

Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala

110. zenbakia

Data 2013-06-11

16 orria

3 Gipuzkoako Lurralde Historikoko Xedapen Orokorrak

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

482/2013 FORU AGINDUA, ekainaren 3koa, zeinaren bitartez onartzen baitira, 2012an hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga eta ordintzeko modua, epea eta tokia.

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

482/2013 FORU AGINDUA, ekainaren 3koa, zeinaren bitartez onartzen baitira, 2012an 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, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

Behin 2012ko 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 kalkulatzen 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, 2012. urtearen barruan oraingo honetan.

Ekitaldi horretan aplikatzekoa den araudiari dagokionez, zerga honi aldatu duen xedepen bakarra onartu da, aldaketa garrantzitsuak sartu dituelarik zergaren araudian. Onartutako araua 5/2011 Foru Araua da, abenduaren, 26koa, Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituena.

Hauek dira xedapen horrek araudian sartu dituen berrikuntza nagusiak:

Jaitsi egiten da gizarte aurreikuspeneko planei ekarpenak egiteagatik aplikatzen den kenkariaren gehieneko muga, eta urtean 6.000 eurotan finkatzen da. Horrela egokitzen da 2012tik aurrera murrizpenek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan duten sistema berrira.

Ondare sozietateei aplikagarri zaien eskala aldatzen da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan aurrezpenak 2012ko urtarrilaren 1etik aurrera indarrean duen eskalara egokitzeko.

Enplegua sortzeagatik aplikatzen den kenkariak gora egiten du, eta 4.900 eurotan utzi da mugarik gabe kontratatutako langile bakoitzeko. Kenkari hori 4.300 euro handiagoa izango da, hau da, 9.200 euro gutzira, langileak lan merkatuan sartzeko arazoak dituenen.

Aldatzen da kuota likidoari aplikatzen zaizkion kenkarien muga. Horrela, muga orokorra kuota likidoaren %35 izango da. Baina, enpresa txikien kasuan, muga hori %45 izango da. Azkenik, I+G eta berrikuntza teknologiko jardueren kenkariari ez zaizkio muga horiek aplikatzen, orain arte bezala.

Aldatzen da aurreko ekitaldietako oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko sistema. Honela, oro har, ekitaldiko oinarri ezargarri positiboaren %70era arte soilik konpentsatu ahal izango dira oinarri hauek. Enpresa txikiei, berriz, ez zaie aplikatuko muga hori.

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 2012ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

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

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 erdua zein 220 erdua erabilia eragiketa bolumenaren arabera tributatzuten zergapekoak. Autolikidazioak telematikoki aurkezteko obligazioa orokortzea bat dator irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 3. artikulua c) letran jasotakoarekin. Xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak pertsona juridikoei ezarri diezaieke, foru agindu bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuarekin harremanak bide elektronikoko, telematikoko edo informatikoko 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 erdua aurkeztu beharko dute, hainbat zerga administrazioetan aitortzeko kontabilitate agiriei dagozkienak, zeinen formatuak foru agindu honetan onartzen baitira. Era berean, foru aginduan jasotako dokumentazioa ere aurkeztu beharko da, hala dagokionean.

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 tributatzuten 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 telematikokoan bere identitatea frogatzeko sistemari dagokienez, erabiliko dira zerga Administrazio honek orain arte izaera orokorrez baliatutakoak: Pasahitz

operatiboa eta sinadura elektronikoa balioztatua oro har, eta profesionalen kasuan, sinadura elektronikoa balioztatua bakarrik.

Transmisioari dagokionez, esan beharra dago autolikidazioa transmititzen duen pertsonak aurrean 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 dagokionez, dokumentazio hori aurkezteko era autolikidazioa aurkezteko modalitatearena izango da, hau da, Gipuzkoa, Bizkaia, Araba eta Estatuko araudiari lotutako subjektu pasiboek bide telematikoz aurkeztu beharko dute dokumentazioa, eta Nafarroako araudiari lotutakoek papera erabili beharko dute.

Arauek emateko ahalmenari dagokionez, 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 erabakitzeke, 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

1. artikulua. Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren 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, 2012ko 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, 2012ko 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 dihardutenena–) hainbat zerga administrazioetan autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriei 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 ale 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 iraunkorrenak 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 iraunkorrena 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 iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) 2012ko 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 iraunkorrak 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. artikulua 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 uztailearen 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).

Ordainketa helbideratzeko, honako erregelei jarraituko zaie:

a) Aurkezpen epea amaitzen den egunean, Ogasun eta Finantza Departamentuak behar diren datuak helaraziko dizkio bide telematikoz zergapekoak adierazitako entitate finantzario bakoitzari, helbideratze kontuetan dagozkion diru kopuruak kargatu ditzan.

b) Kontu horietan diru kopuruak kargatutakoan, entitate finantzarioek kontuan kargatutako zerga zorren zerrenda eta kargatu ezin izan direnena bidaliko diote, bide berbera erabiliz, Ogasun eta Finantza Departamentuari. Kargatu ezin izan direnak ordaindu gabekotzat joko dira behar diren ondorioetarako.

Aldi berean, finantza entitateek zergak ordaindu izanaren frogagiriak bidaliko dizkiete kargua izan duten zergapekoei, ordainketaren frogagiri moduan erabili ahal izan ditzaten.

Horrez gain, helbideratze bankarioa egiteko, aplikagarriak izango dira bai abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergabilketa Erregelamendua onartzen duenak, 30. artikuluan ezarritakoa, eta bai erregelamendu hori garatzeko onartutako xedapenak.

3. Bestalde, bide telematikoz aurkeztutako autolikidazioetatik ateratzen diren itzulketak uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 129. artikuluan jasotakoaren arabera arautuko dira. Banku transferentzia bidez egingo dira itzulketak, zergadunek horretarako adierazitako kontuetan.

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 ordainduko dira (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.

Apartatu honetan aipatzen diren itzulketei aurreko 3. apartatuan jasotakoa aplikatuko zaie.

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 ordezkaritza 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.

a) Gipuzkoako araudiari jarraituz lurralde honetan tributatu behar duten zergadunek 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).

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.

b) Aurreko a) letran jasotakoa eragotzi gabe, Ekonomia 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.

c) Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonak 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.

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

a) 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.

3.a. Dokumentazioa aurkeztea.

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 elektronikoan dagoen «Gipuzkoataria» zerbitzuan sartuta.

Autolikidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan igorri beharko dira dokumentuak.

8. artikulua. Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura.

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

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

b) Aipatutako autolikidazioarekin batera aurkeztu beharko 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 helbidean sartuta.

c) Foru agindu honek 4. artikuluan ezarritako epearen 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.

9. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra 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:

a) Subjektu pasiboak errentak ez integratzea aplikatu 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.

b) Aitortzen duen subjektu pasiboa bazkide bada interes 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.

c) Apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik 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:

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

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

c) Aurreko 1. apartatuan xedatutakoaren aplikazioagatik 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 aitortpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

10. artikulua. Pertsona edo entitate lotuekin egindako 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:

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

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

c) Hainbat ekitalditan egindako eragiketetan, eragiketaren 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 2013ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2013ko ekainaren 3a.—Helena Franco Ibarzabal, Departamentuko foru diputatua.