

203-223 EREDUAK. ORDAINKETA ZATIKATUAK.

OHIKO GALDERAK.

1.- Araudia:

- 2/2014 Foru Araua, urtarrilaren 17koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarena: 130 bis artikulua.
- 352/2018 Foru Agindua, uztailaren 4koa (GAO, 2018-07-10ekoa).

2.- Zer entitate behartuta daude ordainketa zatikatuak egitera?

Honako hauek behartuta daude ordainketa zatikatuak egitera, baldin eta emaitza ordaintzekoa bada:

- Gipuzkoako lurralde historikoko araudiari lotuta dauden sozietateen gaineko zergaren zergadunak (besteak beste, merkataritza sozietateak eta talde fiskalak).
- Establezimendu iraunkorrak eta errenta esleipeneko erregimenean dauden entitateak, baldin eta atzerrian eratuta badaude eta Gipuzkoan presentzia badute (ez-egoiliarren zergaren kontura), Gipuzkoako araudiari lotuta daudenean.
- Beste edozein lurralde historikotan (Bizkaia eta Araba) indarrean dagoen araudiari lotuta egon arren Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera zergapetuta dauden entitateak (ez-egoiliarren zergaren kontura).

3.- Ondare sozietateak eta partzialki salbuetsitako entitateak ez daude behartuta ordainketa zatikatuak egitera?

Bai, behartuta daude.

4.- Zer entitate ez daude behartuta ordainketa zatikatuak egitera?

- a) Mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartutako entitateak ez daude behartuta.
- b) Sozietateen Foru Arauan jasotako 100eko 1eko edo 100eko 0ko zerga tasa murriztuetan zergapetuta dauden entitateak ez daude behartuta.

5.- Zer zergalditako magnitudeak kontuan hartu behar dira, ordainketa zatikatuak egin behar ote diren erabakitzeko?

Kontuan hartuta ordainketa zatikatua urte bakoitzeko urriaren 1ean indarrean dagoen zergaldiko likidazioaren «aurrerakin» bat dela, mikroenpresatzat eta enpresa txikitzat hartzeko nahiz zerga tasa zehazteko, kontuan hartu behar da zer

zergalditako likidazioan egingo den ordainketa zatikatuaren kenkaria. Hau da, (n) urteko urrian aurkeztu beharreko ordainketa zatikatuak kontuan hartu beharko ditu entitatearen (n) urteko zirkunstantziak.

Beraz, 2018an ordainketa zatikatua egin behar ote den zehazteko, entitatea mikroenpresa edo enpresa txikia izan behar da 2018an, eta, horretarako, 2017ko magnitudeak kontuan hartu behar dira.

6.- Araudi komunari lotutako entitateek 203 edo 223 eredu aurkeztu behar dute?

Ez.

Entitate horietarako ez dago aldaketarik. Beraz, 202 edo 222 eredu urte natural bakoitzeko apiril, urri eta abenduaren lehendabiziko 20 egun naturaletan aurkeztuko dute. (533/2016 Foru Agindua, azaroaren 16koa, Araudi komunari lotutako zergadunen sozietateen gaineko zergaren ordainketa zatikatuak egiteko 202 eta 222 ereduak onartzen dituena).

7.- Gipuzkoako araudiari lotutako entitateek zer eredu erabiliko dute ordainketa zatikatuak aurkezteko?

203 eredu banakako tributazioan eta 223 eredu tributazio kontsolidatuan.

8.- Nola aurkeztu behar dira 203 eta 223 ereduak?

203 eta 223 ereduak formatu elektronikoan bakarrik eskuratu daitezke, eta bitarteko elektronikoen bidez aurkeztuko dira Zergabidea plataformaren bidez.

9.- Zer epetan aurkeztu behar dira ordainketa zatikatuak?

Urte bakoitzeko urriaren lehendabiziko 25 egun naturaletan aurkeztu behar dira.

10.- Ordainketa zatikaturik aurkeztu behar al da, emaitza negatiboa edo zero ateratzen bada?

Ez. Ez daude behartuta ordainketa zatikaturik aurkeztera, ordaintzeko emaitzarik ez dagoenean.

11.- Nola kalkulatu da ordainketa zatikatua?

100eko 5eko portzentajea aplikatuko zaio autolikidazio epea urriaren 1ean amaitua duen azken zergaldiko zerga oinarriari, eta emaitza horri kenduko zaizkio zergaldi horretan egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

12.- Ordainketa zatikatuaren kalkuluaren adibidea, entitatearen zergaldia urte naturalarekin bat datorrenean.

100eko 5eko portzentajea aplikatuko zaio aurreko lehen zergaldian (n-1) aitortutako sozietateen gaineko zergaren zerga oinarriari, eta zenbateko hori kenduko zaizkio zergaldi horretan (n-1) egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Aurreko lehen zergaldiak urtebetetik behera irauten duenean, zerga oinarria urtebetera eramango da.

13.- Ordainketa zatikatuaren kalkuluaren adibidea, entitatearen zergaldia bat ez datorrenean urte naturalarekin.

Honako hauek kontuan hartzen dira: ordainketa zatikatua kalkulatzeko oinarria autolikidazio epea 2018ko urriaren 1ean amaitua duen azken zergaldiko zerga oinarria dela, eta autolikidazio epea zergaldia amaitu ondorengo 6 hilabeteak igaro eta gero datozen 25 egun naturaletan bukatzen dela:

- 2018ko uztailaren 1ean hasi eta 2019ko ekainaren 30ean amaitzen den ekitaldi batean, ordainketa zatikatuaren oinarria hau da: (ordainketa 2018ko urrian egiten du) 2016ko uztailaren 1ean hasi eta 2017ko ekainaren 30ean amaitzen den ekitaldiko zerga oinarria (autolikidazio hori 2018ko urtarrilean aurkeztu da).

Ordainketa zatikatu hori kontuan hartuko da 2020ko urtarrilean aurkezten duen 2018-2019ko autolikidazioan.

- 2018ko martxoaren 1ean hasi eta 2019ko otsailaren 28an amaitzen den ekitaldi batean, ordainketa zatikatuaren oinarria (2018ko urrian ordainduko du) hau da: 2017ko martxoaren 1ean hasi eta 2018ko otsailaren 28an amaitzen den ekitaldiko oinarria (autolikidazio hori 2018ko irailean aurkeztu da).

Ordainketa zatikatu hori kontuan hartuko da 2019ko irailean aurkezten duen 2018-2019ko autolikidazioan.

Aurreko lehen zergaldiak urtebetetik behera irauten duenean, zerga oinarria urtebetera eramango da.

14.- Aldi baterako enpresa elkartearen eta ekonomia intereseko taldeen ordainketa zatikatua

Aldi baterako enpresa elkartearen eta ekonomia intereseko taldeen bazkide guztiak lurralde espainiarreko egoiliarren direnean, ez dute ordainketa zatikaturik aurkeztu behar.

Aldi baterako enpresa elkarteak (ABEE) eta ekonomia intereseko taldeak (EIT) ordainketa zatikatuak egitera behartuta egon litezke, haien kideen eta partaideen artean entitate ez-egoiliarren daudenean. Kasu horietan, ordainketa zatikatua kalkulatzeko, bakarrik kontuan hartuko da ez-egoiliarren partaidetzari dagokion zerga oinarriaren zatia.

15.- (n) ekitaldian eratzen den enpresa behartuta al dago (n) ekitaldiko urrian ordainketa zatikaturik egitera?

Ez. 2018an eratzen den enpresa ez dago behartuta 2018ko urrian egiten diren ordainketa zatikatuak aurkeztera.

16.- Likidatzen ari diren edo deseginda dauden enpresak ez daude behartuta ordainketa zatikatuak egitera?

Bai, behartuta daude. Egoera horretan dauden entitateek nortasun juridikoa izaten jarraitzen dute, bai eta zergaren zergadun izaera izaten ere. Horregatik, behartuta daude haren kontura ordainketa zatikatua egitera.

17.- Sozietateen taldea behartuta al dago ordainketa zatikatuak (223 eredia) egitera?

Bakarrik kontsolidazio fiskaleko erregimenean zergapetuta dauden talde fiskalak behartuta daude 223 eredia aurkeztera. Bestela, taldea osatzen duten sozietateak banaka behartuta egongo lirateke, hala badagokio, ordainketa zatikatuak egitera.

18.- Nor dago behartuta 223 eredian jasotako zenbatekoa ordaintzera?

Ordainketa horiek taldea ordezkatzeko duen sozietateak egingo ditu materialki. Izan ere, sozietate horri ezartzen zaio tributazio erregimen horrek berekin dakartzan zerga obligazio material eta formal guztiak betetzeko beharra. Zergapetzeko betebeharra ezartzen zaion unitate ekonomikoa taldea denez, hura osatzen duten entitateek ez dute diru sarrerarik egin beharko banaka.

19.- (n) urtean eraturako talde kontsolidatu batek ordainketa zatikaturik aurkeztu behar al du?

Bai. Baldin eta taldean sartutako entitateak lehendik baziren (n-1) urtean, behartuta egongo dira ordainketa zatikatuak aurkeztera, nahiz eta obligazio hori talde kontsolidatuari eraman. Taldeak ordaindu behar du taldeko entitateei banaka dagozkien ordainketa zatikatuen batura.

20.- (n-1) ekitaldian (2017) kontsolidazio fiskaleko talde batekoa izan den baina (n) ekitaldian (2018) taldetik kanpo dagoen X entitatea. Ordainketa zatikatua egin behar al du X entitateak (n) ekitaldian (2018)?

Bai.

Nola kalkulatu ordainketa zatikatua X entitateak?

Kontuan hartu beharreko kalkulu oinarria banaka zergapetuz gero entitateari egokituko litzaiokeena izango da, hau da, kontuan hartuko da (n-1) ekitaldiko 200 eredian jasotako zerga oinarria.

¿Nola kalkulatu da taldearen ordainketa zatikatua?

Zerga oinarri kontsolidatutik kendu beharko litzateke X entitateak zerga oinarri horri egindako ekarpena.



21.- (n-1) ekitaldian (2017) banaka zergapetu den eta (n) ekitaldian (2018) kontsolidazio fiskaleko talde batean sartzen den X entitatea. Ordainketa zatikatua egin behar al du X entitateak (n) ekitaldian (2018)?

Ez. Ordainketa zatikatua talde kontsolidatuak egin behar du, 223 eredua erabilita.

Ordainketa zatikatua kalkulatzeko zerga oinarria aurkeztu den azken aitortopenean ([n-1] urteko 220 eredua) taldeak aitortutako oinarria izango da, eta hari batuko zaio haren banakako azken aitortopenean ([n-1] urteko 200 eredua) sartutako entitateak aitortutako oinarria. Era berean, kontuan hartu beharreko atxikipenak taldeak jasandakoak eta banakako entitateak (n-1) urtean jasandakoak izango dira.