



Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Departamentua

Departamento de Hacienda y Finanzas

**INFORMACIÓN SOBRE EL IMPUESTO DE
SOCIEDADES DEL 2024 DIRIGIDA A LAS
ASOCIACIONES (ENTIDADES PARCIALMENTE
EXENTAS)**

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

- 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.

Si opta 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. Es conveniente efectuar dicha comunicación para que la Administración no considere que la entidad está incumpliendo con su obligación de presentar la declaración modelo 200 y considere que no se encuentra al corriente con sus obligaciones fiscales.

¿Qué pasos debe seguir para ello?

Identificarse con certificado electrónico en **ZERGABIDEA**, ya sea con el certificado de la propia entidad o como representante (001):

Está usted accediendo a...

Zergabidea

Acceso a los servicios y trámites que exigen acreditar la identidad de la persona usuaria. Dirigido a personas, entidades y/o a sus representantes con autorización.

BakQ

BakQ en el móvil



Izenpe Mobile: identificación desde la App en un dispositivo móvil.

Acceder

BakQ

BakQ



Acceso mediante DNI/NIE, contraseña y coordenadas o código SMS.



Acceder

¿Necesita ayuda?

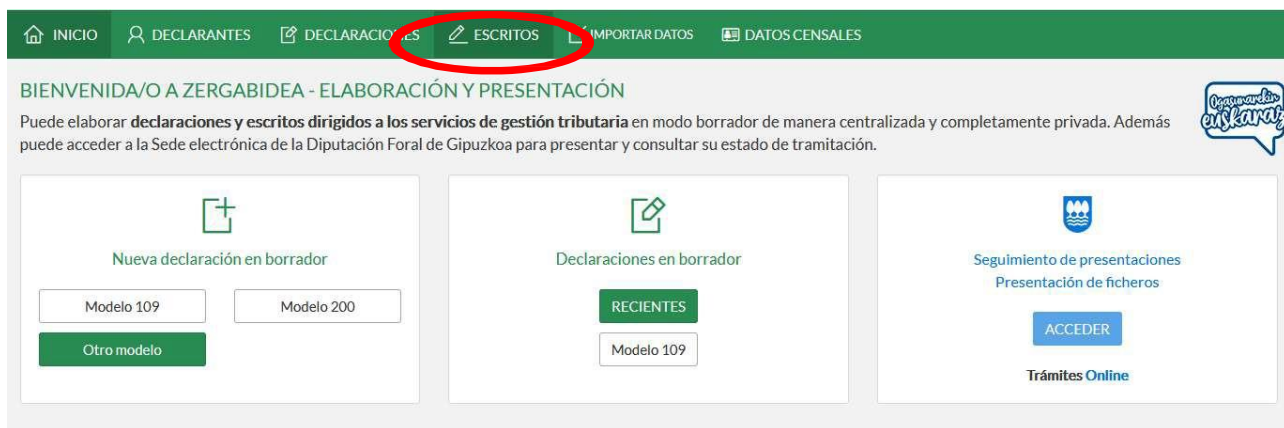
- [Para qué sirve cada acceso y cómo obtenerlo](#)
- [Problemas al identificarse con certificado](#)



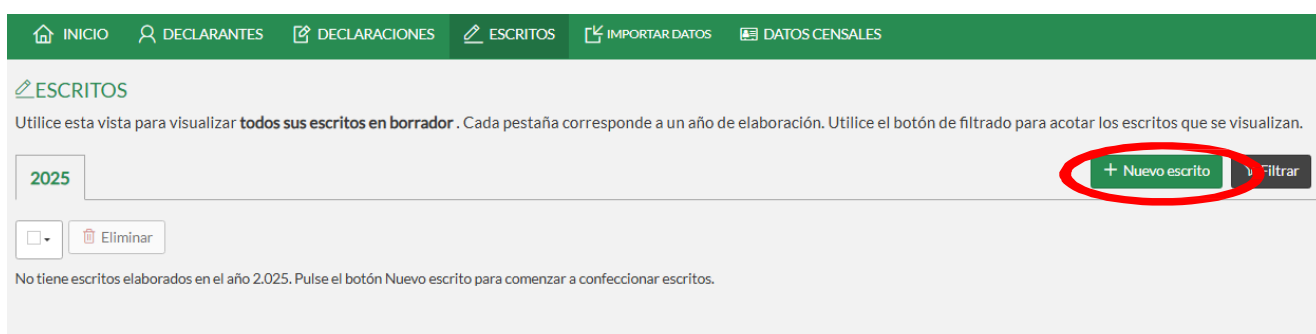
Otros sistemas de identificación

-  [Otros certificados digitales](#)
-  [Certificado profesional en la nube](#)

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



Clicar en **Nuevo escrito**:



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**.

Si el declarante no está creado, habrá que acceder a la pestaña **Nuevo**:

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

← ANTERIOR

SIGUIENTE →

PRESENTAR

RESUMEN DEL ESCRITO EN BORRADOR

Persona de contacto

| DNI / NIF | Denominación o razón social | Teléfono | Correo electrónico |
|-----------|-----------------------------|----------|--------------------|
| | | | |

Datos del escrito

| Clase de documento | Tipo de documento | Impuesto |
|--------------------|---|---|
| Solicitud | Comunicación de no presentación de declaración (entidades parcialmente exentas) | Entidades parcialmente exentas - NO presentación IS |

| Modelo | Ejercicio | Periodo / Otros datos |
|--------|-----------|-----------------------|
| | | |

Sección destinataria

Sección sociedades - Procesos automáticos

IR A RESUMEN

← ANTERIOR

SIGUIENTE →

PRESENTAR

PERSONA DE CONTACTO

Apartado 2/3

Añada o modifique los datos de la persona de contacto

Persona de contacto

DNI / NIF :

Denominación o razón social :

Teléfono :

Correo electrónico :

Editar

EDITAR PERSONA DE CONTACTO

Añada o modifique los datos de la persona de contacto

* Datos obligatorios

Persona de contacto

Persona de contacto: ☐ Persona interesada ☐ Representante ☒ Otro caso

DNI / NIF *

Denominación o razón social *

Teléfono

Correo electrónico *


Cancelar

GUARDAR

← IR A RESUMEN


← ANTERIOR

SIGUIENTE →

 PRESENTAR

DATOS Y MOTIVO DEL ESCRITO

Añada o modifique otros datos identificativos y el motivo del escrito

 Editar

Otros datos identificativos del objeto del escrito

Modelo : 200

Ejercicio : 2024

Periodo / Otros datos :

Motivo del escrito

Se comunica a la Hacienda Foral de Gipuzkoa que la entidad NO va a presentar la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio, al no estar obligada a ello por cumplir los requisitos establecidos en el art. 126.3 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa para las entidades parcialmente exentas: (1) Los ingresos totales no superan los 100.000 euros anuales. (2) Los ingresos correspondientes a rentas no exentas sometidas a retención no superan 2.000 euros anuales. (3) Todas las rentas no exentas obtenidas están sometidas a retención. Para que conste a los efectos oportunos,

ATENCIÓN: Sólo puede cumplimentarse un escrito por ejercicio.

Una vez que hayamos editado el escrito completo, pincharemos en **PRESENTAR**.

PRESENTAR ESCRITO

1

2

3

Seleccionar forma de presentación

Realizar el envío a la Sede Electrónica

Resultado de la Presentación

* Datos obligatorios

Escrito a presentar

Emi: G99999997 - ELKARTEA


Tipo de documento: Comunicación de no presentación de declaración (entidades parcialmente exentas)

Debe seleccionar la forma de presentación que quiere usar *

☒ Internet: BaKQ o certificado electrónico

Accederá a la Sede Electrónica de Diputación a presentar el escrito.

Cancelar

 Siguiente

Por último, se vuelve a solicitar la firma electrónica para finalizar con el envío.