



GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

283/2017 Foru Agindua, ekainaren 5ekoa, zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioa autolikidatzeko 221 eredua onartzen duena.

Abenduaren 16ko 17/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan zuzenketa teknikoak eta beste zerga egokitzapen batzuk sartzen dituenak, Gipuzkoako zerga ordenamendura ekarri zuen zerga geroratuen aktiboak Zerga Administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeko erregulazioa, hain zuzen ere, azaroaren 29ko 14/2013 Errege Lege Dekretuak, Espainiako zuzenbidea Europar Batasuneko finantza-erakundeek gainbegiratze eta kaudimenari buruzko araudiaren arabera egokitzeko premiazko neurriei buruzkoak, jasotakoa.

Geroago, Europako Batzordeak gai horretan ezarritako beharkizunetara gure ordenamendua egokitzeko, abenduaren 29ko 3/2015 Foru Dekretu-Araua onartu zen, zerga geroratuen aktibo fiskalei aplikagarri zaien araubidea aldatzen duena. Erregulazio berriak aldatzen du bai aipatutako 17/2014 Foru Araua eta bai Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako zergadunaren aldeko eskubidetzat hartzen du zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeko araubidea, baldintza berriak gehitzen ditu araubide horretara biltzeko, baita informazio obligazio batzuk ezarri ere. Horren gain, araubide iragankor bat ezartzen du zerga geroratuen aktiboetarako, 2016ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako aktiboak direnean.

Araubide iragankor horrek bi taldetan banatzen ditu zerga geroratuen aktiboak:

- a) 2008ko ekitaldia baino lehen hasitako zergaldietan sortutakoak.

17/2014 Foru Arauak hirugarren xedapen iragankorreko lehen apartatuan ezarzen duenez, horrelako aktiboak kreditu galdagarri bihurtu daitezke, haiek sortzen diren zergaldiko kuota likido positiboa zeinahi dela ere, baldin eta foru arau horren bigarren xedapen gehigarriko bigarren apartatuan arautako zirkunstantzietako bat betetzen bada (kontabilitate galerak izatea, entitatea likidatzea edo epaileek haren kaudimengabezia aitortzea).

b) 2008ko urtarrilaren 1etik 2015eko abenduaren 31 bitartean hasitako zergaldietan sortutakoak.

Zerga geroratuen aktibo hauek zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeko ahalmena araututa dago, batetik, 17/2014 Foru Arauaren hirugarren xedapen iragankorreko bigarren apartatuan eta, bestetik, sozietateen gaineko zergaren foru arauko hemeretzigarren xedapen gehigarri berrian.

Erregela hauen arabera arautzen da:

— Zerga geroratuen aktiboen zenbateko osoa, 2008tik 2015era bitartean, bat badator epealdi bereko sozietate zergaren kuota likido positiboen baturarekin, zenbateko hori kreditu galdagarri bihurtu daiteke zerga administrazioaren aurrean, aktiboak sortu diren zergaldiko kuota likido positiboa edozein dela ere, baldin eta hori ahalbidetzen duten zirkunstantzietako bat betetzen bada (kontabilitate galerak izatea, entitatea likidatzea edo epaileek haren kaudimengabezia aitortzea).

— Zerga geroratuen aktiboen zenbatekoa handiagoa bada sozietate zergan izandako kuota likido positiboen batura baino, zenbateko hori ere kreditu galdagarri bihurtu daiteke, baina, kasu horretan, araututako zirkunstantzietako bat betetzeaz gainera (kontabilitate galerak izatea, edo entitatea likidatzea edo epaileek haren kaudimengabezia aitortzea) beharrezkoa da soberakin horren 100eko 1,5eko ondare prestazioa ordaintzea.

Ondare prestazio hori prestazioak ukitutako zerga geroratuen aktibo guztiengatik ordainaraziko da, eta ordaindu beharko da 2008-2015 epealdian zerga geroratuengatik sortutako aktiboak erregistratuta mantendu diren eta zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtu zitezkeen zergaldi guztietan.

Sozietateen gaineko zergaren foru arauko hemeretzigarren xedapen gehigarriak, «Zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioa» izenekoak, ondare prestazioaren nondik-norakoak ezartzen ditu, haren sortza-pena eta ordaintzeko epea finkatzen ditu, eta autolikidazioa foru agindu bidez arautuko dela dio.

Hortaz, foru agindu honen xedea da zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioaren 221 autolikidazio eredu onartzea, ereduaren aurkezpen telematikorako prozedura arautzea eta ordaintzeko epea eta modua finkatzea.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioa autolikidatzeko 221 eredu onartzea.

Onaturik geratzen da 221 eredu, «Zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioaren autolikidazioa» izenekoa, foru agindu honetan I. eranskin gisa jasotzen dena.

2. artikulua. 221 eredu aurkeztera behartuak.

1. Autolikidazioa aurkeztera behartuta daude sozietateen gaineko zergaren zergadunak, baldin eta zerga geroratuen aktiboak erregistratuak baldin badituzte, hain zuzen ere abenduaren 16 17/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan zuzenketa teknikoak eta beste zerga egokitzapen batzuk sartzen dituenak, hirugarren xedapen iragankorreko bigarren apartatuan aipatutakoak, eta aktibo horiei dagokienez foru arau horretako bigarren xedapen gehigarrian ezartzen den eskubidea aplikatu nahi badute.

2. Ondare prestazioak sozietateen gaineko zerga autolikidatzeko borondatezko epea hasten den egunean izango du sortzapena.

3. artikulua. 221 eredu aurkezteko modua eta epea.

1. 221 ereduaren autolikidazioak bide telematiko baido ezin dira aurkeztu.

Aurkezpena zergadunak berak egin dezake edo, bestela, autolikidazioak telematikoki aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

2. 221 eredu aurkezteko epea sozietate zerga autolikidatu eta ordaintzeko ezarrita dagoen berbera izango da.

3. 221 eredua formatu elektronikoan baino ezingo da eskuratu, eta foru agindu honen 4. artikuluan jasotako prozedurari jarraituz aurkeztuko da.

4. artikulua. Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.

1. Urtarrilaren 4ko 1/2016 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru Administrazioarekiko harremanak bide elektroniko izateko obligazioa arautzen duenak, 3. artikuluan xedatutako prozeduraren arabera aurkeztu behar da 221 eredua.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, autolikidazioaren aurkezpenak prozedura arau hauek bete behar ditu:

1.— 221 eredua betetzea eta bidaltzea.

a) Autolikidazioa betetzeko, zergapekoek 221 ereduaren formularioa erabili behar dute, bi tokitan eskura dezaketena: Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialean (<http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sociedades>) eta Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan (www.gfaegoitza.eus).

2.— Igorpena balioztatzea eta autolikidazioa aurkeztu izanaren frogagiria eskuratzea.

221 ereduaren autolikidazioetan, autolikidazioari dagokion informazioa behin jaso ondoren, zergapekoak autolikidazio hori inprimatu ahal izango du, eta inprimatutako orriak zigilu digital bat eramango du aurkezpen telematikoa egin izana frogatzeko.

Bidalitako fitxategiak errorea ematen badu, «Gipuzkoatarian» ohar bat jarriko zaio ikusgai zergapekoari, errefusaren berri emateko eta zer errore izan diren jakinarazteko. Behin erroreak konponduta, berriro transmititu ahal izango da errefusatutako autolikidazioa.

5. artikulua. Ordaintzeko era eta epea.

1. 221 ereduaren bidez aurkezten den autolikidazioari dagokion diru-sarrera bankutik helbideratu behar da, zergadunaren izenean irekitako kontu baten kargura. Kontu horrek entitate laguntza batean egon behar du irekita, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga-bilketa Erregelamenduak bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatiba batean), eta adierazita egon behar du autolikidazioan.

2. Zerga zorra helbideratze kontutik kobratzeko aurreko 1. apartatuan aipatu diren karguak zerga-bilketa erregelamenduko 30.2 artikuluan ezarritako epean egingo dira.

3. Zerga zorra aurreko apartatuan ezarritako epean ez ordaintzeak berekin ekarriko du zorra bide exekutiboan biltzea, hala jasotzen baitu martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 165.1.b) eta 165.3 artikuluetan.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra. Zein epetan aurkeztu 221 eredua, aitortzeko epea foru agindu hau indarrean jarri aurretik hasi denean.

Zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ondare prestazio bat ordaindu behar den kasuetan, autolikidatzeko epea foru agindu hau indarrean jarri aurretik hasi bada, zergadunek foru agindu hau indarrean jarri ondorengo 25 egun naturalen barruan aurkeztu behar dute 221 eredua, betiere sozietateen gaineko zerga autolikidatu eta ordaintzeko ezarritako epe berean.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau 2017ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2017ko ekainaren 5a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.
(4126)

I. ERANSKINAI

