

Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas

INFORMACIÓN SOBRE EL IMPUESTO DE SOCIEDADES DEL 2022 DIRIGIDA A LAS ASOCIACIONES (ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS)

De acuerdo al artículo 126.3 de la Norma Foral 2/2014, del impuesto sobre sociedades, las <u>entidades parcialmente exentas</u> (artículo 12.2 de la Norma Foral 2/2014) <u>no tienen obligación</u> <u>de presentar declaración</u> cuando cumplen los siguientes <u>requisitos</u>:

- Que sus ingresos totales no superen 100.000 euros anuales.
- Que los ingresos correspondientes a rentas no exentas sometidas a retención no superen 2.000 euros anuales.
- Que todas las rentas no exentas que obtengan estén sometidas a retención.

¿Tiene obligación de presentar la declaración de IS (Modelo 200) una asociación?

La asociación que cumple los requisitos señalados anteriormente, no tiene obligación de presentar la declaración del Impuesto sobre Sociedades.

¿Una asociación que no tiene obligación de presentar la declaración de IS (Modelo 200), qué debe hacer?

La asociación puede presentar la declaración del Impuesto sobre Sociedades (Modelo 200) o no.

- En el caso que opte por no presentar el modelo 200, podrá comunicar este hecho a la Hacienda Foral de Gipuzkoa mediante un escrito creado a tal efecto y disponible en la plataforma Zergabidea.
- O puede presentar el modelo 200 (más adelante se adjunta información sobre cómo debe hacerse).

Si opta por no presentar el modelo 200, puede comunicar este hecho a la Hacienda Foral de Gipuzkoa mediante un escrito creado a tal efecto y disponible en la plataforma Zergabidea. Es conveniente efectuar dicha comunicación para que la Administración no considere que la entidad está incumpliendo con su obligación de presentar la declaración y considere que no se encuentra al corriente con sus obligaciones fiscales.

¿Qué pasos debe seguir para ello?

Una vez identificado, el interesado debe entrar en la pestaña Escritos

合 inicio	Q DECLARANTES	図 DECLARACIONES			I DATOS CENSALES		
BIENVENI Puede elabor puede accede	DA/O A ZERGABI ar declaraciones y ese er a la Sede electrónica	DEA - ELABORACIÓ critos dirigidos a los ser a de la Diputación Foral d	ÓN Y PRESEN vicios de gestiór le Gipuzkoa para	TACIÓN n tributaria en modo b presentar y consultar	orrador de manera cen su estado de tramitació	tralizada y completamente privada. Además n.	
Mod	Nueva declaración en elo 109 modelo	borrador Modelo 200		Declaraciones en bor RECIENTES Modelo 109	rador	Seguimiento de presentaciones Presentación de ficheros ACCEDER Trámites Online	

- Ypin	ichar en	Nuevo escr	ito	
合 inicio ア		C DECLARACIONES	ESCRITOS	I DATOS CENSALES
ESCRITOS Utilice esta vista p visualizan. 2023	ara visualizar toc	dos sus escritos en bor	rador . Cada pestaña corresponde a	un año de elaboración. Utilice el botón de filtrado para acotar los escritos que se + Nuevo escrito V Filtrar
No tiene escritos elab	r orados en el año 2.0	23. Pulse el botón Nuevo esc	rito para comenzar a confeccionar escritos.	

En la pantalla que aparece, hay que rellenar los campos con los datos que correspondan.

En el apartado Impuesto hay que seleccionar "Entidades parcialmente exentas – NO presentación IS", y entonces por defecto se rellenan de forma automática los campos que faltan. Finalmente, hay que pinchar en **Crear**

		Q DECLARANTES		ESCRITOS	RTAR DATOS 🔚 DATOS CENSALES	8.)		
	NUEVO ESC	CRITO						
	Elección de d	latos principales		\backslash			* Datos obligatorio:	
			Persona interesada Impuesto Clase del documento	G9999997 - ELKARTEA: Entidades parciamente ex I	OX entas - NO presentación IS	+ Nuevo		
			Tipo del documento	Entidades parcialmente exe Modelo 109 - Reclamación Censo 030 - Personas física Censo 036 - Empresarios, p Impuesto sobre la Renta de	ntas NO presentación IS maternidaxoaternidad s sin actividad ex nómica rofesionales, reteneorces y personas ju las Personas Físicas (modeo 109)	rídicas	Cancelar CREAR	
습 INICIO	ECLARANTES	ල declarac	iones 🖉 es	SCRITOS L'IMPOR	TAR DATOS 🛛 🖪 DATOS C	ENSALES		
						`		
JEVO ESCRITO								* Datos obligat
JEVO ESCRITO	ncipales							* Datos obligat
JEVO ESCRITO	ncipales	Persona inter	esada * G99	999997 - ELKARTEA XX	OX (X)	•	+ Nuevo	* Datos obligat
JEVO ESCRITO	ncipales	Persona inter Imp	esada * G99 uesto * Enti	999997 - ELKARTEA X) dades parcialmente exel	OX ntas - NO presentación IS	•	+ Nuevo	* Dətos obligat
JEVO ESCRITO	ncipales	Persona inter Imp Clase del docur	esada * G95 uesto * Entri nento * Soli	999997 - ELKARTEA X) dades parcialmente exer situd	OX ntas - NO presentación IS	•	+ Nuevo *	* Datos obligat
UEVO ESCRITO	ncipales	Persona inter Imp Clase del docur Tipo del docur	esada * G95 uesto * Entri nento * Soli nento * Con	999997 - ELKARTEA X) dades parcialmente exer :itud uunicación de no present	OX ntas - NO presentación IS ación de declaración (entida	* ides parcialmente exentas)	+ Nuevo 	* Datos obligat

Aparece la siguiente pantalla, que es un resumen del escrito en borrador y hay que ir rellenándolo pinchando en **siguiente** y editando cada apartado:

MENÚ DEL	. ESCRITO 🗸				VISTA PREVIA
← IR A RESUMEN	← ANTERIO				PRESENTAR
ESUMEN DE	L ESCRITO I	EN BORRADOR			
Persona de co	ntacto				
DNI/NIF	1	Denominación o razón social	Teléfono	Correo electrónico	
Datos del escr	ito				
Clase de docum	ento	Tipo de documento	Impuesto		
Solicitud		Comunicación de no presentación de declara parcialmente exentas)	ación (entidades Entidades parcial	mente exentas - NO presentación IS	
Modelo	Ejercicio	Periodo / Otros datos			
Sección destina	taria				
Sección sociedad	des - Procesos au	tomáticos			
0					A
13 MENU DE	L ESCRITO 🗸				I VISTA PREVIA
← IR A RESUMEN	N ← ANTERI	OR SIGUIENTE→			😁 PRESENTAR
ERSONA DE		C			Apartado 2
ñada o modifiqu	ue los datos de l	la persona de contacto			
Persona de con	itacto				
DNI/NIF:					
Denominación o	razón social :				
Teléfono :					

G EDITAR PERSONA DE CONTACTO

Añada o modifique los datos de la persona de contacto		
		* Datos obligatorio:
Persona de contacto		0
Persona de contacto:	Persona interesada Representante Otro caso	
DNI/NIF*		
Denominación o razón social *		
Teléfono		
Correo electrónico*		
		Cancelar 🔚 GUARDAR

	VO DEL ESCRI	10				Apartao
a o modifique (otros datos identif	ficativos y el motivo del escrito				
Editar						
ros datos ident	tificativos del objet	to del escrito				
delo: 200						
rcicio : 2022	~~~					
10007 Otros date	.05.					
tivo del escrito	0					
comunica a la Ha el art . <mark>1</mark> 26.3 de la).000 euros anua a que conste a lo	acienda Foral de Gipu a Norma Foral 2/201 ales. (2)Los ingresos c os efectos oportunos,	zkoa que la entidad NO va a presentar la autoli 4, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedac correspondientes a rentas no exentas sometida	quidación del Impuesto sob des del Territorio Histórico s a retención no superan 2.0	re Sociedades de le Gipuzkoa para 000 euros anuale:	l ejercicio, al no estar obligada a ell las entidades parcialmente exenta s. (3)Todas las rentas no exentas ob	o por cumplir los requisitos establecido s: (1)Los ingresos totales no superan lo tenidas están sometidas a retención.
	10					
ss datos identi	incativos del objet	LU GET ESCHLU				
		Modelo	200 - Impuesto sobre s	ociedades	~	
		Ejercicio	2022		·	
		Periodo / Otros datos				
ivo del escrito	×.					
ya el motivo del	- I escrito (máximo 51	2 caracteres). Puede desarrollarlo en un docur	mento que podrá adjuntar j	unto a otros doci	umentos al finalizar el proceso de p	presentación de este escrito
uisitos establec ntas: (1)Los ing fodas las rentas	lacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi	3 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2)Los ingresc as están sometidas a retención. Para que cons Duede cumplimentars	el Impuesto sobre Sociedad so correspondientes a renta te a los efectos oportunos, se un escrito	es del Territorio Is no exentas son	Histórico de Gipuzkoa para las ent hetidas a retención no superan 2.0	idades parcialmente 00 euros anuales. Cancelar B GUAN
uisitos estables Intas: (1) Los ing Todas las rentas ENCIÓ a vez q	lacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenid DN: Sólo p jue hayan	o de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2)Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi puede cumplimentars nos editado el escrito	e un escrito se un escrito completo, p	por eje	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rciccio.	idades parcialmente 00 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAN
ENCIÓ a vez q Ir a resumen SUMEN DEI	Jacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi DN: Sólo p Jue hayan ← ANTERIOR L ESCRITO EN	ade la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2)Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito siguiente → BORRADOR	el Impuesto sobre Sociedad se correspondientes a remix te a los efectos oportunos, se un escrito completo, p	por eje	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio.	idades parcialmente 00 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAS
ulsitos establec entas: (1)Los ing Todas las rentas ENCIÓ a VEZ Q IR A RESUMEN GUMEN DEL ersona de cor	Iacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi DN: Sólo p jue hayan ← ANTERIOR L ESCRITO EN ntacto	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi puede cumplimentars nos editado el escrito siguiente → BORRADOR	el Impuesto sobre Sociedad se correspondientes a renta te a los efectos oportunos, se un escrito o completo, p	por eje	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio.	idades parcialmente 00 euros anuales. Cancelar 🛛 🔀 GUAR
PENCIÓ a vez q ra resumenta sumenta ra resumenta sumenta ra resumenta resona de cor pni / nif	Iacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi DN: Sólo p jue hayan (← ANTERIOR LESCRITO EN ntacto Den	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2)Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito siguiente → BORRADOR	el Impuesto sobre Sociedad se correspondientes a remix te a los efectos oportunos, completo, p	por eje binchare	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio. emos en presen	idades parcialmente 00 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAN
ILISITOS establecentas: (1)Los ing Todas las rentas ENCIÓ a Vez q R A RESUMEN IUMEN DEI IUMEN DEI ISOna de cor INI / NIF 4149306R	DN: Sólo p poncession superatoria de Gip gresos totales no sup s no exentas obtenidi ue hayan ← ANTERIOR LESCRITO EN ntacto Den PER	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito siguiente → BORRADOR ominación o razón social EZ PEREZ	e un escrito completo, p	por eje inchare	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio. mos en presen <u>correo electrónico</u> MJUHFYRMG@GMAIL.COM	idades parcialmente 00 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAR
ENCIÓ a Vez q RARESUMEN DEL crona de cor NI / NIF 4149306R	Taclenda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenid ue hayan ← ANTERIOR LESCRITO EN ntacto Den pER	orde la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingreso as están sometidas a retención. Para que consi ouede cumplimentars nos editado el escrito siguiente → BORRADOR	e un escrito completo, p	por eje binchare	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio. emos en presen Correo electrónico MJUHFYRMG@GMAILCON	Idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAR
ENCIÓ CENCIÓ a Vez q RARESUMEN DEL SUMEN DEL ersona de cor DNI / NIF 4149306R	Iaclenda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi DN: Sólo p jue hayan (← ANTERIOR LESCRITO EN ntacto Den pER ito	ouede cumplimentars souede cumplimentars souede cumplimentars souede cumplimentars souede cumplimentars souede cumplimentars souede cumplimentars souede cumplimentars box editado el escrito source	e un escrito completo, p	por eje binchare	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 Procicio. Processo en presen Correo electrónico MJUHFYRMG@GMAIL.COM	Idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAN Itar:
ENCIÓ a Vez q R A RESUMEN UMEN DEI crsona de cor NI / NIF 4149306R atos del escri lase de documo	Taclenda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi QUE hayan ← ANTERIOR L ESCRITO EN ntacto Den ito ento	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito SIGUIENTE → BORRADOR ominación o razón social EZ PEREZ Tipo de documento Comunicación de no presentación de de	e un escrito completo, p completo, p	por eje inchare	Histórico de Gipuzkoa para las ent hetidas a retención no superan 2.0 rcicio. mos en presen Correo electrónico MJUHFYRMG@GMAIL.CON	Idades parcialmente 00 euros anuales. Cancelar I GUAR
ENCIÓ a vez q rotas i as rentas rotas a vez q ue a vez q ue a vez q ue a vez q ue a vez q rotas de cor ni / nif atos del escri lase de documo plicitud	DN: Sólo p plue hayan (← ANTERIOR LESCRITO EN htacto Den jue hayan	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito siguiente → BORRADOR Impo de documento Comunicación de no presentación de co parcialmente exentas)	e un escrito completo, p completo, p declaración (entidades	es del Territorio is no exentas son por eje binchare efono Impuesto Entidades par	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio. mos en presen Gorreo electrónico MJUHFYRMG@GMAILCON	idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar COUAR
uisitos estables mats: (1).02 Todas las rentas Todas las rentas Todas las rentas ENCLÓ a Vez q R A RESUMEN SUMEN DEL SUMEN SUM	lacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi ue hayan (← ANTERIOR L ESCRITO EN ntacto uesto Egercicio	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito SIGUIENTE → BORRADOR MINICACIÓN o razón social EZ PEREZ Tipo de documento Comunicación de no presentación de o parcialmente exentas) Periodo / Otros datos	e un escrito se un escrito completo, p completo, p declaración (entidades	es del Territorio is no exentas son por eje inchare ifono Impuesto Entidades par	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio. Correo electrónico MJUHFYRMG@GMAILCON	Idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAN Itar: PRESEN
ILISTOS ESTADIES INTERNICIÓ CITAS INSTITUS INTERNICIÓ CARA RESUMEN CUMEN DEL CUMEN DEL CUMEN DEL COMENCIÓNI / NIF CALOS DEL ESCRI COMENCIÓNICO COMENCIÓNICO COMENCI	Taclenda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi ue hayan ← ANTERIOR LESCRITO EN tacto Egercico Ejercico 2022	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito SIGUIENTE → BORRADOR ominación o razón social EZ PEREZ Tipo de documento Comunicación de no presentación de o parcialmente exentas)	e un escrito completo, p completo, p declaración (entidades	es del Territorio is no exentas son por eje pinchare ifono Impuesto Entidades par	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio. Correo electrónico MJUHFYRMG@GMAILCON	idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar 🛛 GUAR
ENCIÓ ENCIÓ a Vez q RARESUMEN BUMEN DEL SUMEN DEL COMENDE	Iacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi lue hayan < ANTERIOR LESCRITO EN ntacto ESCRITO EN ntacto Den pERI ito rento Ejercicio Ejercicio	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingreso as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito siguiente → BORRADOR sominación o razón social EZ PEREZ Tipo de documento Comunicación de no presentación de o parcialmente exentas) Periodo / Otros datos	e un escrito completo, p completo, p declaración (entidades	es del Territorio is no exentas son por eje binchare inchare	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0 rcicio. Correo electrónico MJUHFYRMG@GMAILCON	Idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAR INTER: PRESEN IÓN IS
ENCIÓ ENCIÓ a Vez q RARESUMEN DEL SUMEN DEL SUMEN DEL SUMEN DEL SIMEN DEL COMPANIE ALASSIGNES SUMEN DEL COMPANIE COMPANI	Tacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi ue hayan (← ANTERIOR LESCRITO EN ntacto LESCRITO EN ntacto Ejercicio Ejercicio 2022 taria	ations	e un escrito completo, p completo, p declaración (entidades	es del Territorio s no exentas son por eje inchare ifono Inpuesto Entidades par	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0	Idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAR
FENCIÓ a Vez q R A RESUMEN CUMEN DEI CUMEN	Taclenda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi (← ANTERIOR L ESCRITO EN ntacto L ESCRITO EN ntacto Ejercicio tento Ejercicio ataria des - Procesos automi	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingreso as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escritos siguiente → BORRADOR ominación o razón social EZ PEREZ Tipo de documento Comunicación de no presentación de o parcialmente exentas) Periodo / Otros datos	e un escrito completo, p completo, p declaración (entidades	es del Territorio is no exentas son por eje vinchare ifono Entidades par	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0	Idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar COUNT Itar: PRESEN
ENCIÓ ENCIÓ a Vez q RARESUMEN UMEN DEI UMEN DEI UMEN DEI STORA de cor INI / NIF 4149306R atos del escri lase de docum olicitud Iodelo 200 ección destinal	lacienda Foral de Gig cidos en el art. 126.3 gresos totales no sup s no exentas obtenidi lue hayan	a de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, de eran los 100.000 euros anuales. (2) Los ingresc as están sometidas a retención. Para que consi nos editado el escrito SIGUIENTE → BORRADOR ominación o razón social EZ PEREZ Tipo de documento Comunicación de no presentación de o parcialmente exentas) Periodo / Otros datos	e un escrito completo, p completo, p declaración (entidades	es del Territorio is no exentas son por eje inchare ifono Impuesto Entidades par	Histórico de Gipuzkoa para las ent netidas a retención no superan 2.0	Idades parcialmente O0 euros anuales. Cancelar 🖾 GUAN Itar: PRESEN