurisdikzio batean izatea egoiliar–, «hirugarren herrialdeetako jurisdikzio ez-kooperadoretzat» hartuko dira zerga araudiak «jurisdikzio ez-kooperatibotzat» hartzen dituen herrialde, lurralde eta araubideak.

d) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 1. apartatuaren d) letran ezartzen duen zeinu bereizgarriari dagokionez, Europar Batasunak zuzenbidearen arabera baimendutakoa ez da lehentasunezko zerga araubidetzat hartuko.

e) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 4. apartatua ezartzen duen bereizgarria –mekanismoan aktiboak transferitu ahal izatea, inplikaturako jurisdikzioen artean balio diferentzia esanguratsu bat egonik–, erregela hauen arabera zehaztuko da:

1.a Balio diferentzia esanguratsuak kanpoan utziko dira kontabilitate ondorioetarako soilik gertatu direnean, ez ondorio fiskaletarako.

2.a Diferentzia esanguratsua egongo da bi jurisdikzioetako balio fiskalen artean 100eko 25etik gorako aldea dagoenean.

5. Informazio truke automatikoarekin eta titulartasun errealekin lotutako zeinu bereizgarri espezifikoak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategorian jasotzen dituen zeinu bereizgarrien araubide juridikoa interpretatzeko, aintzat hartuko dira honako hauek: informazioa nahitaez komunikatzeko arau tipoak, saiheste fiskaleko mekanismoak xede dituztenak eta lurraldez kanpoko egitura opakoei buruz informatzeko prestatutako estandar erkidetik datozenak, eta Ekonomiako Lankidetzaren eta Garapenerako Erakundeak hari buruz egin duen iruzkina.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategoriako 1. apartatua jasotzen duen zeinu bereizgarria betetzen dela ulertuko da, mekanismoak finantza kontuei buruz informatzeko obligazioan kalte egin dezakeenean (obligazio hori izan daiteke Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren hamabosgarren xedapen gehigarrian jasotakoa; azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrari buruzkoak, araututakoa; edo Europar Batasuneko estatu kideen artean edo hirugarren herrialdeekin «finantza kontuei» buruzko informazio truke automatikoak egiteko akordio baliokideetan ezarritakoa). Halaber, bereizgarri hori beteko da mekanismoak horrelako legeriarik edo akordiorik ez dela ezarri aprobetxatzen duenean. Mekanismo horien barruan Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategoriako 1. apartatua aipatzen dituen ezaugarrietako bat jaso beharko da gutxienez.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategoriako 1. apartatuko e) letran aipatzen duen ezaugarria beteko da entitateak, tresnak edo egitura juridikoak erabiltzen direnean "finantza kontuei" buruzko informazio truke automatikoan kontrola egiten duten pertsonen edo kontuen titular bati edo batzuei buruzko informazioa ezabatzeko edo ezabatu nahi izateko.

c) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategoriako 2. apartatua aipatzen duen bereizgarria betetzen dela joko da, mekanismoak titulartasun formal edo errealeko kate ez-gardena bat dakarrenean, betiere apartatu horretako a), b) eta c) letretan hurrenez hurren aipatzen diren baldintza guztiak batera gertatzen badira.

6. Transferentzia prezioekin lotutako zeinu bereizgarri espezifikoak.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren E kategoriako 3. apartatua aipatzen duen bereizgarriari dagokionez –mekanismoaren bitartez funtzio, arrisku eta aktiboak transferitu ahal izatea talde bereko pertsonen artean eta horrek ustiapenaren emaitza murriztea–, talde bereko pertsonak Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 3. artikuluko 11. apartatua aipatzen direnak izango dira, baldin eta artikuluko 23. apartatuaren arabera enpresa elkartutzat jotzen badira.

60. artikulua. Merkaturatzeko moduko mugaz gaindiko mekanismoen eguneraketari buruz informatzeko betebeharra.

1. Hiru hilean behin, pertsona edo entitate bitartekariak behartuta daude aitorpen bat aurkeztera Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 3.24 artikuluan aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarrien datuak eguneratzeko, lehenago mugaz gaindiko mekanismo gisa aitortu badira.

Artikulu honetan aipatzen den aitorpena aurkezteak berekin ekarriko du bitartekaria erregelamendu honen 57. artikuluan aipatzen den aitorpena aurkezteko betebeharretik salbuestea jatorriz aitortutako mekanismoaren ondoren eskura jarritako mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri bakoitzeko.

2. Aitorpenean datu hauek adierazi beharko dira:

a) Jatorriz aitortutako mugaz gaindiko mekanismoaren identifikazioa, lehenengo aitorpenean mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakia jarritz.

b) Pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, erregelamendu honen 58.1 artikuluko a) letran xedatutakoaren arabera.

c) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutatzeke lehen fasea zein egunetan egin den edo egingo den, eta merkaturatu daitekeen mekanismoa eskura noiz jarri den.

d) Mekanismoan parte hartzen duten zergapeko interesdunak eta pertsona edo entitate bitartekariak zein estatutan diren egoiliarak, eta aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak zein beste estatu kideri eragin diezaiokeen.

e) Beste estatu kide bateko zein pertsonari eragin diezaiokeen aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak, eta zein estatu kiderekin duen pertsona horrek lotura.

3. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, 2. apartatuko letretan aipatzen diren informazioak datu multzo diferentzetat hartzen dira, mekanismo baten inguruan aitortu beharreko eguneratze bakoitzari dagokionez.

4. Dagokion aitorpen eredu onartzen duen foru aginduak ezarriko du zein epetan aurkeztu beharko den aitorpena, eta aurreko apartatuan aipatzen den informazioa jasoko du, bai eta informazio hori emateko garrantzitsutzat jotzen den beste edozein datu ere.

61. artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen erabileraz informatzeko betebeharra.

1. Zergadun interesdunak urteko aitorpen bat aurkeztu beharko dio Gipuzkoako Foru Aldundiari, aldez aurretik aitortu diren mugaz gaindiko mekanismoen erabilerari buruz, baldin eta, Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentaruaren, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Ekonomia Ituneko 46.Bi artikuluan, eta erregelamendu honen 37. artikuluko 2. apartatuan kasu bakoitzerako ezarrita dauden konexio irizpideak aplikatuta, erakunde hori lurraldea dela eta bada eskuduna.

2. Aitorpenean datu hauek adierazi beharko dira:

a) Pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, erregelamendu honen 58.1 artikuluko a) letran xedatutakoaren arabera.

b) Jatorriz aitortutako mugaz gaindiko mekanismoaren identifikazioa, lehenengo aitorpenean mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakia jarriz.

c) Zein egunetan erabili den mugaz gaindiko mekanismoa.

d) Jatorrizko aitorpenean adierazitako edukiarekin aldean, mekanismoaren erabilera aldatu den edozein datu.

e) Aitorpenaren urtean mekanismotik ondorioztatutako efektu fiskalaren balioa.

Efektu fiskalaren balioztat hartuko da mekanismoak lurralde espainiarrean eragin duen zerga zorra, eta, egonez gero, izan den aurrezpen fiskala, erregelamendu honen 59. artikuluko 2. apartatua ezarritakoaren arabera kalkulatu.

3. Dagokion aitorten eredu onartzen duen foru aginduak ezarriko du zein epetan aurkeztu beharko den aitortzea, eta aurreko apartatua aipatzen den informazioa jasoko du, bai eta informazio hori emateko garrantzitsutzat jotzen den beste edozein datu ere.

4. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatua xedatutakoaren ondorioetarako, 2. apartatuko letretan aipatzen diren informazioak datu multzo diferentetzat hartzen dira, mekanismoaren inguruan informatu behar den erabilera bakoitzari dagokionez.

61 bis artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen aitortzetik lortutako informazioaren emaitzak.

Gipuzkoako Foru Aldundiak argitara emango ditu bere egoitza elektronikoan, informazio ondorioetarako soil-soilik, aitortu diren planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo esanguratsuenak, eta, hala badagokio, baita bakoitzari dagokion zerga araubideari, sailkapenari edo kalifikazioari buruzko informazioa ere.

61 ter artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuei buruz informatu beharra, informazioa komunikatzeko Estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruz Agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztunaren esparruan.¹¹⁵

1. Erregelamendu honen 57. artikuluko 4. apartatua xedatutakoaren arabera, betebeharrak honen ondorioetarako bitartekaritzat hartzen diren pertsonak edo entitateak, edo, bestela, artikuluko 5. apartatua aipatzen diren zergapeko interesdunak, behartuta egongo dira artikuluko 3. apartatua aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismoen berri ematera Zerga Administrazioari, baldin eta mekanismo horietan esku-hartzaile edo parte-hartzaile badira hurrenez hurren,

¹¹⁵ Artikulu hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren hamaika apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

erregelamendu honen 59. artikuluko 5. apartatuan jasotzen diren zeinu bereizgarrietako bat gertatzen denean.

2. Artikulu honetan aipatzen diren planifikazio fiskaleko mekanismoei buruzko informazioa emateko betebeharraren araubidea erregelamendu honen 57. artikulutik 59. artikulura bitarte ezarritakoa izango da, honako arau hauek kontuan hartuta interpretatuta: informazioa komunikatzeko estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei aurre egiteko nahitaezko informazio komunikazioaren ereduazko arauak, eta Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundeak haiei buruz egindako iruzkina, artikulu honetan jasotako berezitasunekin.

3. Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak.

a) Zerga Administrazioari mugaz gaindikotzat jotzen diren mekanismo guztiak aitortu behar zaizkio, haiei dagokienez baldintza hau betetzen bada: finantza kontuen informazioa komunikatzeko Estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko ereduazko arauetan erregelamenduz garatutako terminoetan aipatzen diren zeinu bereizgarrietako bat gertatzea.

b) Informazioa emateko betebeharraren ondorioetarako, mugaz gaindiko mekanismotzat hartuko dira zergapeko interesdunari bere egoitza fiskaleko jurisdikzioan eragiten dioten mekanismoak, informazioa komunikatzeko Estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko informazio truke automatikoa dela eta Agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztunak eraginak izan dituen jurisdikzio horretan, baldin eta mekanismo horrek ondorioen bat badu finantza kontuen informazio truke automatikoan edo titulartasun errealearen identifikazioan.

4. Aitorpena bitartekari gisa aurkeztera behartuta dauden pertsonak edo entitateak.

a) Artikulu honetako 5.a) apartatuan aipatzen diren konexio irizpideetako bat betetzen duten pertsona edo entitate bitartekariak aurkeztu beharko dute aitorpena.

b) Ez dira behartuta egongo aitorpena bitartekari gisa aurkeztera:

1.a. Erregelamendu honen 57. artikuluko 4. apartatuaren b) letran aurreikusitako zirkunstantzietako bat gertatzen denean.

2.a. Informazioa aldez aurretik jakinarazi zaionean Espainiako Zerga Administrazio eskudunari legez eskatutako baldintzetan.

3.a. Mekanismoaren bitartekaritza zerbitzuak beste jurisdikzio batean, eta ez aipatutako akordio aldeaniztunak ondorioak izan dituen jurisdikzioan, kokatuta dagoen establezimendu iraunkor batetik eman dituzten pertsona edo entitate bitartekariak, baldin eta informazioa jurisdikzio horretako Zerga Administrazioari jakinarazi badiote.

4.a. Artikulu honen 5.a).3. zenbakian aipatzen den kasuan dauden pertsona edo entitate bitartekariak, baldin eta haien egoitza edo benetako zuzendaritza lekua beste jurisdikzio batean badago, eta ez aipatutako akordio aldeaniztunak ondorioak izan dituen jurisdikzioan, eta informazioa jurisdikzio horretako Zerga Administrazioari jakinarazi badiote.

5. Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumena.

Informazioa ematera behartutakoak, izan bitartekaria, izan zergadun interesduna, Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu beharko du aitorpena, baldin eta, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Ekonomia Ituneko 46.Bi artikuluan ezarritakoaren indarrez, Aldundi hori bada eskuduna, eta jarraian zehazten diren konexio irizpide hauek betetzen badira:

a) Akordio Aldeaniztunaren esparruan aitortzera behartuta dauden pertsona edo entitate bitartekariak Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu behar dutenean aitorpena, zergapeko horien enpresa eta lanbide jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena Aldundi horrena izateagatik, eta konexio irizpide hauetako edozein betetzen denean:

1.a. Pertsona edo entitate bitartekariak Espainiako lurraldean izatea egoitza fiskala.

2.a. Pertsona edo entitate bitartekariak lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor batetik egitea mekanismo horri dagozkion bitartekaritza zerbitzuak.

3.a. Pertsona edo entitate bitartekaria lurralde espainiarrean eratua izatea edo Espainiako legeriaren arabera jardutea.

4.a. Pertsona edo entitate bitartekariak Espainiako lurraldean izatea kokatua benetako zuzendaritza lekua. Bereziki, bitartekaria zerbitzu juridiko, fiskal edo aholkularitzakoekin lotura duen elkargo edo elkarte profesional batean erregistratuta dagoenean.

b) Informatzera behartuta dauden pertsona edo entitate interesdunen egoitza fiskala Espainian dagoenean, eta aipatutako 46.Bis artikulua indarrez eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiari dagokionean, betiere baldin eta aipatutako akordio aldeaniztunak ondorioak izan dituen jurisdikzioan ez badago aitorten hori aurkeztera behartuta dagoen bitartekaririk.

6. Erregelamendu honen 58.1 artikuluan aipatzen den edukiaz gain, aitorpenean adierazi beharko da zein jurisdikzioan jarri den eskura mekanismoa exekutatua izateko. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan ezarritakoaren ondorioetarako, informazio horrek datu multzo bat eratzen du aitortu beharreko mekanismo bakoitzari dagokionez.

7. Zeinu bereizgarria.

Artikulu honetan araututako informazio betebeharrean, erregelamendu honen 59. artikuluko 5. apartatuan aipatzen den zeinu bereizgarria baino ez da aplikatuko, artikulu honen 2. apartatuan aipatzen diren ereduak arauen arabera interpretatuta. Zeinu bereizgarri hori gertatzen den ala ez erabakitzeke, ez da beharrezkoa izango manu horretan aipatzen diren baldintzetako bat betetzea.

8. 2. apartatuan aipatutako ereduak arauen 2.2 erregelan xedatutakoarekin bat, planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen aitorten informatiboa hogeita hamar egun naturaleko epean egin beharko da, erregelamendu honen 58.3 artikuluan zehaztutako betebeharra sortu eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita.

Dagokion aitorten ereduak onetsiko duen foru aginduan erregelamendu honen 58.1 artikuluan aipatzen den informazioa jasoko da, baita garrantzitsua den beste edozein datu ere.

6. sekzioa. Beste informazio betebeharrak.

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

1. Jarraian aipatzen diren zirkunstantziak betetzen direnean, Notariotzaren Kontseilu Orokorrak aitorten informatibo bat aurkeztu beharko dio, hilerio, eta bide telematikoz, Zerga Administrazioari, eta bertan adieraziko dio, izena eta deiturak jarrita, zein pertsona edo entitate agertu diren, zuzenean edo ordezkaturik, eskriturak edo agiriak formalizatzeko egintza edo kontratuetan, horien xedea ondasun higiezinaren gaineko jabaria eta bestelako eskubide errealak aitortu, eratu, eskuratu, eskualdatu, aldatu edo iraungitzea izan denean edo zerga alorrean garrantzitsua den beste edozein egintza edo kontratu egitea izan denean. Hona hemen zirkunstantzia horiek:

a) Identifikazio fiskaleko zenbakirik ez jakinaraztea.

b) Aldeek erabilitako ordainbideak ez identifikatzea, kontraprestazio osoa edo haren zati bat dirua edo honen ordezkotza zeinu bat izan denean.

2. Aitorten informatibo bakoitza hilabetea amaitu aurretik aurkeztu behar da, eta aurreko hilabetean egindako eragiketak jaso behar dira bertan.

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

Notarioek eta jabetzaren erregistratzaileek Zerga Administrazioari jakinarazi beharko diote komunikazioa derrigorrezkoa duten eta beraiek hurrenez hurren baimendu edo inskribatu dituzten eskrituretan edo agirietan ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta zenbaki finkoa jakinarazteko obligazioa bete ez duten pertsonen identitatea.

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

1. Nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardueretan aritzeagatik diru laguntzak, kalte-ordainak edo laguntzak eman edo onartzen dituzten entitate publiko zein pribatuak urteko aitorten bat aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioari organo eskudunari, eta aitorten horretan aurreko urtean ordaindutako zenbatekoak adierazi.

Entitate emailearen egoitza Espainiatik kanpo dagoenean, diru laguntzak, kalte-ordainak edo laguntzak haren kontura kudeatzen dituen entitate egoiliarrek bete beharko du aurreko paragrafoan aipatutako betebeharra.

2. Aitorpenean, aitortzailearen identifikazio datuekin batera, adierazi beharko da nolako izaeraz esku hartzen duen aitortzaileak aitorpenean jasotako diru laguntzei, kalte-ordainei edo laguntzei dagokienez, eta horrez gain, jasotzaileen zerrenda izenduna ere jaso beharko da, datu hauek aipatuta:

a) Izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Ordaindutako diru laguntza, kalte-ordain edo laguntzaren zenbatekoa, mota eta kontzeptua.

3. Kasuan kasuko aitopenean sartzearen ondorioetarako, ulertuko da diru laguntza, kalte-ordain edo laguntza horiek ordainduak izan direla ordainketa agindua ematen den egunean. Ordainketa agindurik eman ez bada, ordainketa egin denean ordaindutat joko dira.

65. artikulua. Emaizak jasotzeari buruz informatzeko betebeharra.

Entitate onuradunak aitopen informatibo bat bidali behar dio Zerga Administrazioari, urte natural bakoitzean jasotako emaitza, dohaintza eta ekarpen kengarriengatik egindako ziurtagiriei buruz. Aitopen horretan, bere identifikazio datuak agertzeaz gainera, dohaintza-emaitzen eta ekarpen-egileen honako informazio hau ere adieraziko du:

a) Izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapena.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Emaizaren edo ekarpenaren zenbatekoa. Horiek gauza bidez egin badira, dohaintzan emandakoaren edo ekarpenaren balorazioa adieraziko da.

d) Emaizta edo ekarpena lehentasunezko mezenasgo jardueretarako jasotzen ote den adieraziko da..

e) Urte naturalean emaitzetan eta ekarpenetan atzera egin izanari buruzko informazioa.

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

Pertsona edo entitate hauek behartuta dute Zerga Administrazioari urteko aitopen bat aurkeztera, behean adierazten diren edukiak jasota:

a) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak. Banan-banan jaso beharko dituzte beraietan altan emandako bazkide arruntak edo bazkide osoak, bai eta azken horiek edo bazkide babesleak egindako ekarpenen zenbatekoa ere.

b) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako bazkide babesleak. Banan-banan jaso behar dituzte ekarpena egin zaien bazkide oso edo arruntak, bai eta bazkide oso edo arrunt bakoitzak egindako ekarpenaren zenbatekoa ere.

c)¹¹⁶ Pentsio funtsak kudeatzen dituzten entitateak, zeinen obligazioa izango baita informazioan banan-banan jasotzea zein diren funts horiei atxikitako planen partaideak eta zenbateko ekarpenak egin dizkieten plan horiei, ekarpenak partaideek zuzenean eginak izan, baimendutako pertsonen eginak izan edo aipatutako planen sustatzaileek eginak izan.

¹¹⁶ Letra hau abenduaren 3ko 55/2024 Foru Dekretuaren 6 artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den biharamunean sartzen da indarrean (2024/12/5eko GAO).

Era berean, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko ekainaren 20ko 2019/1238 (EB) Erregelamenduan (banakako pentsioen produktu paneuropar – PEPP– bati buruzkoan) araututako banakako pentsioen produktu paneuroparren sustatzaileek banan-banan zerrendatu beharko dute zer pertsonak utzi dituzten plan horietan beren aurrezkiak eta zenbateko ekarpenak egin dituzten PEPP kontu bakoitzean irekitako azpikontuetan.

d) Pentsio planen sustatzaileak, baldin eta haietan ekarpenak egiten badituzte. Banan-banan jaso behar dituzte kontribuzioak egin zaizkien partaideak eta partaide bakoitzeko emandako diru kopurua.

e)¹¹⁷ Europar Batasuneko beste estatu kide batean helbideratutako pentsio funtsak, edo, haien entitate kudeatzaileak, Espainian enpleguko pentsio planak garatzen badituzte bertako legeari jarraituta; informazioan banaka jaso beharko dute zeintzuk diren funts horiei atxikitako planen partaideak eta zenbateko ekarpenak egin dizkieten plan horiei, ekarpenak partaideek zuzenean eginak izan, baimendutako pertsonak eginak izan edo aipatutako planen sustatzaileak eginak izan.

f) Pentsioengatiko konpromisoak aseguru kontratu baten bidez bideratzen dituzten enpresak edo entitateak, alde batera utzita enpresen gizarte aurreikuspeneko planak. Banan-banan jaso behar dituzte kontribuzioak egin zaizkien pertsonak eta horietako bakoitzari dagokion zenbatekoa.

g) Enpresen gizarte aurreikuspeneko planak formalizatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte aseguratuak eta haiei egiten zaizkien ekarpenen zenbatekoa, haiek zuzenean eginak izan edo plan horien hartzaileak eginak izan.

h)¹¹⁸ Gizarte aurreikuspeneko mutualitateak. Beren informazioan mutualistak jaso behar dituzte banan-banan, eta adierazi behar dute haietako bakoitzak zer kopuru ordaindu dituen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan ezarritakoaren arabera gastu kengarri diren edo zerga-oinarrian murriztu daitezkeen kontingentziak estaltzeko.

i) Zerga oinarrian murrizpena izan dezaketen mendetasuneko aseguru pribatuak merkaturatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte aseguru hartzaileak eta primen zenbatekoa, horiek zuzenean haiek ordainduak izan edo pertsona baimenduek ordainduak izan.

j) Aurreikuspen plan aseguratuak merkaturatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte hartzaileak eta ordaindutako primen zenbatekoa.

¹¹⁷ Letra hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1.artikuluko hamaika apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

¹¹⁸ h) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 10. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

67. artikulua. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra.¹¹⁹

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak laugarren xedapen gehigarrian aipatutako aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten aseguru entitateek urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, eta bertan datu hauek adierazi:

- a) Aseguru-hartzaileen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Aseguru-hartzaileek ordaindutako primen zenbateko osoa, eta lehen primaren ordainketa eguna.
- c) Eskubide ekonomikoak osorik edo partez aurreratuz gero, biziarteko errenta eratzean komunikatutako errenta salbuetsiaren zenbatekoa.
- d) Bizitza aseguruako kontratu bat aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzen bada adierazitako foru arauaren hamabigarren xedapen iragankorrean jasotakoaren arabera, aurreko a) eta b) letretan aurreikusitako datuak emateaz gainera, adierazi beharko da xedapen horrek urteko prima gisa ezartzen duen gehieneko muga bete egiten dela.

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

Maileguak ematen dituzten edo emate horretan bitartekari lana egiten duten entitateek, mailegu horiek hipotekarioak izan nahiz beste edozein motatakoak izan, edo, bestela, ondasun higiezin bat edo horren gaineko eskubide erreal bat eskuratzeko beste edozein finantzaketa eratan esku hartzen duten entitateek, eragiketa horiei buruzko urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute, datu hauek adierazita:

- a) Mailegu hartzaileen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Mailegu emaileen sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Bitartekaririk badago, horren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- d) Ondasun higiezinak edo horien gaineko eskubide errealak eskuratzearekin zuzenean lotuta dauden bestelako finantza eragiketetan parte direnen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- e) Maileguaren edo eragiketaren zenbateko osoa; kapitala amortizatzeagatik, interesengatik eta gainerako finantzaketa gastuengatik urtean ordaindu diren kopuruak; eta gauza bidezko ordainsariaren zenbatekoa.

¹¹⁹ Artikulu hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 11. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

- f) Mailegua edo eragiketa eratu den urtea, eta iraupen aldia.
- g) Eragiketaren hartzaileak ondasun higiezinak ohiko etxebizitza erabiltzeko asmoa agertu duen adieraziko da.
- h) Erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.
- i) Ondasun higiezinaren tasazio balioa.
- j) Maileguak urte bakoitzeko abenduaren 31n duen saldoa.

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

1. Urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute, atzerrian dauden ondasun higieziinei edo ondasun higiezinaren gaineko eskubideei buruz, bai pertsona fisiko eta juridikoek, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikuluan 3. apartatuan aipatutako entitateek, baldin eta ondasun eta eskubideen titularrak badira edo atzerrian dauden ondasun higiezinaren edo ondasun higiezinaren gaineko eskubideen titular errealtzat jotzen badira. Informazio hori guztia urte bakoitzeko abenduaren 31ri buruzkoa izango da.

Artikulu honen ondorioetarako, titular erreala izango da Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluan 2. apartatuan ezarritakoaren arabera halakotzat hartzen dena.

2. Aitorpen informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

- a) Higiezinaren identifikazioa; haren tipologia zehaztu behar da, labur.
- b) Higiezinaren kokalekua: herrialde edo lurraldea, udalerria, kalea eta zenbakia.
- c) Eskurapen data.
- d) Eskurapen balioa.

3.¹²⁰ Multijabetza kontratuen, txandaka aprobetxatzeko kontratuen, denbora partzialeko jabetza kontratuen edo antzeko formulako kontratuen titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko apartatuko a) eta b) letretako informazioaz gain, eskubide horiek zer datatan eskuratu ziren eta zer balio duten abenduaren 31n, Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

4.¹²¹ Atzerrian dauden ondasun higiezinaren gaineko erabilera edo gozameneko eta jabetza soileko eskubide errealeen titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko 2. apartatuko a) eta b) letretako informazioaz gain, titulartasuna zer

¹²⁰ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

¹²¹ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

datatan eskuratu zen eta zer balio duen abenduaren 31n, Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

5. Artikulu honetan araututako informazioa eman beharra izango dute aitorpenari dagokion urteko edozein unetan aurreko 1. apartatuaren arabera higiezinaren edo eskubidearen titular edo titular erreal izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoek ere. Halakoetan, aurreko 2. apartatuan aipatutako datuez gain, higiezin edo eskubidearen eskualdaketa balioa eta data adierazi behar dira aitorpen informatiboan.

6. Artikulu honetan ezarritako informazioa emateko beharra ez da aplikatuko atzerrian dauden honako higiezin eta higiezinaren gaineko eskubide hauei dagokienez:

a)¹²² Haien titularrak Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatutako entitateak badira.

b) Haien titularrak hauexek badira: pertsona juridikoak eta gainerako entitateak nahiz ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrak. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

c) Haien titularrak hauexek badira: pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat egiten badute eta kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera egiten badute. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

d) Ez da egongo higiezinaren edo higiezinaren gaineko eskubideei buruzko informazioa eman beharrik, baldin eta 2. apartatuko d) letran eta 3. eta 4. apartatuetan aipatutako balioen batura ez bada 50.000 euro baino handiagoa. Baterako muga hori gainditzen bada, higiezinaren nahiz higiezinaren gaineko eskubide guztien berri eman beharko da.

7.¹²³ Eman beharreko informazioari dagokionaren ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da betebeharrak hori.

Hurrengo urteetan zilegi izango dute aitorpena ez aurkeztea baldin eta 6.d) apartatuan ezarrita dagoen baterako balioak ez badu izan 20.000 eurotik gorako gehikuntzarik azken aitorpena aurkeztu beharra eragin zuenarekin alderatuta.

Aurreko paragrafoan jasotakoa jasota ere, derrigorrezkoa izango da aitorpena aurkeztea, baldin eta, 20.000 euroko kopuru hori gainditu ez arren, artikulu honen 1. apartatuan aipatutako zergapekoak behartuta badaude erregelamendu honetako 53., 54. eta 70. artikuluetan jasotako atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko informazioaren edozein aitorpen betetzera.

¹²² Letra hau artikulu bakarraren hamalau apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

¹²³ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

Nolanahi ere, 5. apartatuan jasotako kasuetan, abenduaren 31n titulartasuna azkendu zaien higiezin edo eskubideei dagokienez, derrigorrezkoa izango da aitorpena aurkeztea..

8.¹²⁴

70. artikulua. Atzerrian dauden edo atzerrian matrikulatuta dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarriei edo horien gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharra.

1.¹²⁵ Pertsona fisiko eta juridikoak, pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrak eta Zergen Foru Arau Orokorraren 35. artikuluko 3. apartatuan aipatzen diren entitateak beharturik egongo dira urteko aitorpen informatibo bat aurkeztera ondoren adierazten diren ondasun higigarriei edo haien gaineko eskubideei buruz, urte bakoitzeko abenduaren 31n haien titularrak badira edo haien titular errealtzat jotzen badira. Hona hemen ondasun edo eskubide horiek:

a) 50.000 eurotik gorako balio unitarioa duten eta data horretan edo urteko momenturen batean atzerrian kokatuta egon direnak.

Eskudiruaren eta harri eta metal bitxien kasuan, ondasun kategoria horien balio bateratuak gainditu beharko du 50.000 euroko kopurua.

b) Atzerriko herrialdeetan matrikulatuta dauden eta hango erregistroetan jasota ageri direnak, haien balio unitarioa 50.000 euro baino handiagoa denean.

Espainian matrikulatuta dauden edo bertako erregistroetan jasota ageri diren ondasunak eta horien gaineko eskubideak ez dira a) letran sartuko. Era berean, letra horretatik kanpo egongo dira erregelamendu honetako 53., 54. eta 54 bis artikuluetan aipatzen diren ondasunak edo horien gaineko eskubideak.

Artikulu honen ondorioetarako, titular errealtzat hartuko dira kapitalak zuritzea eta terrorismoa finantzatzea eragozteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoaren arabera izaera hori daukatenak.

2. Aitorpen informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

a) Ondasun higigarriaren identifikazioa; haren tipologia zehaztu behar da, labur.

b) Ondasun higigarriaren kokalekua: kokapenaren herrialdea edo lurraldea.

c) Zer erregistrotan dauden inskribatuta edo matrikulatuta: erregistroa, eta inskribatu edo matrikulatuta dagoen herrialde edo lurraldea.

d) Eskurapen data.

¹²⁴ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko hamahiru apartatuak ezabatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

¹²⁵ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko hamalau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

e) Eskurapen balioa.

3.¹²⁶ Atzerrian dauden ondasun higigarrien edo atzerriko herrialdeetan matrikulatuta edo haietako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarrien gaineko erabilera edo gozameneko eta jabetza soileko eskubide errealean titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko 2. apartatuko a), b) eta c) letretako informazioaz gain, titulartasuna zer datatan eskuratu zen eta zer balio duen abenduaren 31n, Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

4.¹²⁷ Artikulu honetan araututako informazioa eman beharra izango dute aitortpenari dagokion urteko edozein unetan aurreko 1. apartatuan jasotakoaren arabera ondasun higigarriaren edo eskubidearen titular edo titular erreal izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoek ere. Halakoetan, aurreko 2. apartatuan aipatutako datuez gain, ondasun higigarriaren edo eskubidearen eskualdaketa balioa eta data adierazi behar dira aitortpen informatiboan.

Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, derrigorrezkoa izango da aitortpena 4. apartatuan jasotako kasuetan aurkeztea, titulartasuna abenduaren 31n iraungi zaien ondasun higigarri edo eskubideei dagokienez, baldin eta artikulu hau betetzearren atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko aurreko aitortpen informatibo batean jaso badira.

5. Artikulu honetan ezarritako informazioa emateko beharra ez da aplikatuko atzerrian dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden honako ondasun higigarrien edo horien gaineko eskubideei dagokienez:

a)¹²⁸ Haien titularrak Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatutako entitateak badira.

b) Haien titularrak hauexek badira: pertsona juridikoak eta gainerako entitateak nahiz ez- egoiliarren establezimendu iraunkorrak. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

c) Haien titularrak hauexek badira: pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat egiten badute eta kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera egiten badute. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

6.¹²⁹ Eman beharreko informazioari dagokionaren ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da betebeharrak.

¹²⁶ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

¹²⁷ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

¹²⁸ Letra hau artikulu bakarraren hamabost apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

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

1. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek jarduera ekonomiko bat egiten badute edo beren urteko errentak 3.000 eurotik gorakoak badira, urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu beharko dute. Aitorpen horretan beren identifikazio datuak eta, hala badagokio, ordezkariarenak jasotzeaz gainera, honako informazio hau adierazi behar dute:

a) Bazkide, oinordeko, komunero edo partaideen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, lurralde espainiarrean egoiliarak izan edo ez. Zergaldi bakoitzean zehar entitatearen osaera izandako aldaketak ere sartuko dira.

Entitateko kideren bat ez bada egoiliarra lurralde espainiarrean, identifikatu beharko da zeinek duen haren ordezkaritza fiskala Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 10. artikuluan ezarritakoaren arabera.¹³¹

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak atzerrian eratu direnean eta lurralde espainiarrean presentzia dutenean, identifikatu beharko da entitateko zein kide diren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak. Identifikazioa artikulua honetan ezarritakoaren arabera egingo da.

b) Entitateak lortutako errenten zenbateko osoa eta kide bakoitzari esleitu beharreko errenta, honako hau ere adieraziz, hala badagokio:

1.- Errenta iturri bakoitzagatik izandako sarrera gordinak eta gastu kengarriak.

2.- Atzerrian lortutako errenten zenbatekoa, herrialdea aipatuta eta etekin gordinak eta gastuak adierazita.

3.- Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateetako kideak Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak badira —establezimendu iraunkor bidez aritzen diren ez-egoiliarak—, eta entitate horiek inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskuratzen badituzte, honako hauek identifikatu beharko dituzte: zein inbertsio kolektiboko erakundetatik eskuratu edo harpidetu diren akzio edo partaidetzak, noiz eskuratu edo harpidetu diren eta zein izan den haien eskurapen edo harpidetza balioa. Era berean, kapital propioen pertsona edo entitate lagapenduna ere identifikatuko da, egoiliarra izan edo ez.

¹²⁹ Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

¹³⁰ Apartatu hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko hamabost apartatuak ezabatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

¹³¹ Paragrafo hau artikulua bakarraren hamasei apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

c) Kenkarien oinarriak.

d) Entitateak jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak, eta kide bakoitzari egozgarri zaizkionak.

e) Negozio zifraren zenbateko garbia Merkataritza Kodeak 35. artikulua 2. apartatuaren arabera, eta eragiketa bolumenaren zenbatekoa.

2. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek idatziz jakinarazi beharko diete beren kidei aurreko apartatuko b), c) eta d) letretan aipatutako informazioa. Entitate horiek hilabeteko epean jakinarazi beharko diete beren kideei informazio hori, aurreko 1. apartatuan aipatutako aitortpena aurkezteko epea amaitzen denetik aurrera.

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

Energia elektrikoa hornitzen duten enpresek aitortpen bat aurkeztu behar diote urtero Zerga Administrazioari, eta bertan gutxieneko informazio hau jaso:

a) Kontratatzailearen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Fakturen kobrantza kargatu behar zaizkionak ez badira kontratatzaileak, haien identifikazio datuak ere jarriko dira.

b) Higiezinaren erreferentzi katastrala eta finka zenbakia, eta kokalekua.

c) Kontratututako potentzia nominala eta urteko kilowatt kontsumoa.

d) Hornidura lekua.

e) Horniduraren alta data.

72.bis artikulua. Hiri finken errentamenduei buruz informatzeko betebeharra.¹³²

1. Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak urteko aitortpen informatibo bat aurkeztu behar du Euskal Autonomia Erkidegoko Hiri-Finken Errentamendu Kontratuen Erregistroan jasotako datuei buruz eta fidantzen gordailuari buruz, hori guztia martxoaren 15eko 42/2016 Dekretuak, fidantzak jar-tzeari eta Euskal Autonomia Erkidegoko Hiri-Finken Errentamendu Kontratuen Erregistroari buruzkoak, xedatutakoarekin bat. Zer fidantza jarri den adierazi beharko du aitortpen horretan.

2. Orobat, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak, udalek eta haien mende dauden gainerako ente publikoek hiri-finken errentamendua kudeatzen badute, behartuta daude errentamendu kontratu horien urteko aitortpen informatibo bat aurkeztera, haietan errentatzaile gisa esku-hartzen dutenean edo alokairuan bitartekari direnean, eta aitortpen horretan ordaindu den urteko errenta adierazi behar dute.

¹³² Artikulu hau artikulu bakarraren hamazazpi apartatuan gehitua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28). 1. apartatuan aipatzen den informazio obligazioa 2018ko zergaldiari buruz informatzeko obligazioari aplikatuko zaio lehenengo aldiz.

3. Aurreko 1. eta 2. apartatuetan aipatutako informazioaz gain, honako hau ere adierazi beharko da, besteak beste: errentan emandako ondasun higiezinak identifikazio datuak, errentarien eta errentatzaileen zerrenda izenduna, eta dagokion eredia onartzeko foru aginduak kasu bakoitzerako ezartzen duen informazioa.

72 ter artikulua. Plataforma operadoreek jarduera jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.¹³³

1. Artikulu honen 3. apartatuan xedatutakoaren arabera «informatzera behartuta dauden plataforma operadore» diren entitateek informazio jakin bat eman beharko diote Zerga Administrazioari «informatu beharreko saltzaileek» egindako «bidezko jardueren» «erreferentzia aldiari» buruz.

Erregelamendu honetan eta berau garatzeko araudian informazio betebeharrak honi buruz erabilitako terminoak 14/2023 Foru Dekretuaren eranskinean ematen zaien esanahia izango dute, araudiak besterik ezartzen duenean izan ezik, betiere, honako hauek xedatutakoa aintzat hartuta: Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko lankidetzari administratiboari buruzkoa, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetzen duena (V. eranskina), eta Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, ELGAren eremuko plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarreraren inguruko informazio truke automatikoari buruzkoa (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

2. «Batasunetik kanpoko plataforma operadore kualifikatuak» ez daude informatzeko betebeharrari lotuta, haien «jarduera egoki» guztiak «jarduera egoki kualifikatuak» baitira, informazio truke automatikoaren xede direnak.

«Plataforma operadore salbuetsiek» frogatu badezakete, aplikatu beharreko legeriarekin bat etorritik, beren plataformaren enpresa eremuan ez dagoela «informatu beharreko saltzaileak», aitorpen negatiboa aurkeztu beharko dute urtero, Zerga Administrazioari «plataforma operadore salbuetsiak» direla jakinarazteko. Aitorpen eredia onetsiko duen foru aginduak eredia aurkezteko epea ezarriko du. Operadorea «plataforma operadore salbuesitatzat» jotzen den urtea amaitu ondorengo urte naturalean aurkeztu beharko da eredia.

3. Informazioa ematera behartuta dauden plataforma operadoreak. Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumena.

¹³³ Artikulu hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

«Plataforma operadore» guztiak egongo dira behartuta, salbuetsitakoak izan ezik, aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztera, baldin eta, jarraian ezartzen diren irizpideak aplikatuta eta maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 46.Bi artikuluan ezarritakoa aintzat hartuta, Gipuzkoako Foru Aldundia bada eskuduna lurraldea dela eta.

Zehazki, operadoreak Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu beharko du aitorpena, haren egoitza fiskala Espainiako lurraldean badago edo, egoitza hori ez Espainiako lurraldean ez estatu kide batean ez egonda ere, jarraian aipatzen diren konexio irizpideetako bat betetzen bada, eta informazioa ematera behartuta dauden enpresa edo lanbide jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena Aldundi horri badagokio. Hona konexio irizpideak:

- i) Espainiako legeriaren arabera eratuta egotea.
- ii) Zuzendaritza lekua, helbide efektiboa barne, Espainiako lurraldean izatea.
- iii) Espainiako lurraldean establezimendu iraunkor bat edukitzea eta «Batasunetik kanpoko plataforma operadore kualifikatua» ez izatea.

Azken irizpide hori ez da aplikatuko baldin eta, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» izatea zehazteko orduan, plataforma operadoreek ekonomia kolaboratiboaren eta noizbehinkako eta enkargupeko lan ekonomiaren esparruan saltzaile direnei buruz informatzeko ezarrita dauden ereduzko komunikazio arauei jarraitu bazaie.

Apartatu honetan aipatzen diren operadoreek estatu kide edo «jurisdikzio elkartu» batean baino gehiagotan betetzen badute konexio irizpideetako bat, eta aitorpena aurkezteko Espainia hautatzen badute, aipatutako eranskinaren II. sekzioko A letrarekin bat etorritik, Espainian aurrez erregistratuta erregelamenduz ezarritako terminoetan eta, hala badagokio, beste estatu kideari edo «jurisdikzio elkartuari» horren berri emanez, aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu beharko dute, informazioa ematera behartuta dauden enpresa edo lanbide jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena Aldundi horri badagokio.

4. Aitorpen informatiboak datu hauek jasoko ditu:

a) «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreari» dagokionez:

1.a. Entitatearen sozietate izena.

2.a. Identifikazio fiskaleko zenbakia eta, hala badagokio, Espainiako Zerga Administrazioak emandako banakako identifikazio zenbakia.

3.a. Plataformaren identifikazioa.

4.a. «Informazioa ematera behartutako plataforma operadoreak», aurreko 3. apartatuan aipatuak, estatu kide edo jurisdikzio elkartu batean baino gehiagotan betetzen duenean apartatu horretan adierazitako konexio irizpideetako bat, informatzeko obligazioa zein estatu kide edo «jurisdikzio elkartutan» beteko den adieraziko da. Informazio obligazioa betetzeko aukeratutako estatu kidea edo «jurisdikzio elkartua» Espainia ez bada, operadoreak 4. apartatu honetako a) letran aurreikusitako datuekin bakarrik aurkeztuko du aitorpen informatiboa, bere izena, identifikazio fiskaleko zenbakia eta aitortzen duen jurisdikzioan duen helbidea ere adierazita.

b) «Informatu beharreko saltzaile» bakoitzari dagokionez, baldin eta egin duen «jarduera egokia» ez bada ondasun higiezinaren errentamendua edo erabileraren aldi baterako lagapena:

1.a. 13/2024 Foru Dekretuan egoki jarduteko aurreikusten diren arau eta prozedurei jarraituz lortu behar diren datuak (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataformaren digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, aitorpenean ez da jasoko 13/2024 Foru Dekretuaren 5. artikuluko 1.a) apartatuko 2. zenbakitik 5.era bitarte eta 1.b) apartatuko 2. zenbakitik 6.era bitarte adierazitako informazioa, baldin eta «saltzailea» nor den eta egoitza non duen zehazteko zuzeneko baieztapen bat erabiltzen bada estatu kide batek edo Europar Batasunak «saltzailearen» nortasuna eta egoitza zehazteko eskura jarritako identifikazio zerbitzu bat dela medio (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataformaren digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko). Kasu horretan, «identifikazio zerbitzu» bat erabiltzen dela jakinaraziko da, bai eta «identifikazio zerbitzuaren identifikatzailea» zein den eta identifikatzaile hori zein estatu kidek eman duen adierazi ere.

2.a. «Finantza kontuaren identifikatzailea», baldin eta datu hori «informatzera behartuta dagoen plataformaren operadorearen» eta «informatu beharreko saltzaileak» egoitza duen estatu kidearen edo «jurisdikzio elkartuaren» eskura badago eta «finantza kontuaren identifikatzailea» helburu horietarako erabili nahi ez duela jakinarazi ez badu.

3.a. Izena «Informatu beharreko saltzailearena» ez beste batena denean, «finantza kontuaren identifikatzaileaz» gainera, «kontraprestazioa» ordaintzen zaion finantza kontuaren titularraren izena, betiere «informatzera behartuta dagoen plataformaren operadorearen» esku badago, bai eta «plataformaren operadore» horrek kontuaren titular horri buruz duen finantza identifikazioko beste edozein informazio ere.

4.a. «Informatu beharreko saltzaileak» 13/2024 Foru Dekretuaren 8. artikuluari jarraituta egoitza duen estatu kide edo jurisdikzio elkartu bakoitza (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataformaren digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua,

fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

5.a. «Erreferentzia aldiaren» hiruhileko bakoitzean ordaindutako «kontraprestazio» osoa, eta «jarduera egokien» kopurua, zeinarengatik «kontraprestazioa» ordaindu edo abonatu baita.

Moneta fiduziario batean ordaindutako kontraprestazioaren informazioa ordaindu den monetan adierazi beharko da. Bestela, eurotan komunikatuko da, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» uniformeki aplikatutako irizpide baten bidez bihurtuta edo baloratuta.

«Kontraprestazioari» eta bestelako zenbatekoei buruzko informazioa ordaindu edo abonatu den «erreferentzia aldiko» hiruhilekoari dagokionez adieraziko da.

«Jarduera egokia» ondasun higiezin errentamendua edo erabileraren aldi baterako lagapena denean, «kontraprestazioa» eta «jarduera egokien» kopurua «ondasun higiezin komertzializatu» bakoitzari dagokionez adieraziko dira.

6.a. Erreferentzia aldiaren hiruhileko bakoitzean «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» atxikitako edo kobratutako komisio, fidantza, tarifa, tributu eta antzeko beste kopuru guztiak.

c) Ondasun higiezin errentamendua edo haien erabileraren aldi baterako lagapena dakarren «jarduera egoki» bat egin duen «informatu beharreko saltzaile» bakoitzari dagokionez, apartatu honetako b) letran aipatzen den informazioaz gain, honako hau komunikatu beharko du:

1.a. «Ondasun higiezin komertzializatu» bakoitzaren helbidea, egoki jarduteko prozeduren arabera zehaztua, eta hari dagokion finka zenbakia, katastro erreferentzia edo zenbaki finkoa edo, ezagutzen bada, kokatuta dagoen estatu kideko edo «jurisdikzio elkartuko» legeria nazionalaren arabera haren baliokidea dena.

2.a. Erreferentzia aldian «ondasun higiezin komertzializatu» bakoitza zenbat egunez alokatu edo laga den eta, jakinez gero, «ondasun higiezin komertzializatu» bakoitza zein motatakoa den.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ondasun higiezin baten errentamendua eta erabileraren aldi baterako lagapena hartuko dira «jarduera egokitza».

5. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» legeria nazionalarekin bat etorritik frogatu badezake informazio hori informatzera behartuta dagoen beste plataforma operadore batek komunikatu duela, aitorpen informatiboa aurkeztu beharko du bertan 4. apartatuko a) letran aurreikusitako datuak soilik adierazita, bai berari buruzkoak, bai apartatu horretako b) eta c) letretan aurreikusitako informazioa jakinarazi duen plataforma operadoreari buruzkoak.

6. Aitorpena «saltzailea» «informatu beharreko saltzaile» gisa identifikatu eta hurrengo urte naturaleko urtarrilaren 1etik 31ra bitarteko epean aurkeztu beharko da, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak aitorpen eredu arautzeko onesten duen foru aginduan ezarriko den eran.

Dagokion aitorpen eredua onetsiko duen foru aginduak 3., 4. eta 5. apartatueta aipatzen den informazioa jasoko du, baita informazio hori zehazteko garrantzitsua izan daitekeen beste edozein datu ere.

7. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hogeigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan ezarritakoaren ondorioetarako, 4. apartatuko letren zenbaki ordinal bakoitzean «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» eta «informatu beharreko saltzaile» bakoitzari buruz aipatzen diren informazioak datu multzo diferenteak dira.

Aurrekoa gorabehera, 4. apartatuko b) letraren 1. zenbakiaren kasuan, datu multzotzat hartuko da. 13/2024 Foru Dekretuaren 5.1 artikuluko letrei dagozkien zenbaki ordinalak (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

III. KAPITULUA. Informazioa lortzeko banakako errekerimenduak.

73. artikulua. Xedapen orokorrak.

1. Zerga Administrazioak egiten dituen banakako informazio errekerimenduak zergapekoari jakinarazi behar zaizkio, eta bertan jaso behar dira:

a) Informazioa eman behar duen zergapekoaren izen-deiturak edo sozietate izen edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Eskatutako informazioan aipatutako epea.

c) Informatzeko eskatzen diren gertakariei buruzko datuak.

2. Informazio errekerimenduetan gutxienez 10 egun naturaleko epea emango da, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera, informazioa aurkezteko.

Dena den, informazioa lortzeko jarduketak ikuskapen edo zerga-bilketa organoek egiten dituztenean berehala hasi ahal izango dira, bai eta aurretik idatziz errekeritu gabe ere, baldin eta lortu beharreko datuen edo egin beharreko jarduketaren izaerak justifikatzen badu eta jarduten den organoak bere eskura egon behar diren agiriak, elementuak edo frogagiriak aztertu besterik ez badu egiten. Organo horien eskura egon behar ez diren agiriak, elementuak edo frogagiriak direnean, errekeritu zaien pertsona edo entitateei gutxienez 10 egun naturaleko epea emango zaie, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera, eskatutako informazioa aurkezteko edo jarduten diren ikuskapen edo zerga-bilketa organoei hura lortze aldera behar diren erraztasunak emateko.

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

Aurreko artikuluan xedatutakoa xedatuta ere, Zergen Foru Arau Orokorrak 91. artikulua 3. eta 4. apartatuetan aipatutako entitate eta organoei egiten zaizkien banakako errekerimenduak Ogasuneko zuzendari nagusiak baimenduak izan beharko dira.

Horrelako kasuetan, informazioa lortu nahi duen organo jarduleak behar bezala arazoitutako eskaera bat helarazi beharko dio Ogasuneko zuzendari nagusiar.

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

1. Zergen Foru Arau Orokorrak 90. artikulua 3. apartatua aipatutako kontu mugimenduak edo eragiketak ezagutzea exijitzen duten informazio errekerimenduak direnean, ikuskapen edo zerga-bilketa organoek informazioa eskatu ahal izango diete eragindako zergapekoei, titularrak izan edo baimenduak izan, edo zuzenean horiekin jarduten diren banku edo kreditu entitateei eskatu ahal izango diete; ez da beharrezkoa izango errekerimendu hori errekeritutako informazioan jasotako zergapekoari jakinaraztea.

Zuzenean aurreko paragrafoan aipatutako informazioa banku edo kreditu entitateari errekeritzeko, beharrezkoa izango da aurretik lortzea Ogasuneko zuzendari nagusiaren baimena edo zergapekoaren adostasuna. Baimen eskaera behar bezala arazoituta egon behar da, eta zehatz-mehatz azaldu behar da zergatik errekeritzen zaion zuzenean entitateari.

Baimenak gaitasuna emango du finantza kontu edo eragiketen mugimenduei buruzko errekerimendua egiteko. Gainera, gaitasuna emango du mugimenduen euskarri den dokumentazioari buruz eta pertsona edo entitateen izen-deiturei edo sozietate izen edo izendapen osoari eta mugimenduen, txeeen edo kargu edo abonuko beste agindu batzuen jatorri edo helburuarekin lotutako kontuen identifikazioari buruz egiten diren ondorengo errekerimenduak egiteko, nahiz eta txee edo agindu horiek ordezkatuak izan edo zenbateko bereko edo desberdineko beste batzuk jatorri eduki.

2. Errekerimendua dena delako entitateari jakinarazi behar zaio, eta bertan zehaztu behar dira errekerimenduari lotutako kontu edo eragiketak, eragindako zergapekoak eta, hala badagokio, errekerimenduan aipatutako denbora tartearen hedadura.

Eskatutako datuak izan daitezke kontuetako eragiketa aktibo edo pasiboai, haiek errekerimenduan aipatutako denbora tartean izandako mugimendu guztiei edo batzuei buruzkoak eta egindako gainerako eragiketei buruzkoak. Era berean, jarduketek errekerimenduko datuen agiriak eta gainerako aurrekariak hartu ditzakete.

Errekerimenduan jarduketak nola egingo diren ere zehaztuko da, ondorengo apartatua jasotakoari jarraituz, eta datuak erabilera orokorreko formatuen arabera euskarri informatikoan aurkezteko eskatu daiteke.

3. Artikulu honetan informazioa lortzeko jasotako jarduketak entitateari zuzendutako errekerimenduaren bidez egin daitezke, hartan eskatutako datu edo aurrekariak aurkeztu ditzan, edo entitatearen bulegoan edo helbidean agertuz, haiei dituzten agiriak aztertu daitezen.

Errekerimendua egin zaion entitateak berari emandako epean aurkeztu behar ditu datuak, eta 10 egun naturaletik gora izango ditu horretarako, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera. Gutxienez epe hori bera igaro behar da errekerimendua jakinarazten denetik eta, hala badagokio, informazioa ematera behartutako zergapekoaren bulegoetan edo helbidean jarduketak hasten diren arte.

4. Baldin eta hainbat pertsona edo entitateren izenean irekitako kontu bereizgabe edo baterakoak, askotariko titulartasuneko gordailuak eta antzeko beste kasu batzuk erabiltzen badira, titularkide edo baimenduetako bati buruzko informazioa eskatzeak berekin ekarriko du kontu, gordailu edo eragiketaren mugimendu guztiak eskura jartzea, baina Zerga Administrazioak ezin izango du erabili informazio hori beste titular edo baimendu baten aurrean aurreko 1. apartatuan jasotako baimena edo zergapekoaren adostasuna lortu gabe.

VII. TITULUA

BETEBEHAR FORMALAK EGIAZTATZEKO

JARDUKETAK ETA PROZEDURAK

I. KAPITULUA. Zentsu aitorteneko datuak egiaztatze

jarduketak eta prozedurak

76. artikulua. Zentsu aitorteneko datuak egiaztatze

jarduketak.

1. Zergapekoak berak jakinarazi edo aitortutako datuak eta Zerga Administrazioak bere esku dituenak erabiliko dira erregelamendu honetako 15.etik 17. artikulura bitartean, biak barne, araututa dauden alta, aldaketa eta baja aitorten zentsaletan adierazitako datuak egiazkoak direla egiaztatze. Orobat, zergapekoaren bulego, lokal eta establezimenduetan gertakari eta zirkunstantziak fisikoki aztertuta eta bertan dauden agiriak arakatuta egin ahal izango da egiaztapen hori. Ondorio horietarako, Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Ikuskaritzaren Erregelamenduak finketan sartu eta miaketa lanak egiteko jasotzen dituen ahalmenak izango dituzte organo eskudunak.

2. Zerga Administrazioak ahalmena du zentsu aitortenak eta hauei erantsi beharreko dokumentazioa aurkeztea eskatzeko, horiek zabaldu nahiz aurkitutako akatsak zuzendu behar direla adierazteko, eta erroldetan agertu behar duten datuak ofizioz ere sartzeko.

3. Zentsuan ageri diren datuetan hutsuneak edo akatsak aurkitzen badira, ondorengo 77. eta 78. artikuluetan xedatutakoaren arabera zuzenduko da zergapekoaren egoera zentsala.

4.¹³⁴ Zilegi izango da kautelazko baja ematea batasun barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta

¹³⁴ Apartatu hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatutako hileko itzulketen erregistroan izenda emanda dauden pertsona edo entitateei, erabaki arrazoitua tarteko, organo proposatzailearen txostena jaso eta gero, kasu hauetan:

a) Zerga jarduketa edo prozedura batean egiaztatzen denean aitortu den jarduera ekonomikoa edo xede soziala ez dela existitzen, jarduera hori ez dela egiten ari adierazitako helbidean, edo negozioen kudeaketa administratiboa eta benetako zuzendaritza ez daudela kokatuta emandako zerga helbidean.

b) Tributuak aplikatzeko edozein jarduketa edo prozedura jakinaraztean zergapekoa ezezaguna suertatu denean.

c) Egiaztatzen denean litekeena dela zergapekoa esku hartuta egotea kanpo merkataritzako eragiketetan, batasun barruko eragiketetan edo alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuekin lotutakoetan, baldin eta eragiketa horiengatik ondorioztatu badaiteke balio erantsiaren gaineko zergarekiko zerga betebeharra ez dela bete edo zilegi ez zituen zerga onurak edo itzulketak lortu dituela.

Aurreko a), b) eta c) letretan aurreikusitako kasuetan, kautelazko baja behin betiko bihurtuko da zergapekoaren zuzenketa zentsala egiten denean erregelamendu honetako 77. eta 78. artikuluetan jasotakoaren arabera.

Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatutako hileko itzulketen erregistroan kautelazko baja emateko zirkunstantziak betetzen badira erregistro horietan sartzeko eskaera egiten denean, Zerga Administrazioak ezezkoa emango dio haietan sartzeari, erabaki arrazoitua tarteko.

5. Aurreko apartatuan eta erregelamendu honetako 78. artikuluan araututako baja erabakiek ez dute salbuesten zergapekoa zerga obligazioak betetzetik.

77. artikulua. Egoera zentsala zuzentzeko prozedura.

1.¹³⁵ Bi modutara hasi daiteke egoera zentsala zuzentzeko prozedura: Zerga Administrazioak zergapekoari errekerimendu bat bidaliz, aurkitutako desadostasunak edo haren egoera zentsalari buruzko datuak argitu edo zuritu ditzan, edo, bestela, ebazpen proposamena jakinaraziz, betiere Zerga Administrazioak proposamen hori emateko datu nahikoak baditu.

Erregelamendu honen 76. artikuluko 4. apartatuan aipatzen diren egitateak zergak aplikatzeko prozedura batetik kanpo egindako jarduketetan egiaztatzen direnean, egoera zentsala zuzentzeko prozedura hilabeteko epean hasi beharko da, Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo

¹³⁵ Apartatu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamaika apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

entitateen erregistroan edo abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatutako hileko itzulketen erregistroan kautelazko baja emateko erabakia hartzen denetik zenbatzen hasita. Hilabeteko epea betetzat jotzeko, nahikoa izango da frogatzea epe horretan behin saiatu dela prozeduraren hasiera jakinarazten. Prozedura ez bada epe horretan hasten, kautelazko neurria kendu egingo da.

2. Prozedura tramitatzean, 76. artikulua 1. eta 2. apartatuetan araututako jarduketak egin ditzake Zerga Administrazioak.

Zergapekoak adierazten badu ez dagoela ados Administrazioak bere esku dituen datuekin, aplikagarria izango da Zergen Foru Arau Orokorrak 104. artikulua 4. apartatuan xedatutakoa.

3. Behin ebazpen proposamena jakinarazita, zergapekoari 10 eguneko epea emango zaio, proposamen hori jakinarazi eta biharamunetik aurrera kontatuta, zuzenbidean dagokiona alega dezan.

4. Arrazoi hauetako batengatik amaituko da egoera zentsala zuzentzeko prozedura:

a) Zergapekoaren datu zentsalak zuzentzen dituen ebazpena emateagatik. Ebazpena arrazoituta izango da beti, eta hura emateko kontuan hartu diren gertakariak eta zuzenbidezko oinarriak laburtu beharko ditu.

b) Errekerimendua egitera behartu duten datuak edo desadostasunak zergapekoak zuzendu, argitu edo zuritzeagatik, berariazko ebazpenik ematea beharrezkoa izan gabe. Zirkunstantzia hori eginbide batean jasoko da espresuki.

c) Prozedura iraungitzeagatik, betiere Zergen Foru Arau Orokorrak 100. artikuluan jasotako epea igaro ondoren, prozedurari amaiera ematen dion ebazpena jakinarazi gabe.

d) Egiaztapen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen prozedura bat abian jartzeagatik. Egoera zentsala zuzentzeko prozeduraren xedea hartu behar du barne.

78. artikulua. Egoera zentsala ofizioz zuzentzea.

1. Jarraian aipatzen diren kasuetan Zerga Administrazioak ofizioz zuzendu dezake zergapekoaren egoera zentsala, aurreko 77. artikuluan araututako prozedura zertan bideratu gabe:

a) Baldin eta tributuak aplikatze aldera zergapekoa bera parte izatea eta kontrol zentsalak egitea ekarri duten jarduketa edo prozeduretatik hala ondorioztatzen bada, zuzenketa horretan ez denean kontuan hartzen bestelako gertakari, alegazio edo frogarik prozedura horietan jasotakoak baino.

b)¹³⁶ Behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia jaso duten pertsona edo entitateek ez dutenean epe barruan aurkezten behin betiko identifikazio fiskaleko

¹³⁶ Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

zenbakia lortzeko beharrezkoa den dokumentazioa –epe hori izan daiteke erregelamendu honetako 31. artikularen 3. apartatuan ezarritakoa edo, bestela, artikulua horretan aipatutako errekerimenduan ematen dena–, non eta epe horietan ez duten frogatzen ezinezkoa izan zaiela dokumentazioa aurkeztea. Kasu horretan, gainera, Zerga Administrazioak baja eman ahal izango die Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatzen den hileko itzulketen erregistroan.

c)¹³⁷ Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 120. artikuluko 1. apartatuan araututako kasuak gertatzen direnean. Kasu horretan, gainera, Zerga Administrazioak baja eman ahal izango dio zergapekoari Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatzen den hileko itzulketen erregistroan.

d)¹³⁸ Urtebetetik gorako epe batean, eta gutxienez hiru jakinarazpen saiakera egin ondoren, zergapekoari ezin zaionean jakinarazpena egin haren egoitza fiskalean, edo hiru zergaldi edo likidazio alditan zorrei baja eman zaienean kaudimengabeziagatik. Horrelakoetan, Zerga Administrazioak zilegi izango du zergapekoari baja ematea batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatzen den hileko itzulketen erregistroan.

e) Baldin eta, erregelamendu honetako 28. artikularen 2. apartatuan jasotakoren arabera, zuzenketa zentsala egitea bidezkoa bada.

2. Zergapekoari beti jakinaraziko zaio aurreko apartatuan xedatutakoaren arabera egindako aldaketa. Hori ez da egingo, ordea, jakinarazpenak aitortutako zerga helbidean egitea ezinezkoa izan denean urtebete baino denbora luzeagoan.

79. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzea.

1. Zerga Administrazioak ahalmena du emandako identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko, baldin eta, erregelamendu honetako 76. artikularen 1. eta 2. apartatuetan xedatutakoaren arabera egindako egiaztapen jarduketetan, edo

¹³⁷ Letra hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

¹³⁸ Letra hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

zergak aplikatzeko gainerako jarduketa eta prozeduretan, egiaztatzen badu honako zirkunstantzia hauetako bat gertatzen dela:

a) Erregelamendu honetako 78. artikulua 1. apartatuko b), c) edo d) letretan aipatutako zirkunstantziak.

b) Erregelamendu honetako 15. eta 16. artikuluetan aipatutako aitorpenen bitartez jarduera ekonomiko faltsuak, inongo tokitan ez daudenak edo benetan egiten direnekiko desberdinak jakinaraztea Zerga Administrazioari.

c) Sozietatea sortzaile batek edo gehiagok eratzea, eta identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu ondorengo hiru hilabeteetan hasi gabe egotea bai jarduera ekonomikoa eta bai jarduera horretan benetan aritzeko beharrezkoak diren prestaketa arruntak, non eta behar besteko eran ez den egiaztatzen prestaketa horiek ezin direla epe horretan egin.

Erregelamendu honetako 10. artikulua 2. apartatuko l) letran araututako kasuan, gorago adierazitako epea zenbatzen hasiko da aldaketa aitorpen zentsala erregelamendu honetako 18. artikulua 2. apartatuko hirugarren paragrafoan ezarritako eran aurkezten denetik aurrera.

d) Kapital berbera hainbat sozietate eratzeko erabili dela ikustea, eta horiek guztiak batera hartzeagatik ondorioztatzea ez dela egin araudi aplikagarriak exijitzen duen gutxieneko diru ordainketarik.

e) Jarduera ekonomikoak, kudeaketa administratiboa edo negozioen zuzendaritza itxurazko edo gezurrezko helbide batean daudela jakinaraztea, eta jarduera edo jarduketa horiek beste helbide batean egiteko arrazoiak ez zuritzea.

f)¹³⁹ Identifikazio fiskaleko zenbakia eman zaion pertsona fisiko edo entitate ez-egoiliarrek ez komunikatzea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 10. artikuluan aipatutako ordezkaria aldatu duenik edo, ordezkariaren izendapena beharrezkoa ez duten egintzak edo tramiteak egiteko zenbakia lortu badu, ordezkariak izendatu izanaren berri ez ematea izendapen hori beharrezkoa duten egintzak edo tramiteak gero egiten dituenean.

g)¹⁴⁰ Urteko kontuak Merkataritza Erregistroan gordailutzeko betebeharra lau ekitaldi jarraitutan ez dela bete egiaztatzea.

2. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakiak berekin dakar aurretik zergapekoari entzutea, eta horretarako, 10 eguneko epea emango zaio, epea zabaldu dela jakinarazi eta biharamunetik kontatzen hasita. Hori ez da beharrezkoa izango erabaki hori erregelamendu honetako 77. artikulua 3. apartatuan aipatutako ebazpen proposamenean sartzen bada.

¹³⁹ Letra hau artikuluko bakarraren hemeretzi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

¹⁴⁰ Letra hau abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 3. artikuluko hamasei apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Aldaketa foru dekretu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (2023/12/18ko GAO) eta biharamunean jartzen da indarrean.

3. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakia Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu behar da, eta zergapekoari jakinarazi.

4. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakia Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzeak Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan jasotako ondorioak izango ditu.

5. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeak berekin dakar zerga obligazioak betetzeari buruzko ziurtagiririk ez ematea.

6. Zilegi izango da identifikazio fiskaleko zenbakia ez ematea, hura eman aurretik zenbakia baliogabetzeko moduko zirkunstantzietako bat gertatzen denean.

7.¹⁴¹ Identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatzek berekin ekarriko du zergapekoari baja ematea Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, zerga berezien araudiko lurralde erregistroetan, berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroari, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatzen den hileko itzulketen erregistroan.

8.¹⁴² Zerga Administrazioak identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitu dezake artikulua honen 3. apartatuan hura errebokatzeko ezarrita dauden publikitate baldintza berdinak bete behar dituen erabakia dela medio.

Identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzeko eskaerak bakar-bakarrik tramitatuko dira frogatzen denean hura errebokatzeko arrazoiak desagertu egin direla eta, sozietateen kasuan, komunikatzen denean zeintzuek duten kapital sozialaren titulartasuna, legezko ordezkariak ere osorik identifikatuta, eta, orobat, zeintzuk diren entitatearen titular errealak Kapitalak Zuritzea eta Terrorismoa Finantzatzea Eragozteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluko 2. apartatuan jasotakoaren arabera. Horrez gain, beharrezko dokumentazioa aurkeztuko da sozietatearen zerga egoitza zein den eta zer jarduera ekonomiko egingo duen frogatzeko. Zehazki, zenbakia errebokatzeko arrazoiak 1. apartatuko g) letran adierazitakoa bada, identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitu ahal izateko, ezinbesteko baldintza izango da egiaztatzea urteko kontuak Merkataritza Erregistroan gordailutzeko obligazioa bete egin dela. Baldintza horiek bete ezean, eskaerak besterik gabe artxibatuko dira.

¹⁴¹ Apartatu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamahiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

¹⁴² Apartatu hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren hamahiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

Identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzeko eskaera ez bada espresuki ebazten hiru hilabeteko epean, ukatutzat joko da.

II. KAPITULUA. Zerga helbidea egiaztatzeko jarduketak

80. artikulua. Zerga helbidea egiaztatzea.

1. Zerga helbidea egiaztatzeko prozedura ofizioz hasiko da.

2. Zerga helbidea egiaztatzeko, honako informazio hau erabiliko da: zergapekoak berak komunikatu edo aitortutako datuak, Administrazioak dituen datuak eta zergapekoari edo hirugarrengeoi errekeritzen zaizkien datuak, bai eta zergapekoarenak diren edo berak aukeratzen dituen gertaera edo zirkunstantzien, bulego, lokal eta establezimenduen azterketa fisiko eta dokumentala ere.

3. Behin prozedura hasita, hori bideratzeko beharrezkoak diren egintzak gauzatuko dira. Prozeduraren barruan aplikaziozkoak izango dira Zergen Foru Arau Orokorrak 95. artikuluan aipatutako jarduketa eta prozeduren garapenari buruzko arau bereziak. Prozedura horretan kontuan hartu daitezke tributuoak aplikatzeko prozeduretako batean dauden edo lortu diren datu, frogak edo zirkunstantzia.

Zerga helbidea egiaztatzeko prozeduraren tramiterako eskumena duen organoak txostena eskatu diezaioke herri administrazio bereko edo beste administrazio bateko beste organo batzuei.

4.¹⁴³ Behin espedientea bideratuta, eta Ekonomia Itunak 43. artikulua bederatzigarren apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, zergapekoari ebazpen proposamena helaraziko zaio, eta 10 egun naturaleko epea emango zaio, proposamena jakinarazi eta biharamunetik aurrera, zuzenbidean dagokiona alega dezan.

Azkenik, ebazpena emango da eta zergapekoari jakinaraziko zaio. Ebazpen horretan baieztatu edo zuzenduko da zergapekoak aitortutako zerga helbidea, eta adieraziko da zer gertaera edo zirkunstantzia hartu diren kontuan ebazpen hori emateko.

5. Artikulu honetan araututako zerga helbidea egiaztatzeko prozedurari amaiera ematen dion ebazpenaren aurka erreklamazio ekonomiko-administratiboa aurkeztu daiteke, hala badagokio berraztertze hautazko errekurtsua jarri ondoren.

III. KAPITULUA. Beste zerga betebeharrak formal batzuk kontrolatzeko jarduketak

81. artikulua. Beste zerga betebeharrak formal batzuen kontrola.

¹⁴³ 4. apartatu hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 12. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

1.¹⁴⁴ Aurreko kapituluetan araututakoez besteko zerga betebeharraren formalen konplimendua egiaztatze prozedura ofizioz abiatuko da.

Zerga Administrazioak Zergen Foru Arau Orokorrak 130. artikularen 2. apartatuko a), b) eta c) letretan jasotako jarduketak egin ahal izango ditu.

2. Behin egiaztapen jarduketak amaituta, zergapekoari entzute emango zaio 10 egunez, epe hori ireki dela jakinarazi eta biharamunetik aurrera.

3. Entzute tramitea amaituta, egiaztapen jarduketan emaitza eginbide batean dokumentatuko da, eta gutxienez eduki hau izango du eginbide horrek:

a) Egiaztatutako zerga betebeharra edo horren elementuak, eta egiaztapenaren denbora tartea.

b) Egin diren jarduketa konkretuen zehaztapena.

c) Eginbidea eragin duten gertakarien zerrenda.

4. Hala badagokio, eginbidea prozeduraren ondorioz hasten den zehapen espedientean sartuko da, zergak aplikatzeko beste prozedura bat hasteko beharrezkoa denean egin behar den bidalketa eragotzi gabe.

5. Beste zerga betebeharrak batzuk egiaztatze prozedura modu hauetako batean amaituko da:

a) Eginbide bitartez.

b) Prozedura iraungitzeagatik, behin Zergen Foru Arau Orokorrak 100. artikuluan jasotako epea amaitu ondoren, prozedurari amaiera ematen dion eginbidea formalizatu gabe.

c) Prozeduraren xedea jasotzen duen egiaztapen mugatuko edo ikuskapeneko prozedura bat hasteagatik.

6. Behin beste betebeharrak formal batzuk egiaztatze prozedura eginbidez amaituta, Zerga Administrazioak ezin izango du egin beste erregularizazio bat artikuluan honen 3.a) apartatuan aipatutako xede egiaztatuari dagokionez, salbu eta ondorengo egiaztapen mugatuko edo ikuskapeneko prozedura batean eginbide horretan egin eta zehaztutakoez besteko jarduketetatik eratortzen diren gertakari edo zirkunstantziak azaleratzen badira.

Xedapen gehigarri lehena. Enpresari edo profesionalaren definizioa.

Erregelamendu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, enpresari edo profesionaltzat hartuko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren xedapenen arabera horrelakotzat hartzen direnak, baita jarduera zerga honen aplikazio lurraldetik kanpo egiten dutenean ere.

¹⁴⁴ Apartatu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko hamahiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

Bigarren xedapen gehigarria. Kanarietan, Ceutan eta Melillan hirugarrengoein egindako eragiketen urteko aitorpena.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 68., 69. eta 70. artikuluetan xedatutakoaren arabera Kanariar Uharteetan, Ceutan eta Melillan egindakotzat jotzen diren eragiketak erregelamendu honetan xedatutakoaren arabera agertaraziko dira eragiketen urteko aitorpenean. Eragiketa horiei ez zaie aplikatuko erregelamendu honek 42. artikulua 2. apaartatuko c) letran xedatutakoa. Horretarako, hauxe izango da kontraprestazioaren guztizko zenbatekoa: Kanariar Uharteetako Zeharkako Zerga Orokorraren oinarri ezargarria edo Ceuta eta Melillako Ekoizpen, Zerbitzu eta Inportazioaren gaineko Zergaren oinarri ezargarria, kasuan kasukoa, zehazteko indarrean dauden arauak aplikatzearen emaitza.

Erregelamendu honetako VI. tituluaren II. kapituluko 1. sekzioan Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruz egindako aipamen guztiak Kanariar Uharteetako Zeharkako Zerga Orokorrari edo Ceuta eta Melillako Ekoizpen, Zerbitzu eta Inportazioaren gaineko Zergari doazkiela pentsatu behar da, Kanarietan edo Ceuta eta Melillan, hurrenez hurren, egindakotzat jotzen diren eragiketetarako.

Eragiketen urteko aitorpena aurkezteko betebeharra salbuesteko, Kanarietan, Ceutan eta Melillan egindako eragiketei ez zaie aplikatuko erregelamendu honetako 40. artikulua b) letran jasotako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezietako batean sartuta egotearen baldintza.

Hirugarren xedapen gehigarria. Ziurtagiria egitea.

Kontseiluak 2003ko ekainaren 3ko 2003/48/EE Direktibako 13.1.b) artikuluan jasotako atxikipenaren salbuespena aplikatzeko, interesen ordainsari moduko aurrezpenaren etekinen fiskalitatearen arloan, Zerga Administrazioak ondorengo datuei buruzko ziurtagiri bat luzatuko die Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei, baldin eta direktiba horretako 11. artikuluan jasotako konturako atxikipena aplikatzen duen estatu kide batetik errentak jasotzen badituzte:

- a) Errentak jasotzen dituenaren izen-deiturak, helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Errentak ordaintzen dituen pertsona edo entitatearen izen-deiturak eta helbidea.
- c) Errentak jasotzen dituenaren kontu zenbakia edo, halakorik ez badago, kredituaren identifikazioa.

Ziurtagiriak hiru urterako balio izango du, eta gehienez 10 egunetan luzatuko da eskaera datatik aurrera.

Laugarren xedapen gehigarria. Europar Batasuneko egoiliarren identitatea eta egoitza frogatzeko prozeduraren aplikazioa.

Erregelamendu honetako 61. artikuluan identitatea eta egoitza frogatzeko jasotako prozedurak aplikatuko dira. Nolanahi ere, Europar Batasuneko egoiliarrentzat kapital propioak hirugarrengoei lagatzeagatik lortutako interesen eta gainerako etekinen salbuespena aplikatzeko jarritako akreditazio araei buruzko xedapenetan jasotakoa ere aplikatu ahal izango da.

Borgarren xedapen gehigarria. Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruz eta Gipuzkoara helbidea aldatu izanari buruz informatzeko betebeharrak.

Helbidea Gipuzkoara aldatzen duten zergapekoak behartuta daude Gipuzkoako Zerga Administrazioaren aurrean erregelamendu honetako 53., 54., 69. eta 70. artikuluetan jasotako informazio obligazioak betetzera, nahiz eta helbidea aldatu aurretik informazioa beste zerga administrazio batean aurkeztuta izan.

Seigarren xedapen gehigarria. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea, hortik kanpo uztea eta publizitatea egitea.¹⁴⁵

Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan edozein pertsona edo entitate sartzea edo erregistrotik kanpo uztea produktu mota jakin bati edo besteari dagokionez egingo da, eta eraginkorra izango da organo eskudunak erregistroan sartzeko edo hortik kanpo uzteko erabaki arrazoitua hartu eta hurrengo egunetik aurrera. Erabaki hori pertsona edo entitate interesdunari jakinarazi beharko zaio.

Produktuak gordailu fiskaletik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroko kide izatea publikoa izango da beti, eta alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren eta hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuen gordailu fiskalen titularrek edozein unetan kontsultatu ahal izango dute, bide elektronikoz. Zerga Administrazioak beharrezkoak diren sistema teknikoak jarriko ditu eskura, produktuak ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan operatzen dutenen egoera kontsultatzeko.

Zazpigarren xedapen gehigarria. Datu pertsonalen tratamendua.¹⁴⁶

Zergapekoak bere eskubideak eta zerga betebeharrak betetzean ematen dituen datu pertsonalak zerga sistema aplikatzeko tratatuko dira, eta Zerga Administrazioa izango da horien tratamenduaren arduraduna. Tratamendu horrek bat etorri behar du Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679/EB Erregelamendurekin, Datu Pertsonalen Babesari eta eskubide digitalen bermeari buruzko abenduaren 5eko 3/2018 Lege Organikoarekin, eta kasuan kasu aplikagarria den zerga araudiarekin. Zerga Administrazioaren egoitza

¹⁴⁵ Xedapen gehigarri hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamalau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

¹⁴⁶ Xedapen gehigarri hau otsailaren 27ko 3/2024 Foru Dekretuaren azken xedapenetako lehenaren hamalau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuan garatzen dira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoko egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzendaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzendaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko. 3/2024 Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2024/03/01eko GAO).

elektronikoan behar den informazioa emango da datuek izan ditzaketen tratamenduei buruz eta haien gaineko eskubideak baliatzeki buruz.

Xedapen iragankorra. 2018ko urtarrilari eta otsaileko lehen hamabostaldiari buruzko informazioa ematea.¹⁴⁷

Erregelamendu honen 36. artikuluan xedatutakoa hala izanik ere, zergapekoak sistema informatikoak modu egokian ezartzen joan daitezzen, informazioa bidaltzeki begira 2018ko urtarrilean eta urte horretako otsailaren lehen hamabostaldian amaitzen diren epeak 2018ko otsailaren 20ra arte luzatutzat joko dira.

Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren ERANSKINA

Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua 56. artikuluan 3., 4. eta 5. apartatuak aipatutako aitortzen ereduak.

(Izena) jaunak/andreak, identifikazio fiskaleko zenbakia (1) (....) duenak, (entitate aitortzailea)ren izenean eta ordezkartzan (IFZ (1):), eta (.....) n helbideratuak, honako hau den aldetik (markatu egoki dena):

- (a) Idazpenen Zor Publikoko Merkatuaren Entitate Kudeatzailea.
- (b) Baloreen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen atzerriko entitatea.
- (c) Baloreak konpentsatu eta likidatzen dituzten Espainiako entitateetan hirugarrenengo konturako baloreak mantentzen dituzten bestelako entitateak.
- (d) Jaulkitzaileak izendatutako ordainketa-agentea.

Aitortzen hau egiten du, bere erregistroetan jasotakoari jarraituz:

1. 56. artikuluan 3. eta 4. apartatuei dagokienez:

1.1. Baloreen identifikazioa.

1.2. Etekinen ordainketa data (edo itzulketa data, deskontuz edo bereizita jaulkitako baloreak izanez gero):

1.3. Etekinen zenbateko osoa (edo itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreak izanez gero):

1.4. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagozkien eteकिन zenbatekoa, salbu eta kupoi bereizitak eta printzipal bereizitak direnean eta haien itzulketan entitate kudeatzaile batek esku hartzen duenean:

¹⁴⁷ Xedapen hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko zortzi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

1.5. 56. artikulua 2. apartatuaren arabera zenbateko osoan ordaindu behar diren etekinen zenbatekoa (itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontuz edo bereizita jaulkitako baloreak izanez gero).

2. 56. artikulua 5. apartatuari dagokionez:

2.1. Baloreen identifikazioa.

2.2. Etekinen ordainketa data (edo itzulketa data, deskontuz edo bereizita jaulkitako baloreak izanez gero):

2.3. Etekinen zenbateko osoa (edo itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreak izanez gero)

2.4. Atzerrian helbideratuta dagoen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. A

2.5. Atzerrian helbideratuta dagoen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. B

2.6. Atzerrian helbideratuta dagoen eta konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. C

Halaxe aitortzen dut(e)n, 20.... (e)koaren(e)an.

(1) Establezimendu iraunkorrik gabeko pertsona fisiko edo juridiko ez-egoiliarren kasuan, egoitzako herrialdearen arabera dagokion identifikazio zenbakia edo kodea jarri beharko da.

ALDAKETAK

Honako zerrendan Erreklamenduak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- **33/2014 FORU DEKRETUA, urriaren 14koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duena (GAO 2014/10/17).**

- Bere amaierako lehen xedapenak, prezeptu hauek aldatzen ditu:
 - 11.b) artikuluen 3. zenbakia.
 - 15.3. artikuluen c) eta m) letrak.
 - 16.2. artikuluen h) eta l) letrak.
 - 40. artikuluen b) letra.
 - 45 bis artikulua berri bat gehitzen da.
 - 51. artikuluen 1. apartatuko a) letraren lehenengo paragrafoa eta artikulua horren 4. apartatua.
 - 58.1 artikuluen a) letra.
 - 59.1 artikuluen e) eta f) letrak.
 - 59. artikuluen 2. apartatua.
 - 66. artikuluen h) letra.
 - 67. artikulua.
 - 80. artikuluen 4. apartatua.

- **13/2015 FORU DEKRETUA, maiatzaren 19koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erreklamenduak aldatzen dituena (2015/05/29ko GAO).**

- Prezeptu hauek aldatzen dira:
 - 15. artikuluen 3. apartatuko f) letra.
 - Beste bi letra gehitzen zaizkio 15. artikuluko 3. apartatuari, eta horren ondorioz, o) eta p) letrak q) eta r) letrak bihurtzen dira, eta eduki berria o) eta p) letretan sartzen da.
 - 16. artikuluen 2. apartatuko d) eta h) letrak.

- **13/2016 FORU DEKRETUA, ekainaren 28koa, hainbat erregelamendu aldatzen dituena zerga baterakuntzaren araubide berrira egokitzeko (2016/07/08ko GAO).**
 - Bere 2. artikuluko prezeptu hauek aldatzen ditu:
 - 11. artikuluko b) letraren 1. zenbakia.
 - 34. artikuluko 2. apartatuaren b) letra.
 - 51. artikuluko 1. apartatuaren b) letra.
- **2016ko azaroaren 29ko 25/2016 FORU DEKRETUA, finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duena (2016/12/09ko GAO).**
 - Bere amaierako lehenengo xedapenak VI. tituluaren II. kapituluko 5. sekzioa ezabatzen du, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.
- **15/2017 Foru Dekretua, ekainaren 27koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzekoa (2017/06/29ko GAO).**
 - Prezeptu hauek aldatzen ditu:
 - s) eta t) letrak gehitzen zaizkio 15. artikuluko 3. apartatuari.
 - 6. artikuluko 2. apartatua h) letra aldatzen da, eta o) eta p) letra berriak gehitzen dira, orain arte o) letra izan dena q) letra bihurtuz.
 - 5. apartatu bat gehitzen zaio 36. artikuluari.
 - 36. bis eta 36. ter artikuluko berriak gehitzen ditu.
 - 40. artikuluko e) letra aldatzen du.
 - 44. artikulua edukirik gabe uzten du.
 - Xedapen iragankor bat gehitzen da.
- **32/2017 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua aldatzen duena.**
 - Artikulu bakarrak prezeptu hauek aldatzen ditu:
 - 3. artikuluko azken paragrafoa.
 - 5. artikuluko 2. apartatuko a) letra.
 - 9. artikuluko 1. apartatua.
 - 11. artikuluko c) letra.
 - 14. artikuluko 2. eta 4. apartatuak.

- 15. artikuluaaren 3. apartatuko n) letra.
 - 16. artikuluaaren 2. apartatuko a) letra.
 - 25.c artikuluaaren a') letra.
 - 48. artikuluaaren 2. apartatuko hirugarren paragrafoa.
 - 53. artikuluaaren 4. apartatuko a) letra.
 - 54. artikuluaaren 5. apartatuko a) letra.
 - 55. artikuluko 1. apartatua.
 - 56. artikuluaaren 1. apartatuko b) letra.
 - 69. artikuluaaren 6. apartatuko a) letra.
 - 70. artikuluaaren 5. apartatuko a) letra.
 - 71. artikuluaaren 1. apartatuko a) letraren bigarren paragrafoa.
 - 72 bis artikulua berria gehitzen da.
 - 78. artikuluaaren 1. apartatuko c) letra.
 - 79. artikuluaaren 1. apartatuko f) letra.
- **27/2018 Foru Dekretua, urriaren 30ekoa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzekoa.**
 - Bere 1. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:
 - 13. artikulua e) letra gehitzen zaio.
 - 15. artikuluaaren 3. apartatuko p) letra edukirik gabe uzten da.
 - 17. artikuluaaren 2. apartatuari bigarren paragrafo bat gehitzen zaio.
 - 18. artikuluaaren 2. apartatuari azken paragrafo bat gehitzen zaio, eta 3. apartatua aldatzen da.
 - 25. artikuluko c) letraren b') letra.
 - 31. artikuluko 3. apartatua.
 - 34. artikuluaaren 2. apartatuko e) letra.
 - 36. artikuluko 1. apartatua.
 - 36 ter artikulua.
 - 48. artikuluko 3. apartatua.
 - 66. artikuluaaren e) letra.

- 79. artikuluko 8. apartatua.
- 81 artikuluko 1. apartatua.
- **3/2019 Foru Dekretua, otsailaren 19koa, zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzekoa (2019/02/21eko GAO).**

Bere artikuluko bakarrik 22. artikuluko 1. apartatua eta 36. artikuluko 1. 2. eta 3. apartatuak aldatzen ditu, eta 72 ter artikulua gehitzen du.

- **18/2019 Foru Dekretua, ekainaren 25ekoa, zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzekoa (2019/06/28ko GAO).**

Bere 1. artikuluko prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 15. artikuluko 3. apartatuari u) eta v) letrak gehitzen zaizkio.
- 16. artikuluko 2. apartatuko h) eta q) letrak aldatzen dira, orain arteko q) letra r) letra bihurtuz.
- 36 bis artikuluko lehen bi paragrafoak.
- 36 ter artikuluko 1. apartatuari e) letra gehitzen zaio.
- 36 quáter artikuluko berria gehitzen da.
- Paragrafo berri bat gehitzen zaio 51. artikuluko 2. apartatuari.
- **56/2019 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eta zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergen eta sozietate zergen kalkulatzeko 2020an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten dituen (BOG 2019-12-30)**

Bere 3. artikuluko prezeptu hauek aldatzen ditu:

- Bat apartatuak 48. artikuluko 1. apartatuko a) letra.
- Bi apartatuak 53. artikuluko 5. apartatua.
- Hiru apartatuak 54. artikuluko 6. apartatua.
- Lau apartatuak 69. artikuluko 7. apartatua.
- Bost apartatuak 70. artikuluko 6. apartatua.

- **32/2020 Foru Dekretua, abenduaren 22koa, TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamendua onesten duena (2020/12/23ko GAO).**

Bere azken xedapenetako bigarrenak prezeptu hauek aldatzen ditu:

- Bat. apartatuak 3. artikulua.
- Bi. apartatuak 36. artikuluko 5. apartatuak.

Foru dekretu hau 2022eko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

- **4/2021 Foru Dekretua, otsailaren 23koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzekoa. (2021-02-24 GAO)**

Bere artikulua bakarrik Erregelamenduko VI. titularen II. kapituluko 5. sekzioari edukia ematen dio.

5. sekzioa. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoak buruz informatzeko betebeharrak arautzen du.

- **Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiaren baliogabetze epaia.**

Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiaren administrazioarekiko auzien salak 2020ko abenduaren 11n emandako epaiaren bidez, baliogabetuta geratu da abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduari 72 ter artikulua. 58. zenbakia eta 2021/03/29ko data dituen Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratutako ediktua.

- **9/2021 Foru Dekretua, uztailaren 13koa, fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzekoa. (2021-07-14 GAO)**

Bere 2. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- Bat apartatuak 15. artikularen 3. apartatuko h), i) eta u) letrak.
- Bi apartatuak 16. artikularen 2. Apartatuko f), g), h), q) eta r) letrak aldatzen ditu, eta s) letra gehitzen du.

Foru dekretu hau 2021eko uztailaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

- **12/2021 Foru Dekretua, urriaren 5koa, Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen dituen (2021/10/8ko GAO).**

Bere 6. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 53. artikularen 4. apartatuko e) letra, 5. apartatua eta 6. apartatuaren lehen paragrafoa.
- 54. artikularen 5. apartatuko c) letra, 6. eta 7. apartatuak eta 8. apartatuaren lehen paragrafoa.

- 69. artikulua 3., 4. eta 7. apartatuak eta 8. apartatuaren lehen paragrafoa.
- 70. artikulua 1. apartatuko a) letra, 3., 4. eta 6. apartatuak eta 7. apartatuaren lehen paragrafoa.

- **15/2021 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, zeinaren bidez aldatzen baitira TicketBAI betebeharraren Erregelamendua onesten duen foru dekretua, zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan zehazteko 2022an aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak onesten baitira (2021/12/30eko GAO).**

Bere 1. artikulua 54. artikulua 5. apartatuko c) letraren bigarren paragrafoa aldatzen du.

- **16/2021 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duena (2021/12/31ko GAO).**

Bere artikulua bakarrik 72 ter artikulua gehitzen du.

- **39/2023 Foru Dekretua, uztailaren 26koa, Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, aldatzeko (2023/08/02ko GAO).**

Bere artikulua bakarrik prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 8. artikulua aldatzen du.
- 8 bis, 8 ter, 8 quater eta 8 quinquies artikulua gehitzen ditu.
- 11. artikulua b) letrako 7. ordinala aldatzen du, eta letra bereko 7.tik 9.era bitarteko ordinalak 8.etik 10.era bitarteko ordinal bihurtzen dira.
- 15. artikulua 3. apartatuko p) letra aldatzen du.
- 16. artikulua 2. apartatuko h) eta s) letrak aldatzen dira, eta s) letraren edukia t) letra izatera pasatzen da.
- 16. artikuluko 4. apartatuari f) letra gehitzen du.
- 76. artikuluko 4. apartatua aldatzen du.
- 77. artikuluko 1. apartatua aldatzen du.

- 78. artikulua 1. apartatuko b), c) eta d) letrak aldatzen ditu.
- 79. artikuluko 7. apartatua aldatzen du.
- Seigarren xedapen gehigarri bat gehitzen du.

- **56/2023 Foru Dekretua, abenduaren 12koa, zenbait zerga erregelamendu aldatzen dituen. (18/12/2023ko GAO).**

Bere 3. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 2. artikuluko 1. apartatua.
- e) letra aldatzen du eta h) letratik k) letrara bitartekoak gehitzen zaizkio 3. artikuluari.
- 5.2 artikuluari d) letra gehitzen zaio.
- 20. artikuluko 1. eta 3. apartatuak.
- 23. artikuluko 1. eta 2. apartatuak.
- 48. artikuluko 3. apartatua.
- 48 bis artikulua gehitzen da.
- 48 ter artikulua berria gehitzen da.
- Ezabatu egiten da 53. artikuluko 6. apartatua.
- 54. artikuluko 4. apartatua eta 5. apartatuaren c) letra.
- Ezabatu egiten da 54. artikuluko 8. apartatua.
- 54 bis artikulua berria gehitzen da.
- Ezabatu egiten da 69. artikuluko 8. apartatua.
- 70. artikuluko 1. apartatua.
- Ezabatu egiten da 70. artikuluko 7. apartatua.
- 79.1. artikuluari g) letra gehitzen zaio.
- 79. artikuluko 8. apartatua.

- **13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB)**

Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko (2024/03/01eko GAO).

Bere azken xedapenetako lehenak aldaketa hauek sartzen ditu:

- 3. artikuluari l) letra gehitzen du.
- 8 sexies artikulua gehitzen du.
- 10. artikuluko 2. apartatuari m) letra gehitzen du.
- 15 bis artikulua gehitzen du.
- 16.2 artikuluan t) letra aldatzen du, eta u) letra gehitzen du.
- 16 bis artikulua gehitzen du.
- 17 bis artikulua gehitzen du.
- 19. artikulua aldatzen du.
- 57. artikulua 4.b) apartatuko 1. zirkunstantzia aldatzen du.
- 58.1. artikuluko a) eta c) letrak aldatzen ditu.
- 61 ter artikulua gehitzen du.
- 72 ter artikulua aldatzen du.
- 79. artikuluko 8. apartatua aldatzen du.
- Zazpigarren xedapen gehigarria gehitzen du.

- ***55/2024 Foru Dekretua, abenduaren 3koa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzekoa (2024/12/5eko GAO).***

Bere 6. artikulua aldaketa hauek sartzen ditu:

- 21. artikuluko paragrafoa 1. apartatua biurtzen du eta 2 apartatua gehitzen du.
- 66. artikuluko c) lerta aldatzen du.