



OGASUN ZUZENDARITZA NAGUSIA DIRECCION GENERAL DE HACIENDA

SALBUESTEKO ESKAERAREN EBAZPENA

2022ko urriaren 22an, Gipuzkoako Foru Aldundiaren Erregistroan sartu zen Tabako eta Tinbre Saltzaileen Elkarteak aurkeztutako idazkia, honako hau adierazten zuena:

- Tabako Merkatua Antolatzeko Legeak errekgua duten Salmenta Puntuetan (PVR) tabakoa saltzeko aukera ezartzen duela.
- Errekgua duten salmenta-puntuetako tabakoaren salmenta baimendutakoek saltzeko makinarekin egin behar dela, bai kudeaketa zuzenean egiten dutenean, bai kudeaketa estankotan eskuordetuta dagoenean.
- Tabako-makinak egindako tabako-salmentaren faktura Errekgudun Salmenta Puntu gisa baimenduta dagoenari dagokio, hau da, aldeaz aurretik bere hornidura-saltokian tabakoa erosi duenari.
- Salmenta-puntu bakoitzak makina bakarra duela kasu gehienetan, eta, unean-unean, beste bat.
- Kasu askotan, errekgua duen salmenta-puntuan dagoen makina saltzailearen titularrak ere tabako-saltzaileak eta gure elkarteko bazkideak dira.
- Errekgua duten salmenta-puntuak eta, ondorioz, saltzeko makinaren kopurua 1.000 baino gehiago izan daitezkeela Gipuzkoako Foru Lurraldean.

RESOLUCIÓN DE SOLICITUD DE EXONERACIÓN

Con fecha 22 de octubre de 2022 ha tenido entrada en el Registro de la Diputación Foral de Gipuzkoa escrito presentado por la Asociación de Expendedores de Tabaco y Timbre, manifestando en el citado escrito:

- Que la Ley de Ordenación para el Mercado de Tabacos establece la posibilidad de venta de tabaco en Puntos de Venta con Recargo (PVRs).
- Que la venta de tabaco en los Puntos de Venta con Recargo debe llevarse a cabo con máquina expendedora por los autorizados, tanto lleven a cabo su gestión de forma directa como en gestión delegada en el estancero.
- Que la factura de la venta de tabaco realizada por la máquina expendedora corresponde al autorizado como Punto de Venta con Recargo, quien ha adquirido el tabaco de forma previa en su expendeduría de suministro.
- Que cada punto de venta dispone de una única máquina en la mayoría de los supuestos y, puntualmente, alguna más.
- Que, en muchos casos, los titulares de la máquina expendedora situada en el Punto de Venta con Recargo son asimismo expendedores de tabaco y asociados de nuestra Asociación.
- Que los Puntos de Venta con Recargo, y en consecuencia, el número de máquinas expendedoras pueden llegar a ser más de 1.000 en el Territorio Foral de Gipuzkoa.



- Vending-makinei dagokionez, TicketBAI betebeharra betetzetik aldi baterako salbuespen partzialak egiten ari direla jakin dela, fitxategia berehala bidaltzeari dagokionez.

- 32/2020 Foru Dekretuak onartutako TicketBAI betebeharra arautzen duen Erregelamenduaren 6.1 a) artikuluan xedatutakoa ikusita, eta aipatutako aginduaren babespean enpresa-sektore horrentzat, eta ESKATZEN DU merkaturako salmenta-eragiketetan gertatzen diren merkataritza-jardunbideak eta nahasmenduak kontuan hartuta, TicketBAI betebeharra aldi behin irakurtzean eta makinaren artxiboko edo kontagailuko datuetan oinarrituta betetzea ahalbidetzea, egindako salmenta-eragiketeta bakoitzeko XML fitxategia berehala bidaltzeko betebeharretik salbuetsita.

Bestalde, 2022ko urriaren 28an, Gipuzkoako Ostalaritza Elkarteak arazo bera deskribatzen duen idazki bat aurkeztu du, eta tarteki gisa gehitu du komeni dela salbuespen partziala zabaltzea tabako-makinen bidez egindako jarduera jarduera jarduera nagusiaren lagungarri edo osagarri den kasu guztietara, tabakoarena edo beste ondasun batzuen izan, hala nola fruitu lehorrena, higieneko objektuena edo bestelako objektuena.

Bi eskaerak oso antzekoak direnez, eta biak enpresa-sektoreetako ordezkariak izanik – tabako-makinen bidez produktuak saltzeko jarduera ekonomiko osagarri batean ari dira –, horiek metatzea erabaki da, eskabideak izapidetzeko eta ebazteko.

TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, honela xedatzen du 6. artikuluan:

- Que se ha tenido conocimiento que, en relación con las Máquinas de Vending, se están llevando a cabo exoneraciones temporales parciales del cumplimiento de la obligación TicketBAI en lo que a la inmediata remisión del fichero se refiere.

- Que a la vista de lo dispuesto en el artículo 6.1 a) del Reglamento que regula la obligación TicketBAI aprobado por el Decreto Foral 32/2020 y al amparo del citado precepto para ese sector empresarial y en atención a las prácticas comerciales y las perturbaciones en la operativa de venta en el mercado SOLICITA se permita que el cumplimiento de la obligación TicketBAI se lleve a cabo con ocasión de la lectura periódica y en base a los datos del archivo o contador de la máquina exonerándose de la obligación de inmediata remisión del fichero XML por cada operación de venta realizada.

Por su parte, con fecha 28 de octubre de 2022 la Asociación de Empresarios de Hostelería de Gipuzkoa, ha presentado un escrito describiendo la misma problemática, y añadiendo como inciso la conveniencia de ampliar la exoneración parcial a todos los supuestos en los que la actividad realizada a través de máquinas expendedoras, con independencia de que sea de tabaco o de otros bienes tales como frutos secos, objetos de higiene u otros objetos, sea auxiliar o complementaria, a la actividad principal.

Siendo ambas solicitudes muy similares y procediendo ambas de representantes de sectores empresariales, que concurren en el ejercicio de una actividad económica auxiliar de venta de productos a través de máquinas expendedoras, se ha acordado su acumulación para la tramitación y resolución de las solicitudes.

Mediante Decreto Foral 32/2020, de fecha 22 de diciembre por el que aprueba el Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI y de conformidad con lo



“1. Aurretik interesdunak eskatuta, Ogasun Zuzendaritza Nagusiak kasu hauetan ebatzi ahal izango du TicketBAI obligazioa betetzearen salbuespena:

a) Enpresa sektoreei edo pertsona profesionalei edo enpresa jakin batzuei dagokienez, dena delako sektoreko praktika komertzial edo administratiboengatik justifikatuta gelditzen denean, edo enpresa edo lanbide jarduerak egitean nahasmenduak saihesteko.

b) Obligazio hori betetzea galarazten duten aparteko zirkunstantzia teknikoak hautematen zaizkien eragiketei dagokienez. Salbuespen hori aldi baterakoa izango da, eta hura aplikatzeko baldintza izango da eragiketa horiei dagokienez aipatutako obligazioak bete ahal izateko behar diren egokitzapenak egiteko konpromisoa hartzea; eta salbuespenaren ondorioak amaituko dira hura hartzea arrazoitu zuten aparteko zirkunstantziak desagertzen direnean.

Apartatu honetan jasotako ebazpenetan baimen bakoitzerako baldintza bereziak ezarri ahal izango dira.

2. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak TicketBAI obligaziotik salbuesteko beste kasu batzuk ezarri ahal izango ditu, foru agindu bidez, hala justifikatzen duten aparteko zirkunstantziak gertatzen direnean. Foru aginduan baldintza bereziak ezarri ahal izango dira kasu bakoitzerako.

3. Aurreko apartatuetan jasotako salbuespenak bai TicketBAI betebeharrari berari buruzkoak eta bai 122 bis eta 112 bis artikuluetako 1. apartatuan jasotako haren alderdi jakin batzuei buruzkoak izan daitezke.”

dispuesto en el artículo 6 del Reglamento aprobado por el citado Decreto Foral se establece:

“1. La Dirección General de Hacienda, previa solicitud de la persona o entidad interesada, podrá resolver la exoneración del cumplimiento de la obligación TicketBAI en los siguientes supuestos:

a) En relación con sectores empresariales o personas profesionales o con empresas determinadas, cuando quede justificado por las prácticas comerciales o administrativas del sector de que se trate, o con el fin de evitar perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

b) En relación con las operaciones respecto de las cuales se aprecien circunstancias excepcionales de índole técnico que imposibiliten dicho cumplimiento. Esta exoneración, que tendrá carácter temporal, estará condicionada al compromiso de realizar las adaptaciones necesarias para poder dar cumplimiento a las referidas obligaciones en relación con dichas operaciones, y cesará sus efectos cuando se constate la desaparición de las circunstancias excepcionales que motivaron su adopción.

Las resoluciones previstas en este apartado podrán establecer condiciones especiales para cada autorización.

2. El diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas mediante orden foral, podrá establecer otros supuestos de exoneración de la obligación TicketBAI, cuando existan circunstancias excepcionales que así lo justifiquen. La orden foral podrá establecer condiciones especiales para cada caso.

3. Las exoneraciones previstas en los apartados anteriores podrán referirse tanto a la propia obligación TicketBAI como a determinados aspectos de la misma previstos en el apartado 1 de los artículos 122 bis y 112 bis.”



Eskaera horietan, operadore edo zergapeko bakoitzak askotariko produktuak saltzeko makinak erabiltzen dituen enpresa-sektore baten problematikari heltzen zaio; gehienetan, tabakoa errekgudun salmentagune gisa saltzeko erabiltzen da, eta, nolana ere, bere jarduera nagusiaren (normalean ostalaritza-jardueraren) jarduera osagarria da.

Ostalaritza Elkarteak bere eskaeran zehazten duen bezala, kasuistika hori ez da tabako-makinetara mugatzen, baizik eta beste produktu batzuk saltzeko makinak bidez saltzen direnean ere gerta daiteke.

Azaldutako kasuak aztertu ondoren, egia da makina saltzaile automatikoen fakturazio-jardunbide komertzial bereziak dituztela, eta une honetan ez dela fakturarik egiten makinak egiten duen salmenta bakoitzeko. Salmentak inolako laguntzarik gabe egiten dira, eta, normalean, ez dute konektagarritasunik.

TicketBAI betebeharra bete ahal izateko, telemetria-sistemak edo antzekoak ezarri beharko liriteke makina bakoitzean, haien antzintasuna eta ezaugarri teknikoak gorabehera, salmenta bakoitzari buruzko berehalako informazioa eman ahal izateko, eta TicketBAI alta fitxategia betetzeko eta zerga-administrazioari berehala bidaltzeko behar diren datu guztiak sartzeko.

Era berean, aintzat hartu behar dira, batetik, makina bakoitzean telemetria-sistema bat edo antzeko bat epe labur edo ertainean ezartzeko zailtasun teknologikoak, Internetarako konektibitatea ere emanez, eta, bestetik, sistema hori ezartzeak ekarriko lituzkeen kostuak. Hori dela eta, ulertzen da arestian transkribatutako 6. artikulua 1. apartatuaren a) letran ezarritakora erabat egokitzen diren arazoak daudela.

En estas solicitudes se aborda la problemática de un sector empresarial en el que cada uno de los operadores u obligados tributarios emplea máquinas para la venta de diversidad de productos, en la mayoría de los casos para la venta de tabaco como punto de venta con recargo, siendo en todo caso una actividad auxiliar a su actividad principal, normalmente de hostelería.

Tal y como precisa la Asociación de Hostelería en su solicitud dicha casuística no se limita a las máquinas de tabaco, sino que ello puede también darse con ocasión de la venta de otros productos a través de las máquinas expendedoras.

Tras analizar los casos expuestos, es cierto que las máquinas expendedoras automáticas tienen unas prácticas comerciales peculiares de facturación, sin que en este momento se emita factura por cada una de las ventas que realiza la máquina. Las ventas se realizan de forma totalmente desasistida y, normalmente, no tienen conectividad.

Para poder cumplir con la obligación TicketBAI, se debería abordar la implantación de sistemas de telemetría o similares en cada máquina, independientemente de su antigüedad y características técnicas, que permitieran proporcionar información inmediata de cada una de las ventas, e incorporando todos los datos necesarios para cumplimentar el fichero de alta TicketBAI y remitirlo de forma inmediata a la administración tributaria.

Han de reconocerse, igualmente, tanto las dificultades tecnológicas de implantación, a corto o medio plazo, de un sistema de telemetría o similar en cada máquina, dotándola asimismo de conectividad a internet, como los costes que esta implantación conllevaría, por lo que se entiende que concurren razones que tienen pleno encaje en lo establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 6 transcrito



anteriormente.

Ebazpen honen ondorioak makina saltzaileen bidezko salmenta jarduera nagusiaren jarduera ekonomiko osagarri edo lagungarri gisa egiten den kasuetara mugatzen dira, eta, beraz, salbueste partziala aplikatzeko bete behar diren baldintza objektiboak ere ezartzen dira.

Horregatik guztiagatik, bidezkoa da TicketBAI betebeharraren zenbait alderdi betetzetik partzialki salbuestea, ebazpen honetan ezartzen diren baldintza berezietan.

Horrenbestez, hau

EBAZTEN DUT

TicketBAI betebeharraren zenbait alderdi betetzetik aldi baterako salbuestea, 5 urteko eperako, nahitaezkoa den egunetik zenbatzen hasita, errenergudun tabakoaren salmenta-puntu gisa baimendutako zergapekoek edo edozein motatako produktuak saltzeko makinak dituztenek egindako eragiketarako, betiere honako baldintza hauek betez:

1.- TicketBAI alta duten fitxategiak berehala bidaltzetik salbuetsita geratuko dira, laguntzarik gabe funtzionatzen duten makina edo gailu automatikoen bidez egindako eragiketei dagokienez, baldin eta eragiketamultzo hori jarduera ekonomiko nagusiaren lagungarri edo osagarri hutsa den jarduera ekonomikotzat har badaiteke.

Esta resolución limita sus efectos a los casos en los que la venta a través de máquinas expendedoras se realice como una actividad económica complementaria o auxiliar respecto de la actividad principal, por lo que se establecen, asimismo, las condiciones objetivas que deben cumplirse para aplicar la exoneración parcial.

Por lo anterior, procede otorgar una exoneración parcial de cumplimiento de determinados aspectos de la obligación TicketBAI, con las condiciones especiales que se establecen en esta Resolución.

Por lo expuesto,

RESUELVO

Conceder una exoneración parcial temporal por un plazo de 5 años, contado desde la fecha en que resulte obligatorio, del cumplimiento de determinados aspectos de la obligación TicketBAI, para las operaciones realizadas por los obligados tributarios autorizados como puntos de venta de tabaco con recargo, o por quienes dispongan de máquinas expendedoras de cualquier tipo de producto, cumpliendo en todo caso la obligación en las siguientes condiciones:

1.- Quedarán exonerados de la remisión inmediata de los ficheros de alta TicketBAI respecto de las operaciones realizadas mediante máquinas o dispositivos automáticos que funcionen de forma desasistida, siempre que dicho conjunto de operaciones pueda identificarse como una actividad económica de carácter meramente auxiliar o complementaria de la actividad económica principal.



Jarduera ekonomiko lagungarritzat edo osagarritzat hartuko da, baldin eta aurreko ekitaldiko eragiketa horien eragiketa-bolumenak ez badu gainditzen zergadunaren jarduera ekonomiko nagusiaren ekitaldi horretako eragiketa-bolumenaren 100eko 15, azken hori izango baita ekitaldi horretan eragiketa-bolumen handiena duena. Jarduera hasiz gero, baldintza hori betetzen dela ulertuko da.

2.- TicketBAI betebeharra makina bakoitzeko TicketBAI alta duen fitxategi bat Zerga Administrazioari igorri beteko da, makina horrek egindako eragiketa guztiak barne, datuak azken aldiz atera edo kontagailua edo baliokidea irakurri denetik. Bidalketa hori hilean behin egingo da gutxienez, EVA-DTS fitxategitik edo antzeko kontagailutik ateratako datuetan oinarrituta, eta zergapekoak gorde beharko du.

3.- Fitxategi hori sortu eta bidali ahal izateko, agiri soil bat egin beharko da.

Ebazpen honek ez dio amaiera ematen administrazio bideari. Haren aurka, interesdunek HAUTAZKO BERRAZTERTZE ERREKURTSOA aurkez diezaiokete Ogasuneko zuzendari nagusiari, edo, bestela, ERREKLAMAZIO EKONOMIKO-ADMINISTRATIBOA jar diezaiokete, zuzenean, Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioari, HILABETEKO epean, jakinarazpena jaso eta biharamunetik aurrera. Biak ezingo dira aldi berean aurkeztu (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra: 219. artikulua eta haren hurrengoak).

Tendrá consideración de actividad económica de carácter meramente auxiliar o complementaria, cuando el volumen de operaciones de estas operaciones del ejercicio anterior no supere el 15 por 100 del volumen de operaciones de dicho ejercicio de la actividad económica principal del contribuyente, que será aquella que tenga un mayor volumen de operaciones en dicho ejercicio. En el supuesto de inicio en el ejercicio de la actividad, se presumirá el cumplimiento de este requisito.

2.- El cumplimiento de la obligación TicketBAI se efectuará a través de la remisión a la Administración Tributaria de un fichero de alta TicketBAI por cada máquina, comprensivo de todas las operaciones realizadas por la misma, desde la última extracción de datos o lectura del contador o equivalente. Esta remisión tendrá como mínimo periodicidad mensual y se realizará en base a los datos extraídos del fichero EVA-DTS o contador similar, que deberá conservarse por el obligado tributario.

3.- A los solos efectos de poder generar y remitir el referido fichero deberá expedirse un mero documento.

La presente resolución no pone fin a la vía administrativa. Las personas interesadas podrán interponer contra ella RECURSO POTESTATIVO DE REPOSICIÓN ante el director general, o directamente RECLAMACIÓN ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA ante el Tribunal Económico Administrativo Foral, en el plazo de 1 MES a partir del día siguiente al de su notificación, no pudiendo simultanear ambos (artículos 219 y siguientes de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa).



Sinaduren laburpena / Resumen de firmas

Titulua / Título:

Solicitud de exoneración sector empresarial Hostelería y Estancos