

3/2023 Foru Dekretu Arauemailea, uztailaren 26koa, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoa.
Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

II. KAPITULUA. ARAUBIDE SINPLIFIKATUA

122. artikulua. Araubide sinplifikatua.

Bat. Araubide sinplifikatua pertsona fisikoei eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan errentak esleitzeko araubidean dauden entitateei aplikatuko zaie, hura erregulatzen duten araudian zehazten diren jarduerak egin eta bertan aurreikusen diren beharrezkoak betetzen badituzte, non eta hari ez dioten ukorik egiten erregelamenduz ezarriko den eran.

Bi. Araubide sinplifikatutik kanpo geratuko dira:

1.a. Araubide sinplifikatuan sartzen ez diren beste jarduera ekonomiko batzuk egiten dituzten enpresaburu edo profesionalak, salbu eta jarduera horiengatik nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren edo baliokidetasun errekararen araubide berezietara bilduta badaude. Hala ere, enpresaburuak edo profesionalak erregelamendu bidez zehaztuko diren beste jarduera batzuk egiteak ez du berekin ekarriko araubide sinplifikatutik kanpo geratzea.

2.a. Zirkunstantzia hauetako edozein betetzen duten enpresaburuak edo profesionalak, erregelamenduz finkatutako terminoetan:

Aurreko urtean izandako sarrera bolumena handiagoa izatea zenbateko hauetako edozein baino:

– Bere enpresa edo lanbide jarduera guztietarako (nekazaritza, basogintza eta abeltzaintza jarduerak kenduta), 150.000 euro urtean.

– Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitzen dituen nekazaritza, basogintza eta abeltzaintza jarduera guztietarako, 250.000 euro urtean.

Jarduera aurreko urtean hasi bada, sarrera bolumena urtebetera eramango da.

Ordinal honetan xedatutakoaren ondorioetarako, sarrera bolumenaren barruan aipatutako jarduera guztietan lortu diren diru-sarrera guztiak sartuko dira, baina haien artean ez dira konputatuko ez dirulaguntza arruntak, ez kapitalekoak, ez kalte-ordainak, ezta eragiketa zergapetzen duen balio erantsiaren gaineko zerga edo, kasua bada, baliokidetasun errekarua ere.

3.a. Beren enpresa edo lanbide jarduera guztietarako eskuratu eta inportatutako ondasun eta zerbitzuak, ibilgetuko elementuei dagozkienak kenduta, aurreko urtean 150.000 eurotik gorakoak izan dituzten enpresaburu edo profesionalak, balio erantsiaren gaineko zerga sartu gabe.

Aurreko urtean jarduera bati ekin bazaio, eskurapen eta inportazio horien zenbatekoa urtebetera eramango da.

4.a. Beren jardueretako edozeinengatik pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zenbatespen objektiboaren erregimena aplikatzeari uko egiten dioten edo haren aplikaziotik baztertuta geratu diren enpresaburuak edo profesionalak.

Hiru. Araubide sinplifikatuari uko egiteak gutxienez hiru urtez izango ditu ondorioak, erregelamenduz ezarriko diren baldintzetan.

123. artikulua. Araubide sinplifikatuaren edukia.

Bat.

A) Araubide sinplifikatura bildutako enpresaburu edo profesionalak balio erantsiaren gaineko zergatik sortutako kuoten zenbatekoa eta baliokidetasun errekaruari dagokiona kalkulatu dute araubide berezi hori aplikagarri zaion jarduera bakoitzerako, betiere onartuta dauden indize, modulu eta gainerako parametroei jarraituta eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezarriko duen prozedura aplikatuta.

Aurreko paragrafoan adierazitako kuoten zenbatekotik kendu ahal izango da enpresaburuak edo profesionalak araubide berezi honetara bildua duen jarduerari lotutako ondasun edo

CAPÍTULO II. RÉGIMEN SIMPLIFICADO

Artículo 122. Régimen simplificado.

Uno. El régimen simplificado se aplicará a las personas físicas y a las entidades en régimen de atribución de rentas en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, que desarrollen las actividades y reúnan los requisitos previstos en las normas que lo regulen, salvo que renuncien a él en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Dos. Quedarán excluidos del régimen simplificado:

1.º Los empresarios o profesionales que realicen otras actividades económicas no comprendidas en el régimen simplificado, salvo que por tales actividades estén acogidos a los regímenes especiales de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia. No obstante, no supondrá la exclusión del régimen simplificado la realización por el empresario o profesional de otras actividades que se determinen reglamentariamente.

2.º Aquellos empresarios o profesionales en los que concurra cualquiera de las siguientes circunstancias, en los términos que reglamentariamente se establezcan:

Que el volumen de ingresos en el año inmediato anterior, supe- re cualquiera de los siguientes importes:

– Para el conjunto de sus actividades empresariales o profesionales, excepto las agrícolas, forestales y ganaderas, 150.000 euros anuales.

– Para el conjunto de las actividades agrícolas, forestales y ganaderas que se determinen por la diputada o el diputado foral de Hacienda y Finanzas, 250.000 euros anuales.

Cuando en el año inmediato anterior se hubiese iniciado una actividad, el volumen de ingresos se elevará al año.

A efectos de lo previsto en este ordinal, el volumen de ingresos incluirá la totalidad de los obtenidos en el conjunto de las actividades mencionadas, no computándose entre ellos las subvenciones corrientes o de capital ni las indemnizaciones, así como tampoco el impuesto sobre el valor añadido y, en su caso, el recargo de equivalencia que grave la operación.

3.º Aquellos empresarios o profesionales cuyas adquisiciones e importaciones de bienes y servicios para el conjunto de sus actividades empresariales o profesionales, excluidas las relativas a elementos del inmovilizado, hayan superado en el año inmediato anterior el importe de 150.000 euros anuales, excluido el impuesto sobre el valor añadido.

Cuando en el año inmediato anterior se hubiese iniciado una actividad, el importe de las citadas adquisiciones e importaciones se elevará al año.

4.º Los empresarios o profesionales que renuncien o hubiesen quedado excluidos de la aplicación del régimen de estimación objetiva del impuesto sobre la renta de las personas físicas por cualquiera de sus actividades.

Tres. La renuncia al régimen simplificado tendrá efecto para un período mínimo de tres años, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan.

Artículo 123. Contenido del régimen simplificado.

Uno.

A) Los empresarios o profesionales acogidos al régimen simplificado determinarán, para cada actividad a que resulte aplicable este régimen especial, el importe de las cuotas devengadas en concepto de impuesto sobre el valor añadido y del recargo de equivalencia, en virtud de los índices, módulos y demás parámetros, así como del procedimiento que establezca la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Del importe de las cuotas devengadas indicado en el párrafo anterior podrá deducirse el importe de las cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes relativas a bienes o

zerbitzuen eragiketa arruntengatik jasan edo ordaindu dituen kuoten zenbatekoa, foru dekretu arauemaile honen VIII. tituluko I. kapituluan jasotakoarekin bat. Dena den, horiek kentzeko, erregela hauek aplikatu beharko dira:

a) Joan-etorri edo bidaia gastuak, edo ostalaritza eta otordu zerbitzuetakoak ezingo dira kendu enpresaburu edo profesionalen jarduera lokal jakin batean egiten denean. Ondorio horietarako, edozein eraikin hartuko da lokal jakintzat, biltegiak, aparkalekuak edo jendeari itxikako gordetegiak izan ezik.

b) Jasandako edo ordaindutako kuotak jasan edo ordaindutzen diren urteko azken zergaldiko autoliquidazioan baino ezingo dira kendu. Beraz, kenkaria ezingo da aplikatu geroko zergaldi jarraituetan, ondorengo urteetan aplikatzen den tributazio araubidea edozein dela ere.

c) Enpresaburuak edo profesionalak ondasun eta zerbitzuak eskuratu edo inportatzen baditu araubide honetara bildutako hainbat jardueratan batera erabiltzeko, bakoitzean kendu beharreko kuota benetako erabileraren arabera egindako hainbanaketatik aterako da. Prozedura hori aplikatzerik ez dagoenean, kuotak zati berdinetan egotziko zaizkio jarduera bakoitzari.

d) Foru dekretu arauemaile honen 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak kengarriak izango dira enpresaburu edo profesionalen nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzen araubide berezira bildutako enpresaburuei ondasun edo zerbitzuak eskuratzeagatik ordaindutakoak direnean.

e) Horrez gain, enpresaburuek edo profesionalen eskubidea izango dute, araubide berezi honetan sartuta dituzten jardueren dagokienez, apartatu honen lehenengo paragrafoan aipatzen den kuota sortuaren 100eko 1 kentzeko, justifikatzen zailak diren jasandako kuoten kontzeptuagatik.

B) Aurreko letran xedatutakotik ondorioztatutako zenbatekoari gehitu beharko zaizkio eragiketa hauek direla eta sortutako kuotak:

- 1.a. Batasun barruko ondasun eskurapenak.
- 2.a. Foru dekretu arauemaile honen 84. Bat artikuluko 2. ordinalean aipatzen diren eragiketak.
- 3.a. Aktibo finko materialen entregak eta aktibo finko immaterialen eskualdaketak.

C) Aurreko bi letretatik ateratzen den emaitzatik aktibo finkoak eskuratu edo inportatzeagatik jasan edo ordaindu diren kuoten zenbatekoa kenduko da. Aktibo finkotzat ibilgetuaren elementuak hartzen dira eta, bereziki, erosteko aukera ematen duten errentamendu finantzarioko kontratuen ondorioz edukitzen direnak, aukera hori loteslea izan edo ez.

Erregelamenduz ezarriko da nola gauzatuko den kenkarirako eskubide hau.

D) Enpresaburuak edo profesionalak araubide berezi honetan sartuta dituen jardueretan erabiltzekoak diren ondasunen inportazioei dagokien zergaren likidazioa ondasunen inportazioak likidatzeko ezarrita dauden arau orokorren arabera egingo da.

Bi. Balio erantsiaren gaineko zergaren zeharkako zenbatespenean, araubide sinplifikatuari uko egin dioten subjektu pasiboen kasuan, kontuan hartuko dira, lehenetsunez, araubide sinplifikaturako ezarritako indizeak, moduluak eta gainerako parametroak.

Hiru. Aurreko bat apartatuan aipatutako indize edo moduluak omititu edo faltsutu dituzten subjektu pasiboak behartuta egongo dira araubide sinplifikatuaren aplikaziotik ondorioztatzen diren zerga kuota guztiak ordaintzera, bidezkoak diren zehapenak eta berandutze interesak gehituta.

servicios afectados a la actividad por la que el empresario o profesional esté acogido a este régimen especial, de conformidad con lo previsto en el capítulo I del título VIII de este decreto foral normativo. No obstante, la deducción de las mismas se ajustará a las siguientes reglas:

a) No serán deducibles las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes, hostelería y restauración en el supuesto de empresarios o profesionales que desarrollen su actividad en local determinado. A estos efectos, se considerará local determinado cualquier edificación, excluyendo los almacenes, aparcamientos o depósitos cerrados al público.

b) Las cuotas soportadas o satisfechas sólo serán deducibles en la autoliquidación correspondiente al último período impositivo del año en el que deban entenderse soportadas o satisfechas, por lo que, con independencia del régimen de tributación aplicable en años sucesivos, no procederá su deducción en un período impositivo posterior.

c) Cuando se realicen adquisiciones o importaciones de bienes y servicios para su utilización en común en varias actividades por las que el empresario o profesional esté acogido a este régimen especial, la cuota a deducir en cada una de ellas será la que resulte del prorrateo en función de su utilización efectiva. Si no fuese posible aplicar dicho procedimiento, se imputarán por partes iguales a cada una de las actividades.

d) Podrán deducirse las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de este decreto foral normativo, satisfechas por los empresarios o profesionales por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

e) Adicionalmente, los empresarios o profesionales tendrán derecho, en relación con las actividades por las que estén acogidos a este régimen especial, a deducir el 1 por ciento del importe de la cuota devengada a que se refiere el párrafo primero de este apartado, en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.

B) Al importe resultante de lo dispuesto en la letra anterior se añadirán las cuotas devengadas por las siguientes operaciones:

- 1.º Las adquisiciones intracomunitarias de bienes.
- 2.º Las operaciones a que se refiere el ordinal 2.º del artículo 84.Uno de este decreto foral normativo.
- 3.º Las entregas de activos fijos materiales y las transmisiones de activos fijos inmateriales.

C) Del resultado de las dos letras anteriores se deducirá el importe de las cuotas soportadas o satisfechas por la adquisición o importación de activos fijos, considerándose como tales los elementos del inmovilizado y, en particular, aquellos de los que se disponga en virtud de contratos de arrendamiento financiero con opción de compra, tanto si dicha opción es vinculante como si no lo es.

El ejercicio de este derecho a la deducción se efectuará en los términos que reglamentariamente se establezcan.

D) La liquidación del impuesto correspondiente a las importaciones de bienes destinados a ser utilizados en actividades por las que el empresario o profesional esté acogido a este régimen especial se efectuará con arreglo a las normas generales establecidas para la liquidación de las importaciones de bienes.

Dos. En la estimación indirecta del impuesto sobre el valor añadido se tendrán en cuenta, preferentemente, los índices, módulos y demás parámetros establecidos para el régimen simplificado, cuando se trate de sujetos pasivos que hayan renunciado a este último régimen.

Tres. Los sujetos pasivos que hubiesen incurrido en omisión o falseamiento de los índices o módulos a que se refiere el apartado uno anterior, estarán obligados al pago de las cuotas tributarias totales que resulten de la aplicación del régimen simplificado, con las sanciones e intereses de demora que procedan.

Lau. Erregelamendu bidez arautuko dira bai araubide sinplifikatu hori, eta bai araubide horretara bildutako subjektu pasiboek bete beharreko baldintza formalak eta erregistroak.

Bost. Araubide berezi sinplifikatura biltzen den subjektu pasiboak balio erantsiaren gaineko zergari lotutako beste enpresa edo lanbide jarduera batzuk egiten baditu, araubide berezi horretan daudenak jarduera ekonomikoaren sektore desberdintzat hartuko dira beti.

Cuatro. Reglamentariamente se regulará este régimen simplificado y se determinarán las obligaciones formales y registrales que deberán cumplir los sujetos pasivos acogidos al mismo.

Cinco. En el supuesto de que el sujeto pasivo acogido al régimen especial simplificado realizase otras actividades empresariales o profesionales sujetas al impuesto sobre el valor añadido, las sometidas al referido régimen especial tendrán, en todo caso, la consideración de sector diferenciado de la actividad económica.