

ENERGIA-KOMUNITATE BAT ERATZEKO ENTITATE-FORMULEN AUKERA AZTERKETA

ANÁLISIS DE LAS FIGURAS JURÍDICAS PARA LA CONSTITUCIÓN DE UNA COMUNIDAD ENERGÉTICA



Energia-komunitate bat eratzekoentitate-formulen aukera azterketa

1. Aplikatu beharreko araudian jasotako autokontsumo kolektiboko modalitateak.

Lehenik eta behin, energia elektrikoaren autokontsumoaren baldintza administratibo, tekniko eta ekonomikoak arautzen dituen, apirilaren 5eko, 244/2019 Errege Dekretuak 4. artikuluan ezartzen diren autokontsumo-modalitateen artean bereizi behar da, garatuko den modalitatea argi izateko eta zergatik den egokiena.

Alde batetik, soberakinak gabeko autokontsumoaren modalitatea daukagu, non isurpenaren kontrako mekanismo bat instalatu beharko litzatekeen, sarean soberako energia injektatzea eragozteko; eta bestetik, soberakinak dituen autokontsumoaren modalitatea, non soberako energia garrailo-eta banaketa-sarera injektatzea ahalbidetzen den.

Kasu honetan, konpentsazioari atxikitako soberakinak dituen autokontsumo modalitatea (edo sinplifikatua) garatu beharko lukete. 100 kW-tik beherako potentzia duten instalazioko autokontsumo kolektiboa abian jartzeko modalitaterik errazena da, eta arauak hala eskatzen du instalazioak hurbil eta sarearen bidez lotuta dauden kasuan (ez luke eskatuko enpresa guztiak plaka fotovoltaikoetara konektatuta egotea). Aldez aurretik, behetentsioko edo erdi-tentsioko hornidura-puntu bat kontratatu behar da instalazioak erabiliko duen estalkiaren katastro-erreferentzia berean, jada ez badago. Industrialdea izanik, ziurrenik egongo da.

2. Energia elektrikoaren autokontsumo kolektiborako eratu beharreko erakundearen forma juridikoa.

Nagusiki, bi forma juridiko hauek bereiz ditzakegu panel fotovoltaikoak instalatzeko estalki egokiak laga ahal izateko, plaka horiek sortzen duten energiatik kolektiboki

Análisis de las figuras jurídicas para la constitución de una Comunidad Energética

1. Diferentes modalidades de autoconsumo colectivo recogidos en la normativa aplicable.

En primer lugar, resulta necesario distinguir de entre las diversas modalidades de autoconsumo que establece el Real Decreto 244/2019, de 5 de abril, por el que se regulan las condiciones administrativas, técnicas y económicas del autoconsumo de energía eléctrica en su artículo 4, para tener claro la modalidad que se va a desarrollar y por qué motivo es la más adecuada.

Por un lado, disponemos de la modalidad de autoconsumo sin excedentes, en la que se debería instalar un mecanismo antivertido que impida la inyección de energía sobrante a la red; y el autoconsumo con excedentes, en la que sí se permite inyectar energía excedentaria a la red de transporte y distribución.

En el caso que nos ocupa, la modalidad a desarrollar debería ser la de autoconsumo con excedentes acogida a compensación (o simplificada). Es la modalidad más sencilla para poner en marcha un autoconsumo colectivo con instalaciones de potencia inferior a 100 kW y lo exige la norma en el caso de instalaciones próximas y asociadas a través de la red (no requeriría que todas las empresas estuvieran conectadas a las placas fotovoltaicas). Se debe haber contratado previamente un punto de suministro en baja o media tensión en la misma referencia catastral que la cubierta a utilizar para la instalación, en caso de que no exista ya, lo cual es muy probable que así sea tratándose de un polígono industrial.

2. Forma jurídica de la entidad a constituir para el autoconsumo colectivo de energía eléctrica.

Principalmente podemos diferenciar entre las dos formas jurídicas siguientes que darían cabida a la entidad que deberíamos constituir para poder colectivamente proceder a la cesión

autokontsumitu ahal izateko sortutako energia banatzeko koefizienteak zehazteko, instalazioak legeztatzeke, sarera konektatzeko, etab.:

A) Irabazi-asmorik gabeko elkartea:

Gakoa irabazteko asmorik ez izatea da, partaideei jarduera ekonomikoak garatzeko ahalmena ematen baitie guztien onurarako, baita aparteko etekinak lortzeko ere (soberakin bezala), betiere horiek elkarteari berari eragiten badiote.

Ildo horretan, adibide gisa, Valentziako Erkidegoko Elkarteei buruzko 14/2008 Legearen 10. artikulua araberan, nahiko argia da: "Elkarte batek, jarduera ekonomikoak garatu arren, irabazi-asmorik ez duela ulertuko da, baldin eta jarduera horren emaitza bere estatutuaren ezarritako interes orokorreko helburu komunak betetzera soilik bideratzen bada". Ez Elkartzeko Eskubidea arautzen duen, martxoaren 22ko, 1/2002 Lege Organikoan; ez Euskadiko Elkarteei buruzko, ekainaren 22ko, 7/2007 Legean, ezin dugu horren erreferentzia argi eta agerikorik aurkitu, zentzu berean interpretatu izan den arren.

Elkarte bat eratzeko nahikoa da "legeztatuta dauden hiru pertsona fisiko edo juridikoren edo gehiagoren akordioa, helburu zilegiak, komunak, interes orokorrekoak edo partikularrekoak lortzeko ezagutzak, bitartekoak eta jarduerak bateratzeko konpromisoa hartzen dutenak, eta elkartearen funtzionamendua arautzen duten estatutuak izatea" (1/2002 Legea, 5. art.).

Eratzeko erabakia, estatutuak onartzea barneratuko duena, fundazio-aktaren bidez formalizatu behar da, agiri publikoan edo pribatuan. Akta egilesten den momentutik, elkarteak bere nortasun juridikoa eta jarduteko gaitasun osoa eskuratzen ditu. Elkarteak Euskal Autonomia Erkidegoko Elkartearen Erregistro Orokorrean inskribatu behar dira, publizitate-ondorioetarako soilik.

de las cubiertas idóneas para la instalación de paneles fotovoltaicos, autoconsumir colectivamente de lo que esas placas generen, estipular los coeficientes de reparto de la energía generada, legalizar las instalaciones, conectarlas a la red, etc.:

A) Asociación sin ánimo de lucro:

La clave reside en la ausencia de ánimo de lucro, que faculta a los partícipes a desarrollar actividades económicas para beneficio común de todos ellos, incluso obtener beneficios extraordinarios (remanente), siempre que estos redunden en la propia Asociación.

En este sentido, a modo de ejemplo, el art. 10 de la Ley 14/2008 de Asociaciones de la Comunitat Valenciana es bastante claro: "Se considerará que una asociación no tiene ánimo de lucro aunque desarrolle una actividad económica si el fruto de esta actividad se destina exclusivamente al cumplimiento de las finalidades comunes de interés general establecidas en sus estatutos". Ni en la Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación; ni en la Ley 7/2007, de 22 de junio, de Asociaciones de Euskadi, podemos encontrar una referencia tan clara y manifiesta, a pesar de haberse interpretado de la misma forma.

Para constituir una Asociación tan solo se requiere del "acuerdo de tres o más personas físicas o jurídicas legalmente constituidas, que se comprometen a poner en común conocimientos, medios y actividades para conseguir unas finalidades lícitas, comunes, de interés general o particular, y que se doten de los estatutos que rigen su funcionamiento" (art. 5, Ley 1/2002).

El acuerdo de constitución, que incluirá la aprobación de los estatutos, debe formalizarse mediante acta fundacional, en documento público o privado. Con el otorgamiento de acta, la Asociación adquiere su personalidad jurídica y la plena capacidad de obrar. Las asociaciones deberán inscribirse en el Registro General de Asociaciones del País Vasco, a los solos efectos de publicidad.

Bazkide bakoitzak boto-eskubide bat izango du Bazkideen Batzar Orokorrean, nahiz eta Estatutuetan boto-sistema haztatuak ezarri ahal izango diren, irizpide objektiboekin eta Batzar Orokorreko botoen % 25 baino gehiago elkartekide bakar batean metatzea eragin gabe, pertsona hori fisikoa zein juridikoa izan¹.

Bazkide partaideak sartzeko edo irteteko erraztasunak, eragozpenak eta epeak estatutuetan ezarri ahal izango dira, berariazko xedapenen bidez.

Egokitasunaren azterketa:

Aurreko laburpenean oinarrituta, ondoriozta dezakegu irabazi-asmorik gabeko elkarte bat eratzeak behar bezala bil ditzakeela energia-komunitate batek bilatzen dituen helburu espezifikoak, pertsona fisikoek, juridikoek edo biek osatuak, eta administrazio publiko honek edo beste batzuek horretarako eman ditzaketan dirulaguntzen onuradun izateko.

Eratzeko unean gutxienez 3 bazkide izatea, azkar sortzea ere errazten du eta, ondoren, Energia Komunitatearen jardueretan libreki eta modu irekian parte hartzeko interesa izan dezaketen pertsona fisiko edo juridiko guztiak sartu daitezke mugarik gabe (Elkartek, adibidez, bazkide mota ezberdinak izatea erabaki ahal izango luke: bere instalazioetan/ etxebizitzetan panelak dituzten bazkide ekoizleak, bazkide kontsumitzaileak, bazkide publikoak, bazkide instalatzaileak, etab.).

Gogoeta horiek guztiak direla eta, Elkarteen zerga-betebeharrak, kontuak eramatekoak eta eguneroko kudeaketakoak murriztuak dira (dokumentu honen I. eranskinean laburtuta aurkitu ditzakezue) Kooperatiba batekin alderatuta, Kooperatiba horrek dagoeneko Sozietate bat osatzen baitu, jarraian aztertuko dugun bezala.

Cada socio dispondrá de un derecho de voto en la Asamblea General de Socios, aunque los Estatutos podrán establecer sistemas de voto ponderado con criterios objetivos y sin que puedan suponer la acumulación en una única persona asociada, sea física o jurídica, de más del 25% de los votos de la Asamblea General¹.

Las facilidades, impedimentos y plazos para la incorporación o salida de socios partícipes podrán establecerse estatutariamente a través de disposiciones específicas.

Análisis de idoneidad:

Basándonos en el resumen anterior, podemos concluir que la constitución de una Asociación sin ánimo de lucro puede perfectamente dar cabida a los fines específicos que busca una Comunidad Energética, esté formada por personas físicas, jurídicas o ambas, y ser beneficiaria de las subvenciones que esta u otras Administraciones Públicas pudieran otorgar al efecto.

Que el mínimo de socios sea de 3 en el momento de su constitución, facilita así mismo su rápida creación y que, posteriormente, se incorporen sin límite todas aquellas personas físicas o jurídicas que pudieren estar interesadas en participar de forma libre y abierta en las actividades de la Comunidad Energética (en virtud de los diferentes tipos de socios que la Asociación decidiera considerar, por ejemplo, socios productores con paneles en sus instalaciones/viviendas, socios consumidores, socios públicos, socios instaladores, etc.).

Todas estas consideraciones hacen que las obligaciones tributarias, de llevanza de cuentas y de gestión diaria de las Asociaciones sean reducidas (resumen en el Anexo I a este documento) en comparación con una Cooperativa, que ya conforma una Sociedad propiamente dicha, como analizaremos a continuación.

¹-“Guía para la promoción pública de las comunidades energéticas”, Valentziako Diputazioak editatu duena.

¹-“Guía para la promoción pública de las comunidades energéticas”, editada por la Diputació de València.

Hala ere, etorkizunean energia-merkatuan Energia Elektriakoaren ekoizle gisa jarduten hasia planteatuz gero (horrek berekin ekarriko luke RAIPREn erregistratzea), hau da, panel fotovoltaikoek sortutako energiaren bazkide guztiak kolektiboki kontsumitzeaz gain, sortutako zati bat edo guztia energia elektriakoaren merkaturatzaileei saltzea, elkarteak ez baitu berez sozietate-forma juridikorik, kooperatibak ez bezala, zailagoa izan daiteke jarduera ekonomiko hori ezartzeko eta merkatuan jarduten duten hirugarren erakundeek eskatzen dituzten beharrezko baimenak, finantzaketa eta berme guztiak lortzeko orduan, nahiz eta legeak elkarteei ere ahalbidetzen dien operatiba hori izateko.

B) Irabazi-asmorik gabeko kooperatiba:

Berriz ere, irabazi asmorik ezaren eskakizunarekin topo egiten dugu, hori baita Espainiako ordenamendu juridikoaren barruan hautatu diren figurak Energia Komunitateen eraketa arautzeko, Europako Kontseiluaren eta Europako Parlamentuaren zuzentarauei lekua ematen dieten hautatuko modua (batez ere 2018/2001 eta 2019/944 Zuzentarauak).

Irabazi-asmorik gabeko kooperatibak sozietate osoak dira, ordenamenduak edozein sozietateri ezartzen dizkion eskubide eta bete-beharrekin. Horrek esan nahi du kontrol-mekanismo indartuak dauzkatela, sozietate baten egitura osoa, Kontseilu Errektorea, sozietatearen administratzaileen figura, etab.

Elkarteekiko alde nagusia da 3.000 euroko gutxieneko kapitala eskatzen dela, eta kapital hori eskuratu egin beharko da kooperatiba eratzerakoan, notario aurreko eskritura publiko baten bidez. Eskriturak egin ondoren, kooperatiba Euskadiko Kooperatiben Erregistroan inskribatu beharko litzateke. Erregistro horrek 2 hilabeteko epea du eratze-eskritura ematen denetik aurrera izapidea egiteko. Kontseilu Errektorearen akta-liburua, batzar orokorraren akta-liburua, bazkideen erregistro-liburua eta sozietatearen ekarpenak aurkeztu beharko dira.

Elkarteen kasuan bezala, bazkideak egon daitezke, pertsona fisikoak zein juridikoak. Horiek borondatezko ekarpenak egin

No obstante, en el caso de plantearse en un futuro el comenzar a actuar en el mercado energético como Productor de Energía Eléctrica (lo cual implicaría registrarse en el RAIPRE), es decir, no solo autoconsumir colectivamente todos los socios de la energía generada por los paneles fotovoltaicos, sino vender una parte o todo lo generado a las comercializadoras de energía eléctrica, al no tener la Asociación propiamente una forma jurídica societaria a diferencia de la cooperativa, pudiere resultar más complicado a la hora de establecer esta actividad económica y obtener todos los permisos necesarios, financiación y garantías exigidas por terceras entidades operantes en el mercado; aunque la ley lo permite también a las Asociaciones.

B) Cooperativa sin ánimo de lucro:

Nuevamente nos encontramos con la exigencia de ausencia de ánimo de lucro, que es como se han configurado las diferentes figuras dentro del ordenamiento jurídico español que dan cabida a las Directivas del Consejo Europeo y el Parlamento Europeo que regulan la constitución de Comunidades Energéticas (principalmente las Directivas 2018/2001 y 2019/944).

Las Cooperativas sin ánimo de lucro son efectivamente Sociedades plenas con los derechos y obligaciones que el ordenamiento establece para cualquier sociedad. Esto se traduce en mecanismos reforzados de control, estructura completa de una sociedad, Consejo Rector, definición de administradores de la sociedad, etc.

La principal diferencia con respecto a las asociaciones reside en la exigencia de un capital mínimo de 3.000€ que deberá escriturarse a la hora de constituir la Cooperativa, por medio de escritura pública ante Notario. Una vez escriturada, habría que inscribir la Cooperativa en el Registro de Cooperativas de Euskadi, el cual dispone de un plazo de 2 meses para realizar el trámite desde el otorgamiento de la escritura de constitución. Habrá que presentar el libro de actas del consejo rector y el libro de actas de la asamblea general, libro registro de socios y las aportaciones sociales.

ahal izanen dizkiote kapital sozialari edo, bestela, estatutuen bidez ezarri ahal izanen dira partaide berriak sartzeko baldintzak, partaidetzak eskuratuz. Elkarre batean ezar daitezkeen kuotetan ez bezala, kooperatiba baten Kapital Sozialari egindako ekarpenak bueltan eska daitezke, edozein arrazoiengatik kooperatiba utzi nahi izanez gero. Bazkideek modu mugatuan erantzungo diote harpidetu duten kapital-ekarpenari.

Egokitasunaren azterketa:

Elkarreentzako bezala, energia-komunitate bat eratzeko orduan indarrean dagoen araudiarekin bat datorren figura juridikoa da, baina honek konplexutasun handiagoa dakar eratzeko orduan: prozesuetarako epe luzeagoak, bazkideentzako erantzukizun handiagoa, dokumentazioa modu arautuan eta kontrolatua eramatea (halakorik ez bada gozko administratzaileek erantzukizunak izan ditzakete), jardueraren hasieran kapital sozial bat eskuratzeko eskakizuna, bazkideen arteko akordio indartuak, etab.

Kapital eskuratu eta berme handiagoak dituen sozietate "oso" izateak aukera ematen du kanpoko finantziarioa lortzeko erraztasun gehiago izateko, behar izanez gero, eta kanpora begira jarduera ekonomikoa errazago egitea, eta ez soilik bazkideen onurarako (nahiz eta Legeak ez dieten elkarreer eragozten, lehenago aipatu bezala).

Al igual que en el caso de las Asociaciones, pueden existir socios personas físicas y/o jurídicas. Estos podrán hacer aportaciones voluntarias al capital social o podría establecerse vía estatutaria requisitos para el acceso de nuevos partícipes, a través de la adquisición de participaciones. A diferencia de las cuotas de una asociación, las aportaciones al Capital Social de una Cooperativa, se exigen de vuelta si se desea abandonar la Cooperativa por cualquier circunstancia. Las personas asociadas responderán de manera limitada a la aportación de capital que hayan suscrito.

Análisis de idoneidad:

Se trata, al igual que la Asociación, de una figura jurídica acorde a la normativa vigente a la hora de constituir una Comunidad Energética, aunque esta implica una mayor complejidad en su constitución que si la comparamos con una asociación: plazos más largos para los procesos, una mayor responsabilidad para los socios, llevanza de documentación de manera regulada y controlada (cuya ausencia podría derivar en posibles responsabilidades de los administradores), exigencia de escriturar un capital social al inicio de la actividad, acuerdos reforzados entre los socios, etc.

Que se trate de una Sociedad "completa", con capital escriturado y garantías superiores, permite disponer de mayores facilidades a la hora de conseguir financiación externa, en caso necesario, y de llevar a cabo con mayor facilidad una actividad económica hacia el exterior y no solo en beneficio exclusivo de sus socios (a pesar de que la Ley no lo impida a las asociaciones, como ya se ha comentado).

I. ERANSKINA ANEXO I

ELKARTEETAKO ZERGA- BETEBEHARRAK

Jarraian, elkarteen zerga-betebeharrak zerrendatzen dira. Arreta berezia jarri beharko zaie IFZri, BEZari eta PFEZari. Edozein zalantza izanez gero, komeni da Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasunari kontsulta egitea.

1. ERROLDAKO EDO ADIERAZPENEN BETEBEHARRAK

IFZ

Elkarte guztiek lortu behar dute Ogasunaren IFZ bat (G letrakoa elkarteentzat), beharrezkoa da Ogasunarekiko harremanetan erakundea identifikatzeko eta ezinbestekoa merkataritza-trafikorako, hau da, banku-kontu bat irekitzeko edo elkarteak egindako erosketen fakturak jasotzeko.

Nola tramitatzen da?

IFZa Ogasunari izapidetzen da, eta, horretarako, honako hauek eraman beharko ditugu:

- Estatutuen originalak eta fotokopiak Euskadiko Elkarteetako erregistroaren ziguilarekin.
- Sortze-aktaren originala eta fotokopia.
- Errolda-aitorpenaren inprimakia ([036 eredu](#)) sinatu duen eta bazkide sortzaileen artean dagoen pertsonaren NAN-aren fotokopia.

IFZren txartelean agertzen diren datuen bat aldatzen denean, Ogasunari beste Errolda Aitorpen Inprimaki bat bete beharko dugu ([036 eredu](#)), aldaketa horiek jasota, eta aldatutako datuak dituen beste txartel bat bidaliko digute.

Jarduera ekonomikoak izango baditugu, Jarduera Hasierako Aitorpenari buruzko laukitxoa markatu behar dugu, eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan salbuespena eskatu Foru Ogasunari.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS ASOCIACIONES

A continuación, se relacionan las obligaciones tributarias de las asociaciones. Se deberá poner especial atención al NIF, IVA e IRPF. Es conveniente que, ante cualquier duda, se consulte con el departamento de Hacienda de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

1. OBLIGACIONES DE CARÁCTER CENSAL O DECLARATIVO

NIF

Todas las asociaciones deben obtener un NIF de Hacienda (letra G para Asociaciones), necesario para identificar a la entidad en sus relaciones con la Hacienda Foral e imprescindible para el tráfico mercantil, es decir, para cuestiones como abrir una cuenta bancaria o recibir facturas de las compras realizadas por la asociación.

¿Cómo se tramita?

El NIF se tramita ante la Hacienda Foral y, para ello, deberemos llevar:

- Original y fotocopia de los estatutos sellados por el Registro de Asociaciones del País Vasco.
- Original y fotocopia del acta fundacional.
- Fotocopia del DNI de la persona, incluida entre los socios fundadores, que firme el impreso de solicitud, llamado Impreso de Declaración Censal ([Modelo 036](#)).

Cuando cambie alguno de los datos que figuran en la tarjeta del NIF, deberemos rellenar en Hacienda otro Impreso de Declaración Censal ([Modelo 036](#)), haciendo constar dichos cambios, y nos mandarán otra tarjeta con los datos modificados.

Si vamos a realizar actividades económicas debemos marcar la casilla relativa a Declaración de Inicio de Actividad y solicitar a la Hacienda Foral la exención en el IAE (Impuesto de Actividades Económicas).

JARDUERA EKONOMIKOAREN ALTA

"Jarduera ekonomikoak" egitea, hau da, elkarteak egindako edozein salmenta edo prezio bat jasotzen duen edozein zerbitzu, edo, are gehiago, langileak kontratatze hutsa, jarduera ekonomiko bat egin izanaren zantzu nahikoa da.

Jarduera ekonomikoak egingo ohi direnez, aldeaz aurretik alta eskatu behar da (errolde-betebehar bat da eta ez du zertan ordainketarik ekartzen).

Nola tramitatzen da?

Ogasun Administrazioan, eta *Jarduera Hasieraren Adierazpenari* buruzko laukitxoak markatu beharko dugu Errolde Aitorpenaren Inprimakia ([036. eredu](#)) betetzean.

HIRUGARRENEKIN EGINDAKO ERAGIKETEN AITORPENA

Aitorpen informatibo bat da, ordaintzeko beharra ez dakarrena, eta bezero edo hornitzailearen batekin urteko zenbaketan 3.005,06 eurotik gorako harreman ekonomikoren bat duen edozein erakunde behartuta dago horretara. [347. eredu](#) erabiliko da.

Otsailean aurkeztu beharko da, aurreko urte naturaleko datuekin.

JASOTAKO DOHAINTZEN AITORPENA

Aitorpen informatibo bat da. Elkarteek kasuan, onura publikoko elkarteentzat eta GGKentzat bakarrik izan daitezke derrigorrezkoa. [182. eredu](#) erabili beharko da.

Aurkezteko epea: urtarrilaren 1etik 31era bitartean, aurreko urteko datuekin.

ALTA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA

La realización de "actividades económicas", es decir, cualquier venta realizada por la asociación o cualquier servicio por el que reciba un precio o, incluso, el simple hecho de contratar personal, son indicio suficiente de que se ha realizado una actividad económica.

La realización habitual de actividades económicas implica la obligación de solicitar, con carácter previo, su alta (se trata de una obligación censal que no implica necesariamente ningún pago).

¿Cómo se tramita?

Ante la administración de Hacienda y deberemos marcar la casilla relativa a *Declaración de Inicio de Actividad* al cumplimentar el Impreso de Declaración Censal ([Modelo 036](#)).

DECLARACIÓN DE OPERACIONES CON TERCEROS

Se trata de una declaración informativa, que no supone desembolso, a la que está obligada cualquier entidad que mantenga alguna relación económica con algún cliente o proveedor que, en cómputo anual, exceda de los 3.005,06 euros. Se utilizará el [Modelo 347](#).

Se deberá presentar en febrero sobre datos del año natural anterior.

DECLARACIÓN DE DONACIONES RECIBIDAS

Es una declaración informativa. En el caso de las asociaciones solamente puede ser obligatoria para asociaciones declaradas de utilidad pública y ONG que utilizarán el [Modelo 182](#).

Plazo de presentación: entre el 1 y el 31 de enero, sobre datos del año anterior.

ADMINISTRAZIOAREKIN ELEKTRONIKOKI HARREMANETAN JARTZEKO BETEBEHARRA

Pertsona juridiko bezala, Kooperatiba Entitateak administrazio publikoekin elektronikoki komunikatzeko betebeharra daukate. Horretarako, kooperatibak egin beharreko edozein izapidetarako behar diren ziurtagiri elektronikoz guztiak izan beharko ditu, batez ere Pertsona Juridikoaren Entitate Ordezkararen Ziurtagiria¹ eta, kasu jakin batzuetan, Diruaren eta Zerga-zigiluaren Fabrika Nazionalaren (FNMT)² ordezkararen ziurtagiria, Estatuko Administrazioan egin beharreko izapideetarako.

2. BETEBEHAR KONTRIBUTIBOAK

Beste zerga batzuk alde batera utzita (OHZ, Matrikulazio Zerga, Hidrokarburoen gaineko Zerga Berezia, O EZ eta EJDZ), zeinak kobrantzara pasatuko baitzaizkigu lotzekasuetan sartzen bagara, elkarteak ordaindu beharreko zenbatekoa kalkulatzeko eta aitortpena egiteko eta dagokion likidazioa ordaintzeko dituen betebeharretan zentratuko gara.

JEZ (JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGA)

Elkarteak salbuetsita egongo dira zerga horretatik jardueraren lehen bi urteetan eta, ondoren, baldin eta Negozio-Zifraren Zenbateko Garbia milioi bat eurotik gorakoa ez bada. Hala ere, elkarteak jakinarazi behar du salbuespen-egoera hori jarduera ekonomikoari alta ematean (036. ereduaren bidez).

Elkarteak eta fundazioak zerga honen eraginpean daude, epigrafe batean edo batzuetan alta eman beharko baitute, egiten dituzten jarduerak barne gera daitezten, Ogasunak egindako jarduera-zerrendaren

1-Izenpeko Gida Pertsona Juridikoaren Entitatearen Ordezkararen Ziurtagiria eskatzeko: <https://www.izenpe.eus/entitatearen-eta-nortasun-juridikorik-gabeko-entitatearen-ordezkararen-ziurtagiria/webize00-cnempresas/eu/>

2-FNMT-ren Gida eskuratzeko Pertsona Juridikoaren Entitatearen Ordezkararen Ziurtagiria: <https://www.sede.fnmt.gob.es/certificados/certificado-de-representante>

COMUNICARSE ELECTRÓNICAMENTE CON LA ADMINISTRACIÓN

Como persona jurídica, la S. Coop. tiene la obligación de comunicarse de forma electrónicamente con las Administraciones Públicas. Para ello, la cooperativa deberá contar con todos los certificados electrónicos necesarios para cualquier trámite que necesite realizar, principalmente el Certificado de representante de entidad persona jurídica¹ y, para determinados casos, el Certificado de representante de la Fábrica Nacional de Moneda y Timbre (FNMT)² para los trámites que se pudieran tener que realizar ante la Administración del Estado.

2. OBLIGACIONES DE CARÁCTER CONTRIBUTIVO

Dejando aparte otros tributos (IBI, Impuesto de Matriculación, Impuesto Especial sobre Hidrocarburos, ITP y AJD) que ya nos pasarán al cobro si entramos en los supuestos de sujeción, vamos a centrarnos en las obligaciones en las que es la asociación quien debe calcular el importe a pagar y tomar la iniciativa de realizar la declaración y pagar la liquidación que pudiera corresponder.

IAE (IMPUESTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

Las Asociaciones gozan de exención en este impuesto durante los dos primeros años de actividad y, posteriormente, siempre que el Importe Neto de la Cifra de Negocios no supere el millón de euros. No obstante, es la asociación la que comunica esta situación de exención al dar de alta la actividad económica (mediante el Modelo 036).

Las Asociaciones y Fundaciones se ven afectadas por este Impuesto, pues deberán darse de alta en alguno o algunos de sus

1-Guía de Izenpe para solicitar el Certificado de representante de entidad persona jurídica: <https://www.izenpe.eus/certificado-de-representante-de-entidad-y-entidad-sin-personalidad-juridica/webize00-cnempresas/es/>

2-Guía de la FNMT para la obtención del Certificado de representante de persona jurídica: <https://www.sede.fnmt.gob.es/certificados/certificado-de-representante>

arabera. Jarduera ekonomikorik ez dagoela ulertuko da soilik erakundeak banakako laguntzak edo bekak ematen dituzenean, edo funtsak banatzen dituzenean.

Hala ere, Toki Ogasunak Arautzen dituen Legearen Testu Bateginaren egungo 82. artikulua salbuespenen multzo bat arautzen du, eta, horren ondorioz, elkarre eta fundazio gehienak zerga horretatik salbuesita geratzen dira, nahiz eta kasu gehienetan beharrezkoa den alta ematea. Salbuespenen atalean, egoera eta betebeharrak posibleak jasotzen dituen koadro bat dago.

BEZ (BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA)

Elkarrekin, nolahi ere, egiten dituzten erosketetan zerga ordaindu beharko dute. Salbuesi gabeko eragiketen kasuan, dagokien BEZa jasanarazi eta Ogasunean sartu behar dute, eta jasandako BEZa zenbateko horretatik arindu ahal izango dute.

Nola eragiten dio BEZak erakundeari?

La elkarre eta fundazio guztiek alta emanda egon beharko lukete ekonomia-jardueren gaineko zergan, epigraferen batean, jardueraren arabera. Beraz, erakundeek BEZa kobratu egin beharko dute beren fakturretan, eta hiruhilekoaren amaieran, BEZa kobratzeko salbuespenen bat onartuta izan ezean, Ogasunarekin dituzten kontuak likidatuko dituzte.

Edozein arrazoi dela medio, gure erakundeak ez badago alta emanda dagokion ekonomia-jardueren gaineko zergaren epigrafe batean, ezin izango du fakturarik jaulki, eta, beraz, ezin izango du BEZa sartu Ogasunean. Logikoa denez, azken kontsumitzaile gisa jardutean, ezin izango du kendu erosketetan jasandako BEZa. Ekonomia-jardueren gaineko zergan alta emanda egon arren, bi noranzko jarduera ekonomikoa egon behar da, berdintsua, konpentsazioaren mende egon ahal izateko eta jasandako BEZa, jasanarazitakoaren kontra kendu ahal izateko.

epígrafes, de manera que queden cubiertas las actividades que realizan, en base a la lista de actividades confeccionada por Hacienda. Únicamente se considera que no existe actividad económica cuando la entidad se dedica a conceder ayudas individuales o becas, o a repartir fondos.

Sin embargo, el actual artículo 82 del Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, regula un conjunto de exenciones que hacen que una amplia mayoría de Asociaciones y Fundaciones queden exentas de tributar por este impuesto, aunque en la mayoría de los casos es necesario darse de alta. En el apartado de exenciones se incluye un cuadro con las posibles situaciones y obligaciones.

IVA (IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO)

Las asociaciones están obligadas, en todo caso, al pago del impuesto en las compras que lleven a efecto. Para operaciones no exentas, tienen obligación de repercutir el IVA correspondiente e ingresarlo en Hacienda, pudiendo desgravar de esta cantidad el IVA soportado.

¿Cómo afecta el IVA a la Entidad?

Prácticamente todas las Asociaciones y Fundaciones deberían estar dadas de alta en el IAE en algún epígrafe en función de su actividad económica. Por tanto, las Entidades podrán y deberán cobrar IVA en sus facturas y, a la finalización del trimestre, salvo que se tenga concedida alguna exención en el cobro de IVA, saldarán sus cuentas con Hacienda.

Si por cualquier causa, nuestra entidad no estuviera dada de alta en alguno de los epígrafes del IAE que le corresponderían, no podrá emitir facturas, por tanto, no ingresará IVA y, lógicamente, al actuar como consumidor final, no podrá deducirse el IVA soportado en sus compras. Aun estando dada de alta en el IAE, es necesario que exista actividad económica bidireccional de forma equiparable para poder quedar sujeta a compensación y deducir el IVA soportado contra el IVA repercutido.

Nola izapidetzen, deklaritzen eta likidatzen da?

BEZaren araudiak zenbait betebeharrak ezartzen ditu, eta horietatik garrantzitsuenak honako hauek dira:

1. Zergari lotuta egotea dakarten jardueren hasierari, aldaketari eta eteteari buruzko aitorpenak aurkeztea.
2. Administrazioari identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea, eta zenbaki hori jakinaraztea eta egiaztatzea, ezartzen diren kasuetan.
3. Eragiketen fakturak edo agiri baliokideak egin eta entregatzea araudian xedatutakoari egokitu.
4. Kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak eramatea, Merkataritza Kodean eta kontabilitateko gainerako arauetan xedatutakoari kalterik egin gabe.
5. Aldian behin edo Administrazioak eskatuta, hirugarrenekin egindako eragiketa ekonomikoari buruzko informazioa aurkeztea.
6. Dagozkion aitorpen-likidazioak aurkeztea eta ondoriozko zergaren zenbatekoa ordaintzea.
7. Aurreko paragrafoan aurreikusitakoari kalterik egin gabe, subjektu pasiboek urteko aitorpen-laburpena aurkeztu beharko dute.

Inprimakiak:

- [300. eredua](#), hiruhileko autolikidazioarena, normalean hurrengo hilabeteko 20a baino lehen aurkeztu behar da.
- [390. eredua](#), BEZaren erregimen orokorreko zergadunentzako urteko laburpenarena, hurrengo urteko urtarrilaren 31a baino lehen aurkeztu beharrekoa.

¿Cómo se tramita, se declara y se liquida?

La normativa del IVA establece una serie de obligaciones, de las cuales éstas serían las más importantes:

1. Presentar declaraciones relativas al comienzo, modificación y cese de las actividades que determinen su sujeción al impuesto.
2. Solicitar de la Administración el número de identificación fiscal y comunicarlo y acreditarlo en los supuestos que se establezcan.
3. Expedir y entregar facturas o documentos equivalentes de sus operaciones, ajustados a lo dispuesto en la normativa aplicable.
4. Llevar la contabilidad y los registros que se establezcan, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código de Comercio y demás normas contables.
5. Presentar periódicamente o a requerimiento de la Administración, información relativa a sus operaciones económicas con terceras personas.
6. Presentar las declaraciones-liquidaciones correspondientes e ingresar el importe del impuesto resultante.
7. Sin perjuicio de lo previsto en el párrafo anterior, los sujetos pasivos deberán presentar una declaración-resumen anual.

Impresos:

- [Modelo 300](#) de autoliquidación trimestral, a presentar generalmente antes del día 20 del mes siguiente.
- [Modelo 390](#) de Resumen Anual para contribuyentes en Régimen General del IVA, a presentar antes del 31 de enero del año siguiente.

II. ERANSKINA ANEXO II

KOOPERATIBEN ZERGA- BETEBEHARRAK

Jarraian, irabazi-asmorik gabeko Kooperatiben zerga-betebeharrak zerrendatzen dira. Arreta berezia jarri beharko zaie IFZri eta BEZari. Edozein zalantza izanez gero, komeni da Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasunari kontsulta egitea.

1. ERROLDAKO EDO ADIERAZPENeko BETEBEHARRAK

EUSKADIKO KOOPERATIBEN ERREGISTROA

Nahitaezkoa da energia-komunitate bat eratzeko sortzen den irabazi-asmorik gabeko Sozietatea Kooperatiba Euskadiko Kooperatiben Erregistroan inskribatzea. Erregistroa arautzen duen Erregelamenduan ezartzen den bezala, 84/2023 Dekretuaren, ekainaren 15ekoa, 24. Artikuluan, inskripzio-eskaera telematikoki egin behar da, izendatutako idazkariak elektronikoki sinatutako inprimaki normalizatuaren bidez, edo esku hartzen duen notarioaren sinadura elektronikoa aitortua duen kopia elektronikoa baimenduaren bidez.

Eratzen ari den kooperatiba baten kudeatzaileek estatutu sozialen proiektuaren alde aurreko kalifikazioa eskatu ahal izango dute. Horretarako, batzar eratzaillearen aktaren ale bat aurkeztu beharko dute, alde aurretik kalifikatu beharreko estatutu sozialen proiektua jasotzen duena, sustatzaile guztien sinadura elektronikoenkin. Erregistroak hogeita hamar eguneko epea izango du aurretiazko kalifikazioa egiteko (erregelamenduaren 35. art.).

Eratze-eskritura publikoan, salbu eta sustatzaile guztiek eraketa hori notarioaren aurrean egiten dutenean, batzar eratzaillearen akta jasoko da, eta bertan erabakiak publiko egiteko ahalmena duten pertsonen izendapena gehituko da. Eskritura publiko hori batzar eratzaillea egin eta bi hilabeteko epean egin beharko da. Nolanahi ere, erregistroan inskribatu ahal izateko, beharrezkoa da alde aurretik justifikatzea eratze-egintzari

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS COOPERATIVAS

A continuación, se relacionan las obligaciones tributarias de las Cooperativas sin ánimo de lucro. Se deberá poner especial atención al NIF y al IVA. Es conveniente que, ante cualquier duda, se consulte con el departamento de Hacienda de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

1. OBLIGACIONES DE CARÁCTER CENSAL O DECLARATIVO

REGISTRO DE COOPERATIVAS DE EUSKADI

Resulta preceptiva la inscripción en el Registro de Cooperativas de Euskadi de aquella sociedad sin ánimo de lucro que se cree para constituir una Comunidad Energética. Tal y como indica el art. 24 del Decreto 84/2023, de 15 de junio, por el que se aprueba el Reglamento que regula el Registro, la solicitud de inscripción debe hacerse de forma telemática, ya sea mediante formulario normalizado firmado electrónicamente por el secretario designado o mediante copia electrónica autorizada por medio de firma electrónica reconocida del notario o notaria interviniente.

Las personas gestoras de una cooperativa en constitución podrán solicitar la calificación previa del proyecto de estatutos sociales, para lo cual deberá presentarse ejemplar del acta de la asamblea constituyente, que contenga el proyecto de estatutos sociales cuya calificación previa se solicita, firmada electrónicamente por todas las personas promotoras. El Registro dispondrá de un plazo de treinta días para realizar la calificación previa (art. 35 del reglamento).

La escritura pública de constitución, salvo que dicha constitución se realice ante notario o notaria por todas las personas promotoras, contendrá el acta de la asamblea constituyente, que incluirá la designación de las personas facultadas para elevar a público los acuerdos. Dicha escritura pública deberá otorgarse en el plazo de dos meses desde la fecha de la asamblea constituyente. Será necesaria, en todo caso, la previa justificación de que ha

dagozkion zergen likidazioa eskatu edo egin dela (erregelamenduaren 36. art.).

Inskripzio-eskaeran jaso beharko dira Euskadiko Kooperatiben, 11/2019 Legearen, abenduaren 20koa, 12.2 artikulua eskatzen duen guztia.

Erregistroak inskripzio-idazpenak egingo ditu, orohar, eskaera aurkeztu eta hiru hilabete epearen barruan (erregelamenduaren 26.1 art.), kooperatiba-entitatea balio osoz eratuta geratuko da.

Kooperatiba-entitateentzat nahitaezkoak diren erregistro-liburuak alde aurretik gaituztea eta ondoren legezkatzea, izaera eratzailerak daukate baita ere:

- Bazkideen erregistro-liburuaren, kapital sozialari egindako ekarpenen liburuaren eta akten liburuaren kasuetan (11/2019 Legearen 74.1.a), b) eta c) art.), **aldez aurretik gaituztea** eskatu ahal izango dute kooperatiba-sozietateek, eratze-erabakia erregistroan inskribatu ondoren (erregelamenduaren 79.2 art.).
- Inbentario eta balantzeen liburuaren eta liburu egunkariaren (74.1.d) art.) eta beste lege-xedapen batzuek eskatzen duten beste edozeinen (74.1.e art.) kasuetan, ekitaldi ekonomikoa itxi eta lehenengo lau hilabeteak igaro baino lehen aurkeztu beharko dira **legezkatzeko**; ekitaldi ekonomikoa hori ixten denetik aurrera, gehenez ere sei hilabete baino lehen Erregistroak legezta ditzan.

Adierazpen gisa eta publizitate formalaren ondorioetarako, urtero administratzaileek urteko kontuak aurkeztu beharko dituzte, 11/2019 Legearen 75. artikulua arabera, Erregistroan gordailutzeko, onartu eta hurrengo hilabetearen barruan. Erregelamenduaren 86. art. ezartzen du zer dokumentazio aurkeztu behar den eskabidearekin batera, urteko kontuak gordailutzeko.

Azkenik, nahitaezkoa da honako hauek ere inskribatzea: administratzaileak izendatzeko eta kentzeko egintzak, Kooperatibaren artezkaritza kontseiluaren osakeran izandako

sido solicitada o realizada la liquidación de los impuestos correspondientes al acto de constitución para su inscripción en el Registro (art. 36 del reglamento).

La solicitud de inscripción deberá contener todos los extremos recogidos por el art. 12.2 de la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi.

El Registro practicará los asientos de inscripción con carácter general dentro del plazo de tres meses desde la fecha de presentación de la solicitud (art. 26.1 del reglamento), quedando así válidamente constituida la sociedad cooperativa.

También goza de carácter constitutivo la habilitación previa y posterior legalización de los libros registro obligatorios para las sociedades cooperativas:

- En el caso del libro registro de socios, del libro de aportaciones al capital social y del libro de actas (art. 74.1.a), b) y c) de la Ley 11/2019), las sociedades cooperativas podrán solicitar la **habilitación previa** de los mismos tras haber quedado inscrito en el Registro el acuerdo de constitución (art. 79.2 del reglamento).
- En el caso del libro de inventarios y balances y libro diario (art. 74.1.d) y cualesquiera otros que vengan exigidos por otras disposiciones legales (art. 74.1.e)), estos deberán presentarse para su **legalización** antes de que transcurran los cuatro primeros meses desde la fecha del cierre del ejercicio económico, para que puedan ser legalizados por el Registro en el plazo máximo de seis meses desde la fecha de cierre de dicho ejercicio económico.

Anualmente, con carácter declarativo y a efectos de publicidad formal, las personas administradoras estarán obligadas a presentar, de acuerdo con el artículo 75 de la Ley 11/2019, las cuentas anuales para su depósito en el Registro, dentro del mes siguiente a su aprobación. El art. 86 del Reglamento establece la documentación a presentar, junto con la solicitud, para el depósito de las cuentas anuales.

edozein aldaketa eta ahalordetze orokorra; bai eta auzietarako ematen diren ordezkartza-ahalak edo ahalorde orokorra ere, hark hirugarrenentzat ondorioak izan ditzan, beraz, egintzak inskribatzea aukerakoa da (begiratu Erregelamenduaren 11., 31., 32., 33. eta 34. art. xehetasun gehiagorako).

Betebehar bat ez bada ere, garrantzitsua iruditzen zaigu kooperatibak onura publikoko entitatetzat jotzeko egin dezakeen eskaera aipatzea. Horretarako, 64/1999 Dekretuak, otsailaren 2koa, onura publikoko kooperatibentitateei dagozkien prozedura eta betekizunei buruzko araudia onartzen duenak, honako baldintza hauek ezartzen ditu bere 5. artikuluan:

- Estatutuen xedeak Erregelamenduaren 3. artikuluan aipatutakoak izatea (gure ustez, gutxienez "gizarte-ekonomiaren sustapena" atalaren barruan sartuko litzateke).
- Irabazi-asmorik ez izatea.
- Eratuta egotea, Euskadiko Kooperatiben Erregistroan behar bezala inskribatuta, jardunean egotea eta bere estatutu-helburuak benetan betetzea, onura publikoko deklarazioaren eskaera aurkeztu aurreko bi urteetan gutxienez.
- Merkataritza-sozietateetako partaidetza nagusien titular zuzena edo zeharkakoa izanez gero, Justizia, Lan eta Gizarte Segurantzza Sailaren aurrean egiaztatzea partaidetza horiek badaudela, eta partaidetza horien titulartasunak erregelamenduaren 3. artikuluan adierazitako helburuak hobeto betetzen laguntzen duela.

Por último, es también obligatoria la inscripción de los actos de nombramiento y cese de administradores, de cualquier cambio en la composición del consejo rector de la S. Coop. y el apoderamiento general; así como los poderes de representación o el poder general para pleitos que se decidiera otorgar para que este tenga efectos para terceros, siendo, por tanto, actos objeto de inscripción potestativa (consultar los arts. 11, 31, 32, 33, 34 del Reglamento para mayor detalle).

Aunque no se trate de una obligación, consideramos también relevante hacer mención a la solicitud que puede realizar la Cooperativa para ser declarada como de utilidad pública, para lo que el Decreto 64/1999, de 2 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento sobre procedimiento y requisitos relativos a las sociedades cooperativas de utilidad pública, establece los siguientes requisitos en su art. 5:

- Que sus fines estatutarios sean los citados en el artículo 3 del Reglamento (lo cual entendemos que cumplirían como mínimo dentro del apartado de "fomento de la economía social").
- Que carezcan de ánimo de lucro.
- Que se encuentren constituidas, debidamente inscritas en el Registro de Cooperativas de Euskadi, en funcionamiento y dando cumplimiento efectivo a sus fines estatutarios, de forma ininterrumpida durante al menos dos años inmediatamente anteriores a la fecha de presentación de la solicitud de declaración de utilidad pública.
- Que, en el caso de ser titulares, directa o indirectamente, de participaciones mayoritarias en sociedades mercantiles, acrediten ante el Departamento de Justicia, Trabajo y Seguridad Social, la existencia de dichas participaciones, así como que la titularidad de las mismas coadyuva al mejor cumplimiento de los fines expresados en el artículo 3 del Reglamento.

IFZ

Kooperatiba guztiek lortu behar dute Ogasunaren IFZ bat (F letrarekin hasita kooperatibeentzat), beharrezkoa dena Ogasunarekiko harremanetan erakundea identifikatzeko eta ezinbestekoa merkataritza-trafikorako.

Nola tramitatzen da?

IFZ Ogasunan izapidetzen da, eta, horretarako, honako hauek aurkeztu beharko ditugu¹:

- **036 eredu**a, beteta (gutxienez 1., 2., 3. eta 5. Atalak, gehi I. eranskina bazkide fundatzaileekin) eta erakundearen ordezkariak sinatuta.
- Eratze-eskritura publikoa, estatutuak jasotzen dituena.
- Sozietatea Kooperatiba Entitateen Erregistroan inskribatu izanaren ziurtagiria.
- 036. Eredua sinatzen duenaren ordezkari-tasuna egiaztatzen duen agiria (ez da beharrezkoa izango eratze-agirian edo estatutuetan hala agertzen bada), ordezkari horren IFZrekin batera.
- Pertsona baimenduek aurkeztutako eskabideen kasuan, aurreko guztia aurkeztuko da, bai eta baimena egiaztatzen duen dokumentazioa ere.

Jarduera ekonomikoak egin behar baditugu, Jarduera Hasierako Aitorpenari buruzko laukitxoa markatu behar dugu, eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan salbuespena eskatu Foru Ogasunari.

JARDUERA EKONOMIKOAREN ALTA

"Jarduera ekonomikoak" egitea, hau da, kooperatibak egindako edozein salmenta edo prezio bat jasotzen duen edozein zerbitzu, edo, are gehiago, langileak kontratatze hutsa,

¹-Gipuzkoako Foru Ogasunaren Erroldako argitze dokumentua kontsultatzea gomendatzen da.

NIF

Todas las cooperativas deben obtener un NIF de Hacienda (empieza por la letra F en el caso de las Cooperativas), necesario para su registro definitivo, para identificar a la entidad en sus relaciones con la Hacienda Foral e imprescindible para el tráfico mercantil.

¿Cómo se tramita?

El NIF se tramita ante la Hacienda Foral y, para ello, deberemos aportar¹:

- **Modelo 036** cumplimentado (mínimo Apdos. 1, 2, 3, 5, Anexo I con los socios fundadores) y firmado por el representante de la entidad.
- Escritura pública de constitución en la que se recojan los Estatutos.
- Certificado de inscripción de la sociedad en el Registro de Sociedades Cooperativas.
- Documento que acredite la capacidad de representación de quien firma el Modelo 036 (no será necesario si figura como tal en el documento de constitución o en los estatutos), acompañado del NIF de dicho representante.
- En el caso de solicitudes presentadas por persona autorizada, se presentará todo lo anterior, y, además, documentación acreditativa de la autorización.

Si vamos a realizar actividades económicas debemos marcar la casilla relativa a Declaración de Inicio de Actividad y solicitar a la Hacienda Foral la exención en el IAE (Impuesto de Actividades Económicas).

ALTA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA

La realización de "actividades económicas", es decir, cualquier venta realizada por la cooperativa o cualquier servicio por el que reciba un precio o, incluso, el simple hecho de

¹-Se recomienda consultar el [documento aclarativo del Censo de la Hacienda Foral de Gipuzkoa](#).

jarduera ekonomiko bat egin izanaren zantzu nahikoa da.

Jarduera ekonomikoak egingo ohi direnez, aldez aurretik alta eskatu behar da (errola-betebehar bat da eta ez du zertan ordainketa rik ekartzen).

Nola tramitatzen da?

Ogasun Administrazioan, eta normalean nahikoa izango da Jarduera Hasieraren Adierazpenari buruzko laukitxo markatzearekin Errola Aitorpenaren Inprimakia (036. eredu) betetzean.

HIRUGARRENEKIN EGINDAKO ERAGIKETEN AITORPENA

Aitorpen informativo bat da, ordaintzeko beharra ez dakarrena, eta bezero edo hornitzailearen batekin urteko zenbaketan 3.005,06 eurotik gorako harreman ekonomikoren bat duen edozein erakunde behartuta dago horretara. [347. eredu](#) erabiliko da.

Otsailean aurkeztu beharko da, aurreko urte naturaleko datuei buruz.

ADMINISTRAZIOAREKIN ELEKTRONIKOKI HARREMANETAN JARTZEKO BETEBEHARRA

Pertsona juridiko bezala, Kooperatiba Entitateak administrazio publikoekin elektronikoki komunikatzeko betebeharra daukate. Horretarako, kooperatibak egin beharreko edozein izapidetarako behar diren ziurtagiri elektronikoz guztiak izan beharko ditu, batez ere Pertsona Juridikoaren Entitatearen Ordezkararen Ziurtagiria² eta, kasu jakin batzuetan, Diruaren eta Zerga-zigiluaren Fabrika Nazionalaren³ ordezkararen

2-Izenpeko Gida Pertsona Juridikoaren Entitatearen Ordezkararen Ziurtagiria eskatzeko: <https://www.izenpe.eus/entitatearen-eta-nortasun-juridikorik-gabeko-entitatearen-ordezkararen-ziurtagiria/webize00-cnempresas/eu/>

3-FNMT-ren Gida eskuratzeko Pertsona Juridikoaren Entitatearen Ordezkararen Ziurtagiria: <https://www.sede.fnmt.gob.es/certificados/certificado-de-representante>

contratar personal, son indicio suficiente de que se ha realizado una actividad económica.

La realización habitual de actividades económicas implica la obligación de solicitar, con carácter previo, su alta en el censo (se trata de una obligación censal que no implica necesariamente ningún pago).

¿Cómo se tramita?

Ante la administración de Hacienda y normalmente será suficiente con marcar la casilla relativa a Declaración de Inicio de Actividad al cumplimentar el Impreso de Declaración Censal (Modelo 036).

DECLARACIÓN DE OPERACIONES CON TERCEROS

Se trata de una declaración informativa, que no supone desembolso, a la que está obligada cualquier entidad que mantenga alguna relación económica con algún cliente o proveedor que, en cómputo anual, exceda de los 3.005,06 euros. Se utilizará el [Modelo 347](#).

Se deberá presentar en febrero sobre datos del año natural anterior.

COMUNICARSE ELECTRÓNICAMENTE CON LA ADMINISTRACIÓN

Como persona jurídica, la S. Coop. tiene la obligación de comunicarse de forma electrónica con las Administraciones Públicas. Para ello, la cooperativa deberá contar con todos los certificados electrónicos necesarios para cualquier trámite que necesite realizar, principalmente el Certificado de representante de entidad persona jurídica² y, para determinados casos, el Certificado de representante de la Fábrica Nacional de Moneda y Timbre (FNMT)³

2-Guía de Izenpe para solicitar el Certificado de representante de entidad persona jurídica: <https://www.izenpe.eus/certificado-de-representante-de-entidad-y-entidad-sin-personalidad-juridica/webize00-cnempresas/es/>

3-Guía de la FNMT para la obtención del Certificado de representante de persona jurídica: <https://www.sede.fnmt.gob.es/certificados/certificado-de-representante>

ziurtagiria, Estatuko Administrazioaren aurrean egin beharreko izapideetarako.

2. BETEBEHAR KONTRIBUTIBOAK

Beste zerga batzuk alde batera utzita, zeinak kobrantzara pasatuko baitzaizkigu lotze-kasuetan sartzen bagara, kooperatibak ordaindu beharreko zenbatekoa kalkulatzeko, aitortpena egiteko eta dagokion likidazioa ordaintzeko ekimena hartzeko dituen betebeharretan zentratuko gara.

Zerga-egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikoan duten Energia Komunitateak eratzeko irabazi-asmorik gabeko Kooperatiba Entitateei aplikatu beharreko zerga-araubidea 2/1997 Foru Arauak, maiatzaren 22koa, Kooperatiben Araubide Fiskalari buruzkoa zehazten du. Bere 42. eta 43. artikuluetan, onura fiskal batzuk ezartzen dira onura publikokotzat eta gizarte-ekimenekotzat jotako kooperatibeetarako; araubide berezi hori irabazi-asmorik gabeko entitateen zerga-araubideari eta mezenasgoaren zerga-pizgarriei buruzko 3/2004 Foru Arauaren, apirilaren 7koa, 7. eta 16. artikuluen bitartean dago araututa.

Lehen esan bezala, onura publikoko kooperatiba izendatzeko baldintzak konplikatuagoak dira, batez ere hasieran. Hala ere, badirudi errazagoa dela gizarte-ekimeneko kooperatiba izendapena lortzea eta ia onura berberak eskuratzea. Horretarako, Euskadiko Gizarte Ekimeneko Kooperatibak arautzen dituen 61/2000 Dekretua, apirilaren 4koa, zehazki aztertzea gomendatzen dugu⁴.

ONDARE ESKUALDAKETEN GAINEKO ZERGA (OEZ) ETA EKINTZA JURIDIKO ETA DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGA (EJDZ)

2/1997 Foru Arauaren 26. artikulua arabera, kooperatibak salbuetsita daude egintza gehienengatik OEZren eta EJDZren

4-Link-a Euskadiko Gizarte Ekimeneko Kooperatibak arautzen dituen 61/2000 Dekretua, apirilaren 4koa: [2916&B.O.P.V. N.º/82 \(euskadi.eus\)](#)

para los trámites que se pudieran tener que realizar ante la Administración del Estado.

2. OBLIGACIONES DE CARÁCTER CONTRIBUTIVO

Dejando aparte otros tributos que ya nos pasarán al cobro si entramos en los supuestos de sujeción, vamos a centrarnos en las obligaciones en las que es la Cooperativa quien debe calcular el importe a abonar y tomar la iniciativa de realizar la declaración y pagar la liquidación que pudiera corresponder.

El régimen tributario aplicable a las Sociedades Cooperativas sin ánimo de lucro para la constitución de Comunidades Energéticas que tengan su residencia fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, viene determinado por la Norma Foral 2/1997, de 22 de mayo, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas. En sus arts. 42 y 43, se establecen una serie de beneficios fiscales para las cooperativas declaradas de utilidad pública y para las de iniciativa social, régimen especial además regulado en los artículos 7 a 16 de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

Como se ha hecho referencia previamente, los requisitos para ser declarada Cooperativa de utilidad pública son más complicados de cumplir, sobre todo inicialmente. No obstante, parece más factible ser declarada Cooperativa de iniciativa social y obtener prácticamente los mismos beneficios. Recomendamos para ello el análisis concreto del Decreto 61/2000, de 4 de abril, por el que se regulan las Cooperativas de Iniciativa Social en Euskadi⁴.

IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS (ITP y AJD)

De acuerdo con el art. 26 de la Norma Foral 2/1997, las Cooperativas están exentas de

4-Enlace al DECRETO 61/2000, de 4 de abril, por el que se regulan las Cooperativas de Iniciativa Social: [2916&B.O.P.V. N.º/82 \(euskadi.eus\)](#)

zergak ordaintzetik. Hala ere, zerga horren aitopen-likidazioa aurkeztu beharko dute Gipuzkoako Foru Ogasunean, zergari lotutako dokumentua ematen denetik 30 egun balioduneko epean (adibidez, eratze-eskrituraren kasuan). Hainbat ereduren bidez aurkezten da (guztiak daude eskuragarri [Foru Ogasunaren webgunean](#)), egintzaren arabera.

JEZ (JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGA)

Jardueraren lehen 2 urteetan jarduera berri bat hasten duten subjektu pasibo guztiak JEZ-tik salbuesten dira, eta, ondoren, bebai Negozio Zifraren Zenbateko Garbiak bi milioi euro gairiditzen ez baditu. Hala ere, kooperatibak jakinarazi beharko du salbuespen-egoera hori, jarduera ekonomikoari alta ematean (036. ereduaren bidez). Gainera, hobaripean egon daiteke. Udalen hautazko hobari hori kuotaren %95erainokoa izatera ailegatu daiteke, salbuespenaren ondorengo hurrengo aldietan.

Kooperatibek JEZ-ren epigrafe batean edo batzuetan alta eman beharko dute, egiten dituzten jarduerak barruan gera daitezten, Foru Ogasunak egindako jarduera-zerrendaren arabera. Jarduera ekonomikorik ez dagoela ulertuko da soilik erakundeak banakako laguntzak edo bekak ematen dituenean, edo funtsak banatzen dituenean.

Aurkeztu beharreko [eredua 840.a](#) da, 036 inprimakiarekin nahikoa ez denean.

Eragiketa-bolumenaren zenbatekoaren urteko jakinarazpena [842. ereduaren](#) bidez egingo da, eta Gipuzkoan aurkezteko epea urtarrilaren 1etik otsailaren 14ra arte izango da urtero.

tributación por el ITP y AJD por la mayoría de actos. No obstante, deberán presentar la declaración-liquidación de este impuesto ante la Hacienda Foral de Gipuzkoa en el plazo de 30 días hábiles, a contar desde el otorgamiento del documento sujeto al impuesto (como sería, por ejemplo, el caso de la escritura de constitución). Se presenta a través de diferentes modelos (todos ellos disponibles en la [web de la Hacienda Foral](#)), dependiendo del acto del que se trate.

IAE (IMPUESTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS)

Se exige del IAE a todos los sujetos pasivos que inician una nueva actividad durante los 2 primeros años de actividad, y, posteriormente, siempre que el Importe Neto de la Cifra de Negocios no supere los dos millones de euros. No obstante, es la Coop. la que comunica esta situación de exención al dar de alta la actividad económica (mediante el Modelo 036). Además, puede estar sujeta a bonificación – siendo esta bonificación potestativa para los Ayuntamientos–, hasta el 95% de la cuota, en los siguientes periodos tras la exención.

Las Cooperativas deberán darse de alta en alguno o algunos de los epígrafes del IAE, de manera que queden cubiertas las actividades que realizan, en base a la lista de actividades confeccionada por la Hacienda Foral. Únicamente se considera que no existe actividad económica cuando la entidad se dedica a conceder ayudas individuales o becas, o a repartir fondos.

[El modelo a presentar es el 840](#), salvo cuando sea suficiente hacerlo con el impreso 036.

La comunicación anual del importe del volumen de operaciones se realizará a través del [Modelo 842](#), siendo el plazo de presentación en Gipuzkoa del 1 de enero hasta el 14 de febrero todos los años.

BEZ (BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA)

Kooperatibek, nolahi ere, egiten dituzten erosketetan zerga ordaindu beharko dute. Salbuetsi gabeko eragiketen kasuan, dagokien BEZa jasanarazi eta Ogasunean sartu behar dute, eta jasandako BEZa zenbateko horretatik arindu ahal izango dute.

Nola eragiten dio BEZak erakundeari?

Kooperatiba guztiek alta emanda egon beharko lukete ekonomia-jardueren gaineko zergan, bere jardueraren arabera tokatzen zaien epigrafeetan. Beraz, sozietateek BEZa kobratu egin beharko dute beren fakturretan, eta hiruhilekoaren amaieran, BEZa kobratzeko salbuespenen bat onartuta izan ezean, Ogasunarekin dituzten kontuak likidatuko dituzte.

Edozein arrazoi dela medio, gure enpresa ez badago alta emanda dagokion ekonomia-jardueren gaineko zergaren epigrafe batean, ezin izango du fakturarik jaulki, eta, beraz, ezin izango du BEZa sartu Ogasunean. Logikoa denez, azken kontsumitzaile gisa jardutean, ezin izango du kendu erosketetan jasandako BEZa. Ekonomia-jardueren gaineko zergan alta emanda egon arren, bi noranzko jarduera ekonomikoa egon behar da, berdintsua, konpentsazioaren menpe egon ahal izateko eta jasandako BEZa, jasanarazitakoaren kontra kendu ahal izateko.

Nola izapidetzen, deklaritzen eta likidatzen da?

BEZaren araudiak zenbait betebeharrak ezartzen ditu, eta horietatik garrantzitsuenak honako hauek dira:

1. Zergari lotuta egotea dakarten jardueren hasierari, aldaketari eta eteteari buruzko aitortpenak aurkeztea.
2. Administrazioari identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea, eta zenbaki hori jakinaraztea eta egiaztatzea, ezartzen diren kasuetan.
3. Eragiketen fakturak edo agiri

IVA (IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO)

Las Cooperativas están obligadas, en todo caso, al pago del impuesto en las compras que lleven a efecto. Para operaciones no exentas, tienen obligación de repercutir el IVA correspondiente e ingresarlo en Hacienda, pudiendo desgravar de esta cantidad el IVA soportado.

¿Cómo afecta el IVA a la Entidad?

Todas las Cooperativas deben estar dadas de alta en el IAE en los epígrafes que les correspondan en función de su actividad económica. Por tanto, las sociedades podrán y deberán cobrar IVA en sus facturas y, a la finalización del trimestre, salvo que se tenga concedida alguna exención en el cobro de IVA, saldarán sus cuentas con Hacienda.

Si por cualquier causa, nuestra sociedad no estuviera dada de alta en alguno de los epígrafes del IAE que le corresponderían, no podrá emitir facturas por esos conceptos, por tanto, no ingresará IVA y, lógicamente, al actuar como consumidor final, no podrá deducirse el IVA soportado en sus compras. Aun estando dada de alta en el IAE, es necesario que exista actividad económica bidireccional de forma equiparable para poder quedar sujeta a compensación y deducir el IVA soportado contra el IVA repercutido.

¿Cómo se tramita, se declara y se liquida?

La normativa del IVA establece una serie de obligaciones, de las cuales éstas serían las más importantes:

1. Presentar declaraciones relativas al comienzo, modificación y cese de las actividades que determinen su sujeción al impuesto.
2. Solicitar de la Administración el número de identificación fiscal y comunicarlo y acreditarlo en los supuestos que se establezcan.
3. Expedir y entregar facturas o documentos

baliokideak egin eta entregatzea araudian xedatutakoari egokituta.

4. Kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak eramatea, Merkataritza Kodean eta kontabilitateko gainerako arauetan xedatutakoari kalterik egin gabe.

5. Aldian behin edo Administrazioak eskatuta, hirugarrenekin egindako eragiketa ekonomikoei buruzko informazioa.

6. Dagozkion aitortpen-likidazioak aurkeztea eta ondoriozko zergaren zenbatekoa ordaintzea.

7. Aurreko paragrafoan aurreikusitakoari kalterik egin gabe, subjektu pasiboek urteko aitortpen-laburpena aurkeztu beharko dute.

equivalentes de sus operaciones, ajustados a lo dispuesto en la normativa aplicable.

4. Llevar la contabilidad y los registros que se establezcan, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código de Comercio y demás normas contables.

5. Presentar periódicamente o a requerimiento de la Administración, información relativa a sus operaciones económicas con terceras personas.

6. Presentar las declaraciones-liquidaciones correspondientes e ingresar el importe del impuesto resultante.

7. Sin perjuicio de lo previsto en el párrafo anterior, los sujetos pasivos deberán presentar una declaración-resumen anual.

Inprimakiak:

- [300. eredua](#), hiruhileko autolikidazioarena, normalean hiruhilabete bukatu eta hurrengo hilabeteko 20a baino lehen aurkeztu behar da.
- [390. eredua](#), BEZaren erregimen orokorreko zergadunentzako urteko laburpenarena, hurrengo urteko urtarrilaren 31a baino lehen aurkeztu beharrekoa.

Impresos:

- [Modelo 300](#) de autoliquidación trimestral, a presentar generalmente antes del día 20 del mes siguiente a finalizar el trimestre.
- [Modelo 390](#) de Resumen Anual para contribuyentes en Régimen General del IVA, a presentar antes del 31 de enero del año siguiente.