

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

654/2015 FORU AGINDUA, abenduaren 21koa, taldeen baterakuntza fiskaleko araubideko alta eta haien osaeraren aldaketa jakinarazteko 228 eredua onartzen duena.

Urriaren 20ko 2/2015 Foru Dekretu Arauak, Sozietateen gaineko Zerga, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga eta Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga aldatzen dituenak, lurralde erkidean ezarritako egitura berrira egokitu du sozietateen gaineko zergaren baterakuntza fiskalaren araubidea, nahitaezko beharkizuna baitugu hori Ekonomia Itunak jasotakoaren arabera.

2015. urtera arte talde bateratuen egituran beti zegoen taldeko entitate nagusi bat eta menpeko entitate bat edo gehiago, eta horiek guztiek foru araudiaren arabera tributatzeko zutela. Horrelako taldeei talde bertikalak esaten zitzaizkien.

Aldiz, aipaturiko foru dekretu araua onartu zenetik aurrera, talde bateratuaren egitura horren parean, balio berdineko beste bat agertu da, eta haren ezaugarriak behinena da entitate nagusiaren egoitza ez dagoela lurralde espainiarrean edo lurralde erkidean kokatuta dagoela, halako moduz non entitate nagusi hori baterakuntzaren perimetrotik kanpo geratzen baita, perimetro horrek foru lurraldean egoiliar diren menpeko entitateak bakarrik hartzen dituelako.

Era horretan, entitate «nagusirik» gabeko taldeak egoteko aukera sortzen da, foru araudiaren arabera tributatzeko dutenak, eta horiei talde horizontalak deitzen zaie.

Talde horizontal horien osaketan, entitate «ordezkariaren» figura sortzen da. Figura berri honek entitate nagusiaren eginkizuna du berez, Administrazioaren jarduketara guztiak harekin egitekoak direla jotzen baita, eta, gainera, bera da arduraduna zerga ordaintzeari eta bestelako obligazioak betetzeari dagokionez.

Horrek beharrezko egin du talde bateratuei erreferentzia egiten dieten prezeptu guztiak egokitzea tipologia desberdineko taldeak (horizontalak eta bertikalak) baimentzeko eta haien existentzia aitortzeko, erregulazioak batzuei zein besteei berdin eragin diezaien.

Zentzu horretan, xedapen gehiago aldatu dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan eta zerga horren erregelamenduan.

Aldaketa horien ondoren, beharrezkoa da 228 eredua ere aldatzea, alegia, talde bateratuen alta eta osaera jakinarazteko erabiltzen dena, eredua haien osaera berrira egokitzen aldera.

Horren indarrez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 228 eredua onartzea.

Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako, taldeen baterakuntza fiskaleko araubideko alta eta haien osaeraren alda-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 654/2015, de 21 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 228, de comunicación de alta de los grupos en el régimen de consolidación fiscal, así como de la variación de su composición.

A través del Decreto Foral-Norma 2/2015, de 20 de octubre por el que se modifican el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de no Residentes y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se adaptó el régimen de consolidación fiscal del Impuesto sobre Sociedades a la nueva estructura del mismo aprobada en territorio común, aspecto que resulta de obligado cumplimiento en virtud del Concierto Económico.

Hasta el 2015 la estructura de los grupos consolidados partía de la existencia de una entidad dominante del grupo y una o varias entidades dominadas, tributando todas ellas bajo normativa foral, denominados grupos verticales.

Sin embargo, a partir del Decreto Foral-Norma citado, junto a esta estructura de grupo consolidado, aparece otra, igualmente válida, cuya nota característica consiste en que la entidad dominante no reside en territorio español o reside en territorio común, de forma que queda fuera del perímetro de consolidación, que abarca solamente a las entidades dependientes residentes en territorio foral.

De este modo, se crea la posibilidad de que existan grupos sin entidad «dominante» que tribute bajo la normativa foral, que se han dado a conocer como grupos horizontales.

En la composición de estos grupos horizontales, se crea la figura de la entidad «representante», que viene a hacer las veces de la entidad dominante en cuanto a que las actuaciones de la Administración han de entenderse aquélla, que a su vez resulta responsable del pago del Impuesto, y aspectos similares.

Esta adecuación hace necesario adaptar algunos de los preceptos en los que se hace referencia a grupos consolidados para permitir y reconocer ahora la existencia de grupos de diferentes tipologías (horizontales y verticales), adaptando la regulación para que afecte de igual modo a unos y otros.

En este sentido, se han modificado más preceptos de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, así como del Reglamento que regula tal impuesto.

Tras las mismas, es necesario igualmente abordar la modificación del modelo 228, que sirve, precisamente, para comunicar el alta y la composición de estos grupos consolidados, de forma que se adapte a la nueva composición de los mismos.

En su virtud,

XEDATZEN DUT

Artículo 1. Aprobación del modelo 228.

Se aprueba el modelo 228, de comunicación de alta de los grupos en el régimen de consolidación fiscal, así como de la

keta jakinarazteko erabili behar duten 228 eredia onartzen da. Foru agindu honen eranskinean dago 228 eredia.

2. artikulua. 228 eredia aurkezteko betebeharra.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 2. artikulua 5. apartatuaren arabera, zergak Gipuzkoako lurralde historikoan ordaintzen dituzten talde bateratuak entitate ordezkariak aurkeztu behar dute 228 eredia, honako egoera hauetan:

a) Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 88. artikuluan (6. apartatuko lehen paragrafoan) aurreikusten den alta jakinarazteko bateratze fiskaleko araubidea aukeratzeko dute.

b) Baldin eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 85. artikulua 1. apartatuko bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera eratuak talde fiskal bat bada, sozietateen gaineko zergan baterakuntza fiskaleko araubidea aukeratzeko dute, betiere honako hauek jakinarazi ditzaten: alta eman izana, zeintzuk diren foru arau horrek 88. artikulua 6. apartatuko bigarren paragrafoan jasotako entitate ordezkariak eta, hala bada, gorkio, zein den foru arau horrek 5. artikulua 2. apartatuan jasotako eragiketa bolumenik handiena duen entitatea.

c) Sozietateen gaineko zergan baterakuntza fiskaleko araubideari jarraituz ordaindu arren, taldea osatzen duten entitateen osaera aldatzen denean, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 88. artikulua 6. apartatuaren laugarren paragrafoaren arabera.

3. artikulua. 228 eredia aurkezteko modua.

Bakarrik telematikoki aurkeztu behar da 228 eredia, eta zergadunak berak edo haren ordezkari batek aurkez dezake.

Fitxategi bat helaraziz aurkeztu behar da 228 eredia, zergekin lotutako izapideak elektronikoki egiteko betebeharra arautzen duen azaroaren 24ko 1.011/2010 Foru Aginduan xedatutakoari jarraikiz.

4. artikulua. 228 eredia aurkezteko epea.

Hauek dira 228 eredia aurkezteko epeak:

a) Alta jakinarazteko, ondorioak dituen zergaldiaren aurreko lehen zergaldiko azken hilabetea.

b) Aurretik xedatutakoa xedatuta ere, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 85. artikulua 1. apartatuko bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera eratuak talde fiskal baten kasuan, epea hiru hilabetekoa izango da honako hauek jakinarazteko: alta eman izana, zeintzuk diren foru arau horrek 88. artikulua 6. apartatuko bigarren paragrafoan jasotako entitate ordezkariak eta, hala bada, gorkio, zein den foru arau horrek 5. artikulua 2. apartatuan jasotako eragiketa bolumenik handiena duen entitatea.

c) Talde fiskalaren osaeraren aldaketa jakinarazteko, aldaketa egin eta bi hilabeteko epean.

5. artikulua. 228 eredia aurkezteko tokia.

1. Telematikoki igortzekoak diren fitxategi informatizatuak prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren web gune ofizialean dagoen laguntza programa erabiliko da; Gipuzkoako

variación de su composición, a efectos del Impuesto sobre Sociedades. Este modelo se adjunta como anexo a la presente Orden Foral.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 228.

Están obligados a presentar el modelo 228 las entidades representantes de los grupos consolidados que tributan en el Territorio Histórico de Gipuzkoa de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 2 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

a) Cuando opten por el régimen de consolidación fiscal en el Impuesto sobre Sociedades, a efectos de comunicar el alta previsto en el primer párrafo del apartado 6 del artículo 88 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

b) En el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando opten por el régimen de consolidación fiscal en el Impuesto sobre Sociedades, a efectos de comunicar el alta y de comunicar tanto la entidad representante a que se refiere el párrafo segundo del apartado 6 del artículo 88 de la citada Norma Foral, como, en su caso, la entidad con mayor volumen de operaciones a que se refiere el apartado 2 del artículo 5 de la misma.

c) Cuando tributando bajo el régimen de consolidación fiscal en el Impuesto sobre Sociedades, se haya modificado la composición de las entidades que forman el grupo, de acuerdo con lo dispuesto en el cuarto párrafo del apartado 6 del artículo 88 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 3. Formas de presentación del modelo 228.

El modelo 228 se presentará exclusivamente por vía telemática, y se podrá realizar por parte del propio contribuyente o a través de representante.

La presentación del modelo 228 se realizará a través de la transmisión de fichero, de acuerdo con lo dispuesto en la Orden Foral 1.011/2010, de 24 de noviembre, por la que se regula la obligación de efectuar determinados trámites de carácter tributario por vía electrónica.

Artículo 4. Plazo de presentación del modelo 228.

Los plazos para presentar el modelo 228 serán los siguientes:

a) En caso de la comunicación del alta, dentro del último mes del período impositivo inmediato anterior al que deba surtir efecto.

b) No obstante lo anterior, en el supuesto de un grupo fiscal constituido en los términos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 85 de esta Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el plazo será de tres meses desde que finalice el período impositivo, para la comunicación del alta así como para la comunicación tanto de la entidad representante a que se refiere el párrafo segundo del apartado 6 del artículo 88 de la citada Norma Foral, como, en su caso, de la entidad con mayor volumen de operaciones a que se refiere el apartado 2 del artículo 5 de la misma.

c) En caso de la comunicación de la variación en la composición del grupo fiscal, dos meses desde que se produzca la variación.

Artículo 5. Lugar de presentación del modelo 228.

1. Los ficheros informatizados a transmitir por vía telemática se confeccionarán utilizando el programa de ayuda que se pondrá a disposición de los obligados tributarios en la página

Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan ere eskuratu dezakete programa hori (www.gfaegoitza.eus).

Fitxategi elektronikoa igortzeko, laguntza programak berak erraztuko du Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan kokatuta dagoen «Gipuzkoataria» zerbitzu informatikoen atarian sartzea. Behar den orrian behin sartuta, identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak beteko dira lehen-lehenik, eta fitxategia bidaliko da gero.

Igorritako fitxategiarekin batera foru agindu honen 6. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali behar bada, azken hori bide telematikoz aurkeztuko da, bidezko fitxategiak igorrita. Horretarako, dokumentazioa aurkezteko plataforma orokorra erabiliko da, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan dagoen «Gipuzkoataria» zerbitzuan sartuta.

Behin fitxategia igorrita, zergadunak aurkeztutako jakinarazpenaren kopia bat inprimatu ahal izango du, non «prozesaketaren zain» esapidea jasoko baita.

2. Geroago, Zerga Administrazioak berari igorritako informazioa eta, hala badagokio, dokumentazioa egiaztatuko ditu, eta honela jakatuko du:

a) Jakinarazpena zuzena bada, Administrazioak hori zergadunaren eskura jarriko du Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan kokatutako «Gipuzkoataria» zerbitzu informatikoen atarian, eta hark inprimatu ahal izango du. Jakinarazpenak zigu digital bat eramango du, telematikoki aurkeztu izana frogatze aldera.

Jakinarazpena taldearen altari buruzkoa denean, Zerga Administrazioak emandako taldearen zenbakia zehaztuko du, gainera, eta 2015eko ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bitartez onarturiko Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak 41. artikulua 2. apartatuan aipatutako jakinarazpena burututzat emango da.

Zergadunari jakinarazpenaren prozesaketaren dataren berri eman eta jakinarazpena haren esku jartze aldera, mezu elektronikoki bat bidaliko zaio hark erudian adierazten duen posta helbidera.

b) Igorritako informazioa okerra dela edo erroreak dituela uste denean, edo errekeritutako dokumentazioa aurkeztu ez denean, zergadunari jakinaraziko zaizkio berak aurkeztutako jakinarazpenaren errefusa eta horren arrazoiak, eta 228 ereduaren aurkezpene baliogabea izango da. Jakinarazpen hori idatziz bidaliko zaio, zergadunak zehaztutako helbidera mezu elektronikoki igorritako ere egitea eragotzi gabe. zergadunak 228 eredu berri bat aurkeztu beharko du, erroreak konpontuta edo berari errekeritutako dokumentazioa aurkeztuta.

6. artikulua. 228 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentuak.

Taldeko entitateek bateratze fiskaleko araubidea aukeratzeko erabakien kopia bat aurkeztu behar dute 228 ereduarekin batera.

Hala ere, aipatutako dokumentua ez da eskatuko dagoe-neko Gipuzkoako Foru Aldundiaren esku badago (036 o 60S eredu bidez).

Xedapen indargabetzailea.

Foru agindu hau indarrean sartzen den egunean, indargabetuta geldituko da 2012ko abenduaren 19ko 1.159/2012 Foru Agindua, taldeen bateratze fiskaleko araubideko alta eta haien osakeraren aldagak jakinarazteko 228 eredu onartzen duena.

web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, así como en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en la dirección www.gfaegoitza.eus.

Para efectuar la transmisión del fichero electrónico confeccionado, el propio programa de ayuda facilitará el acceso al portal de servicios informáticos «Gipuzkoataria» ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa. Una vez en la página correspondiente se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación para, a continuación, proceder a transmitir el fichero.

Cuando el fichero transmitido deba ser acompañado de la documentación a que se refiere el artículo 6 de la presente Orden Foral, ésta se presentará por vía telemática, mediante la transmisión de los ficheros correspondientes, utilizando para ello la plataforma general de presentación de documentación del portal de servicios telemáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Una vez transmitido el fichero, el contribuyente podrá imprimir una copia de la comunicación presentada, en el que figurará la expresión «pendiente de proceso».

2. Posteriormente, la Administración tributaria procederá a la comprobación de la información transmitida, así como, en su caso, de la documentación presentada y procederá como sigue:

a) En caso de que la comunicación sea correcta, la Administración pondrá la misma a disposición del contribuyente en el portal de servicios informáticos «Gipuzkoataria» ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, y éste la podrá imprimir. La misma contendrá un sello digital acreditativo de la presentación telemática de la comunicación.

Cuando la comunicación se refiera al alta del grupo, la Administración tributaria especificará, además, el número del grupo otorgado, y se considerará realizada la comunicación a que se refiere el apartado 2 del artículo 41 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio.

Para facilitar al contribuyente el conocimiento de la fecha en la que se haya procesado la comunicación y ésta se ponga a su disposición, se le enviará un correo electrónico a la dirección que éste especifique en el modelo.

b) Cuando se considere que la información transmitida o bien es incorrecta o tiene errores, o bien no se acompaña de la documentación requerida, se comunicará al contribuyente el rechazo de la comunicación presentada y los motivos que lo han ocasionado, y la presentación del modelo 228 será considerada nula. Esta comunicación se hará por escrito, sin perjuicio de que también se realice a través de correo electrónico a la dirección especificada por el contribuyente. El contribuyente deberá presentar un nuevo modelo 228 subsanando los errores o aportando la documentación requerida.

Artículo 6. Documentación a presentar junto con el modelo 228.

Existe obligación de acompañar el modelo 228 de una copia de los acuerdos por los que las entidades del grupo han optado por el régimen de consolidación fiscal.

No obstante, no se requerirá la citada documentación cuando la misma ya obre en poder de la Diputación Foral de Gipuzkoa con anterioridad, con motivo de la presentación de los modelos 036 o 60S,

Disposición Derogatoria.

A la entrada en vigor de la presente orden foral, queda derogada la Orden Foral 1.159/2012, de 19 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 228, de comunicación de alta de los grupos en el régimen de consolidación fiscal, así como de la variación de su composición.

Amaierako xedapena. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean foru agindu hau. Halaber, aplikagarria izango da 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera ematen diren altak nahiz indarrean jarri ondoren talde fiskalaren osaeran egiten diren aldaketak jakinarazteko, betiere eragotzi gabe Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren hogeita batgarren xedapen iragankorrean jasotakoa.

Donostia, 2015eko abenduaren 21a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.
(10453)

Disposición final. Entrada en vigor y efectos.

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, y será de aplicación para comunicar las altas que se produzcan a partir del 1 de enero de 2016 y las variaciones en la composición del grupo fiscal que se produzcan a partir de su entrada en vigor, sin perjuicio de lo dispuesto en la disposición transitoria vigésima primera de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

San Sebastián, a 21 de diciembre de 2015.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.
(10453)

 Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.eus/ogasuna	TALDE FISKAL BERRIA SORTZEARI EDO TALDE FISKALA ALDATZEARI BURUZKO JAKINARAZPENA (2/2014 FORU ARAUAREN VI. TITULUKO VI. KAPITULUA) COMUNICACIÓN DE ALTA DE GRUPO FISCAL O DE VARIACION EN LA COMPOSICION DEL GRUPO FISCAL (CAPITULO VI DEL TITULO VI DE LA NORMA FORAL 2/2014)	228
--	--	-------------------

TALDE FISKALAREN ORDEZKARIAREN IDENTIFIKAZIOA / IDENTIFICACION DE LA REPRESENTANTE DEL GRUPO FISCAL

IFZ / NIF

IZENA EDO SOZETATE IZENA / NOMBRE O RAZON SOCIAL

ALTA

ALDAKETA/MODIFICACION

TALDE BERTIKALA / GRUPO VERTICAL (art. 85.1 primer párrafo NF 2/2014)

TALDE HORIZONTALA / GRUPO HORIZONTAL (art. 85.1 seg. párrafo NF 2/2014)

	Sozietate nagusia / Sociedad dominante		
IFZ / NIF	Sozietate izena / Razón social	Prob. /Herr.kodea Cód.prov./pais	

HELBIDE ELEKTRONIKOA / DIRECCION CORREO ELECTRONICO

--

TALDE ZK. / Nº GRUPO

EKITALDIA / EJERCICIO

EKITALDI SOZIALAREN HASIERA / INICIO EJERCICIO SOCIAL

Sozietate ordezkariak adierazten du 2/2014 Zergaren Foru Arauak 85. artikuluan ezartzen diren baldintza guztiak bete egiten dituela

La sociedad representante manifiesta que se cumplen los requisitos establecidos en el artículo 85 de la Norma Foral 2/2014

--

Talde fiskalean sartzen diren edo taldetik kanporatzen diren entitateak
Entidades que se incluyen o excluyen en el grupo fiscal

Sartzea Inclusión Kanporatzea Exclusión	Izena edo Sozietate Izena Nombre o Razón Social	IFZ NIF	Sarrera edo irteera data Fecha de inclusión o exclusión	Zuzeneko partaidetza % % de participación directo	Zeharkako partaidetza % % de participación indirecto	Aurreko ek. eragiketa bolumena handienaren entitatea / Entidad mayor volumen de operaciones ej. anterior