

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

486/2018 Foru agindua, urriaren 15ekoa, informazioa herrialdez herrialde aitortzeko 231 ereduaren duena.

Urtarrilaren 16ko 41/2017 Foru Aginduak, informazioa herrialdez herrialde aitortzeko 231 ereduaren onartu zuenak, 2017. urteaz geroztik arautzen du informazioa herrialdez herrialde ematea urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 43. artikuluko 10. eta 11. apartatuetan aurreikusitakoarekin bat.

Maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauak, zerga arau jakin batzuetan hainbat aldaketa sartu zituenak, apartatu horiek aldatu zituen 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, eta horren helburua izan zen informazioa herrialdez herrialde aurkeztu behar duten entitateen eremu subjektiboan zenbait aldaketa sartzea.

Ondorio horietarako, egokitzat jo da aldaketa horiek informazioa herrialdez herrialde aitortzeko 231 ereduaren jasotzea, «txostena herrialdez herrialde aurkezteko baldintzarekin» lotuta dauden heinean. Hortaz, beharrezko gertatzen da urtarrilaren 16ko 41/2017 Foru Aginduaren eranskina aldatzea.

Alde horretatik, gogoan izan behar da Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 20 bis artikuluko 2. apartatuan informazio hori emateko era garatzen duela, eta bertan ezartzen du informazioa herrialdez herrialde aurkezteko epea amaituko dela zergaldia bukatu eta hamabi hilabetera.

Arauak emateko ahalmenari dagokionez, aipatutako 20 bis artikulua hauxe dio 1. apartatuan: «Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari dagokio onartzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 43. artikuluen 10. apartatuan ezartzen duen informazio obligazioa betetzeko aurkeztu beharrene aitortze eredu eta haren aurkezpen modua, baita obligazio hori bitarteko elektronikoen bidez betetzeko kasu eta baldintzak ere, hala behar denean».

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Urtarrilaren 16ko 41/2017 Foru Agindua, informazioa herrialdez herrialde aitortzeko 231 ereduaren onartzearen duena, aldatzea.

Urtarrilaren 16ko 41/2017 Foru Aginduak, informazioa herrialdez herrialde aitortzeko 231 ereduaren onartzearen duenak, 1. artikuluan aipatzen duen eranskinaren ordez foru agindu honi erantsitako eranskina erabiliko da.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 486/2018 de 15 de octubre, por la que se modifica el modelo 231 «Declaración de información país por país».

La Orden Foral 41/2017, de 16 de enero, por la que se aprueba el modelo 231 de declaración de información país por país, ha venido regulando desde el año 2017 el suministro de información país por país prevista en los apartados 10 y 11 del artículo 43 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Dichos apartados fueron modificados, con efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2016, por el ordinal primero del artículo 2 de la Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias, con el objeto de introducir una serie de cambios en relación con el ámbito subjetivo de las entidades que han de presentar la información país por país.

A estos efectos se ha considerado conveniente reflejar estas mismas modificaciones relacionadas con la «condición por la que se presenta el informe país por país» en el citado modelo 231. En consecuencia, se hace necesario modificar el anexo de la referida Orden Foral 41/2017, de 16 de enero.

En este sentido, hay que recordar que el apartado 2 del artículo 20 bis del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, que contiene el desarrollo reglamentario de dicho suministro de información, establece que el plazo para presentar la información país por país concluirá transcurridos doce meses desde la finalización del período impositivo.

Por lo que a la habilitación normativa se refiere, el apartado 1 de dicho artículo 20 bis establece que «la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas aprobará el modelo de declaración que deberá presentarse para el cumplimiento de la obligación de información establecida en el apartado 10 del artículo 43 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, así como la forma de presentación y, en su caso, los supuestos y condiciones en que la obligación deberá cumplirse por medios electrónicos».

En su virtud

DISPONGO

Artículo único. Modificación de la Orden Foral 41/2017, de 16 de enero, por la que se aprueba el modelo 231 de declaración de información país por país.

Se sustituye el anexo al que se refiere el artículo 1 de la Orden Foral 41/2017, de 16 de enero, por la que se aprueba el modelo 231 de declaración de información país por país, por el que figura como anexo de la presente orden foral.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea eta aplikatzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera aurkezten diren 231 aitorten ereduak aplikatuko zaie lehenengo aldiz.

Donostia, 2018ko urriaren 15a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(6916)

Disposición final única. Entrada en vigor y aplicación.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, siendo de aplicación por primera vez para las presentaciones del modelo 231 a realizar a partir del 1 de enero de 2019.

San Sebastián, a 15 de octubre de 2018.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.

(6916)

ERANSKINA

Entitate aurkezlearen identifikazioa

Sozietatearen izena IFZ

Hiria

Herraldez herraldeko txostena aurkezteko baldintza: ⁽¹⁾

Entitate nagusia (SZFAren 43.10 artikulua 1. paragrafoa)

Entitate subrogatua (SZFAren 43.10 artikulua 3. paragrafoa)

Entitate eraikitzailea (SZFAren 43.10 artikulua 2. Paragrafoa a) letra)

Entitate eraikitzailea (SZFAren 43.10 artikulua 2. Paragrafoa b) letra)

Entitate eraikitzailea (SZFAren 43.10 artikulua 2. Paragrafoa c) letra)

Entitate eraikitzailea (SZFAren 43.10 artikulua 3. Paragrafoa)

(1) Markatutako aukera bat etorriko da 231 ereduko aitoparen aurretiazko komunikazioan jarritakoarekin

Taldearen identifikazioa

Talde multinazionalaren izena

Entitate nagusiaren izen soziala Entitate nagusiaren IFZ ondorio fiskalatarako

Finkatuta dagoen herraldea

Ikuspegi orokorra mozkinak, zergak eta jardura ekonomikoak jurisdikzio fiskalaren arabera banatzeari buruz

Jurisdikzio fiskala	Sarrerak			Mozkinak/ (galerak) sozietate zergaren aurretik	Sozietate zerga ⁽²⁾ ordaindua (kutxa irizpidea)	Sozietate zerga ⁽²⁾ sortua (uneko urtea)	Aitortutako kapitala	Mozkin banatu gabeak	Langile kopurua	Aktibo ukigarriak, diruzaintza edo diruzaintzaren tresna balioak ez direnak
	Hirugarren.	Entitate lotua	Guztira							

(2) Aderazi sozietateen gaineko zerga edo, hala badagokio, horren antzekoa den mozkinen gaineko zerga.

Jurisdikzio fiskalaren arabeko agregazio bakoitzean sartuta dauden talde multinazionalen entitate guztien zerrenda

Jurisdikzio fiskala	Jurisdikzio fiskalean egoiliar diren taldeko entitateak	Eraketa edo antolatetako jurisdikzio fiskala, egoitzako jurisdikzio fiskalaren desberdina bada	Jardura ekonomiko nagusia(k)														
			Ikerketa eta garapena	Jabetza intelektualearen titulartasuna edo kudeaketa	Erosketak edo hornidurak	Fabrikazioa edo produktzioa	Salmentak, komertzializazioa edo banaketa	Administrazio, kudeaketa edo laguntza zerbitzuak	Elkartu gabeko entitateei emandako zerbitzuak	Taldeko barne finantzak	Araututako zerbitzu finantzarioak	Seguruak	Akzioen edo kapitala ordezkatzeko duten beste tresna batzuen titulartasuna	Jarduerarik gabe	Beste bat ⁽³⁾		
	1.																
	2.																
	3.																
	1.																
	2.																
	3.																

(3) Aderazi, "informazio osagarria" atalean, taldeko entitatearen jardueraren izaera.

Informazio gehigarria

Informazio edo azalpen osagarriak sartu behar dira, laburbilduta, baldin eta beharrezkoak badira edo errazten badute herraldez herraldeko txostenean derrigorrez jasotako informazioa ulertzea.

ANEXO

Identificación de la entidad presentadora

Denominación social	NIF
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>
Ciudad	
<input style="width: 95%;" type="text"/>	
Condición por la que presenta el informe País por País: ⁽¹⁾	
<input type="checkbox"/> Matriz art. 43. 10., 1 ^{er} párrafo de la NFIS <input type="checkbox"/> Entidad subrogada art. 43. 10., 3 ^{er} párrafo de la NFIS <input type="checkbox"/> Entidad constitutiva art. 43. 10., 2 ^o párrafo de la NFIS, letra a) <input type="checkbox"/> Entidad constitutiva art. 43. 10., 2 ^o párrafo de la NFIS, letra b) <input type="checkbox"/> Entidad constitutiva art. 43. 10., 2 ^o párrafo de la NFIS, letra c) <input type="checkbox"/> Entidad constitutiva art. 43. 10., 3 ^{er} párrafo de la NFIS	

(1) La opción marcada debe coincidir con lo indicado en la Comunicación Previa de la Declaración del Modelo 231

Identificación del grupo

Denominación o nombre del grupo multinacional	
<input style="width: 95%;" type="text"/>	
Denominación social de la entidad matriz	NIF a efectos fiscales de la entidad matriz
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>
País en el que reside	
<input style="width: 95%;" type="text"/>	

Visión general del reparto de beneficios, impuestos y actividades económicas por jurisdicción fiscal

Jurisdicción fiscal	Ingresos			Beneficios/ (Pérdida) antes de Impuestos sobre sociedades	Impuesto sobre Sociedades ⁽²⁾ pagado (criterio caja)	Impuesto sobre Sociedades ⁽²⁾ devengado (año en curso)	Capital declarado	Resultados no distribuidos	Número de trabajadores	Activos tangibles distintos de tesorería e instrumentos equivalentes a tesorería
	Terceros	Entidad vinculada	Total							

(2) Indíquese el Impuesto sobre Sociedades o, en su caso, el Impuesto sobre Beneficios análogo.

Lista de todas las Entidades Integrantes del grupo multinacional incluidas en cada agregación por jurisdicción fiscal

Jurisdicción fiscal	Entidades integrantes residentes en la jurisdicción fiscal	Jurisdicción fiscal de constitución u organización, si es distinta de la jurisdicción fiscal de residencia.	Principales(es) actividad(es) económica(s)												
			Investigación y desarrollo	Titularidad o gestión de propiedad intelectual	Compras o suministros	Fabricación o producción	Ventas, comercialización o distribución	Servicios de administración, gestión o apoyo	Prestación de servicios a entidades no asociadas	Finanzas internas del Grupo	Servicios financieros regulados	Seguros	Titularidad de acciones u otros instrumentos representativos de capital	Sin actividad	Otra ⁽³⁾
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

(3) Indíquese la naturaleza de la actividad de la Entidad Integrante en la sección "información adicional".

Información adicional

Incluir de manera sucinta la información o explicaciones adicionales que se consideren necesarias o que faciliten la comprensión de la información preceptivamente consignada en el informe país por país