

---

## 3 GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO XEDAPEN OROKORRAK

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

**351/2014 FORU AGINDUA, maiatzaren 27(e)koa, zeinaren bitartez 200, 220, 20G eta 22G ereduak, onartzen baitira**

---

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

351/2014 FORU AGINDUA, maiatzaren 27(e)koa, zeinaren bitartez onartzen baitira, 2013an hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena-) autolikidatzeko erabili beharreko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

Behin 2013ko ekitaldia amaituta, garaia da orain enpresek egindako jardunaren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoa zehazteko.

Sozietateen gaineko Zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu 1996ko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 4. eta 10. artikuluetan izaera orokorrez. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatu da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Horretarako, eta ohi den moduan, autolikidazioa aurkezteko aintzat hartzen den zergaldia urtarrilaren 1ean hasi eta abenduaren 31n amaitzen da, 2013. urtearen barruan oraingo honetan.

2013ko kanpainarako aldaketa nagusiak hurrengo arauetan onartu dira: 13/2012 Foru Araua, 2012ko abenduaren 27koa, zerga alorreko zenbait aldaketa onartzen dituena; 5/2013 Foru Araua, uztailaren 17koa, zerga iruzurraren aurkako neurriei, kredituak kobratzeko elkarren laguntzari eta zergen arloko beste aldaketa batzuei buruzkoa; eta 50/2012 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, zenbait aldaketa sartzen dituena Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen 1997ko ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuan.

Horien artean, garrantzitsuenak, hauexek dira:

Enpresak sustatzeko sozietateen araubide berezia indargabetzea, Batzar Nagusiek hartutako konpromisoa betez.

Zerga iruzurraren eta elusioaren aurkako neurrien barruan, aipatzekoa da fiskalki kengarriak diren zenbait gasturi mugak jarri zaizkiela. Gastu horiek dira, esate baterako, jatetxe eta ostatu gastuak, bidaiak eta opariak, eta turismoko ibilgailuei, motozikletei eta antzekoei dagozkienak.

Alde batetik, ordezkariak gastuak edo hornitzaile eta bezeroentzako opariak noiz diren kengarriak eta noiz ez mugatzen dituzten arauak ezarri dira.

Bestalde, erregelak ezartzen dira urontzi eta aireontzietatik datozen gastuak kendu ahal izateko. Horrela, argitzen da gastu horiek kengarriak izango direla baldin eta garraio elementu horien ustiapena jardueraren xedea bada eta jarduerak horretarako bitarteko material eta pertsonal nahikoak baditu.

Horrela, Turismoko ibilgailu eta antzekoei dagozkienez, zerga ondorioetarako mugatutako erosketa prezio bat ezartzen da 25.000 euro, eta prezio horren erreferentzia izango dute depreziazio, errentamendu eta lagapen gastuek; hori horrela, bakarrik izango dira kengarriak erosketa prezio horretatik beherako ibilgailuen gastuek edo, prezioa gaindituz gero, zenbateko horretaraino zati proportzionalen izango dira kengarriak. Beraz, prezio handiagoko ibilgailuak erosten dituzten zergadunek ezingo dute kontzeptu horiei lotutako kenkari fiskala aplikatu diferentziari dagokionez. Gainera, muga bat ezartzen da ibilgailuaren erabilpenarekin lotutako gastuetan kenkaria egiteko.

Era berean, garraibide jakin batzuen kenkariak, amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua, eta aparteko mozkinen berrinbertsioagatik aplikatzen den salbuespena baztertuta edo mugatuta gera daitezke. Era berean, aldatu egiten da finantza errentamenduko kontratuatarako jasotako araubide fiskala; horrela, mugatu edo baztertzeko da garraibide jakin batzuen kostuaren berreskurapena kengarria izatea.

Finantza errentamenduko kontratuatarako jasotako araubide fiskalean, ahalbideratu egiten da aktibo jakin batzuk aurrerapenez amortizatzea, horien izaera bereziaren arabera.

Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko, uztailearen 13ko 1082/2012 Errege Dekretua onartzeren ondorioz, aldaketak sartu dira atxikitze eta kontura sartzeko obligazioaren salbuespenean, inbertsio fondo finantzario jakin batzuek eta kapital aldakorreko zenbait inbertsio sozietatek inbertsio kolektiboko erakundearen kapital edo ondarearen akzio zein partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako errentei dagokienez. Salbuespen kasu hori 54. artikuluko t) letran arautzen du ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak. Horrela, alde batetik, aldatzen dira aurreko Errege Dekretura egiten ziren igorpenak, haiek zuzendu eta esandako 1082/2012 Errege Dekretura bidaltzeko; eta bestetik, eta berrikuntza gisa, aldatzen da fondo bakar batean inbertitzen duten inbertsio kolektiboko erakundeei orain arte exijitu zaien gutxieneko inbertsio portzentajea (%80), eta horren helburua da gutxieneko portzentaje hori egokitzea Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailearen 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak, balore higigarrietako inbertsio kolektiboko organismo jakin batzuei buruzko lege, arau eta administrazio mailako xedapenak koordinatzen dituenak, ezarritako portzentaje berrira, ehuneko 85eraino igo zuelako.

Azkenik, sartzeko den beste aldaketa bat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren loteria sarietarako planteatu den tributazio berriaren ondorio da. Karga berri horrek %20ko atxikipena aurreikusten du bai zerga horretarako eta bai Sozietateen gaineko Zergarako. Hori dela eta, beharrezko gertatzen da atxikipen kasu berri hori jasotzea Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuaren 54. artikuluan.

Aldaketa horiek guztiak sartu dira bai Sozietateen gaineko Zergaren 7/1996 Foru Arauan eta bai ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuan, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoan. Hala ere, aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorrei eta errentak esleitzen dituzten entitateei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren arabera jarduten dutenean, baldin eta haien zergaldia 2013ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

Araudian sartutako aldaketek dakartzaten berrikuntzak alde batera utzita, Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioak aurkezteko eredu, modalitate eta prozedurak aurtan ez dira ia ezertan ere aldatu. Beste horrenbeste gertatu da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarekin, aitortzea establezimendu iraunkorrek eta errentak esleitzen dituzten entitateek (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek) aurkeztu behar dutenean.

Dena den, nobedade gisa nabarmendu dezakegu aukera ematen dela 200 eta 220 eruedetatik ateratzen den diru-sarrera Ordainketa-Pasabidearen bitartez egiteko, nahiz eta egia ere baden hori egitea dagoeneko posiblea dela abenduaren 19ko 1093/2013 Foru Agindua, ordainketa-pasabidearen bitartez ordaindu daitezkeen aitortzen telematikokoak finkatzen dituenak, onartu zenetik. Guztiarekin ere, ohartarazi beharra dago ezen, ordaintzeko modalitate hori aukeratuta ere, autolikidazioa aurkeztu ahal izateko behar-beharrezkoa izango dela kontu korrantea adieraztea.

Kanpaina honetan, honako hauek daude, berriz ere, autolikidazioak bide telematikoz aurkeztera behartuak: Gipuzkoako araudiari lotuta dauden subjektu pasiboak eta zergadunak eta, orobat, Bizkaiko, Arabako eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 erueda zein 220 erueda erabilia eragiketa bolumenaren arabera tributatzen duten zergapekoak. Autolikidazioak telematikoki aurkezteko obligazioa orokortzea bat dator irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 3. artikuluan c) letran jasotakoarekin. Xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak pertsona juridikoei ezarri diezaielako, foru agindu bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuarekin harremanak bide elektroniko, telematiko edo informatikoa erabiliz izateko obligazioa, dela harreman baterako edo guztietarako, dela tramite batzuetan edo guztietan.

Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatu eta Nafarroako araudiaren mende dauden zergapekoek bakarrik aurkeztu behar dute, nahitaez, paperezko euskarrian autolikidazioa. Ondorio horietarako, autolikidazioarekin batera 20G edo 22G erueda aurkeztu beharko dute, hainbat zerga administrazioan aitortzeko kontabilitate agiriei dagozkienak, zeinen formatuak foru agindu honetan onartzen baitira. Era berean, foru aginduan jasotako dokumentazioa ere aurkeztu beharko da.

Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko, ezinbestekoa da aurretik programa informatiko bat erabiltzea transmititu beharreko fitxategia lortu ahal izateko. Programa horrek Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean ageri den

laguntza programa ofiziala izan beharko da. Araba edo Bizkaiko araudiaren arabera tributatzen duten zergapekoek Ogasun eta Finantza Departamentuaren programa bihurgailua erabili behar dute nahitaez. Azkenik, lurralde erkideko araudiari lotuta dauden zergapekoek Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak propio onartzen duen programa erabili beharko dute, eta ez dute bihurgailurik erabili beharko.

Zergapekoak berak transmisio telematikoan bere identitatea frogatzeko sistemei dagokienez, erabiliko dira zerga Administrazio honek orain arte izaera orokorrean baliatutakoak: Pasahitz operatiboa eta sinadura elektronikoko balioztatua oro har, eta profesionalen kasuan, sinadura elektronikoko balioztatua bakarrik.

Transmisioari dagokienez, esan beharra dago autolikidazioa transmititzen duen pertsonak aurten ere derrigorrezkoa duela eman zaion ordezkari ahalmena Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari aurrez frogatzea, eta horretarako, eredu hauetako bat izan behar du aurkeztuta alde aurretik: 001, 001L edo 001P, dagokionaren arabera.

Autolikidazioa aurkeztu izana frogatzeko, fitxategia transmititzen den egunean, eta betiere behin balioztatu ondoren, subjektu pasiboek edo zergadunek autolikidazioaren kopia bat inprimatu ahal izango dute, eta bertan agertuko den zigilu digitala aurkezpena egin izanaren frogaz izango da.

Aurkeztu behar den dokumentazioari dagokienez, dokumentazio hori aurkezteko era autolikidazioa aurkezteko modalitatearena izango da, hau da, Gipuzkoa, Bizkaia, Araba eta Estatuko araudiari lotutako subjektu pasiboek bide telematikoan aurkeztu beharko dute dokumentazioa, eta Nafarroako araudiari lotutakoak papera erabili beharko dute.

Arauek emateko ahalmenari dagokienez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du subjektu pasiboek aitortzea non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, beraiek kalkulatu zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeak, hala jasotzen baitu uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauek, Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauek, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, honako hau dio 20. artikuluan, alegia, establezimendu iraunkorrek aitortzea aurkeztera behartuta egongo direla, eta horretarako, zerga zorra kalkulatu eta ordaindu beharko dutela Ogasun eta Finantza Departamentuak erabakitako modu eta tokian eta berak ezarritako dokumentazioa aurkeztuta.

Horiek horrela, hau.

## XEDATZEN DUT

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren 1. artikulua. Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrei eta errentak esleitzen dituzten entitateei –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei– dagokiena) autolikidatzeko 200, 220, 20G eta 22G ereduak onartzea.

1. Onarturik geratzen da, 2013ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) autolikidatzeko erabili beharreko 200 ereduak, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 ereduak aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2013ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga talde fiskalen bateratze araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 ereduak, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 ereduak aurrerantzean).

3. Era berean, onarturik geratzen dira Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutetena–) hainbat zerga administrazioan autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiri dagozkienak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako subjektu pasiboek aurkeztu beharko dituzte. Eredu hauek bi alde izango dituzte (administrazioarena eta subjektu pasiboarena edo zergadunarena).

2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauan jasotakoaren arabera, Gipuzkoako Foru Aldundiari banaka zein bateratze fiskaleko araubidean tributatu behar dioten subjektu pasiboak daude, hurrenez hurren, 200 edo 220 ereduak aurkeztera behartuta.

2. Era berean, 200 ereduak aurkeztera behartuta daude Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrek eta errentak esleitzen dituzten entitateak –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenak–), baldin eta apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, ezarritakoagatik, Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatu behar badiote.

3. 200 eta 220 ereduak betetzeko garaian, horietan jasotzen diren jarraibideak hartu beharko dira kontuan, eta eskatzen den informazioa sozietate edo entitatea zein motatakoa den begiratuta adieraziko da.

3. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) aurkezteko moduak.

1. 200 eta 220 ereduak bide telematikoz aurkeztu behar dira, hurrengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpena subjektu pasiboak berak egin dezake edo, bestela, autolikidazioak telematikoki aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkaritza nola frogatu arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzen duten eta Nafarroako araudiaren mende dauden subjektu pasibo edo zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 ereduak.

4. artikulua. Autolikidazioak aurkeztu eta ordaintzeko epea.

1. Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) 2013ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, ordaintzeko borondatezko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

Aurreko paragrafoan adierazi den 25 eguneko epea amaituta badago foru agindu hau indarrean sartzen denerako, eraginda gertatzen diren subjektu pasiboek edo zergadunek foru agindu hau indarrean jartzen den unetik aurrera kontatuko dute epe hori.

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabetekoa izango da baldin eta, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 19.2 artikuluan ezarritako moduan, ulertzen bada zergaldia amaituta dagoela establezimendu iraunkorrek jarduera egiteari uzteagatik edo, bestela, establezimendu horrek bere garaian egindako inbertsioa desatxikitzeagatik, eta orobat, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatu, zentro nagusiak egoitza aldatu edo establezimendu iraunkorraren titularra hiltzeagatik. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteko epea.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jarduera uzten badute, hilabeteko epea izango dute, jarduera uzten den egunetik aurrera, aitorpena aurkezteko.

5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko tokia.

1. Autolikidazioen aurkezpen telematikoa egiteko, foru agindu honen 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu behar zaio.

2. Foru agindu honek 3. artikuluan 2. apartatuan aipatzen dituen paperezko autolikidazioak foru agindu honen 8. artikuluan jasotakoaren arabera aurkeztuko dira.

3. Gipuzkoako foru araudiari lotuta dauden aitortzaileek eragiketa bolumenaren arabera tributatzen dutenean, eta Ekonomia Itunean xedatutakoari jarraikiz, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta beste foru administrazio bati edota Estatuko Administrazioari zerga ordaintzen diotenean, aurreko apartatueta adierazitako modu eta tokietan eta, gainera, beste administrazioek horretarako ezarritakoetan aurkeztuko dute autolikidazioa.

Foru Administrazio honek prestatutako laguntza programek ahalbidetu behar dute gainerako administrazioetan aurkezteko egiten den autolikidazioa telematikoki igortzea edo haren xehetasunaren kopiak inprimatzea.

6. artikulua. Autolikidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Oro har, Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena – atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena-) aurkezten direnean, ordainketak edo itzulketak helbideratze bankario bidez egingo dira. Subjektu pasiboak edo zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zein finantza entitatetan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontu kodea ere eman beharko dute.

2. Aurkeztutako autolikidazioaren emaitza ordaintzekoa denean, zor osoa uztailaren 29an kargatuko da helbideratze kontuan.

Helbideratzea Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan egin beharko da (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

3. artikulua honetako aurreko apartatueta jasotakoa jasota ere, zergadunek 1074/2008 Foru Aginduak, abenduaren 11koak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko siru-sarrerak Ordainketa-Pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, ezartzen duen prozedurari jarraituz ordaindu ahal izango dute autolikidaziotik ateratzen den zenbatekoa.

Autolikidazioa ongi transmititutakoan egin ahal izango da diru-sarrera Ordainketa-Pasabidearen bitartez, beti ere karguak helbideratze-kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

Ordainketa-Pasabidea erabilita ere, autolikidazioak aurkezten direnean nahitaezkoa izango da helbideratze bankarioko kontuaren datuak betetzea.

4. Autolikidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikulua 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrian, Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan ordaindu ahal izango dira soilik (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

5. Paperean aurkeztutako autolikidazioa itzultzekoa denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, subjektu pasiboak edo zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenetatik zein finantza entitatetara egin behar den transferentzia, eta dagokion kontu kodea ere eman beharko du.

7. artikulua. Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, azaroaren 24ko 1011/2010 Foru Aginduak, zerga arloko zenbait tramite bide elektronikoz egiteko obligazioa arautzen duenak, xedatutakoari jarraitu beharko zaio.

Aurkezpena telematikoa egin dezakete bai subjektu pasiboak edo zergadunak berak, eta bai profesionaltzat hartuta dauden pertsonak edo entitateek. Azken kasu horretan, ezinbesteko baldintza da pertsona edo entitate horiek profesional izaera aitortua izatea irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkartza nola frogatu arautzen duenak, lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera.

2. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, autolikidazioaren aurkezpena edo, hala badagokio, gero etor litekeen dokumentazioarena, prozedura arau hauei lotuko zaie:

1.a. Fitxategi informatizatuak prestatu eta igortzea.

Gipuzkoako araudiari jarraituz lurralde honetan a) tributatu behar duten zergadunak edo subjektu pasiboek telematikoki igortzekoak diren fitxategi informatizatuak prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean eskura jarriko den laguntza programa erabili behar dute (helbidea: [Http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak](http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak)). Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa ere eskuratu dezakete programa hori ([www.gfaegoitza.net](http://www.gfaegoitza.net)).

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

Aurreko a) letran jasotakoa eragotzi gabe, Ekonomia b) Itunaren arabera Estatuko, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotuta dauden zergapekoek aldi berean Gipuzkoako Administrazioari tributatu behar badiote, administrazio horiek propio onartutako programak erabiliz prestatu beharko dute igorri beharreko fitxategia.

Arabako edo Bizkaiko araudiari lotutako zergapekoek, dagokion programarekin prestatutako fitxategi elektronikoa bidali aurretik, transmititzeko moduko formatu egokian jarri beharko dute fitxategia, Ogasun eta Finantza Departamentuak sozietateen kanpainaren webgunean (helbidea: [Http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak](http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak)) eskura jarriko duen bihurgailua erabilita. Horren ondoren, «Gipuzkoatarian» sartu beharko dira, zerbitzu telematikoen atarian (Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa kokatuta dago atari hori), bertan, identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak bete, eta, azkenik, fitxategia igorri.

Estatuko araudira bildutako zergapekoen kasuan, Zerga Administrazioaren Estatu Agentziaren programarekin sortutako fitxategiak bidaltzeko, «Gipuzkoataria» erabili beharko dute, zerbitzu informatikoen ataria, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa kokatuta dagoena. Behar den orrian behin sartuta, identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak beteko dira lehen-lehenik, eta fitxategia bidaliko da gero. Fitxategia zuzenean bidaliko da, hortarako bihurgailurik erabili behar ez delarik.

Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonak c) edo entitateek aurkezten dituztenean, bai 200 ereduaren autolikidazioak eta bai 220 ereduarenak sortatan bildu ahal izango dira euren transmisio telematikoa fitxategi bakar batean egin dadin. Transmisio bakoitzean, fitxategi bakar bat bidali daiteke, barruan autolikidazio bat edo bat baino gehiago sartuta, eta haren tamaina osoa ezingo da 2 megabytetik gorakoa izan.

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

200 eta 220 ereduaren autolikidazioetan, behin autolikidazioari dagozkion erregistroak jaso eta balioztatuta, zergapekoak autolikidazio hori inprimatu ahal izango du, eta inprimatutakoak 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 den jakinarazteko. Errefusatutako autolikidazioa berriro igorri ahal izango da bide telematikoz, erroreak zuzendutakoan.

Dokumentazioa aurkeztea. 3.a.

Transmititzen den autolikidazioarekin batera foru agindu honen 9. 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 elektronikoa dagoen “Gipuzkoataria” zerbitzuan sartuta.

Autolikidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan igorri beharko dira dokumentuak.

6Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura. 8. artikulua.

Foru agindu honek 3. artikuluan 2. apartatuan aipatutako subjektu pasiboek edo zergadunek paperean aurkeztu behar dute autolikidazioa, prozedura honi jarraituta:

Nafarroako zerga Administrazioak onartutako ereduak a) aurkeztu behar da autolikidazioa. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitorten ereduak eta bai aipatutako Administrazioak onartutako programa informatikoak erabiliz prestatutako autolikidazioa inprimatuta lortzen diren aleak.

Aipatutako autolikidazioarekin batera aurkeztu beharko b) dira bai foru agindu honek 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezartzen duen dokumentazioa eta bai ondoko ereduetatik dagokiona:

— 20G ereduak, oro har.

— 22G ereduak, bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzen duten taldeetako entitate nagusiak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik jaitsi daitezke, [www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak](http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak) helbidean sartuta.

Foru agindu honek 4. artikuluan ezarrutako epearen c) barruan aurkeztu behar da dokumentazio guztia, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamendua onartzen duenak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Aurrekoa hala izanik ere, autolikidazioen emaitza ordaintzekoa denean, horiek Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira (Errotaburu pasealekua 2, 1. solairua, Donostia), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autolikidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatu eta gero.

Negatiboak edo itzultzekoak diren autolikidazioak herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira, dela norberak zuzenean dela posta ziurtatu bidez.

Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa 9. artikulua. eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena – atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) aurkezteko unean erantsi beharreko dokumentazioa.

1. Autolikidazioa bide telematikoz aurkezten denean, honako dokumentazioa aurkeztuko da:

Subjektu pasiboak errentak ez integratzea aplikatu a) badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (7/1996 Foru Arauaren 19. art.), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketa bakoitzeko:

— Entitatearen edo, hala bada, establezimendu iraunkorraren IFZ, izena, eta entitatean duen partaidetza portzentajea.

— Herrialdea.

— Eragiketaren zenbatekoa.

Aitorzen duen subjektu pasiboa bazkide bada interes b) ekonomikoko talde batean edo aldi baterako enpresa batasun batean, edo bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak baditu, entitateak luzatutako ziurtagiria aurkeztu beharko da, guztira egotzi beharreko zenbatekoak eta entitateak egin duen banakako egozpena bertan adierazita.

Apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik c) gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, II. tituluan ezarritako zerga araubideari heltzea erabaki duten entitateek, aipatutako foru arauaren 5. artikuluko 6. zenbakian adierazten den memoria aurkeztu beharko dute azaroaren 2ko 87/2004 Foru Dekretuko 3. artikuluan finkatutako eran. Dena den, entitateek zergaldian izan duten diru sarrera bolumen osoa ez bada 30.000 eurotik gorakoa eta merkataritza sozietateetan parte hartzen ez badute, ez daude behartuta memoria ekonomikoa aurkeztera, entitate horiek memoria ekonomiko hori egiteko duten obligazioa eragotzi gabe.

Modalitate telematikoa «profesional» batek nahiz subjektu pasiboak edo zergadunak erabiltzen duenean, apartatu honetan aipatzen den dokumentazioa telematikoki aurkeztu beharko da.

2. Autolikidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da autolikidazioarekin batera:

Subjektu pasiboaren edo zergadunaren identifikazio a) fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiriaren b) aleak (administrazioarena eta interesdunarena), beharrezkoak direnean.

Aurreko 1. apartatuan xedatutakoaren aplikazioagatik c) bidezkoa den dokumentazioa.

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauari jarraituz bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzen duten entitate nagusiek honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduari dagokion likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitorpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

Pertsona edo entitate lotuekin egindako 10. artikulua. eragiketei buruzko informazioa.

1. Ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 9. artikulua 6. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunek eragiketa lotuen inguruko informazioa eman behar dute eragiketa horien guztien merkatuko balioak 100.000,00 euroko zifra gainditzen duenean.

100.000,00 euroko mugak kanpoan uzten du BEZa, eta pertsona edo entitate lotu bakoitzarekin egin dituen mota bereko eragiketa guztiak hartzen ditu, balorazio metodo berberarekin baloratu badira.

2. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketei buruzko informazioa ematerakoan, erregela hauek hartu behar dira kontuan:

Eragiketek kontabilitate gastuak edo sarrerak a) dakartzatenean, kontabilitateko sortzapen irizpidea erabiliko da, kobrantza edo ordainketaren fluxu monetarioa noiz izan den kontuan hartu gabe.

Eragiketek kontabilitate gastu edo sarrerarik ez b) dakartenean, zein egunetan egin diren begiratu behar da, haietatik ondorioztatutako fluxu monetarioaren unea zeinahi dela ere.

Hainbat ekitalditan egindako eragiketetan, eragiketaren c) balioa 100.000,00 eurotik gorakoa bada eta eragiketak indarrean jarraitzen badu ekitaldi batean baino gehiagotan, eragiketa egin den ekitaldiko informazio gehigarrian bakarrik eman behar da hari buruzko informazioa.

#### AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau 2014ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2014ko maiatzaren 27a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.