

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

444/2018 Foru Agindua, irailaren 14koa, zeinaren bidez onartzen baita, eragiketa lotuak eta paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak aitortzeko aurkeztu beharreko 232 eredu informatiboa.

Eragiketa lotuen tratamendu fiskalak duen helburua da alderdi ez-independenteen arteko akordioek galera ez ekartzea zerga-bilketan. Hortaz, tratamendu hori garrantzi handiko elementua da, eta Europar Batasunak eta ELGA antolakundeak berriazko ahaleginak eskaintzen dizkiote haren analisari.

Urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketen informazioa eta dokumentazioa arautzen ditu bere artikuluetako batzuetan, eta haien barruan «BEPS» Ekintza Planaren konklusioak islatzen dira –zerga oinarriaren higaduraren eta mozkinak lekuz aldatzearen aurkako Ekintza Plana–, eta, zehazki, transferentzia prezioei buruzko 13. akzioarekin lotutakoak. Orobat, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onartuak, eragiketa lotuen erregulazioa osatzen du esanez zergapekoak eragiketa lotuei buruzko informazioa eman beharko duela foru aginduz ezarriko den eran.

Orain arte, sozietateen gaineko zerga autoliquidatzeko 200 eredu pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketari buruz informatzeko ageri den koadroa betez gauzatu da informazio obligazio hori.

Hala ere, kontuan izanik obligazio horrek duen izaera gehiago dagokiola obligazio informatibo bati ordaintzeko aitortpen bati baino, eta Zerga Administrazioaren helburuetariko bat dela zerga ereduaren konplimentuak dakartzan zama administratiboak sinplifikatu eta murriztea, erabaki da informazio horri dagokion koadroak aitortpen informatibo berri batera aldatzea.

Arrazoi horiengatik ere, eta legerian gaiari buruzko aldaketarik egin ez bada ere, erabaki da paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketa eta egoerei buruzko informazioa, orain arte sozietateen gaineko zergaren aitortpenean adierazi izan dena, aitortpen informatibo berri horretara aldatzea.

Horrenbestez, informazio betebeharrak horiek errazago bete daitezkeen, beste aitortpen eredu bat onartu beharra dago, hain zuzen ere, 232 eredu, «Aitortpen informatiboa. Eragiketa lotuak eta paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak» izenekoa.

Zama fiskalak murriztea lortu dadin, eman beharreko informazioari dagokion zergaldia amaitu ondorengo hamar hilabeteak bukatu eta hurrengo hilean aurkeztu beharko da eredu hau.

232 eredu berria onartzeaz gainera, foru agindu honek arautzen du zer kasutan eta nolako mugekin eman beharko den eragiketa horien inguruko informazioa:

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 444/2018, de 14 de septiembre, por la que se aprueba el modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas trata de evitar la pérdida de recaudación que los acuerdos entre partes no independientes puedan generar. Constituye, por tanto, un elemento de trascendental importancia, a cuyo análisis dedican específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE.

Los preceptos dedicados a la información y documentación de las operaciones entre personas o entidades vinculadas previstos en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades acogen las conclusiones que se adoptaron en el denominado Plan de Acción «BEPS», esto es, el Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios, y en concreto, los relacionados con la Acción 13 relativa a los precios de transferencia. Asimismo, el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, completa su regulación determinando que el obligado tributario deberá suministrar la información relativa a sus operaciones vinculadas en los términos que se establezcan por orden foral.

Tradicionalmente, dicha obligación de información se ha llevado a cabo mediante la cumplimentación del cuadro de operaciones con personas o entidades vinculadas contenido en el modelo 200 de autoliquidación del impuesto sobre sociedades.

Sin embargo, dado que estas obligaciones tienen un carácter más propio de una obligación informativa que de una declaración de ingreso, y que uno de los objetivos de la Administración tributaria es, en la medida de lo posible, simplificar y reducir las cargas administrativas derivadas de la cumplimentación de los modelos tributarios, se ha optado por trasladar los cuadros referidos a una nueva declaración informativa.

Por estas mismas razones, y sin que haya habido ninguna modificación legislativa al respecto, se ha optado por trasladar la información relativa a operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales, que tradicionalmente también se venía incluyendo en la declaración del impuesto sobre sociedades, a la nueva declaración informativa.

Con el fin de facilitar el cumplimiento de estas obligaciones de información procede aprobar un nuevo modelo de declaración, el modelo 232 de «declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales».

Para conseguir que la reducción de cargas fiscales sea efectiva, el plazo de presentación de este modelo se ha fijado en el mes siguiente a los diez meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo.

Además de aprobar el nuevo modelo 232, la presente orden foral regula en qué casos y con qué límites se deberá informar sobre este tipo de operaciones:

«Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak» izeneko koadro informatiboari dagokionez, berrikuntza gisa nabarmendu behar da jaitsi egin dela zer muga gairiditu behar den informazioa ematera behartuta egoteko. Hau da, aipatutako koadroa bete beharrekoa izango da zenbateko osoak 36.000 euroko merkatuko balioa gairiditzen duenean (muga hori 100.000 eurokoa izan da orain arte). 36.000 euroko muga horretan BEZa ez da sartzen, eta pertsona edo entitate lotu bakoitzarekin egindako eta balorazio metodo berberarekin baloratutako mota bereko eragiketen zenbateko osoari dagokio.

«Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak, aktibo ukiezin jakin batzuen errentak murrizten diren kasuan (2/2014 Faren 37. art. eta 22. xed. irag.)» eta «paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak» izeneko koadroak ez dira aldatzen, eta bete beharrekoak izango dira haietan ezartzen diren zirkunstantziak gertatzen direnean, eragiketen zenbatekoa edozein dela ere.

Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduko 16.3 artikulua jasotzen duenez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du foru aginduz ezartzeko nola eman behar duten zergapekoek eragiketa lotuen inguruko informazioa.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, azken xedapenaren 1. apartatua dio Foru Aldundiak eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak beharrezkoak diren xedapenak eman ditzaketela foru arau hori garatu eta exekutatzeko.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. *Eragiketa lotuak eta paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak aitortzeko 232 eredu informatiboa onartzea.*

Onarturik geratzen da 232 eredua, «Aitorpen informatiboa. Eragiketa lotuak eta paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak» izeneko, foru agindu honetan eranskin gisa jasotzen dena.

2. artikulua. *Eragiketa lotuak eta paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak aitortzeko 232 eredu informatiboa aurkeztera behartuak.*

1. 232 eredua aurkeztera eta, beraz, «eragiketa lotuen eta paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketa eta egoeren informazioa» ematera behartuta daude sozietateen gaineko zergaren zergadunak eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak, bai eta atzerrian eratuta egonik Gipuzkoako Lurralde Historikoan errentak esleitzeko araubidean ari diren entitateak ere, baldin eta, Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudia aplikagarri bazaie eta pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketen edo paradisua fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketen eta egoeren berri eman behar badute, hurrengo apartatuetan xedatutako eran.

2. Zergadun horiek behartuta egingo dira «pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak» izeneko koadroa betetzera, baldin eta haien eragiketen zenbateko osoak 36.000 euroko merkatu balioa gairiditzen badu.

36.000 euroko muga horretan BEZa ez da sartzen, eta pertsona edo entitate lotu bakoitzarekin egindako eta metodo berberarekin baloratutako mota bereko eragiketen multzoari dagokio.

Como novedad, en relación al cuadro informativo denominado «operaciones con personas o entidades vinculadas», hay que destacar que se minorará el umbral cuya superación determina la obligación de información, es decir, el citado cuadro se deberá cumplimentar cuando el importe conjunto supere la cifra de 36.000 euros de valor de mercado, en lugar de los 100.000 euros que eran de aplicación hasta ahora. Este límite de 36.000 euros no incluye el IVA y se refiere al importe conjunto de las operaciones por persona o entidad vinculada que sean del mismo tipo y hayan sido valoradas con el mismo método de valoración.

En cuanto a los cuadros «operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de la reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles (Artículo 37 y DT 22.ª NF 2/2014)» y «operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales» no hay cambios, y deberán cumplimentarse cuando se den las circunstancias referidas en los mismos, cualquiera que sea el importe de las operaciones.

El artículo 16.3 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades habilita a la diputada o diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para determinar, mediante orden foral, los términos en los que el obligado tributario deberá suministrar la información relativa a sus operaciones vinculadas.

Por otra parte, la disposición final apartado 1 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes autoriza a la Diputación Foral y a la diputada o al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de la presente Norma Foral.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. *Aprobación del modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales.*

Se aprueba el modelo 232, «Declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales» cuyo contenido figura en el anexo de la presente orden foral.

Artículo 2. *Obligados a presentar el modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales.*

1. Estarán obligados a presentar el modelo 232, de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales, los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes que actúen mediante establecimiento permanente, así como las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuando les sea de aplicación la normativa guipuzcoana y deban de informar de las operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas o de las operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales, de acuerdo con lo dispuesto en los apartados siguientes.

2. Estarán obligados a cumplimentar el cuadro «operaciones con personas o entidades vinculadas», exclusivamente cuando su importe conjunto supere la cifra de 36.000 euros de valor de mercado.

Este límite de 36.000 euros no incluye el IVA y, se refiere al conjunto de las operaciones por persona o entidad vinculada que sean del mismo tipo y hayan sido valoradas con el mismo método de valoración.

Ez da egongo informazioa emateko obligazioa eragiketarik honako hauek direnean:

a) Zerga baterakuntzako talde berean integratutako entitateen arteko eragiketarik, baldin eta taldeak Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako araubidea hautatu badu.

b) Interes ekonomikoko taldeek, interes ekonomikoko taldeei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legean ezarritakoari jarraituz, eta aldi baterako enpresa elkarteek, maiatzaren 26ko 18/1982 Legean, enpresa taldeen eta aldi baterako elkarteen eta eskualdeko industria garapenerako sozietateen zerga araubideari buruzkoan arautu eta dagokien erregistro berezian inskribatutakoek, beren kideekin edo Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako araubidea hautatu duen zerga baterakuntzako talde bereko beste entitate batzuekin egiten dituzten eragiketarik.

c) Baloreak saltzeko edo erosteko eskaintza publikoen esparruan egiten diren eragiketarik.

d) Espainiako Bankuak onartutako babes sistema instituzional batean integratutako kreditu entitateek beren artean egindako eragiketarik, baldin eta eragiketa horiek zerikusia badute babes sisteman instituzional horrek araudi aplikagarrian ezarritako dauden beharrezkoak betetzearekin.

3. «Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketarik, aktibo ukiezin jakin batzuen errentak murrizten diren kasuan» izeneko koadroari dagokionez, zergadunak behartuta egongo dira hura betetzera, baldin eta, pertsona edo entitate lotuei ukiezin jakin batzuk lagatzeagatik eta, horren ondorioz, errentak lortzeagatik, aipatutako murrizketa aplikatzen badute, hain zuzen ere Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 37. artikuluan eta hogeita bigarren xedapen iragankorrean ezarritakoa.

Kasu honetan eskatzen den informazioa eman beharko da zenbatekoa edozein dela ere, eta informazioa eman beharretik salbuesten duten arrazoiak, artikuluko honen 2. apartatuan jasotakoak, ez dira inola ere aplikagarriak izango.

4. Zergadunak behartuta egongo dira «Paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketarik eta egoerak» izeneko koadroa betetzera, paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeetan kokatutako pertsona edo entitateekin eragiketarik egiten dituztenean, edo, bestela, herrialde edo lurralde horietan baloreak dituztenean, zenbatekoa edozein dela ere.

3. artikulua. *Eragiketa lotuak eta paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketarik eta egoerak aitortzeko 232 eredu informatiboaren edukia.*

1. Eragiketa lotuen eta paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketa eta egoeren aitorten informatiboa aurkezteko 232 ereduak badu lehen apartatu bat «pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketarik», bertan aitortzeko. Informazio hori betetzeko garaian, berezita zehaztu behar dira sarrera eragiketarik, batetik, eta ordainketa eragiketarik, bestetik, eta haien artean ezin da konpentsaziorik egin, nahiz eta kontzeptu berekoak izan. Pertsona edo entitate lotu bakoitzarekin egin diren eragiketarik mota bereko eragiketatan multzokatuta aitortu behar dira, betiere metodo berberarekin baloratu badira. Mota bereko eragiketarik balorazio metodo diferenteekin baloratu badira, erregistro diferenteetan sartu beharko dira. Sarrera edo ordainketa eragiketa bakoitzarako, informazio hau emango da:

a) Pertsona edo entitate lotuaren identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Pertsona edo entitate lotua pertsona fisikoa edo juridikoa den.

Así mismo, la obligación de suministrar información no alcanzará a las siguientes operaciones:

a) Las realizadas entre entidades que se integren en un mismo grupo de consolidación fiscal que haya optado por el régimen especial regulado en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

b) Las realizadas con sus miembros o con otras entidades integrantes del mismo grupo de consolidación fiscal que haya optado por el régimen especial regulado en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, por las agrupaciones de interés económico de acuerdo con lo previsto en la Ley 12/1991, de 29 de abril, de Agrupaciones de Interés Económico, y las uniones temporales de empresas, reguladas en la Ley 18/1982, de 26 de mayo, sobre régimen fiscal de agrupaciones y uniones temporales de empresas y de sociedades de desarrollo industrial regional, e inscritas en el registro especial correspondiente.

c) Las realizadas en el ámbito de ofertas públicas de venta o de ofertas públicas de adquisición de valores.

d) Las realizadas entre entidades de crédito integradas a través de un sistema institucional de protección aprobado por el Banco de España, que tenga relación con el cumplimiento por parte del referido sistema institucional de protección de los requisitos establecidos en la normativa que resulte de aplicación.

3. Estarán obligados a cumplimentar el cuadro informativo «operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de la reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles» en aquellos casos en que el contribuyente, al obtener rentas como consecuencia de la cesión de determinados intangibles a personas o entidades vinculadas, aplique la citada reducción, prevista en el artículo 37 y en la disposición transitoria vigésima segunda de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Se facilitará la información exigida en este supuesto con independencia del importe, y sin que quepa aplicar ninguna de las causas de exclusión de la obligación de suministrar información, previstas en el apartado 2 de este artículo.

4. Estarán obligados a cumplimentar el cuadro informativo «operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales», en aquellos casos en que el contribuyente, o bien realice operaciones con personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, o bien tenga valores en los mismos, independientemente de su importe.

Artículo 3. Contenido del modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales.

1. El modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales, comprende un primer apartado donde deberá declararse las «operaciones con personas o entidades vinculadas», que deberá cumplimentarse separando las operaciones de ingreso o de pago, sin que puedan efectuarse compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto. Se deben declarar las operaciones por persona o entidad vinculada que agrupen un determinado tipo de operación, siempre que se haya utilizado el mismo método de valoración, y se tienen que incluir en registros distintos las operaciones del mismo tipo pero que utilicen métodos de valoración diferentes. Para cada información de ingreso o pago se consignará la siguiente información:

a) El número de identificación fiscal de la persona o entidad vinculada.

b) Si la persona o entidad vinculada tiene la condición de persona física o jurídica.

c) Pertsona edo entitate lotuaren deiturak eta izena edo sozietate izena.

d) Lotura mota, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 42.3 artikuluan xedatutakoaren arabera, kode hauetako bat adieraziz:

– 01 kodea: entitate bat eta bertako bazkide edo partaideak.
– 02 kodea: entitate bat eta bertako kontseilari edo administratzaileak.

– 03 kodea: entitate bat eta bertako bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak, izatezko bikotekideak edo hirugarren mailarainoko ahaideak.

– 04 kodea: talde bereko bi entitate.

– 05 kodea: entitate bat eta beste entitate bateko kontseilari edo administratzaileak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

– 06 kodea: bi entitate, baldin eta lehenengoak gutxienez 100eko 25eko zeharkako partaidetza baldin badu bigarrenaren kapital sozialean edo funts propioetan.

– 07 kodea: bi entitate, baldin eta bertako bazkideek edo partaideek edo haien ezkontideek, izatezko bikotekideek edo hirugarren mailarainoko ahaideek, gutxienez 100eko 25eko partaidetza baldin badute kapital sozialean edo funts propioetan.

– 08 kodea: Espainiako lurraldean egoitza duen entitate bat eta entitate horrek atzerrian dituen establezimendu iraunkorrak.

– 09 kodea: Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitate bat eta entitate horrek lurralde horretan dituen establezimendu iraunkorrak.

– 10 kodea: talde bereko bi entitate, talde horrek sozietate kooperatiboen taldeen araubidean tributatzen badu.

e) Probintziaren kodea, pertsona edo entitate lotuaren egoitza Espainiako lurraldean badago, edo egoitza herrialdearen kodea, haren egoitza Espainiako lurraldean ez badago.

f) Eragiketa mota. Kasu honetan, eragiketa mota identifikatzeko, dagokion kodea jarri beharko da hurrengo zerrendaren arabera:

- 1 gakoa: Salmentak.
- 2 gakoa: Erosketak.
- 3 gakoa: Maileguak.
- 4 gakoa: Errentamenduak.
- 5 gakoa: Erabilera lagapenak.
- 6 gakoa: Beste zerbitzu prestazio batzuk.
- 7 gakoa: Beste batzuk.

g) Diru-sarrera edo Ordainketa idatzi beharko da, eragiketa motaren arabera.

h) Balorazio metodoa, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 42.4 artikuluan jasotakoaren arabera, kode hauekin:

- 01 kodea: Prezio libre alderagarriaren metodoa.
- 02 kodea: Kostu gehituaren metodoa.
- 03 kodea: Birsalmenta prezioaren metodoa.
- 04 kodea: Emaidza banatzeko metodoa.
- 05 kodea: Eragiketa guztien marjina garbiaren metodoa.
- 06 kodea: Oro har onartutako beste metodo batzuk.

i) Eragiketaren zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga sartu gabe.

c) Los apellidos y nombre o la razón social de la persona o entidad vinculada.

d) El tipo de vinculación de acuerdo con el artículo 42.3 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, consignando el código que corresponda de los siguientes:

– Código 01: Una entidad y sus socios y socias o partícipes.

– Código 02: Una entidad y sus consejeros o consejeras o administradores.

– Código 03: Una entidad y los cónyuges, parejas de hecho o familiares hasta el tercer grado de las y los socios o partícipes, consejeros o consejeras o administradores.

– Código 04: Dos entidades que pertenezcan al mismo grupo.

– Código 05: Una entidad y los consejeros o consejeras o administradores de otra entidad del mismo grupo.

– Código 06: Una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25 por 100 del capital social o los fondos propios.

– Código 07: Dos entidades en las cuales los mismos socios o socias, partícipes o sus cónyuges, parejas de hecho, o familiares hasta el tercer grado, participen en, al menos, el 25 por 100 del capital social o fondos propios.

– Código 08: Una entidad residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el extranjero.

– Código 09: Una entidad no residente en territorio español y sus establecimientos permanentes en el mencionado territorio.

– Código 10: Dos entidades de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades cooperativas.

e) El código provincia cuando la persona o entidad vinculada sea residente en territorio español y el código del país de residencia de la persona o entidad vinculada cuando no sea residente.

f) El tipo de operación. En este caso, se debe consignar el código identificativo del tipo de operación que corresponda de acuerdo con la relación siguiente:

- Clave 1: Ventas.
- Clave 2: Compras.
- Clave 3: Préstamos.
- Clave 4: Arrendamientos.
- Clave 5: Cesiones de uso.
- Clave 6: Otras prestaciones de servicio.
- Clave 7: Otros.

g) Se deberá consignar Ingreso o Pago según el tipo de operación.

h) El método de valoración de los contemplados en el artículo 42.4 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades de acuerdo con los siguientes códigos:

- Código 01: Método del precio libre comparable.
- Código 02: Método del coste incrementado.
- Código 03: Método del precio de reventa.
- Código 04: Método de la distribución del resultado.
- Código 05: Método del margen neto del conjunto de operaciones.
- Código 06: Otros métodos generalmente aceptados.

i) El importe de la operación sin incluir el Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. «Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak, aktibo ukiezin jakin batzuen errentak murrizten diren kasuan (2/2014 FAre 37. artikulua eta 22. xed. irag.)» apartatuak informazio hau jaso behar du:

a) Lehenik, entitate nagusiaren identifikazio datuak (identifikazio fiskaleko zenbakia eta sozietate izena; probintziaren kodea, egoitza Espainiako lurraldean badago, edo egoitza herrialdearen kodea, egoitza hori Espainiako lurraldean ez badago).

b) Gero, eta berezita pertsona edo entitate lotu bakoitzean, zer errentak murrizten diren, informazio honekin:

1.— Pertsona edo entitate lotuaren identifikazio fiskaleko zenbakia.

2.— Pertsona edo entitate lotua pertsona fisikoa edo juridikoa den.

3.— Pertsona edo entitate lotuaren deiturak eta izena edo sozietate izena.

4.— Probintziaren kodea, pertsona edo entitate lotuaren egoitza Espainiako lurraldean badago, edo egoitza herrialdearen kodea, haren egoitza Espainiako lurraldean ez badago.

5.— Lotura mota, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 42.3 artikuluan ezarritakoaren arabera. Aurreko apartatuko d) letran ageri diren kodeetatik dagokiona jarriko da.

6.— Eragiketaren zenbatekoa, murriztapena aplikatu aurretik eta balio erantsiaren gaineko zerga sartu gabe.

3. «Paradis fiskal gisa sailkatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak» apartatuan honako hau jaso beharko da:

a) Paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketen lehen koadroari dagokionez:

1.— Erregelamenduz paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateekin egindako eragiketaren deskripzioa (edo haiek egindakoarena), eta herrialde edo lurralde horietan egoitza duten pertsona edo entitateekin zuzenean edo zeharka egindako eragiketen zerbitzu gastuak, bai eta horietan egindako inbertsioak eta gastuak ere.

2.— Eragiketak zer pertsona edo entitaterekin egin diren edo zeinek egin dituen: izena edo sozietate izena.

3.— Pertsona edo entitatea pertsona fisikoa edo juridikoa den.

4.— Erregelamenduz paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldearen kodea.

5.— Erregelamenduz paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeetatik, zeinetan egin den gastua edo inbertsioa, edo, bestela, zeinetan duen kokatua bere egoitza eragiketak zuzenean edo zeharka egin dituen pertsona edo entitate lotuak.

6.— Aurreko 1. zenbakian aipatutako eragiketa, gastu edo inbertsioei dagokien zenbatekoa, benetako balioaren arabera konputatu behar dena.

b) Aitortzen den epealdiaren amaieran «paradis fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten baloreak edukitzeari» buruzko koadroari dagokionez:

1.— Erregelamenduz paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten egoera mota posibleak, A, B edo C letrak adieraziz, xehetasun honen arabera:

2. El apartado denominado «operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de la reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles (artículo 37 y DT 22.ª de la NF 2/2014)» deberá contener:

a) En primer lugar, los datos identificativos de la matriz (número de identificación y razón social, código de provincia cuando sea residente en territorio español y código del país de residencia cuando no sea residente).

b) Posteriormente, de forma separada por persona o entidad vinculada, las rentas sobre las que se aplica la reducción con la siguiente información:

1.º— El número de identificación fiscal de la persona o entidad vinculada.

2.º— Si la persona o entidad vinculada tiene la condición de persona física o jurídica.

3.º— Los apellidos y nombre o la razón social de la persona o entidad vinculada.

4.º— El código provincia, cuando la persona o entidad vinculada sea residente en territorio español, y el código del país de residencia de la persona o entidad vinculada cuando no sea residente en territorio español.

5.º— El tipo de vinculación de acuerdo con lo establecido en el artículo 42.3 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, consignando el código que corresponda de acuerdo con la relación de la letra d) del apartado anterior.

6.º— El importe de la operación antes de aplicar la reducción y sin incluir el impuesto sobre el valor añadido.

3. El apartado de «Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales» deberá contener:

a) En relación con el primer cuadro relativo a las operaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales:

1.º— La descripción de la operación efectuada con, o por, personas o entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, así como de los gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en los citados países o territorios y de aquellas inversiones o gastos realizados en los mismos.

2.º— El nombre, la denominación o la razón social de la persona o entidad con, o por, la que se realizan las operaciones.

3.º— Si la persona o entidad tiene la condición de persona física o jurídica.

4.º— La clave del país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.

5.º— País o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal en el que se realice la inversión o el gasto, o en el cual tenga fijada su residencia la persona o entidad con o por la que se realizan, directa o indirectamente, las operaciones.

6.º— Importe correspondiente a las operaciones o gastos e inversiones efectuados, a que se refiere el número 1.º anterior, computándose por el valor por el que efectivamente se han realizado.

b) En relación con el segundo cuadro relativo a la «tenencia de valores relacionados con países o territorios considerados como paraísos fiscales» poseídos a la fecha de cierre del período declarado:

1.º— Tipo posible de situaciones relacionadas con países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, indicando la clave A, B o C, según el siguiente detalle:

– A gakoa: Erregelamenduz paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeetan egoitza duten entitateen funts propioak adierazten dituzten baloreak edukitzea.

– B gakoa: Herrialde edo lurralde horietan eraturako inbertsio kolektiboko erakundeen baloreak edukitzea.

– C gakoa: Herrialde edo lurralde horietako bigarren mailako merkatuetan kotizatzeke onartuak diren errenta finkoko baloreak edukitzea.

2.— Entitate partaidetua edo baloreak jaulkitakoa. Entitate partaidetuaren izena edo sozietate izena jarriko da egoera A edo B motakoa denean, eta baloreak jaulki dituen entitatearena C motakoa denean, aurreko zenbakian adierazitakoaren arabera.

3.— Erregelamenduz paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldea, ondoren zehazten denaren arabera:

– A gakoa: Entitate partaidetuaren egoitzako herrialdea, baldin eta aurreko 1. zenbakiko zutabeen A mota adierazi bada.

– B gakoa: Entitate partaidetua eratu den herrialdea, baldin eta aurreko 1. zenbakiko zutabeen B mota adierazi bada.

– C gakoa: Zer herrialde edo lurraldeetan dauden kotizatzeke onartuta baloreak bigarren mailako merkatuetan, baldin eta aurreko 1. zenbakiko zutabeen C mota adierazi bada.

4.— Erregelamenduz paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldearen gakoa:

5.— Baloreen eskurapen balioa. Eskurapen balioa konputatuko da, noiz eskuratu diren kontuan hartu gabe.

6.— Baloreen partaidetza portzentajea, baldin eta aurreko 1. zenbakiko zutabeen A edo B mota adierazi bada.

4. Dagokion informazioa ematerakoan, erregela hauek hartu beharko dira kontuan:

a) Kontabilitateko gastu edo sarrerak dakartzaten eragiketetan, eragiketaren kontabilitate sortzapenaren irizpidea aplikatuko da, kobrantzaren edo ordainketaren diru korrontea noiz gertatu den kontuan hartu gabe.

b) Kontabilitateko gastu edo sarrerarik ez dakarten eragiketetan, eragiketa noiz egin den hartuko da kontuan, sortutako diru korrontea noiz gertatu den aintzat hartu gabe.

c) Ekitaldi batean baino gehiagotan luzatzen diren eragiketetan, eragiketaren balioa 36.000 eurotik gorakoa bada eta eragiketa indarrean badago hainbat ekitalditan, eragiketa egin den ekitaldiko informazio gehigarrian bakarrik eman behar da informazioa.

Denboran zehar irauten duten zerbitzu prestazioen kasuan, 36.000 euroko zenbatekoa konputatzeko eta zein unetan aitortu behar diren den zehazteko, eragiketak ekitaldi bakoitzean izan duen balioa hartu beharko da kontuan.

5. Artikulu honetan ezarritako informazioa eurotan adierazi beharko da.

4. artikulua. *Eragiketa lotuak eta paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak aitortzeko 232 eredu informatiboa. Aurkezteko epea.*

Eman beharreko informazioari dagokion zergaldia amaitu ondorengo hamar hilabeteak bukatu eta hurrengo hilean aurkeztu beharko da eragiketa lotuen eta paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketen eta egoeren 232 eredu informatiboa.

– Clave A: Tenencia de valores representativos de fondos propios de entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.

– Clave B: Tenencia de valores de instituciones de inversión colectiva constituidas en los citados países o territorios.

– Clave C: Tenencia de valores de renta fija que estén admitidos a cotización en mercados secundarios en dichos países o territorios.

2.º— Entidad participada o emisora de los valores. Se reflejará la denominación o la razón social de la entidad participada, cuando corresponda a los tipos A o B, o de la entidad emisora de los valores, cuando corresponda al tipo C, indicados en el número anterior.

3.º— País o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal que corresponda, según se detalla a continuación:

– Clave A: En el que tenga su residencia la entidad participada, en el supuesto que se haya hecho constar el tipo A en la columna a que se refiere el número 1.º anterior.

– Clave B: En el que esté constituida la entidad participada, cuando se haya hecho constar el tipo B en la columna a que se refiere el número 1.º anterior.

– Clave C: En el que estén admitidos a cotización en mercados secundarios los valores, cuando se haya hecho constar el tipo C en la columna a que se refiere el número 1.º anterior.

4.º— Clave correspondiente al país o territorio calificado reglamentariamente como paraíso fiscal.

5.º— Valor de adquisición de los valores, computándose por el precio de adquisición, con independencia del período en el que hayan sido adquiridos.

6.º— Porcentaje de participación de los valores poseídos siempre que se haya hecho constar el tipo A o B en la columna a que se refiere el número 1.º anterior.

4. A fin de cumplimentar la información correspondiente, habrán de tenerse en cuenta las siguientes reglas:

a) En las operaciones que supongan gastos o ingresos contables, se atenderá al criterio de devengo contable de dichas operaciones con independencia de cuándo se produzca la corriente monetaria del cobro o pago.

b) En las operaciones que no supongan gasto o ingreso contable, se atenderá a la fecha de realización de la operación con independencia de cuándo se produzca la corriente monetaria derivada de las mismas.

c) En las operaciones que se extienden a lo largo de varios ejercicios, si el valor de la operación supera el límite de 36.000 euros y la operación sigue vigente a lo largo de varios ejercicios, sólo debe declararse en la información adicional del ejercicio en que se realice la operación.

En el supuesto de prestaciones de servicios continuadas a lo largo del tiempo, tanto para el cómputo de la cifra de 36.000 euros como para determinar en qué momento deben declararse, habrá que estar al valor de la operación en cada uno de los ejercicios.

5. La información establecida en este artículo se presentará en euros.

Artículo 4. Plazo de presentación del modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales.

La presentación del modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales se deberá realizar en el mes siguiente a los diez meses posteriores a la conclusión del período impositivo al que se refiera la información a suministrar.

5. artikulua. *Eragiketa lotuak eta paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak aitortzeko 232 eredu informatiboa. Aurkezteko era eta prozedura.*

1. Aipatutako 232 eredu formatu elektronikoa baino ez da egongo eskuragarri, eta bide telematikoz aurkeztu beharko da, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru Administrazioarekiko harremanak bide elektronikoz izateko obligazioa arautzen duenak, 3. artikuluan xedatutako prozedurari jarraituz.

2. 232 eredu zergadunak berak aurkeztu dezake, baina baita profesionaltzat hartuta dauden pertsonak edo entitateek ere, baldin eta izaera hori aitortu bazaie azaroaren 5eko 582/2014 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuaren zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta haren hurrengoetan xedatutako arekin bat etorritik.

3. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa gorabehera, aurkezpen elektronikoa Internet bidez egingo da, Zergabidea plataforma erabiliz.

Zergabidea plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> helbideko atarian dago eskuragarri. Plataforman sartzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofiziala ere erabil daiteke, www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna helbide kokatua.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean, eta 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako aitorpenei aplikatuko zaie lehen aldiz.

Aurrekoa hala izanik ere, 2017an hasi eta urte horretako abenduaren 31 baino lehen amaitutako zergaldien kasuan, 232 eredu 2018ko azaroaren 1etik 30era bitartean aurkeztu beharko da.

Donostia, 2018ko irailaren 14a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(6246)

Artículo 5. *Forma y procedimiento de presentación del modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales.*

1. El citado modelo 232 estará disponible exclusivamente en formato electrónico y su presentación se realizará por vía telemática, de acuerdo con el procedimiento dispuesto en el artículo 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

2. La presentación del modelo 232 la podrá realizar el propio contribuyente, o las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a los artículos 9 y siguientes de la Orden Foral 582/2014, de 5 de noviembre, por la que se regula el censo de representación en materia tributaria del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

3. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, la presentación por medios electrónicos se realizará por Internet, mediante la plataforma Zergabidea.

La plataforma Zergabidea se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente orden foral entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y será de aplicación, por primera vez, para las declaraciones correspondientes a los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2017.

Sin perjuicio de lo anterior, el plazo de presentación del modelo 232 de declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales, para los períodos impositivos iniciados en el 2017 y que finalicen antes del 31 de diciembre de 2017, será desde el día 1 al 30 de noviembre de 2018.

San Sebastián, a 14 de septiembre de 2018.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.

(6246)

Gipuzkoako
Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza
Departamentua



Diputación Foral
de Gipuzkoa
Departamento de
Hacienda y Finanzas

Declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales / Aitorpen informatiboa. Eragiketa lotuak eta paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak.

Modelo
232

Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales / Paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egorerak

Operaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales / Paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde eta lurraldeekin zerikusia duten eragiketak

Descripción de la operación / Eragiketaren deskripzioa	Persona o entidad residente en el país o territorio calificado como paraíso fiscal / Paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldean egoitza duen persona edo entitatea		F/J		Clave país / Herrialde kodea	Pais considerado paraíso fiscal / Paradisú fiskaltzat hartutako herrialdea	Importe operación / Eragiketaren zenbatekoa
	40	41	42	43	44	45	

Tenencia de valores relacionados con países o territorios considerados como paraísos fiscales / Paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten baloreak edukitzea

Tipo / Mota	Entidad participada o emisora de valores / Entitate partaidetua edo baloreak jaulkitakoa		Pais o territorio considerado como paraíso fiscal / Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldea		Clave país / Herrial. gakoa	Valor adquisición / Eskurapen balioa	% Particip. / Partaidetza %
55	56	57	58	59	60		

EK\CV GAO-I-2018-06246