

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

14/2023 Foru Dekretu Arauemailea, azaroaren 28koa,
Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko uztailaren
26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailea aldatzekoa.

Uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailearen bidez
–arau-maila handiagoko arauei dagokienez– balio erantsiaren
gaineko zergaren erregulazio eguneratu eta osatu bat onetsi zen
Gipuzkoako Lurralde Historikoan.

Erregulazio hori bat dator haren onespeneren ulean lurralde
erkidean indarrean zegoen araudiarekin, Euskadiko Autonomia
Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002
Legearen bidez onetsiak, 26. artikulua berariaz ezartzen duen
moduan.

Maiatzaren 8ko 11/2023 Legeak, zenbait produktu eta zerbi-
tuzen irisgarritasuna, kualifikazio handiko pertsonen migrazioa,
arlotarbitarioa eta notario eta erregistro jarduketaren digitalizazioa
hizpide dituzten Europar Batasunaren zenbait zuzentzararen trans-
posizioa egiten duenak, eta zeinaren bidez aldatzen baita maiat-
zaren 27ko 12/2011 Legea, kalte nuklearren edo material erra-
dioaktiboek eragindakoen erantzukizun zibilari buruzkoa, aldagetak
sartu ditu lurralde erkideko zerga horretan, baina aldagetak horiek
ez ziren jaso aipatutako foru dekretu arauemailean, hura onetsi
eta indarrean jarri aurretik onetsiak izan arren, 2024ko urtarilaren
1era arte indarrean sartuko ez diren aldagetak direlako.

Aipatutako 11/2023 Legeak Kontseiluaren 2020ko otsai-
laren 18ko 2020/284 (EB) Zuzentzararen transposizio partzia-
la egiten du balio erantsiaren gaineko zergaren erregulazioan.
Zuzentzari horrek 2006/112/EE Zuzentzaria aldatzen du ordain-
keta zerbitzuen hornitzaileentzako baldintza jakin batzuk sartze-
ari dagokionez, eta haren arauak 2024ko urtarilaren 1etik aurrera
dira aplikatzekoak.

Merkataritza elektronikoa izan duen hazkundeak erraztu
egiten du estatu kideetako azken kontsumitzaileei ondasun eta
zerbitzuen mugaz gaindiko salmentak egitea. Testuinguru horre-
tan, mugaz gaindiko merkataritza elektronikoa gauzatzen de-
nean, balio erantsiaren gaineko zerga estatu kide batean zor ba-
da ere, hornitzailea beste estatu kide batean dago, hirugarren
lurralde batean edo hirugarren herrialde batean. Hala ere, enpre-
sa iruzurgileek merkataritza elektronikoa eskaintzen dituen au-
kerak baliatzen dituzte desleialak diren merkataritza abantailak
lortzeko, eta bete gabe uzten dituzte balio erantsiaren gaineko
zergarekiko betebeharrak. Zergapetze printzipioa helmugan apli-
katu behar den kasuetan –kontsumitzaileak kontabilitate bete-
beharren mende ez egoteagatik–, kontsumoko estatu kideek
tresna egokiak eduki behar dituzte enpresa iruzurgile horiek de-
tektatu eta kontrolatzeko. Garrantzi handikoa da mugaz gaindiko
merkataritza elektronikoa esparruan enpresa batzuen iruzu-
rrezko jokabideak balio erantsiaren gaineko zergan eragiten duen
iruzurrari aurre egitea.

2020/284 (EB) Zuzentzariak diseinatu duen sistemaren
arabera, ordainketa zerbitzuen hornitzaileak behartuta geratzen

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral Normativo 14/2023, de 28 de noviembre,
de modificación del Decreto Foral Normativo 3/2023,
de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Mediante Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio,
se aprobó en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, en cuanto a sus
normas de mayor rango normativo, una regulación actualizada
y completa del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Dicha regulación se corresponde con la normativa vigente
en territorio común a la fecha de su aprobación, tal y como ex-
presamente establece en su artículo 26 el Concierto Económico
con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la
Ley 12/2002, de 23 de mayo.

La Ley 11/2023, de 8 de mayo, de trasposición de Directivas
de la Unión Europea en materia de accesibilidad de determinados
productos y servicios, migración de personas altamente cualifi-
cadas, tributaria y digitalización de actuaciones notariales y re-
gistrales; y por la que se modifica la Ley 12/2011, de 27 de
mayo, sobre responsabilidad civil por daños nucleares o produ-
cidos por materiales radiactivos, introduce modificaciones en te-
rritorio común en dicho impuesto, que no fueron incluidas en di-
cho decreto foral normativo, pese a que fueron aprobadas con
anterioridad a la aprobación y entrada en vigor de esta última
disposición, por tratarse de modificaciones cuya entrada en vigor
está pospuesta hasta el 1 de enero de 2024.

La citada Ley 11/2023 transpone parcialmente en la regu-
lación del impuesto sobre el valor añadido el contenido de la Di-
rectiva (UE) 2020/284 del Consejo, de 18 de febrero de 2020,
por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que res-
pecta a la introducción de determinados requisitos para los pro-
veedores de servicios de pago, cuyas normas serán de aplica-
ción desde el 1 de enero de 2024.

El crecimiento del comercio electrónico facilita la venta trans-
fronteriza de bienes y servicios a los consumidores finales en
los Estados miembros. En ese contexto, el comercio electrónico
transfronterizo se refiere a un suministro en el cual, aunque el
impuesto sobre el valor añadido se adeuda en un Estado miem-
bro, el proveedor está establecido en otro Estado miembro, en
un tercer territorio o en un tercer país. No obstante, las empresas
fraudulentas aprovechan las oportunidades que brinda el co-
mercio electrónico para obtener ventajas comerciales desleales
mediante la elusión de sus obligaciones en materia del impuesto
sobre el valor añadido. Cuando es de aplicación el principio de
imposición en destino, debido a que los consumidores no están
sujetos a obligaciones contables, los Estados miembros de con-
sumo necesitan disponer de instrumentos adecuados para de-
tectar y controlar a esas empresas fraudulentas. Es importante
luchar contra el fraude transfronterizo del impuesto sobre el
valor añadido provocado por la conducta fraudulenta de algunas
empresas en el ámbito del comercio electrónico transfronterizo.

La Directiva (UE) 2020/284 ha diseñado un sistema que im-
pone a los proveedores de servicios de pago la obligación de

dira parte hartzen duten mugaz gaindiko ordainketen erregistro zehatzak gordetzera, eta zerga Administrazioari haien berri ematera.

Betebehar horien konplimenduak ahalik eta karga gutxien eragin dezan ordainketa zerbitzuen hornitzaileek egin beharreko kudeaketan, ez da beste informaziorik eskatuko Estatu kideen zerga Administrazioek zerga iruzur eta iheseke egoerei aurre egiteko beharrezkotzat eta nahikotzat jotzen dena baino. Hartara, mugaz gaindiko ordainketak erregistratu edo komunikatu beharko dira, bakar-bakarrik, agindu emailea estatu kide batean kokatuta dagoenean eta onuraduna beste estatu kide batean edo hirugarren herrialde edo lurralde batean dagoenean. Bestalde, ordainketaren agindu emaileari buruz gorde beharko den informazioa bakarria haren kokapenari buruzkoa izango da.

Onuradunaren kasuan, gorde behar den informazioak zerga agintariei ahalbidetu behar die ustezko jarduera ekonomiko bat egon daitekeela detektatzea. Alde horretatik, gutxieneko muga bat ezartzen da onuradun batek hiru hileko natural batean jasotako ordainketa kopuruan, ustezko jarduera ekonomiko bat egon daitekeela ulertzeko. Muga horretara iritsiz gero, alegia, onuradun berari hiru hileko batean mugaz gaindiko 25 ordainketa baino gehiago egiten bazazkio, erregistroak edukitzeko eta haiek zerga Administrazioari komunikatzeko betebeharra egongo da.

Agindu emaile batek onuradun bati egindako ordainketan ordainketa zerbitzuen hainbat hornitzailek parte hartu dezaketenez, agindu emaileak onuradunari funtsak transferitzea ziurtatzen duen katean parte hartzen duten ordainketa zerbitzuen hornitzaile guztiek izango dute erregistroak edukitzeko eta horiek komunikatzeko obligazioa, araudian bertan jasotzen diren zenbait salbuespen eginda. Horrela, posible izango da transakzio bakoitzaren hasierako agindu emailea eta azken onuraduna identifikatzea eta haiek merkataritza elektronikoko eragiketekin konektatzea.

Beraz, erregistroak mantentzeko eta informazioa emateko betebeharrak agindu emailearentzat funtsak transferitu edo ordainketa tresnak jaulkitzen dituen ordainketa zerbitzuen hornitzailea ez ezik, onuradunaren kontura funtsak jaso edo ordainketa eragiketarako eskuratzen dituen ordainketa zerbitzuen hornitzailea ere ukituko dute.

Hala ere, betebehar horiek ez zaizkie aplikatuko ordainketa zerbitzuen hornitzaileei, ordainketa zerbitzuen eta finantza arloko presako beste neurri batzuen azaroaren 23ko 19/2018 Errege Lege Dekretuaren aplikazio eremutik kanpo badaude.

Ordainketa zerbitzuen hornitzaileek hiru urte naturalez gorde beharko dituzte aipatutako erregistroak, estatu kideek denbora nahikoa izan dezaten kontrolak eraginkortasunez egiteko eta balio erantsiaren gaineko zergan izan litezkeen iruzurrak ikertu edo detektatzeko.

Horiek horrela, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 8. artikulua xedatzen du ezen, Foru Aldundiak, Batzar Nagusiek eskuordetuta, zerga arloko xedapen arauemaileak eman ahal izango dituela, foru arau baten mailarekin, haien xede bakarra Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudia egokitzea denean, baldin eta, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren arabera, Lurralde Historiko horretan araubide erkideko lurraldean dauden arau substantibo eta formal berberak bete behar badira.

Foru dekretu arauemaile horietarako eskuordetza arauemaile aipatutako martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak emandakotzat jotzen da, betiere aurreikusita dagoen helbururako baliatu behar bada.

Foru Aldundiak eskuordetze horretaz baliatuta ematen dituen xedapenei foru dekretu arauemaile deituko zaie, eta haien arazoibideetan eskuordetze espezifiko horren babesean ematen direla adierazi beharko da.

mantener registros suficientemente detallados de los pagos transfronterizos realizados en los que intervengan, y a suministrar esta información a la Administración tributaria.

Con el fin de que su cumplimiento genere las menores cargas de gestión en los proveedores de servicios de pago, únicamente será requerida aquella información considerada necesaria y suficiente para que las Administraciones tributarias de los Estados miembros puedan combatir las situaciones de fraude y evasión fiscal. Así, únicamente será necesario registrar y comunicar los pagos transfronterizos cuando el ordenante esté ubicado en un Estado miembro y el beneficiario esté situado en otro Estado miembro o en un país o territorio tercero. Por otra parte, la única información relativa al ordenante del pago que deberá conservarse es la referente a su ubicación.

Por lo que respecta al beneficiario, será necesario conservar la información que pueda permitir a las autoridades tributarias detectar una posible actividad económica. En este sentido, se fija un límite mínimo de pagos recibidos por un mismo beneficiario en un trimestre natural como indicativo de la posible realización de una actividad económica. Una vez se alcance dicho límite, que se fija en 25 pagos transfronterizos trimestrales a un mismo beneficiario, surgirá la obligación de mantenimiento de registros y su notificación a la Administración tributaria.

Como en un único pago de un ordenante a un beneficiario pueden participar varios proveedores de servicios de pago, será necesario que todos los proveedores de servicios de pago que participen en la cadena que asegura la transferencia de fondos del ordenante al beneficiario, salvo algunas exclusiones contenidas en la propia regulación, cumplan con la obligación de mantenimiento de los registros y su notificación. De esta forma, será posible la identificación del ordenante inicial y beneficiario final de cada transacción y su conexión con las operaciones del comercio electrónico.

Por tanto, las obligaciones de mantenimiento de registros y el suministro de la información afectarán tanto al proveedor de servicios de pago que transfiere fondos o emite instrumentos de pago para el ordenante, como al proveedor de servicios de pago que recibe dichos fondos o adquiere operaciones de pago por cuenta del beneficiario.

No obstante, estas obligaciones no serán de aplicación a aquellos proveedores de servicios de pago que se encuentran fuera del ámbito de aplicación del Real Decreto-ley 19/2018, de 23 de noviembre, de servicios de pago y otras medidas urgentes en materia financiera.

Los proveedores de servicios de pago conservarán los registros citados por un periodo de tres años naturales con el fin de que los Estados miembros dispongan de tiempo suficiente para realizar controles de manera eficaz y puedan investigar o detectar presuntos fraudes en el impuesto sobre el valor añadido.

En vista de lo anterior, el artículo 8 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, habilita a la Diputación Foral de Gipuzkoa, por delegación de las Juntas Generales, para dictar disposiciones normativas con rango de norma foral en materia tributaria en el supuesto de que su objeto sea exclusivamente la adaptación de la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando, de conformidad con lo establecido en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado mediante la Ley 12/2002, de 23 de mayo, deban regir en dicho Territorio Histórico las mismas normas sustantivas y formales que en el territorio de régimen común.

La delegación normativa para este tipo de decretos forales normativos se entiende conferida por la citada Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, siempre que deba hacerse uso de ella para la finalidad prevista.

Las disposiciones que la Diputación Foral dicte en uso de dicha delegación se denominarán decretos forales normativos y su fundamentación deberá expresar que se dictan al amparo de esta delegación específica.

Azkenik, behin onetsita, foru dekretu arauemaile horiek Batzar Nagusietara bidali behar dira batzarkideen kontrola izan dezaten, ofizialki argitaratzea eta indarrean jartzea eragotzi gabe.

Bestalde, uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 13. artikuluan dio Foru Aldundiak zerga arloko foru dekretu arauemaileak eman ditzakeela gorago aipatu den 8. artikuluan aurreikusitako kasuetan.

Horrenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onetsi ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemaile, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoa.

2024ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailearen X. titulua aldatzen da, eta honela gertatzen da idatzita:

«X. TITULUA

SUBJEKTU PASIBOEN BETEBEHARRAK

I. KAPITULUA. ARAU OROKORRAK

164. artikulua. Subjektu pasiboen betebeharrak.

Bat. Aurreko tituluan ezarritakoari kalterik egin gabe, zergaren subjektu pasiboak honako hau egitera behartuta egongo dira erregelamenduz zehazten diren beharkizun, muga eta baldintzetan:

1.a. Zergari lotzea dakarten jardueren hasiera, aldaketa eta amaiera aitortpenak aurkeztea.

2.a. Zerga Administrazioari identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea eta ezartzen diren kasuetan hura komunikatu eta frogatzea.

3.a. Eragiketa guztien faktura egin eta ematea, erregelamenduz ezartzen denaren arabera.

4.a. Kontabilitatea eta erregistroak eramatea erregelamenduz ezarritako den eran, Merkataritza Kodean eta kontabilitate arloko gainerako arauetan xedatutakoa eragotzi gabe.

5.a. Aldian behin, edo Administrazioak eskatzen duenean, hirugarren pertsonekin egiten dituzten eragiketa ekonomikoiei buruzko informazioa aurkeztea, eta, bereziki, Batasunaren barruko eragiketen aitortpen laburtua.

6.a. Autoliquidazioak aurkeztea eta haien zenbatekoa ordaintzea.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa eragotzi gabe, subjektu pasiboek urteko aitortpen laburpen bat aurkeztu beharko dute.

Foru dekretu arauemaile honen 13. artikuluko 2. ordinalean jasotako kasuetan, garraibidearen behin betiko matrikulazioa egiteko zerga ordaindu dela frogatu beharko da.

7.a. Erkidegoan finkatuta ez dauden subjektu pasiboak badira, ordezkari bat izendatzea foru dekretu arauemaile honetan ezarritako betebeharrak betetzeko. Horrelakorik ez da beharko, ordea, subjektu pasiboak Kanarietan, Ceutan edo Melillan finkatuta daudenean edo, beste estatu batean egonik ere, elkar laguntzari begira harekin Erkidegoan eratutakoan pareko laguntza tresnak adostu badira.

8.a. Foru dekretu arauemaile honen 2 bis artikuluko bederatzigarren apartatuan aipatzen den aitortpen espezifiko aurkeztea, bere jarduerari dagozkion ondasun entregak edo zerbitzu pres-

Por último, una vez aprobados, estos decretos forales normativos serán remitidos a las Juntas Generales, al objeto de que sean sometidos al control parlamentario correspondiente, sin perjuicio de su publicación oficial y entrada en vigor.

Por su parte, el artículo 13 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, habilita a la Diputación Foral para dictar decreto forales normativos en materia tributaria en los mismos supuestos que los previstos en el anteriormente mencionado artículo 8.

En su virtud, a propuesta del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno Foral en sesión del día de la fecha,

DISPONGO

Artículo único. Modificación del Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Con efectos desde 1 de enero de 2024, se modifica el título X del Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que queda redactado en los siguientes términos:

«TÍTULO X

OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS

CAPÍTULO I. NORMAS GENERALES

Artículo 164. Obligaciones de los sujetos pasivos.

Uno. Sin perjuicio de lo establecido en el título anterior, los sujetos pasivos del impuesto estarán obligados, con los requisitos, límites y condiciones que se determinen reglamentariamente, a:

1.º Presentar declaraciones relativas al comienzo, modificación y cese de las actividades que determinen su sujeción al impuesto.

2.º Solicitar de la Administración tributaria el número de identificación fiscal y comunicarlo y acreditarlo en los supuestos que se establezcan.

3.º Expedir y entregar factura de todas sus operaciones, ajustada a lo que se determine reglamentariamente.

4.º Llevar la contabilidad y los registros que se establezcan en la forma definida reglamentariamente, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código de Comercio y demás normas contables.

5.º Presentar periódicamente, o a requerimiento de la Administración, información relativa a sus operaciones económicas con terceras personas y, en particular, una declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias.

6.º Presentar las autoliquidaciones correspondientes e ingresar el importe del impuesto resultante.

Sin perjuicio de lo previsto en el párrafo anterior, los sujetos pasivos deberán presentar una declaración-resumen anual.

En los supuestos del ordinal 2.º del artículo 13 de este decreto foral normativo, deberá acreditarse el pago del impuesto para efectuar la matriculación definitiva del medio de transporte.

7.º Nombrar un representante a efectos del cumplimiento de las obligaciones impuestas en este decreto foral normativo cuando se trate de sujetos pasivos no establecidos en la Comunidad, salvo que se encuentren establecidos en Canarias, Ceuta o Melilla, o en un Estado con el que existan instrumentos de asistencia mutua análogos a los instituidos en la Comunidad.

8.º Presentar la declaración específica a que se refiere el apartado nueve del artículo 2 bis. de este decreto foral normativo, de regularización de las cuotas devueltas correspondientes

tazioak egiten hasi aurreko likidazio aldiei dagozkien kuota itzuliak erregularizatzeko, aipatutako eragiketak erregulartasunez hasi ondorengo lehen urte natural osoko azken aitortpen-likidazioa aurkeztu behar den epe berean.

Bi. Enpresaburuek edo profesionalek beren eragiketen faktura egin eta entregatzeko betebeharra enpresaburu edo profesional horien bezeroak edota hirugarren batek bete ahal izango du, erregelamenduz ezarriko den eran. Bezero edo hirugarren horiek, nolanahi ere, enpresaburu edo profesionalaren izenean eta haren kontura jardungo dute beti.

Betebehar hori enpresaburu edo profesionalaren bezeroak bete dezan, bien arteko akordioa beharko da alde zuzenetik. Halaber, bermatu beharko da enpresaburuak edo profesionalak onartzen dituela bezeroak haren izenean eta kontura egiten dituen faktura guztiak.

Enpresaburuak edo profesionalak, edo haren izenean eta kontura, bezeroak edo hirugarren batek, paperean zein formatu elektronikoa egin ahal izango ditu fakturak, azken kasu horretan, betiere, baldin eta fakturak jaso behar dituenak onespenez eman badu aurrez.

Faktura horretan, izan paper formatukoa izan elektronikoa, jatorriaren egiazkotasuna bermatu behar da, baita edukiaren osotasuna eta haren irakurgarritasuna ere, egiten denetik eta gorde beharreko denbora guztian.

Erregelamenduz zehaztuko da zer beharkizun bete beharko diren fakturak egin, bidali eta gordetzeko.

Hiru. Aurreko apartatueta jasotako aplikatuko zaie zerga honen subjektu pasibo izan gabe zergaren ondorioetarako enpresaburu edo profesional gisa aritzen direnei ere, erregelamenduz zehazten diren beharkizun, muga eta baldintzetan.

Lau. Zerga Administrazioak, enpresaburu edo profesionalaren edo subjektu pasiboaren zerga egoera egiaztatze beharrezkoa dela iritzi gero, zilegi izango du eskatzea zergaren aplikazio lurraldean egindako ondasun entregan edo zerbitzu prestazioen fakturak euskarara edo gaztelaniara itzuli daitezela, baita lurralde horretan finkatuta dauden enpresaburu edo profesionalek edo subjektu pasiboek jasotakoak ere.

165. artikulua. Fakturazio arloko erregela bereziak.

Bat. Jasotako fakturak, kontabilitateko frogagiriak eta egindako fakturen kopiak zergaren preskripzio aldiaren zehar gorde beharko dira, baita bitarteko elektronikoz ere. Betebehar hori hirugarren batek bete ahal izango du, eta, kasu horretan, subjektu pasiboaren izenean eta kontura jardungo du.

Aurreko paragrafoan aipatutako agiriak balio erantsiaren gaineko zergaren kuota jasan edo ordaindu beharra ekarri duten eskurapenei badagozkie, eta kuota horien kenkaria erregularizazio aldi baten mende badago, kuota horiei dagokien erregularizazio aldiaren eta hurrengo lau urteetan gorde beharko dira.

Erregelamenduz zehaztuko dira apartatu honetan jasotako obligazioak betetzeko beharkizunak.

Bi. Erregelamendu bidez, formula alternatiboak ezarri ahal izango dira aurreko lehen apartatuan fakturak egin eta agiriak gorde beharraz ezarritako obligazioak betetzeko, enpresa edo lanbide jardueren garapenak trazarik izan ez dezan.

Hiru. Subjektu pasiboak bitarteko elektronikoen bidez gordetzen baditu artikulua honen lehen apartatuan aipatzen diren agiriak, faktura horiek on line eskuratzea eta urrutitik kargatu eta erabiltzea bermatu beharko zaio Zerga Administrazioari. Beharkizun hori beti bete beharko da, non gordetzen diren kontuan hartu gabe.

a los periodos de liquidación anteriores al momento en que se inicien la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a su actividad, en el mismo plazo en que corresponda presentar la última declaración-liquidación del primer año natural completo posterior al inicio de la mencionada realización habitual de operaciones.

Dos. La obligación de expedir y entregar factura por las operaciones efectuadas por los empresarios o profesionales se podrá cumplir, en los términos que reglamentariamente se establezcan, por el cliente de los citados empresarios o profesionales o por un tercero, los cuales actuarán, en todo caso, en nombre y por cuenta del mismo.

Cuando la citada obligación se cumpla por un cliente del empresario o profesional, deberá existir un acuerdo previo entre ambas partes. Asimismo, deberá garantizarse la aceptación por dicho empresario o profesional de cada una de las facturas expedidas en su nombre y por su cuenta, por su cliente.

La expedición de facturas por el empresario o profesional, por su cliente o por un tercero, en nombre y por cuenta del citado empresario o profesional, podrá realizarse por cualquier medio, en papel o en formato electrónico, siempre que, en este último caso, el destinatario de las facturas haya dado su consentimiento.

La factura, en papel o electrónica, deberá garantizar la autenticidad de su origen, la integridad de su contenido y su legibilidad, desde la fecha de expedición y durante todo el periodo de conservación.

Reglamentariamente se determinarán los requisitos a los que deba ajustarse la expedición, remisión y conservación de facturas.

Tres. Lo previsto en los apartados anteriores será igualmente aplicable a quienes, sin ser sujetos pasivos de este impuesto, tengan sin embargo la condición de empresarios o profesionales a los efectos del mismo, con los requisitos, límites y condiciones que se determinen reglamentariamente.

Cuatro. La Administración tributaria, cuando lo considere necesario a los efectos de cualquier actuación dirigida a la comprobación de la situación tributaria del empresario o profesional o sujeto pasivo, podrá exigir una traducción al castellano o al euskera, de las facturas correspondientes a entregas de bienes o prestaciones de servicios efectuadas en el territorio de aplicación del impuesto, así como de las recibidas por los empresarios o profesionales o sujetos pasivos establecidos en dicho territorio.

Artículo 165. Reglas especiales en materia de facturación.

Uno. Las facturas recibidas, los justificantes contables y las copias de las facturas expedidas, deberán conservarse, incluso por medios electrónicos, durante el plazo de prescripción del impuesto. Esta obligación se podrá cumplir por un tercero, que actuará en nombre y por cuenta del sujeto pasivo.

Cuando los documentos a que se refiere el párrafo anterior se refieran a adquisiciones por las cuales se hayan soportado o satisfecho cuotas del impuesto sobre el valor añadido cuya deducción esté sometida a un periodo de regularización, deberán conservarse durante el periodo de regularización correspondiente a dichas cuotas y los cuatro años siguientes.

Reglamentariamente se establecerán los requisitos para el cumplimiento de las obligaciones que establece este apartado.

Dos. Reglamentariamente podrán establecerse fórmulas alternativas para el cumplimiento de las obligaciones de facturación y de conservación de los documentos a que se refiere el apartado uno anterior con el fin de impedir perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

Tres. Cuando el sujeto pasivo conserve por medios electrónicos los documentos a que se refiere el apartado uno de este artículo, se deberá garantizar a la Administración tributaria tanto el acceso en línea a los mismos como su carga remota y utilización. La anterior obligación será independiente del lugar de conservación.

166. artikulua. Kontabilitate betebeharrak.

Bat. Kontabilitateak ahalbidetu behar du zehaztasunez finkatzea ondoko hauek:

1.a. Subjektu pasiboak bere bezeroei jasanarazitako balio erantsiaren gaineko zergaren zenbateko osoa.

2.a. Subjektu pasiboak jasandako zergaren zenbateko osoa.

Bi. Subjektu pasiboek beren enpresa edo lanbide jardueren garapenean egiten dituzten eragiketa guztiak zerga likidatu eta ordaintzeko ezarritako epeen barruan kontabilizatu eta erregistratu beharko dira.

Hiru. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak enpresa edo lanbide sektore jakin batzuen erregistro obligazioak egokitzea edo aldatzea erabaki ahal izango du.

II. KAPITULUA. XEDAPEN BEREZIAK

1. SEKZIOA. Interfaze digitalen betebeharrak

166 bis artikulua. Eragiketen erregistroa.

Bat. Enpresaburu edo profesional batek, izaera horrekin diharduenak, bideak jartzen baditu interfaze digital bat erabilita (lineako merkatu bat, plataforma bat, atari bat edo horrelako birtartekoren bat, esate baterako) enpresaburu edo profesional moduan jarduten ez duten pertsonen ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak ahalbidetzeko, eta entrega edo zerbitzu horiei dagokienez bera ez bada subjektu pasiboa, behartuta egongo da eragiketa horien erregistro bat eramatera.

Erregistroaren edukia Kontseiluaren 2011ko martxoaren 15eko 282/2011 (EB) Erregelamenduaren 54. quater.2 artikuluan xedatutakoa izango da (282/2011 (EB) Erregelamendua, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Sistema Erkideari buruzko 2006/112/EE Zuzentaraua aplikatzeko xedapenak ezartzen dituen), eta interesa duten estatu kideen eskura egon beharko du, bide elektronikoz, aldeaz aurretik eskatuta.

Erregistroa hamar urtez gorde beharko da, eragiketa egin den urtea amaitu eta hortik aurrera kontatuta.

Bi. Enpresaburu edo profesional batek, izaera horrekin diharduenak, bideak jartzen baditu interfaze digital bat erabilita (lineako merkatu bat, plataforma bat, atari bat edo horrelako birtartekoren bat, esate baterako) ondasun entrega bat foru dekretu arauemaile honen 8 bis artikuluko terminoetan egiteko, edo zerbitzu prestazio batean parte hartzen badu bide elektronikoz, zeinean, 282/2011/EB Erregelamenduaren 9 bis artikuluari erreparatuta, ulertzen baita bere izenean diharduela, erregistro hauek eraman beharko ditu:

a) 282/2011/EB Erregelamenduaren 63 quater artikuluan ezarritako erregistroak, enpresaburu edo profesional hori foru dekretu arauemaile honen IX. tituluko XI. kapituluan aurreikusitako araubide berezietara bilduta dagoenean.

b) Foru dekretu arauemaile honen 164.Bat artikuluko 4. ordinalean ezarritako erregistroak, dekretu honen IX. tituluko XI. kapituluan aurreikusitako araubide berezietara bilduta ez dagoenean.

2. SEKZIOA. Ordainketa zerbitzuen hornitzaileen betebeharrak

166 ter artikulua. Definizioak.

Sekzio honen ondorioetarako, definizio hauek ezartzen dira:

a) «Ordainketa zerbitzuen hornitzailea»: ordainketa zerbitzuen eta finantza arloko presako beste neurri batzuen azaroaren 23ko 19/2018 Errege Lege Dekretuaren 5. artikuluko 1. eta 2. apartatue-

Artículo 166. Obligaciones contables.

Uno. La contabilidad deberá permitir determinar con precisión:

1.º El importe total del impuesto sobre el valor añadido que el sujeto pasivo haya repercutido a sus clientes.

2.º El importe total del impuesto soportado por el sujeto pasivo.

Dos. Todas las operaciones realizadas por los sujetos pasivos en el ejercicio de sus actividades empresariales o profesionales deberán contabilizarse o registrarse dentro de los plazos establecidos para la liquidación y pago del impuesto.

Tres. La diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá disponer adaptaciones o modificaciones de las obligaciones registrales de determinados sectores empresariales o profesionales.

CAPÍTULO II. DISPOSICIONES ESPECIALES

SECCIÓN 1.ª Obligaciones de las interfaces digitales

Artículo 166 bis. Registro de operaciones.

Uno. Cuando un empresario o profesional, actuando como tal, utilizando una interfaz digital como un mercado en línea, una plataforma, un portal u otros medios similares, facilite la entrega de bienes o la prestación de servicios a personas que no sean empresarios o profesionales, actuando como tales, y no tenga la condición de sujeto pasivo respecto de dichas entregas de bienes o prestaciones de servicios, tendrá la obligación de llevar un registro de dichas operaciones.

Su contenido se ajustará a lo dispuesto en el artículo 54 quater.2 del Reglamento (UE) n.º 282/2011 del Consejo, de 15 de marzo de 2011, por el que se establecen disposiciones de aplicación de la Directiva 2006/112/CE relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido, y deberá estar por vía electrónica, previa solicitud, a disposición de los Estados miembros interesados.

El registro se mantendrá por un período de diez años a partir del final del año en que se haya realizado la operación.

Dos. Cuando un empresario o profesional, actuando como tal, utilizando una interfaz digital como un mercado en línea, una plataforma, un portal u otros medios similares, facilite la entrega de bienes en los términos del artículo 8 bis de este decreto foral normativo o cuando participe en una prestación de servicios por vía electrónica para la cual se considere que actúa en nombre propio de conformidad con el artículo 9 bis del mencionado Reglamento (UE) n.º 282/2011, tendrá la obligación de llevar los siguientes registros:

a) Los registros establecidos en el artículo 63 quater del citado Reglamento (UE) n.º 282/2011 cuando dicho empresario o profesional se encuentre acogido a los regímenes especiales previstos en el capítulo XI del título IX de este decreto foral normativo.

b) Los registros establecidos en el ordinal 4.º del artículo 164.Uno de este decreto foral normativo cuando no se encuentre acogido a los regímenes especiales previstos en el capítulo XI del título IX del mismo.

SECCIÓN 2.ª Obligaciones de los proveedores de los servicios de pago

Artículo 166 ter. Definiciones.

A efectos de la presente sección, se entenderá por:

a) «Proveedor de servicios de pago»: las entidades y organismos contemplados en los apartados 1 y 2 del artículo 5 del Real Decreto-ley 19/2018, de 23 de noviembre, de servicios de

tan jasotako entitate eta organismoak, eta errege lege dekretu horren 14. eta 15. artikuluetan ezarritako salbuespenetara biltzen diren pertsona fisiko edo juridikoak.

b) «Ordainketa zerbitzua»: azaroaren 23ko 19/2018 Errege Lege Dekretuaren 1.2 artikuluko c) letratik f) letrara bitarte zerrendatutako enpresa jarduera bat edo batzuk.

c) «Ordainketa»: azaroaren 23ko 19/2018 Errege Lege Dekretuaren 4. artikuluko jasotzen dituen salbuespenak kenduta, «ordainketa eragiketa» bat, errege lege dekretu horren 3. artikuluko 26. puntuan definitutako eran, edo «dirua bidaltzeko zerbitzu» bat, errege lege dekretu horren 3. artikuluko 36. puntuan definitutakoaren arabera.

d) «Agindu emaila»: ordainketa kontu baten titularra den pertsona fisiko edo juridikoa, zeinak ordainketa agindu bat baimentzen baitu kontu horretatik; edo, ordainketa konturik ez badago, ordainketa agindu bat ematen duen pertsona fisiko edo juridikoa.

e) «Onuraduna»: ordainketa eragiketa baten xede diren funtsen hartzailea izango den pertsona fisiko edo juridikoa.

f) «Jatorrizko estatu kidea»: honako hauetako bat:

a'. Ordainketa zerbitzuaren hornitzaileak bere egoitza soziala finkatua duen Europar Batasuneko estatua, edo

b'. Ordainketa zerbitzuaren hornitzaileak ez badu egoitza sozialik legeria nazionalaren arabera, bere administrazio nagusia finkatua duen Europar Batasuneko estatua.

g) «Harrerako estatu kidea»: Europar Batasuneko estatu kide bat, ordainketa zerbitzuaren hornitzaileak agente bat edo sukurtsal bat izateko edo ordainketa zerbitzuak emateko erabiltzen duen jatorrizko estatu kidea ez dena.

h) «Ordainketa kontua»: ordainketa zerbitzuen erabiltzaile baten edo batzuen izenean dagoen kontu bat, ordainketak egiteko erabiltzen dena.

i) «IBAN»: nazioarteko ordainketa kontu baten identifikazio zenbakia, banakako ordainketa kontu bat argi eta garbi identifikatzen duena estatu kide batean, eta Estandarizaziorako Nazioarteko Erakundeak (ISO) zehazten dituen elementuak dituen.

j) «BIC»: entitatearen identifikazio kodea, ordainketa zerbitzuen hornitzailea argi identifikatzen duena eta ISOk zehaztutako elementuak dituen.

166 quater artikulua. Ordainketa zerbitzuen hornitzaileen betebeharrak.

Jatorrizko edo harrerako estatu kidea Espainiako Erresuma duten ordainketa zerbitzuen hornitzaileek betebeharrak hauek izango dituzte, erregelamenduz zehaztutako diren baldintzetan:

a) Behar besteko xehetasunez osatutako erregistroa eramatea hiru hilabeteko natural bakoitzean ematen dituzten ordainketa zerbitzuen onuradunei eta ordainketei buruz.

Aurreko betebeharrak hori mugaz gaindiko ordainketekin lotuta ematen diren ordainketa zerbitzuei soilik aplikatuko zaie. Ordainketa bat mugaz gaindikoa dela joko da agindu emaila estatu kide batean eta onuraduna beste estatu kide batean edo hirugarren herrialde edo lurralde batean kokatuta daudenean.

Betebeharrak hori honako kasu honetan aplikatuko da: hiru hilabeteko natural batean zehar ordainketa zerbitzuen hornitzaile batek onuradun berari mugaz gaindiko 25 ordainketa baino gehiagori dagozkien ordainketa zerbitzuak ematen dizkionean.

Aurreko paragrafoan adierazitako mugaz gaindiko ordainketa kopurua kalkulatzeko, kontuan hartuko da zenbat zerbitzu ematen dituen ordainketa zerbitzuen hornitzaileak Estatu kide bakoitzeko eta foru dekretu arauemaila honen 166 quinquies artikuluko Bi apartatuan jasotako identifikatzaileetako bakoitzeko. Ordainketa zerbitzuen hornitzaileak onuradunak identifikatzaile bat baino gehiago dituela baldin badaki, kalkulua onuradun bakoitzeko egingo da.

pago y otras medidas urgentes en materia financiera, y las personas físicas o jurídicas que se acojan a las exenciones previstas en los artículos 14 y 15 de dicho real decreto-ley.

b) «Servicio de pago»: una o más actividades empresariales enumeradas en las letras c) a f) del apartado 2 del artículo 1 del Real Decreto-ley 19/2018, de 23 de noviembre.

c) «Pago»: a reserva de las exclusiones que contempla el artículo 4 del Real Decreto-ley 19/2018, de 23 de noviembre, una «operación de pago» según se define en el artículo 3, punto 26, de dicho real decreto-ley, o un «servicio de envío de dinero» según se define en el artículo 3, punto 36, del citado real decreto-ley.

d) «Ordenante»: la persona física o jurídica titular de una cuenta de pago que autoriza una orden de pago a partir de dicha cuenta o, en el caso de que no exista una cuenta de pago, la persona física o jurídica que dicta una orden de pago.

e) «Beneficiario»: la persona física o jurídica que sea el destinatario previsto de los fondos que hayan sido objeto de una operación de pago.

f) «Estado miembro de origen»: uno de los siguientes:

a'. El Estado miembro de la Unión Europea en el que el proveedor de servicio de pago tenga fijado su domicilio social, o

b'. Si el proveedor de servicio de pago no posee domicilio social con arreglo a la legislación nacional, el Estado miembro de la Unión Europea en el que tenga fijada su administración central.

g) «Estado miembro de acogida»: el Estado miembro de la Unión Europea distinto del Estado miembro de origen en el cual el proveedor de servicio de pago tiene un agente o una sucursal o presta servicios de pago.

h) «Cuenta de pago»: una cuenta a nombre de uno o varios usuarios de servicios de pago que sea utilizada para la ejecución de operaciones de pago.

i) «IBAN»: número identificador de una cuenta de pago internacional que identifica inequívocamente una cuenta de pago individual en un Estado miembro y cuyos elementos son especificados por la Organización Internacional de Normalización (ISO).

j) «BIC»: código identificador de la entidad que identifica inequívocamente a un proveedor de servicios de pago, y cuyos elementos son especificados por la ISO.

Artículo 166 quater. Obligaciones de proveedores de servicios de pago.

Los proveedores de servicio de pago cuyo Estado miembro de origen o de acogida sea el Reino de España, en las condiciones que se determinen reglamentariamente, estarán obligados a:

a) Mantener un registro suficientemente detallado de los beneficiarios y de los pagos en relación con los servicios de pago que presten en cada trimestre natural.

La obligación anterior se aplicará exclusivamente a los servicios de pago que se presten en relación con pagos transfronterizos. Un pago se considerará transfronterizo cuando el ordenante esté ubicado en un Estado miembro y el beneficiario esté situado en otro Estado miembro o en un país o territorio tercero.

Esta obligación se aplicará cuando, en el transcurso de un trimestre natural, un proveedor de servicios de pago preste servicios de pago correspondientes a más de 25 pagos transfronterizos al mismo beneficiario.

El número de pagos transfronterizos a que se refiere el párrafo anterior se calculará con referencia a los servicios de pago prestados por el proveedor de servicios de pago por cada Estado miembro y por cada uno de los identificadores a los que se refiere el apartado dos del artículo 166 quinquies. Dos de este decreto foral normativo. Cuando el proveedor de servicios de pago disponga de información según la cual el beneficiario posee varios identificadores, el cálculo se efectuará por beneficiario.

Betebehar hori ez zaie aplikatuko agindu emailearen ordainketa zerbitzuen hornitzaileek edozein ordainketetarako emandako zerbitzuei, baldin eta onuradunaren ordainketa zerbitzuen hornitzaileetako bat, gutxienez, estatu kide batean kokatuta badago, ordainketa zerbitzuen hornitzaile horren BICak adierazi bezala edo ordainketa zerbitzuen hornitzailea eta haren kokapena argi eta garbi identifikatzen dituen entitatearen beste edozein kode identifikatzaileak erakusten duen moduan. Hala ere, agindu emailearen ordainketa zerbitzuen hornitzaileek a) letra honetako hirugarren eta laugarren paragrafoetan adierazitako kalkuluan sartuko dituzte ordainketa zerbitzu horiek.

Ordainketa zerbitzuen hornitzaileek formatu elektronikoan gordeko dituzte erregistroak, hiru urte naturaleko epean, ordainketa datari dagokion urte naturala amaitzen denetik zenbatzen hasita.

b) Aurreko letran aipatutako erregistroak zerga Administrazioaren esku jartzea.

166 quinquies artikulua. Agindu emailearen eta onuradunaren kokapena.

Bat. Foru dekretu arauemaile honen 166 quater artikuluko a) letraren bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikatzearen ondorioetarako, ulertuko da agindu emailea kokatuta dagoen estatu kidea honako hau izango dela:

a) Agindu emailearen ordainketa kontuko IBAN zenbakiari edo onuraduna argi eta garbi identifikatzea eta haren kokapena jakitea ahalbidetzen duen beste edozein identifikazio bitartekori dagokiona, edo horrelako identifikazio bitartekorik ezean;

b) BIC kodeari edo agindu emailearen izenean diharduen ordainketa zerbitzuen hornitzailea argi eta garbi identifikatzea eta haren kokapena jakitea ahalbidetzen duen entitatearen beste edozein identifikazio-koderi dagokiona.

Bi. Foru dekretu arauemaile honen 166 quater artikuluko a) letraren bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikatzearen ondorioetarako, ulertuko da onuraduna kokatuta dagoen estatu kidea edo hirugarren herrialde edo lurraldea honako hau izango dela:

a) Onuradunaren ordainketa kontuko IBAN zenbakiari edo onuraduna argi eta garbi identifikatzea eta haren kokapena jakitea ahalbidetzen duen beste edozein identifikazio bitartekori dagokiona, edo horrelako identifikazio bitartekorik ezean;

b) BIC kodeari edo onuradunaren izenean diharduen ordainketa zerbitzuen hornitzailea argi eta garbi identifikatzea eta haren kokapena jakitea ahalbidetzen duen entitatearen beste edozein identifikazio-koderi dagokiona.»

Azken xedapena.

Foru dekretu arauemaile hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere xedapenetan aurreikusten diren ondorioak eragotzi gabe.

Donostia, 2023ko azaroaren 28a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Eider Mendoza Larrañaga.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Jokin Perona Lerchundi.

(8914)

Esta obligación no se aplicará a los servicios de pago prestados por los proveedores de servicios de pago del ordenante por lo que respecta a cualquier pago cuando al menos uno de los proveedores de servicios de pago del beneficiario esté situado en un Estado miembro, tal como muestre el BIC de dicho proveedor de servicios de pago o cualquier otro código identificador de la entidad que identifique inequívocamente al proveedor de servicios de pago y su ubicación. No obstante, los proveedores de servicios de pago del ordenante incluirán esos servicios de pago en el cálculo mencionado en los párrafos tercero y cuarto de esta letra a).

Los registros serán conservados por los proveedores de servicios de pago en formato electrónico durante un período de tres años naturales contados desde el final del año natural de la fecha del pago.

b) Poner a disposición de la Administración tributaria los registros mencionados en la letra anterior.

Artículo 166 quinquies. Ubicación del ordenante y beneficiario.

Uno. A efectos de aplicación de lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra a) del artículo 166 quater de este decreto foral normativo, se considerará que la ubicación del ordenante se encuentra en el Estado miembro que corresponda:

a) Al número IBAN de la cuenta de pago del ordenante o a cualquier otro medio identificativo que permita identificar inequívocamente y proporcionar la ubicación del ordenante, o en ausencia de dichos medios identificativos;

b) Al código BIC o a cualquier otro código identificador de la entidad que identifique inequívocamente y proporcione la ubicación del proveedor de servicios de pago que actúe en nombre del ordenante.

Dos. A efectos de aplicación de lo dispuesto en el segundo párrafo de la letra a) del artículo 166 quater de este decreto foral normativo, se considerará que la ubicación del beneficiario se encuentra en el Estado miembro o tercer territorio o país que corresponda:

a) Al número IBAN de la cuenta de pago del beneficiario o a cualquier otro medio identificativo que permita identificar inequívocamente y proporcionar la ubicación del beneficiario, o en ausencia de dichos medios identificativos;

b) Al código BIC o a cualquier otro código identificador de la entidad que identifique inequívocamente y proporcione la ubicación del proveedor de servicios de pago que actúe en nombre del beneficiario.»

Disposición final.

El presente decreto foral normativo entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, sin perjuicio de los efectos previstos en sus preceptos.

San Sebastián, a 28 de noviembre de 2023.

LA DIPUTADA GENERAL,
Eider Mendoza Larrañaga.

EL DIPUTADO FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Jokin Perona Lerchundi.

(8914)