

ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA  
ACTUALIDAD NORMATIVA TRIBUTARIA

EKONOMIA ETA OGASUN SAILA  
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA  
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA Y HACIENDA  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Martxoa  
Marzo

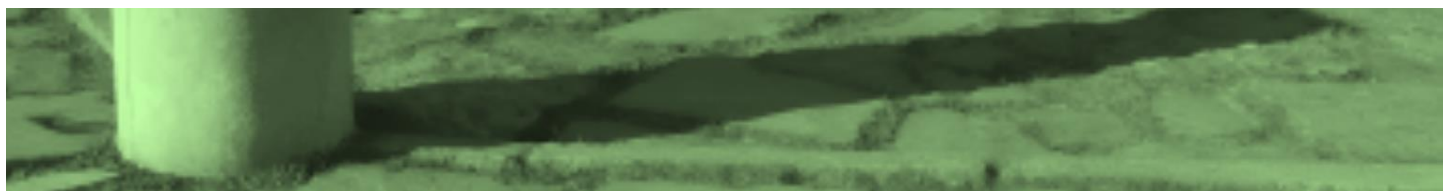
2024

03. Zk  
N.º 03

EUSKO JAURLARITZA




GOBIERNO VASCO




**BOTHA**

BOLETÍN OFICIAL  
DEL TERRITORIO HISTÓRICO  
DE ÁLAVA

ALHAO — 026 zk. — 2024/03/01 — (PFEZ) — 

FORU GOBERNU KONTSEILUAREN 3/2024 FORU DEKRETUA OTSAILAREN 27KOA. ONESTEA PLATAFORMA ERAGILEEK EMATEN DUTEN INFORMAZIOA MODU AUTOMATIKOAN NAHITAEZ TRUKATZEAN ARRETA EGOKIAREKIN JARDUTEKO ARAUAK ETA PROZEDURAK GARATzea, ETA ALDATZEA URTARRILAREN 25KO 3/2011 FORU DEKRETUA, AZAROAREN 3KO 35/2020 FORU DEKRETUA, ABENDUAREN 23KO 111/2008 FORU DEKRETUA ETA UZTAILAREN 8KO 71/2008 FORU DEKRETUA.

Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentzarauak (hemendik aurrera DAC7) fiskalitatearen arloko administrazioen arteko lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentzaraua aldatzen du. Beraren helburu nagusiak honako hauek dira: Europar Batasunean informazioa trukatzeko eta lankidetzarako dagoen esparrua hobetzea eta administrazioen arteko lankidetzaren eremu berrietara zabaltzea, ekonomiaren digitalizazioaren erronkei heltzeko eta zerga administrazioei zergak hobeto eta eraginkortasun handiagoarekin biltzen laguntzeko. Ildo horretan, informatzeko betebeharrak ezartzen da plataforma digitala eragileei dagokienez.

BOTHA — N.º 026 — 01/03/2024 — (IRPF) — 

DECRETO FORAL 3/2024, DEL CONSEJO DE GOBIERNO FORAL DE 27 DE FEBRERO. APROBAR EL DESARROLLO DE LAS NORMAS Y LOS PROCEDIMIENTOS DE DILIGENCIA DEBIDA EN EL ÁMBITO DEL INTERCAMBIO AUTOMÁTICO OBLIGATORIO DE INFORMACIÓN COMUNICADA POR LOS OPERADORES DE PLATAFORMA, ASÍ COMO MODIFICAR LOS DECRETOS FORALES 3/2011 DE 25 DE ENERO, 35/2020 DE 3 DE NOVIEMBRE, 111/2008 DE 23 DE DICIEMBRE Y 71/2008 DE 8 DE JULIO.

La Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 7, tiene como principales objetivos mejorar el marco existente para el intercambio de información y la cooperación administrativa en la Unión Europea, así como ampliar la cooperación administrativa a ámbitos nuevos, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las administraciones tributarias a recaudar los impuestos de una forma mejor y más eficiente. En este sentido, se establece una nueva obligación de información respecto de los operadores de las plataformas digitales.

Halaber, nazioartean informazioa trukatzeko mekanismoak indartzen ari delarik, kontuan eduki behar da Espainiak agintaritza eskudunen arteko alderdi anitzeko akordioa sinatu duela Ekonomia Lankidetzaz eta Garapenerako Antolakundearen esparruan (hemendik aurrera ELGA) plataforma digitalen bidez lortzen diren diru sarreraren gaineko informazioa modu automatikoan trukatzeari buruz. Horrez gainera, xede bereko nazioarteko beste akordio batzuk ere sinatu ditu. Hori dela eta, alderdi anitzeko akordioa sinatu duten jurisdikzioei informazioa trukea errazteko, ELGAN lankidetzako ekonomiaren eta noizbehinkako lanaren ekonomiaren eremuko plataformetako eragileek saltzaileei buruzko informazioa emateko ereduzko arau batzukonetsi dira (hemendik aurrera ereduzko arauak). Arau horiek funtsean bat datoz DAC 7an ezarritakoekin, batez ere horren eranskinean bildutako arreta egokiarekin jarduteko arauekin eta prozedurekin.

Eragile horiek aipatutako betebeharrak bete ahal izan dezaten, plataforma digitaletako eragileek "saltzailetzat" jotzen diren pertsonen dagokien aplikatu beharreko zenbait arau eta prozedura ezartzen dira, pertsona horiek datu jakin batzuk eman diezazkieten eragileei eta gero haiek zerga administrazioei informazioa eman beharra bete dezaten.

Foru dekretu honen helburuetako bat da aurrean aipatutako kasuetan arreta egokiarekin jarduteko arauak eta prozedurak ezartzea. Gainera, beste bi helburu ere baditu: batetik, honako bi foru dekretu hauetan ezartzen diren erregistroaren eta informazioaren inguruko betebeharrak arautzea: 3/2011 Foru Dekretua, urtarrilaren 25ekoa, Zergadunen Errolda eta horren inguruko betebeharrak arautzen dituena; 111/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, zeinaren bidez arautzen baita kontuen, eragiketen eta finantza aktiboen eta atzerrian dauden ondasun eta eskubideen berri eman beharra - horien bidez eta 4/2023 Foru Arauaren bidez (4/2023 Foru Araua, abenduaren 15ekoa, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorra aldatzeko, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauaren transposizioa - zuzentarau horren bidez, Fiskalitate arloko Administrazio Lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen da-, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 33/2013 Foru Araua aldatzekoa) 2021/514 (EB) Zuzentarauaren transposizioa osatu zen-; bestetik, alderdi anitzeko akordioa eta aipatu diren nazioarteko beste akordioak ezartzea.

Hala ere, DAC 7 zuzentaraua dela eta, horren zenbait manu aldatu zituen Kontseiluaren 2023ko urriaren 17ko 2023/2226 (EB) Zuzentarauak (hemendik aurrera DAC8), fiskalitatearen arloko administrazioen arteko lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duenak, Arabako zerga ordenamendurako transposizioa egin baino lehen. Beraz, foru dekretu honen bidez DAC 7 zuzentarauaren transposizioa egiten denez gero, horren zenbait xedapen ukitzen eta aldatzen dituzten DAC 8 zuzentarauaren manuak ere ezartzen dira. Horren ildotik, "saltzailearen" nortasuna eta egoitza Europar Batasunak edo Batasuneko estatu batek eskueran ipinitako identifikazio zerbitzuan baten bidez zuzenean berresten badira, eragileak saltzailearen datu horiek arreta egokirako prozeduren bidez eskuratu beharko ditu, orain arte bezala. Kasu hauetan, nahiz eta "saltzailearen" datuak "informazioa eman behar duen plataforma eragileak" bildu, ez zaizkio bidali behar zerga administrazioari.

Beste alde batetik, foru dekretu honen bidez zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo batzuen inguruko informazioa modu automatikoan eta nahitaez trukatu beharrean araubide juridikoa aldatzen da (araubide hori zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioa betebeharrak garatzea onesten duen azaroaren 3ko 35/2020 Foru Dekretuak arautzen du, eta informazioa eman beharra Kontseiluaren 2018/822 (EB) Zuzentarauaren ondoriozkoa da -2018/822 (EB) Zuzentaraua, 2018ko maiatzaren 25ekoa, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena fiskalitatearen eremuan ezartzeko informazioa eman beharra eragiten duten mugaz gaindiko mekanismo batzuen inguruko informazioa modu automatikoan eta nahitaez trukatu beharri dagokionez; DCA6 esan ohi zaio-, Espainiak informazio truke automatikoaren gaineko eskumena daukaten agintaritzen arteko alderdi anitzeko akordioa sinatu duelako informazioa jakinarazteko estandar erkidea saihesteko mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruz eta ELGAren barnean informazioa jakinarazteko estandar erkidea saihesteko mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei heltzeko informazioa nahitaez jakinarazteko ereduzko arauak buruz, zerga administrazioak esku artean eduki dezan akordio horretan arautzen diren informazioa jakinarazteko estandar erkidea saihesteko mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko informazioa, akordioa sinatu duten jurisdikzioei helarazi beharrekoa.

Halaber, informazio betebeharrak dagokien DAC 6an DAC 8ak egindako aldaketak ere jasotzen dira. Alde batetik, ezabatu egiten da lanbideko isilpekotasuna dela eta informazio eman beharretik salbuetsita dauden bitartekariak salbuespen hori gainerako bitartekariak eta beren bezeroak ez diren zergapeko interesdunei jakinarazi behar izatea, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak (Sala Nagusia) 2022ko abenduaren 8an C-694/22 gaiaz eman zuen epaiarekin bat torritz. Gainera, aitorten informatiboaren edukia dela eta, aurrean adierazitakoaren ildotik, aitorten horretan ez da adierazi beharko nortzuk diren lanbideko isilpekotasuna dela eta informazio eman beharretik salbuetsita dauden bitartekariak, eta mugaz gaindiko mekanismoaren laburpenaren sartzen da zerga administrazioari mekanismoaren zerga arriskua ebaluatzen lagunduko dion informazioa aitortu beharra.

Asimismo, en un contexto internacional de fortalecimiento de los mecanismos de intercambio de información, hay que tener en cuenta la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, en adelante OCDE, así como otros acuerdos internacionales suscritos con el mismo objetivo. En este sentido, a efectos de facilitar a las jurisdicciones firmantes el intercambio de información al socaire del citado Acuerdo multilateral, se han aprobado en el seno de la OCDE unas Normas tipo de comunicación de información por operadores de plataformas respecto de los vendedores en el ámbito de la economía colaborativa y la economía de trabajo esporádico y por encargo, en adelante Normas tipo, sustancialmente similar al contenido de la DAC 7, en particular, a las normas y procedimientos de diligencia debida de su anexo.

A efectos de que los citados operadores puedan cumplir con la mencionada obligación, se establecen ciertas normas y procedimientos de diligencia debida que los operadores de plataformas digitales deberán aplicar respecto de los considerados "vendedores", a fin de que estos últimos faciliten determinados datos a los operadores para que estos, a su vez, puedan cumplir con la obligación de información respecto de la Administración tributaria.


Este Decreto Foral tiene por objeto establecer las normas y procedimientos de diligencia debida referenciados, así como regular las nuevas obligaciones de registro e información que se incluyen en el Decreto Foral 3/2011, de 25 de enero, que regula el Censo de los Contribuyentes y obligaciones censales, en el Decreto Foral 111/2008, de 23 de diciembre, que regula la obligación de informar sobre cuentas, operaciones y activos financieros, así como sobre bienes y derechos situados en el extranjero, que junto a la Norma Foral 24/2023, de 15 de diciembre, de modificación de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y de modificación de la Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, completan la transposición de la citada Directiva (UE) 2021/514, así como la implantación del Acuerdo multilateral u otros acuerdos internacionales citados.

No obstante, por lo que se refiere a la denominada DAC 7, hay que tener en cuenta que la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 8, modificó la redacción de determinados preceptos de la DAC 7 antes de que fueran transpuestos al ordenamiento tributario de Álava. En consecuencia, este Decreto Foral, en cuanto a transposición de la DAC 7, implementa también los preceptos de la DAC 8 que afectan y dan nueva redacción a determinadas disposiciones de la DAC 7. En este sentido, en el caso de confirmación directa de la identidad y la residencia del "vendedor" a través de un servicio de identificación puesto a disposición por los Estados miembros o la Unión europea, se seguirá exigiendo al operador la obtención de dichos datos del vendedor a través de los procedimientos de diligencia debida. En estos supuestos, a pesar de que los datos son recopilados del "vendedor" por el "operador de plataforma obligado a comunicar información" no tienen que ser comunicados a la Administración tributaria.

Por otra parte, el presente Decreto Foral modifica el régimen jurídico de la obligación de información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en el Decreto Foral 35/2020, de 3 de noviembre, que aprueba el desarrollo de nuevas obligaciones de información sobre los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal derivadas de la Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información, conocida comúnmente como DAC 6, a raíz de la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a los Mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las Estructuras extraterritoriales opacas y sus Normas tipo de comunicación obligatoria de información para abordar mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y estructuras extraterritoriales opacas en el seno de la OCDE, con el objeto de posibilitar que la Administración tributaria pueda disponer de la información necesaria para proceder al intercambio con las jurisdicciones firmantes de los mecanismos que eluden el Estándar común de comunicación de información y estructuras extraterritoriales opacas regulado por dicho acuerdo.

También se recogen en el citado Decreto Foral las modificaciones de la DAC 6 efectuadas por la DAC 8 en relación con esta obligación de información. Por un lado, se elimina la obligación de la persona intermediaria eximida de la obligación de información por el deber de secreto profesional de comunicar su exención al resto de personas intermediarias u obligados tributarios interesados que no sean sus clientes, de acuerdo también con la sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (Gran Sala) de 8 de diciembre de 2022 (asunto C-694/22). Además, en lo que se refiere al contenido de la declaración informativa, se excluye, en línea con lo anterior, el dato relativo a la identidad de las personas intermediarias eximidas de la obligación de información por el deber de secreto profesional y se incluye dentro del resumen del mecanismo transfronterizo, el deber de declarar cualquier información que pueda ayudar a la Administración tributaria a evaluar el riesgo fiscal del mecanismo.

Azkenik, aldaketa batzuk egiten dira identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzeari dagokionez.

ALHAO — 032 zk. — 2024/03/15 — (PFEZ, OZ, FHABEZ) — 

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO FORU DIPUTATUAREN 139/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 8KOA. ONESPENA EMATEA PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN, ONDAREAREN GAINEKO ZERGAREN ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGAREN 2023KO EKITALDIKO AITORPENAK AURKEZTEKO ARAUEI ETA MODALITATEEI.


Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak 102.7 artikuluan xedatutakoaren arabera, "autolikidazio ereduak eta autolikidaziorako modalitate erraztuak edo bereziak erabiltzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onartuko du. Foru diputatu horrek berak zehaztuko du autolikidazioa nola eta noiz aurkeztu behar den, bai eta autolikidazioak baliabide telematikoen bidez nolako kasuetan eta nola aurkez daitezkeen ere".

Ondarearen gaineko Zergaren martxoaren 11ko 9/2013 Foru Arauak 36. artikularen bat apartatuan ezartzen duenez, zergadunek zerga horren autolikidazioa aurkeztu behar dute eta behar den kasuetan zerga zorra ordaindu behar dute, eta aurkezpena eta ordainketa non, nola eta noiz egin behar diren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko du.

Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zerga arautzen duen abenduaren 15eko 23/2023 Foru Arauaren 35. artikulua ezartzen duenez, autolikidazioa aurkeztera eta, hala badagokio, zerga zorra ordaintzera behartuta daudenek Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren foru agindu bidez zehazten diren leku, modu eta epeetan egingo dituzte aurkezpena eta ordainketa.

Aurki hasiko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Ondarearen gaineko Zergaren eta Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergaren 2023ko ekitaldiko aitorpenak aurkezteko epea.

Hori dela eta, besteak beste, aitorpen modalitateak eta aitorpenak aurkezteko epea arautu behar dira.

ALHAO — 034 zk. — 2024/03/20 — (OEEJDZ, ODZ, ZGZ) — 

FORU GOBERNU KONTSEILUAREN 5/2024 FORU DEKRETUA MARTXOAREN 12KOA. ONESTEA AUTOEN ETA ITSASONTZIEN BATEZ BESTEKO SALMENTA PREZIOAK, ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAREN, OINORDETZA ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGAREN ETA ZENBAIT GARRAIOBIDEREN GAINEKO ZERGA BEREZIAREN ONDORIOETARAKO.


Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergari buruzko maiatzaren 16ko 11/2005 Foru Arauaren 13. artikularen 4. apartatuko b) letrak eta ondare eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari buruzko martxoaren 31ko 11/2003 Foru Arauaren 31. artikularen lehenengo paragrafoak adierazten dutenez, Arabako Foru Aldundiak horretarako ezartzen dituen arauen arabera baloratu dira ibilgailu automobilak, ontziak eta aireontziak.

Bestalde, Zerga Bereziak arautzen dituen otsailaren 16ko 1/1999 Zerga Premiazko Araugin-tzako Dekretuak 74. artikuluko b) letrako hirugarren paragrafoan zenbait garraio bideren gaineko zerga bereziaren zerga oinarria arautzen da, eta adierazten du subjektu pasiboek, merkatu balioa zehazteko, zergaren sortzapen uean indarrean dauden batez besteko salmenta prezioak, Arabako Foru Aldundiak horretarako onetsiak, erabili ahal izango dituztela.

Zenbait foru dekretu bidez, ibilgailu eta ontzien batez besteko prezioen taulak onetsiz joan dira. Prezio horiek kontuan hartuko dira ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, oinordetza eta dohaintzen gaineko zergan eta zenbait garraio bideren gaineko zerga berezian eragiketarako egiteko.

Foru dekretu honen bidez, ibilgailuen eta ontzien batez besteko prezioak ezarri nahi dira 2024rako. Aireontziei dagokionez, ez da aldaketarik egon, hots, ez da batez besteko preziorik behar, ez baitago erabilitako aireontzien merkaturik. Hori dela eta, egiten diren eragiketarako bakanak izanik, administrazioa aireontzien banakako balioespina egiteko moduan dago. Berrikuntza gisa, autokara-banen balio galeraren ehuneko espezifikoa sartu dira.

Por último, se introducen modificaciones en relación con la rehabilitación del número de identificación fiscal.

BOTHA — N.º 032 — 15/03/2024 — (IRPF, IP, ITSGF) — 

ORDEN FORAL 139/2024, DE LA DIPUTADA DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS, DE 8 DE MARZO. APROBACIÓN DE LAS NORMAS Y MODALIDADES PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y DEL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2023.


El artículo 102.7 de la Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, señala que "los modelos de autoliquidación, así como la utilización de modalidades simplificadas o especiales de autoliquidación, se aprobarán por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, que establecerá la forma y plazos de su presentación, así como los supuestos y condiciones de presentación de las autoliquidaciones por medios telemáticos."

El apartado uno del artículo 36 de la Norma Foral 9/2013, de 11 de marzo, del Impuesto sobre el Patrimonio, establece que las personas contribuyentes están obligadas a presentar autoliquidación y, en su caso, a ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma y plazos que se determinen por la diputada foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

El artículo 35 de la Norma Foral 23/2023, de 15 de diciembre, por la que se regula el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, establece que los obligados a presentar autoliquidación y, en su caso, a ingresar la deuda tributaria lo harán en el lugar, forma y plazos que se determinen por orden foral de la Diputada foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Próximamente va a iniciarse el plazo para la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas correspondientes al ejercicio 2023.

Por este motivo se hace necesario regular, entre otras cuestiones, las modalidades de declaración y el plazo en que podrán presentarse las mismas.

BOTHA — N.º 034 — 20/03/2024 — (ITPYAJD, ISD, IEDMT) — 

DECRETO FORAL 5/2024, DEL CONSEJO DE GOBIERNO FORAL DE 12 DE MARZO. APROBAR LOS PRECIOS MEDIOS DE VENTA DE VEHÍCULOS AUTOMÓVILES Y EMBARCACIONES, A EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS, DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES Y DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE.

La letra b) del apartado 4 del artículo 13 de la Norma Foral 11/2005, de 16 de mayo, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y el párrafo primero del artículo 31 de la Norma Foral 11/2003, de 31 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, señalan que "Los vehículos automóviles, embarcaciones y aeronaves, se valorarán de acuerdo con las normas que a tal efecto establezca la Diputación Foral de Álava".

Por su parte, la letra b) del artículo 74 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, que regula los Impuestos Especiales, establece en su párrafo tercero, destinado a regular la base imponible del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte, que "Los sujetos pasivos podrán utilizar, para determinar el valor de mercado, los precios medios de venta aprobados al efecto por la Diputación Foral de Álava, que estuviesen vigentes en la fecha de devengo del Impuesto."

Mediante diversos decretos forales, cada uno con su ámbito temporal, se han ido aprobando las tablas de precios medios de vehículos y embarcaciones. Estos precios operan a efectos del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

El presente Decreto Foral tiene por objeto establecer para el año 2024 los citados precios medios de vehículos y embarcaciones. Asimismo, se mantiene la eliminación de los precios medios de las aeronaves al constatarse la inexistencia de un mercado importante de aeronaves usadas; por ello, las operaciones aisladas que se pueden producir permiten a la Administración realizar una valoración individualizada de cada aeronave. Como novedad se incluyen los porcentajes de depreciación específicos para autocaravanas.



# BOB

## BOLETÍN OFICIAL DE BIZKAIA

ALHAO — 045 zk. — 2024/03/04 — (HAINBAT) — 

BIZKAIKO FORU ALDUNDIAREN 21/2024 FORU DEKRETUA, OTSAILAREN 29KOA, ZEINAREN BIDEZ PLATAFORMA ERAGILEEK EMATEN DUTEN INFORMAZIOA MODU AUTOMATIKOAN NAHITAEZ TRUKATZEAN ARRETA EGOKIAREKIN JARDUTEKO ARAUAK ETA PROZEDURAK GARATZEN BAITIRA ETA BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGA-BETEBEHAR FORMALEN ARAUDIA ALDATZEN BAITA (ARAUDI HORI BIZKAIKO FORU ALDUNDIAREN ABENDUAREN 22KO 205/2008 FORU DEKRETUAREN BIDEZ ONETSI ZEN), FISKALITATEAREN ARLOKO ADMINISTRAZIOEN ARTEKO LANKIDETZARI BURUZKO 2011/16/EB ZUZENTARUA ALDATZEN DUEN KONTSEILUAREN 2021EKO MARTXOAREN 22KO 2021/514 (EB) ZUZENTARUAUAREN ETA BESTE ZERGA-ARAU BATZUEN TRANSPOSIZIOA EGITEKO.

Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentzarauak (hemendik aurrera DAC7) fiskalitatearen arloko administrazioen arteko lankidetzari buruzko 2011/16/ EB Zuzentzaraua aldatzen du. Beraren helburu nagusiak dira Europar Batasunean informazioa trukatzeko eta lankidetzarako dagoen esparrua hobetzea eta eremu berrietara zabaltzea administrazioen arteko lankidetzara, ekonomiaren digitalizazioaren erronkei heltzeko eta zerga administrazioei zergak hobeto eta eraginkortasun handiagoarekin biltzen laguntzeko. Horren ildotik, betebeharrak berria ezartzen da plataforma digitalen eragileei dagokienez.


Halaber, nazioartean informazioa trukatzeko mekanismoak indartzen ari delarik, kontuan eduki behar da Espainiak plataforma digitalen bidez bildutako sarrerengaineko informazioa modu automatikoki trukatzeko agintaritzak eskudunen arteko alderdi anitzeko akordioa sinatu duela Ekonomia Lankidetzara eta Garapenerako Antolakundearen esparruan (hemendik aurrera ELGA), bai eta xede bereko nazioarteko beste akordio batzuk ere. Hori dela eta, alderdi anitzeko akordio horri atxiki zaizkion jurisdikzioei informazio-trukea errazteko asmoarekin, ELGAN lankidetzako ekonomiaren eta noizbehinkako eta enkarguzko lanaren ekonomiaren eremuko plataformen eragileek saltzaileei buruzko informazioa emateko arauak onetsi dira (hemendik aurrera arauak). Eredua funtsean bat dator DAC 7an ezartzen denarekin, batez ere horren eranskinean bildutako arreta egokiarekin jarduteko arauekin eta prozedurekin.

Eragile horiek aipatutako betebeharrak bete ahal izan dezaten, plataforma digitalen eragileek «saltzailetzat» jotzen diren pertsonen datuak aplikatu beharreko zenbait arau eta prozedura ezartzen dira, pertsona horiek datu jakin batzuk eman diezazkieten eragileei eta gero haiek zerga administrazioei informazioa eman beharra bete dezaten.

Hori dela eta, gogoan eduki behar da DAC7 zuzentzarauen elkarren laguntzaren esparruko plataformen eragileen aitortpen informatiboengaineko informazioa eman beharraz eta arreta egokiarekin jardun beharraz ezartzen dena lege-mailako foru arautegian txertatzea Zergen Foru Arau Orokorren hogeita zortzigarren xedapen gehigarrian arautzen dela. Erregelamendu bidezko garapena foru dekretu honen bidez egin da.

Horrenbestez, foru dekretu honen helburuak dira aurrean aipatutako kasuetan arreta egokiarekin jarduteko arauak eta prozedurak ezartzea (1 - 8 bitarteko artikulua), erregistro eta informazio betebeharrak arautzea, Zergen Foru Arau Orokorren horretaz ezarritako lege-arautegiarekin batera 2021/514 (EB) Zuzentzarauaren transposizioa eta hasieran aipatutako alderdi anitzeko akordioaren eta nazioarteko beste akordioengaineko osatzeko. Azken aldaketa horiek 9. artikuluan arautzen dira. Artikulu horretan Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebeharrak formalen araudia aldatzen da.

DAC 7 zuzentzaraua dela eta, horren zenbait manu aldatu zituen Kontseiluaren 2023ko urriaren 17ko 2023/2226 (EB) Zuzentzarauak (hemendik aurrera DAC8), fiskalitatearen arloko administrazioen arteko lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentzaraua aldatzen duenak. Beraz, foru dekretu honen bidez DAC 7 zuzentzarauaren transposizioa egiten denez gero, horren zenbait xedapen ukitzen eta aldatzen dituzten DAC 8 zuzentzarauaren manuak ere ezartzen dira. Horren ildotik, «saltzailearen» nortasuna eta egoitza Europar Batasunak edo Batasuneko estatu batek eskueran ipinitako identifikazio-zerbitzuan baten

BOB — N.º 045 — 04/03/2024 — (VARIOS) — 

DECRETO FORAL 21/2024, DE 29 DE FEBRERO, DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA, POR EL QUE SE DESARROLLAN LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE DILIGENCIA DEBIDA EN EL ÁMBITO DEL INTERCAMBIO AUTOMÁTICO OBLIGATORIO DE INFORMACIÓN COMUNICADA POR LOS OPERADORES DE PLATAFORMA Y SE MODIFICA EL REGLAMENTO POR EL QUE SE REGULAN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA, APROBADO POR DECRETO FORAL DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA 205/2008, DE 22 DE DICIEMBRE, EN TRANSPOSICIÓN DE LA DIRECTIVA (UE) 2021/514 DEL CONSEJO DE 22 DE MARZO DE 2021 POR LA QUE SE MODIFICA LA DIRECTIVA 2011/16/UE RELATIVA A LA COOPERACIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁMBITO DE LA FISCALIDAD, Y OTRAS NORMAS TRIBUTARIAS.

La Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 7, tiene como principales objetivos mejorar el marco existente para el intercambio de información y la cooperación administrativa en la Unión Europea, así como ampliar la cooperación administrativa a ámbitos nuevos, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las administraciones tributarias a recaudar los impuestos de una forma mejor y más eficiente. En este sentido, se establece una nueva obligación de información respecto de los operadores de las plataformas digitales.

Asimismo, en un contexto internacional de fortalecimiento de los mecanismos de intercambio de información, hay que tener en cuenta la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, en adelante OCDE, así como otros acuerdos internacionales suscritos con el mismo objetivo. En este sentido, a efectos de facilitar a las jurisdicciones firmantes el intercambio de información al socaire del citado Acuerdo multilateral, se ha aprobado en el seno de la OCDE unas Normas tipo de comunicación de información por operadores de plataformas respecto de los vendedores en el ámbito de la economía colaborativa y la economía de trabajo esporádico y por encargo, en adelante Normas tipo, sustancialmente similar al contenido de la DAC 7, en particular, a las normas y procedimientos de diligencia debida de su anexo.

A efectos de que los citados operadores puedan cumplir con la mencionada obligación se establecen ciertas normas y procedimientos de diligencia debida que los operadores de plataformas digitales deberán aplicar respecto de los considerados «vendedores», a fin de que estos últimos faciliten determinados datos a los operadores para que estos, a su vez, puedan cumplir con la obligación de información respecto de la Administración tributaria.

A este respecto, cabe recordar que la transposición a la normativa foral de rango legal de los preceptos contenidos en la DAC 7 con relación a la obligación de información y de diligencia debida relativas a la declaración informativa de los operadores de plataforma obligados en el ámbito de la asistencia mutua se encuentra regulada en la disposición adicional vigesimosexta de la Norma Foral General Tributaria, llevándose a cabo su desarrollo reglamentario mediante este Decreto Foral.

Así, este Decreto Foral tiene por objeto establecer las normas y procedimientos de diligencia debida referenciados, lo que se realiza a través de sus artículos 1 a 8, así como regular las nuevas obligaciones de registro e información que, junto a la normativa legal sobre dichas materias contenida en la Norma Foral General Tributaria, completan la transposición de la citada Directiva (UE) 2021/514, así como la implantación del Acuerdo multilateral u otros acuerdos internacionales citados. Estas últimas modificaciones se incluyen en su artículo 9, mediante el que se modifica el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia.

Por lo que se refiere a la denominada DAC 7, hay que tener en cuenta que la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo de 17 de octubre de 2023 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 8, modificó la redacción de determinados preceptos de la DAC 7. En consecuencia, este Decreto Foral, en cuanto a transposición de la DAC 7, implementa también los preceptos de la DAC 8 que afectan y dan nueva redacción a determinadas disposiciones de la DAC 7. En este sentido, en el caso de confirmación directa de la

bidez zuzenean berresten badira, orain arte bezala eragileak saltzailearen datu horiek arreta egokirako prozeduren bidez eskuratu beharko ditu. Kasu hauetan, nahiz eta «saltzailearen» datuak «informazioa eman behar duen plataforma eragileak» bildu, ez zaizkio bidali behar zerga administrazioari.

Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalen araudiaren 65 sexies artikuluko berrian plataformen eragileei ezartzen zaien informazioa eman beharra dela eta, horren arabera «informazioa eman behar duten plataforma eragileak» beren plataformaren bidez egiten diren jardueren buruzko datu jakin batzuk eman behar dizkiote zerga administrazioari. Halako plataformak erabiliz «saltzaileak» harremanetan jar daitezke beste erabilera batzuekin haientzako «jarduera egokia» egiteko zuzenean zein zeharka. Gainera, «jarduera egokiari» dagokion «kontraprestazioa» biltzeko eta ordaintzeko baliabidea egoten da. Informazioa emateko betebehar horrek, ondasun higiezinaren lagapenari eta errentamenduari buruzko informazioari dagokionez, «Erabilera turistikorako etxebizitzaren lagapenari buruzko urteko aitortpen informatiboa (179 eredu)» ordeztzen du.

Zerga administrazioak eskuratzen dituen datuak Europar Batasuneko («jurisdikzio bazkidea») gainerako estatuekin trukatu dira, hain zuzen ere «informazioa eman behar den saltzailea» bizi den Batasuneko estatura edo jurisdikzioa bidali behar dira. Ondasun higiezinari aldi baterako errentatzen edo lagatzen den kasuetan, ondasuna dagoen Batasuneko estatura edo jurisdikzioa ere bidaliko da informazioa.

Eremu subjektiboa dela eta, aitortpena Bizkaiko Foru Aldundiari aurkeztu behar diote «informazioa eman behar duen plataforma eragileak», baldin eta Espainiako lurraldearekin lotuta badaude DAC 7 zuzentzarauan azaltzen diren irizpideetako baten arabera eta, gainera, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitakoak, 46.Bi artikuluan ezartzen duenarekin bat etorri Bizkaiko Foru Aldundiak badauka eskumena lurraldearen arabera. Informazioa eman behar duen eragileak erregistratzeko betebeharrari dagokionez.

Informazioa eman behar duten beste plataforma eragileen Erregistroan altaren, aldaketaren edo bajaren zentsu-aitortpena aurkeztuz beteko da Betebeharraren eremu objektiboa dela eta, bitartekari aritzen diren eragileei buruzko datu hauek eman behar dituzte, bestek beste: eragileen eta saltzaileen identifikazioa; horiek egindako jarduerak; kontraprestazioa eta hori kobratzeko erabilietako finantza-kontuen identifikazioa; eragileak atxikitako edo kobratutako zergak, komisioak, tarifak eta bestelako zenbatekoak.

Azkenik, informazioa zer alditan eman behar den zehazten da: «saltzailea» «informazioa eman behar den saltzailetzat» jotzen den egutegi urtearen ondoko egutegiko urtea.

Halaber, Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822 (EB) Zuzentarauak (DCA6 esan ohi zaiola) 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen du fiskalitatearen eremuan ezartzeko informazioa eman beharra eragiten duten mugaz gaindiko mekanismo batzuen inguruko informazioa modu automatikoan eta nahitaez trukatu beharra. Bada, 2018/822 (EB) Zuzentarauaren eraginez Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalen araudian zergagintzako mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioa eman beharraren arabide juridikoa aldatzen da, Espainiak informazio-truke automatikoaren gaineko eskumena daukaten agintaritzen arteko alderdi anitzeko akordioa sinatu duelako informazioa jakinarazteko estandar erkidea saihesteko mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruz, bai eta ELGaren barnean informazioa jakinarazteko estandar erkidea saihesteko mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei heltzeko informazioa nahitaez jakinarazteko arauak ere, zerga administrazioak esku artean eduki dezan akordio horretan arautzen den informazioa jakinarazteko estandar erkidea saihesteko mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko informazioa, akordioa sinatu duten jurisdikzioei helarazi beharrekoa.

Gainera, Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalen araudian DAC 8 zuzentarauak DAC 6 zuzentarauan informazio hori eman beharraz egin dituen aldaketak ere biltzen dira. Alde batetik, ezabatu egiten da lanbideko isilpekotasuna dela eta informazio eman beharretik beharretik salbuesita dauden bitartekariak salbuespen hori jakinarazi beharra gainerako bitartekariak eta beren bezeroak ez diren zergapeko interesdunei, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak (Sala Nagusia) 2022ko abenduaren 8an C-694/22 gaiaz eman zuten epaiarekin bat etorri. Gainera, aitortpen informatiboaren edukia dela eta, aurrean adierazitakoaren ildotik, aitortpen horretan ez da adierazi beharko nortzuk diren lanbideko isilpekotasuna dela eta informazio eman beharretik beharretik salbuesita dauden bitartekariak, eta mugaz gaindiko mekanismoaren laburpenaren sartzen da zerga administrazioari mekanismoaren zerga-arriskua ebaluatzen lagunduko dion informazioa aitortu beharra.

Azkenik, aurrekoaz gainera, Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalen araudian datu pertsonalen tratamenduari buruzko xedapen gehigarria sartzen da.

identidad y la residencia del «vendedor» a través de un servicio de identificación puesto a disposición por los Estados miembros o la Unión europea, se seguirá exigiendo al operador la obtención de dichos datos del vendedor a través de los procedimientos de diligencia debida. En estos supuestos, a pesar de que los datos son recopilados del «vendedor» por el «operador de plataforma obligado a comunicar información» no tienen que ser comunicados a la Administración tributaria.

Respecto de la obligación de información a la que quedan sujetos los operadores de plataformas, regulada en el nuevo artículo 65 sexies del Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, en virtud de la misma los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» deberán declarar a la Administración tributaria determinada información relativa a la actividad desarrollada a través de la plataforma que operan. Dicha plataforma permite a los «vendedores» ponerse en contacto con otros usuarios para llevar a cabo una «actividad pertinente», de forma directa o indirecta, para esos usuarios. También incluye cualquier modalidad de recaudación y pago de una «contraprestación» con respecto a la «actividad pertinente». Esta obligación de información, en lo que respecta a información relativa a la cesión y arrendamiento de bienes inmuebles, sustituye a la «Declaración informativa anual de la cesión de uso de viviendas con fines turísticos» (modelo 179).

Los datos obtenidos por la Administración tributaria serán objeto de intercambio de información con el resto de los Estados miembros de la Unión Europea o «Jurisdicción social», remitiéndose al Estado miembro o jurisdicción en que el «vendedor» sujeto a comunicación de información sea residente. En el caso de arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, además, se enviará la información al Estado miembro o jurisdicción en que se ubican los bienes inmuebles.

En relación con el ámbito subjetivo, deberán presentar la declaración ante la Diputación Foral de Bizkaia aquellos «operadores de plataforma obligados a comunicar información» en los que concurra algún criterio de conexión con el territorio español de entre aquellos contemplados en la DAC 7, cuando, según lo establecido en el artículo 46 Dos del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, la Diputación Foral de Bizkaia sea competente por razón del territorio.

En cuanto al cumplimiento de la obligación de registro por parte del operador obligado, se efectuará a través de la correspondiente declaración censal de alta, modificación o baja en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información. Respecto del ámbito objetivo de la obligación, deberán comunicar diversos datos relativos a las operaciones en las cuales intermedian tales como: identificación de los propios operadores y vendedores; actividades desarrolladas por estos; contraprestación e identificación de las cuentas financieras utilizadas para el cobro de la misma; tributos, comisiones, tarifas y otras cuantías retenidas o cobradas por el operador, entre otros datos.

Por último, se determina el plazo de cumplimiento de la obligación de información que será durante el año natural posterior a aquel en el que el «vendedor» haya sido identificado como «vendedor sujeto a comunicación de información».

Cabe señalar, así mismo, la modificación en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia del régimen jurídico de la obligación de información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal, derivada de la Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información, conocida comúnmente como DAC 6, a raíz de la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a los Mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las Estructuras extraterritoriales opacas y sus Normas tipo de comunicación obligatoria de información para abordar Mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las Estructuras extraterritoriales opacas en el seno de la OCDE, con el objeto de posibilitar que la Administración tributaria pueda disponer de la información necesaria para proceder al intercambio con las jurisdicciones firmantes de los mecanismos que eluden el Estándar común de comunicación de información y estructuras extraterritoriales opacas regulado por dicho acuerdo.

También se recogen en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia las modificaciones de la DAC 6 efectuadas por la DAC 8 en relación con esta obligación de información. Por un lado, se elimina la obligación de la persona intermediaria eximida de la obligación de información por el deber de secreto profesional de comunicar su exención al resto de personas intermediarias u obligados tributarios interesados que no sean sus clientes, de acuerdo también con la sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (Gran Sala) de 8 de diciembre de 2022 (asunto C-694/22). Además, en lo que se refiere al contenido de la declaración informativa, se excluye, en línea con lo anterior, el dato relativo a la identidad de las personas intermediarias eximidas de la obligación de información por el deber de secreto profesional y se incluye dentro del resumen del mecanismo transfronterizo, el deber de declarar cualquier información que pueda ayudar a la Administración tributaria a evaluar el riesgo fiscal del mecanismo.

Finalmente, al margen de lo anterior, se introduce en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, una disposición

ALHAO — 052 zk. — 2024/03/13 — (PFEZ, OZ, FHABEZ) —



OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 99/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 6KOA. HONEN BIDEZ, BATETIK, PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGARI, ONDAREAREN GAINEKO ZERGARI ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGARI DAGOZKIEN 2023KO ZERGALDIKO AITORPENAK AURKEZTEKO MODUA ARAUTZEN DA, ETA, BESTETIK, ONDORIOZKO TRIBUTU-ZORRA SARTZEKO EPEAK EZARTZEN DIRA.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2013ko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauan eta 2014ko apirilaren 8ko 47/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudian dago jasota Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauketa.

Aipatutako foru arauaren 102. artikuluan xedatutakoaren arabera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpena egitera behartuta dauden zergadunek zerga horren aitortpena aurkeztu eta sinatu beharko dute Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bidez. Zergadunei laguntzeko jardueren esparruan, eta aitortpena aurkezteko betebeharra

errazago bete ahal izateko, Ogasun eta Finantza Sailak aitortpen-zirriborro bat jarriko du haien esku. Zirriborro horietatik abiatuta, zergadunek, hala badagokio, zirriborroetan jasotako datu guztiak aldatu eta/edo osatu beharko dituzte, bai eta aitortpena ezarritako edo ezarritako dokumentu eta egiaztagiriek batera aurkeztu ere.

Aitortpena aurkezteko betebeharra betetzeko, zergadunek bitarteko digitala erabili ahal izango dute, egoitza elektronikokoaren eta Zerga Administrazioak eskura jarritako gailu mugikorretan erabiltzeko softwarearen aplikazioaren bidez, bai eta telefono bidezkoa eta aurrez aurrekoa ere, Zergaren Erregelamenduaren 73 quater artikuluan jasotako baldintzetan.

Ondarearen gaineko Zergari dagokionez, otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauak, 36. artikuluan, ezartzen du zergadunek zerga honengatik aitortpenak egin beharko dituztela, bai eta zuzenketak edo administrazio-bideko errekurtsoak ere, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bitartez, baliabide informatiko, elektronikoko edo telematikokoak erabiliz, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan, eta zergadunak aitortpena aurkeztu aurretik, Ogasun eta Finantza Sailak, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bitartez, aitortpen-zirriborro bat jarriko du haien esku, eskura dituen datuetan, aurrekarietan edo gainerako elementuetan oinarrituta.

Bestalde, 2023ko abenduaren 26an, Fortuna Handien Aldi Baterako Elkartasun Zergari buruzko abenduaren 15eko 9/2023 Foru Araua argitaratu zen Bizkaiko Aldizkari Ofizialean. Arau horrek, 36. artikuluan, zergaren aitortpenak nola aurkeztu behar diren arautzen du, eta xedatzen du Ogasun eta Finantza Saileko titularraren foru-agindu bidez ezartzen diren moduan, epeetan eta ereduetan aurkeztuko direla aitortpenak, eta foru-agindu horretan ezarri ahaliko direla aitortpenak bitarteko telematikoen bidez aurkezteko kasuak eta baldintzak.

Zergadunek aitortpenetan dagozkien datu guzti-guztiak bete beharko dituzte, ezartzen diren dokumentu eta frogagiriak erantsi, eta Ogasun eta Finantza Saileko titularraren foru-agindu bidez zehazten diren lekuetan aurkeztu.

Era berean, Ogasun eta Finantza Saileko titularraren foru agindu baten bidez, zerga horren aitortpena Ondarearen gaineko Zergaren aitortpenarekin batera aurkeztu beharko dela ezarri ahal izango da.

Une honetan, Bizkaiko Foru Aldundiak Ogasun eta Finantza Sailak 2023ko zergaldiari dagozkien Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Ondarearen gaineko Zergaren eta Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergaren aitortpen-kanpainari ekin dio, eta foru agindu hau onartu du, aitortpenak aurkezteko eta zerga horien zerga-zorra ordaintzeko epeak arautzen dituena, bai eta herritarrei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Ondarearen gaineko Zergan eta Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergan aitortzeko betebeharra betetzen laguntzeko beharrezkoa den beste edozein informazio ere.

Horrela, 2023ko ekitaldiari dagokien PFEZaren, Ondarearen eta Fortuna Handien gaineko Elkartasun Zergaren kanpainan, aitortpenak Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bidez aurkeztea errazte aldera, Bizkaiko Foru Ogasunak PFEZ 2022 kanpainan eskainitako laguntza-bideak mantentzen ditu.

adicional relativa al tratamiento de datos personales.

BOB — N.º 052 — 13/03/2024 — (IRPF, IP, ITS) —



ORDEN FORAL 99/2024, DE 6 DE MARZO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE REGULA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y DEL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS, CORRESPONDIENTES AL PERÍODO IMPOSITIVO 2023 Y SE ESTABLECEN LOS PLAZOS DE INGRESO DE LA DEUDA TRIBUTARIA RESULTANTE.

La regulación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se contiene en la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Decreto Foral 47/2014, de 8 de abril.

Los y las contribuyentes que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 102 de la citada Norma Foral estén obligadas a declarar por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, estarán obligadas a presentar y suscribir declaración por este Impuesto a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia.

En el marco de sus actuaciones de asistencia a los y las contribuyentes y con el fin de facilitarles el cumplimiento de la obligación de presentación de la declaración, el Departamento de Hacienda y Finanzas pone a su disposición un borrador de declaración, partiendo de dichos borradores las y los contribuyentes deberán, en su caso, modificar y/o completar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en los mismos, así como acompañar su declaración de los documentos y justificantes establecidos o que se establezcan.

Para el cumplimiento de la obligación de presentación de la declaración los y las contribuyentes podrán utilizar el medio digital, a través de la sede electrónica y de la aplicación de software para su utilización en dispositivos móviles puesta a disposición por la Administración tributaria, el Telefónico y presencial, en los términos previstos en el artículo 73 quater del Reglamento del impuesto.

En referencia al Impuesto sobre el Patrimonio, la Norma Foral 2/2013, de 27 de febrero, de igual manera en su artículo 36 establece que los y las contribuyentes deberán efectuar las declaraciones por este Impuesto, así como las rectificaciones o los recursos en vía administrativa que procedan, utilizando medios informáticos, electrónicos o telemáticos a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia, en los términos que reglamentariamente se establezcan y que con carácter previo a la presentación de la declaración por parte del o de la contribuyente, el Departamento de Hacienda y Finanzas, a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia, pondrá a su disposición un borrador de declaración en base a los datos, antecedentes o demás elementos de que disponga.

Por otra parte, el 26 de diciembre de 2023 se publicó en el Boletín Oficial de Bizkaia la Norma Foral 9/2023, de 15 de diciembre, del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, la cual en su artículo 36, regula la presentación de declaraciones del impuesto disponiendo que la misma se efectuará en la forma, plazos y modelos que se establezcan mediante Orden Foral de la persona titular del Departamento de Hacienda y Finanzas, que podrá establecer los supuestos y condiciones de presentación de las declaraciones por medios telemáticos.

Los y las contribuyentes deberán cumplimentar la totalidad de los datos que les afecten contenidos en las declaraciones, acompañar los documentos y justificantes que se establezcan y presentarlos en los lugares que se determinen también mediante Orden Foral de la persona titular del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Asimismo, establece que mediante Orden Foral de la persona titular del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá establecerse la presentación de la declaración por este Impuesto junto con la declaración por el Impuesto sobre el Patrimonio.


En este momento, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia aborda la campaña de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas correspondiente al período impositivo 2023 aprobando la presente Orden Foral, que regula los plazos de presentación de declaraciones y de ingreso de la deuda tributaria de dichos impuestos, así como aquella otra información necesaria para facilitar a la ciudadanía el cumplimiento de su obligación de declarar en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en el Impuesto sobre el Patrimonio y en el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas.

Así, durante la Campaña de IRPF, de Patrimonio y del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas correspondiente al ejercicio 2023, en aras a facilitar el cumplimiento de presentación de las declaraciones a través de la sede electrónica de la Diputación Foral, la Hacienda Foral de Bizkaia mantiene los canales asistenciales ofrecidos en la campaña IRPF 2022.

Bestalde, Auzitegi Gorenaren otsailaren 28ko 255/2023 Epaia ezartzen duenez, Lan-Mutualitateei 1978ko abenduaren 31ra arte egindako ekarpenen/kotizazioen ondoriozko erreitiroagatiko edo baliaezintasunagatiko Gizarte Segurantzaren pentsio publikoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarrrian kendu ezin izan zirenak, % 75ean integratu behar da, une bakoitzean indarrean dagoen legeriaren arabera, Pertsona fisikoen errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren Zazpigarren Xedapen Iragankorren arabera.

1978ko abenduaren 31ra arte egindako kotizazioetatik eratorritako zatiari dagokionez soilik sartuko da prestazioa % 75ean. Kotizazioei pentsioaren zein parte dagokien zehazteko, arau proporzional bat ezarri ahal izango da, kontuan harturik erreklamatuak zenbat urtez kotizatu zuten Mutualitatean –gehenez abenduaren 31ra arte–, haren lan-bizitzako urte guztiek alderatuta.

Gauzak horrela, preskribatu gabeko ekitaldiei dagozkien aitortpenak zuzentzeko eskaera errazago aurkez dadin, Bizkaiko Foru Ogasunak aukera ematen du eskaera hori aurkezteko, 2023ko ekitaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpena aurkeztearekin batera, dokumentazio osagarriak aurkeztu beharrik gabe.

ALHAO — 054 zk. — 2024/03/15 — (BEZ, BBZZ) — 

1/2024 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, MARTXOAREN 7KOA, BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAN, ELEKTRIZITATEAREN GAINEKO ZERGA BEREZIA ETA ENERGIA ELEKTRIKOAREN EKOIZPENAREN BALIOAREN GAINEKO ZERGAN NEURRI JAKIN BATZUK EGOKITZEN DITUENA, UKRAINAKO ETA EKIALDE HURBILEKO GATAZKEN ONDORIOZKO ONDORIO EKONOMIKO ETA SOZIALEI ERANTZUTEKO.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak 23. quater artikuluan, 26. artikuluan eta 33. artikuluan agintzen duenez, Energia Elektrokoaren Ekoizpenaren Balioaren gaineko Zerga, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta Elektrizitatearen gaineko Zerga Berezia, hurrenez hurren, zerga itunduak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau sustantibo eta formal berberak beteko dituzte.

2022ko udaberriaz geroztik, hainbat neurri-multzto onartu dira lurralde erkidean, Ukrainako gerrak Espainian izan zituen ondorioei aurre egiteko, hain zuzen ere. Neurri arauemaileak eta ez-arauemaileak sartu dira, eta egoera ekonomiko eta sozialaren bilakaerara egokitu dira, ondoz ondo errege-legeen bidez.

Zerga-esparruan, premiazko neurri horien oinarritzko helburuak honako hauek ziren: herritar eta enpresa guztientzako enpergiaren prezioei eustea, gehien kaltetutako sektoreei eta kolektibo kalteberenei laguntzea eta prezioen egonkortasuna eta horien egokitzapena indartzea Bizkaiko Lurralde Historikoan, kasuan kasuko foru-dekretu arauemaileen bidez.

Azken hilabeteetan elikagaien, lehengaien eta bitarteko ondasunen prezioen gaineko goranzko presioak ahaldu egin dira, eta merkatuak egokitu egin dira etengabeko ziurgabetasun geopolitikora; ondorioz, 2024rako prezioen bilakaeraren aurreikuspenak ez dira ezkorrak. Hala eta guztiz ere, Ukrainan eta Errusian gerra luzatzeak, Israel eta Gazaren arteko gatazka berri baten agerpenak eta tentsio geopolitikoetan gora egiteko aukerak ziurgabetasun elementu indartsu bat sartzen jarraitzen dute, aurreikuspenak edozein unetan leheneratu ahal izatea saihestuz eta bereziki kolektibo ahulenak babestuz, baina finantza publikoen iraunkortasuna eta defizita eta zor publikoa murrizteko helburuak ekar ditzake, nahi ez diren ondorioekin, batez ere kolektibo ahulenetan.

Testuinguru horretan, onartu berri den abenduaren 27ko 8/2023 Errege Lege Dekretuaren bidez (Ukrainako eta Ekialde Hurbileko gatazken ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko eta lehortearen ondorioak arintzeko neurriak onartzen dituen), orain arte hartutako neurriak pixkanaka erretiratzeko bidean aurrera egitea erabaki da, prezioen ustekabeko bilakaera saihestuz eta bereziki kolektibo ahulenak babestuz, baina finantza publikoen iraunkortasuna eta defizita eta zor publikoa murrizteko helburuak betetzea arriskuan jarri gabe.


Horrela, beste neurri batzuen artean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, otsailaren 28ko 1/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 6. artikuluan ezarritako BEZaren murrizketari jarraipena ematen zaio sei hilabetez. Horren indarraldia 2023ko abenduaren 31n amaitzen zen, eta, beraz, zenbait elikagaien BEZa 2024ko ekainaren 30era arte jaitsea proposatzen da.

Era berean, prezioei eusteko eta enpergiaren eremuan gehien kaltetutako herritarrei laguntzeko, energia elektrokoaren hornidura jakin batzuei eta gas naturalari murriztutako zerga-tasen aplikazioa luzatzea ere jasotzen du. Hala ere, nazioarteko merkatuetan produktu energetikoen prezioak izan duen bilakaera eta merkatu nazionalen horiek

Por otro lado, la Sentencia del Tribunal Supremo 255/2023, de 28 de febrero, determina que la pensión pública de la Seguridad Social por jubilación o invalidez derivada de aportaciones/cotizaciones a Mutualidades Laborales hasta el 31 de diciembre de 1978, que no fueron susceptibles de deducción en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, de acuerdo con la legislación vigente en cada momento, deben integrarse al 75% de acuerdo con la Disposición transitoria Séptima de la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Esta integración de la prestación al 75% se realizará solo respecto de la parte de la misma que derive de cotizaciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 1978. A efectos de determinar qué parte de la pensión corresponde a cotizaciones podrá atenderse a una regla proporcional, en función de los años durante los cuales el reclamante cotizó a la Mutualidad -máximo hasta el 31 de diciembre de 1978- con respecto al total de años de su vida laboral.

Así las cosas, con el objeto de facilitar la presentación de la solicitud de la rectificación de las declaraciones correspondientes a los ejercicios no prescritos, la Hacienda Foral de Bizkaia habilita también la posibilidad de presentación de dicha solicitud junto con la presentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio 2023, sin necesidad de aportar documentación complementaria.

BOB — N.º 054 — 15/03/2024 — (IVA, IIEE) — 

DECRETO FORAL NORMATIVO 1/2024, DE 7 DE MARZO, POR EL QUE SE ADAPTAN DETERMINADAS MEDIDAS EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO, EN EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE LA ELECTRICIDAD Y EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓN DE LA ENERGÍA ELÉCTRICA, PARA RESPONDER A LAS CONSECUENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES DERIVADAS DE LOS CONFLICTOS EN UCRANIA Y ORIENTE PRÓXIMO.

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma Vasca, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece en su artículo 23 quáter, en su artículo 26 y en su artículo 33, que el Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica, el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Impuesto especial sobre la electricidad, respectivamente, son impuestos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

Desde la primavera de 2022 en el ámbito de Territorio común se han aprobado distintos paquetes de medidas con la finalidad inicial de afrontar las consecuencias en España de la guerra en Ucrania, incluyendo medidas tanto normativas como no normativas, que se han ido adaptando a la evolución de la situación económica y social, a través de sucesivos Real Decreto-leyes.

En el marco fiscal, estas medidas urgentes tenían como objetivos básicos la contención de los precios de la energía para todos los ciudadanos, ciudadanas y empresas, el apoyo a los sectores más afectados y a los colectivos más vulnerables y el refuerzo de la estabilidad de precios y la adaptación de las mismas se realizó en el Territorio Histórico de Bizkaia mediante los correspondientes Decretos Forales Normativos.

En los últimos meses las presiones al alza sobre los precios de los alimentos, las materias primas y los bienes intermedios se han venido disipando y los mercados se han ido adaptando a la incertidumbre geopolítica persistente, lo que hace que las previsiones de evolución de precios para 2024 no sean pesimistas. No obstante, lo cierto es que la prolongación de la guerra en Ucrania y Rusia, la aparición de un nuevo conflicto entre Israel y Gaza y la posibilidad de una escalada en las tensiones geopolíticas siguen introduciendo un fuerte elemento de incertidumbre que hace que las previsiones puedan revertirse en cualquier momento. Junto a esto, la retirada abrupta de las medidas hasta ahora aprobadas puede conllevar nocivos efectos rebote sobre los precios, con consecuencias indeseadas, especialmente sobre los colectivos más vulnerables.

En este contexto, mediante el recién aprobado Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así como para paliar los efectos de la sequía, se opta por avanzar en la retirada gradual de las medidas hasta ahora adoptadas, evitando una evolución inesperada de los precios y protegiendo especialmente a los colectivos más vulnerables, pero sin poner en riesgo la sostenibilidad de las finanzas públicas y el cumplimiento de los objetivos de reducción del déficit y de la deuda pública.

Así, entre otras medidas, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido, se da continuidad durante seis meses a la reducción del IVA establecida en el artículo 6 del Decreto Foral Normativo 1/2023, de 28 de febrero, cuya vigencia finalizaba el 31 de diciembre de 2023, de manera que se propone una rebaja del IVA de determinados alimentos hasta el 30 de junio de 2024.

Asimismo, con la intención de contener los precios y apoyar a los ciudadanos y a las ciudadanas más afectadas en el ámbito de la energía, incluye también la prórroga de la aplicación de tipos impositivos reducidos a determinados suministros de energía eléctrica y al gas natural. No obstante, teniendo en cuenta la evolución del precio de los productos

eusteko abian jarritako neurrien eragina kontuan hartuta, 2024ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra elektrizitate-emateen fakturaren osagai guztiei dagokien BEZaren ehuneko 10eko tasa murriztua aplikatuko da, 2023ko abenduaren 31ra arte aplikatu beharreko ehuneko 5eko tasaren orde. Gas naturalaren emateei ere ehuneko 10eko tasa murriztua aplikatuko zaie 2024ko urtarrilaren 1etik martxoaren 31ra.

Zerga-murrizketaren luzapena aplikatuko zaie, halaber, biomasatik datozen eta berogailu-sistemetara bideratutako gas naturalaren ordeko ekologikoak diren pellet, briketa eta egurrari, 2024ko urtarrilaren 1etik ekainaren 30era arte ehuneko 10eko tasa murriztua ordaindu behar dutenei.

Azkenik, Balio Erantsiaren gaineko Zergan nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen edo araubide sinplifikatua eta erregimen berezia aplikatzeko mugak 2024ko zergaldirako luzatzen dira.

Energia Elektrokoaren Ekoizpenaren Balioaren gaineko Zergari dagokionez, zeinaren etena 2023ko abenduaren 31ra arte luzatu baita, honako hau ezartzen da: 2024ko ekitaldirako, zergadunak energia elektrikoak ekoizteagatik eta sistema elektrikoan sartzeagatik —zentraleko barretan neurtuta— instalazio bakoitzeko jaso beharreko guztizko zenbatekoa izango da zerga hori, egutegiko lehen hiruhilekoan sisteman sartutako elektrizitateari dagozkion ordainsarien erdia kenduta, eta egutegiko bigarren hiruhilekoan sisteman sartutako elektrizitateari dagozkion ordainsarien laurdena kenduta, 2022an eta 2023an hartutako salbuespeneko neurriak arinduz joateko.

Asmo berarekin, eta Elektrizitatearen gaineko Zerga Bereziari dagokionez, 2024ko lehen hiruhilekoan zerga horren zerga-tasa ehuneko 2,5 izango da, eta bigarren hiruhilekoan ehuneko 3,8. Nolanahi ere, Kontseiluaren 2003/96/EE Zuzentarauak, 2003ko urriaren 27koak, produktu energetikoak eta elektrizitatea zergapetzeko Erkidegoko araubidea berregituratzen duenak, eskatutako gutxienezko zerga-tasak errespetatu behar dira. Arestian aipatutako Ekonomia Itunaren 23. quater, 26. eta 33. artikulua bete behar direnez, adierazi diren aldaketak sartu behar dira, foru-dekretu arauemaile honen bidez, Bizkaiko tributu-ordenamenduan; hala, ukitutako zergen araubide juridikoa eguneratuko da.

Arestian aipatutako Ekonomia Itunaren 23. quater, 26. eta 33. artikulua bete behar direnez, adierazi diren aldaketak sartu behar dira, foru-dekretu arauemaile honen bidez, Bizkaiko tributu-ordenamenduan; hala, ukitutako zergen araubide juridikoa eguneratuko da.

ALHAO — 055 zk. — 2024/03/18 — (HLBGZ) — 

2/2024 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, MARTXOAREN 14KOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA HIRI LURREN BALIOAREN GEHIKUNTZAREN GAINEKO ZERGA.

Ekainaren 30eko 8/1989 Foru Arauaren bidez, Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zerga arautu zen.

Zehazki, hau zehazten du 4. artikuluan: «Zerga honen oinarria lursailen balioaren gehikuntza da, sortzapenarekin batera azaltzen dena, eta gehienez ere hogeitau urtean metatutakoa. Zerga-oinarria honela zehaztuko da, artikulua honen 4. idatz-zatian ezarritakoa gorabehera: lursailak sortzapen-unean duen balioa —artikulu honetako 2. idatz-zatian xedatutakoaren arabera kalkulatu—, bider sortzapen-aldiari dagokion koefizientea —3. idatz-zatian ezarritakoarekin bat—».

Era berean, 4.3 artikulua hau ezartzen du: «Gehieneko koefiziente horiek foru-agindu bidez eguneratuko dira urtero, eta eguneratze hori Bizkaiko Lurralde Historikoko Aurrekontuei buruzko Foru Arauaren bidez egin daiteke».

Zenbatekoen eguneraketaren aurreikuspen hori jadanik egin zen joan den ekitaldian, Bizkaiko Lurralde Historikoko 2023ko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 10/2022 Foru Arauaren bidez.

2024rako, Lurralde Historikoko Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Arauaren bidez eguneraketa hori ezin egiteak, arrazoi tekniko-juridikoak direla medio, beharrezko egiten du araugintza-instrumentu hau erabiltzea zerga arautzen duen foru-arauren 4.3 artikulua araberak jarduteko, era horretan berma dadin distorsiorik ez dagoela zerga-oinarria zehazteko bildutako irizpideen aplikazioan. Izan ere, hura zehazteko sistema objektiboak, koefizienteen aplikazioan oinarrituta dagoenez, koefizienteak urtero eguneratzea eskatzen du, kontuan harturik egindako salerosketen prezioen bilakaera. Hori guztia gorabehera, egiazki lortutako balio-gehiak tributu-karga egokitzeko ahalmena aitortzen zaio zergapekoari.

energéticos en los mercados internacionales y la incidencia de las medidas puestas en marcha para su contención en el mercado nacional, será de aplicación desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 el tipo reducido del 10 por ciento del IVA que recae sobre todos los componentes de la factura de las entregas de electricidad, en lugar del tipo del 5 por ciento aplicable hasta el 31 de diciembre de 2023. También será de aplicación el tipo reducido del 10 por ciento a las entregas de gas natural desde el 1 de enero hasta el 31 de marzo de 2024.


La prórroga en la reducción impositiva también se aplicará a pellets, briquetas y leña, sustitutivos ecológicos del gas natural procedentes de biomasa y destinados a sistemas de calefacción, que pasan a tributar al tipo reducido del 10 por ciento desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de 2024.

Finalmente, se prorrogan para el período impositivo 2024 los límites para la aplicación del régimen simplificado y el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

En relación con el Impuesto sobre el Valor de la producción de energía eléctrica, cuya suspensión se ha venido prorrogando hasta el 31 de diciembre de 2023, se establece que para el ejercicio 2024 la base imponible dicho impuesto estará constituida por el importe total que corresponda percibir al contribuyente por la producción e incorporación al sistema eléctrico de energía eléctrica, medida en barras de central, por cada instalación, en el período impositivo minorada en la mitad de las retribuciones correspondientes a la electricidad incorporada al sistema durante el primer trimestre natural, y minorada en una cuarta parte de las retribuciones correspondientes a la electricidad incorporada al sistema durante el segundo trimestre natural, al objeto de ir atenuando las medidas excepcionales adoptadas en 2022 y 2023.

Con la misma pretensión, y en lo que al Impuesto Especial sobre la Electricidad se refiere, durante el primer trimestre del 2024 el tipo impositivo de dicho impuesto se fija en el 2,5 por ciento y durante el segundo trimestre en el 3,8 por ciento. En todo caso, se deben respetar los tipos impositivos mínimos exigidos por la Directiva 2003/96/CE del Consejo, de 27 de octubre de 2003, por la que se reestructura el régimen comunitario de imposición de los productos energéticos y de la electricidad.

Para dar cumplimiento a lo dispuesto en los mencionados artículos 23 quater, 26 y 33 del Concerto Económico, se hace necesario introducir en el ordenamiento tributario de Bizkaia las modificaciones aludidas, adaptando de esta forma el régimen jurídico de los impuestos afectados mediante el presente Decreto Foral Normativo.

BOB — N.º 055 — 18/03/2024 — (IIVTNU) — 

DECRETO FORAL NORMATIVO 2/2024, DE 14 DE MARZO, POR EL QUE SE MODIFICA EL IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA.

Por medio de la Norma Foral 8/1989, de 30 de junio, se regulo el Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.


Concretamente su artículo 4 determina que la base imponible del Impuesto está constituida por el incremento del valor de los terrenos, puesto de manifiesto en el momento del devengo y experimentado a lo largo de un período máximo de veinte años y se determinará, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 4 de dicho artículo, multiplicando el valor del terreno en el momento del devengo por el coeficiente que corresponda al período de generación conforme a lo previsto en su apartado 3.

Asimismo, el citado artículo 4.3 establece que estos coeficientes máximos serán actualizados anualmente mediante Norma Foral, pudiendo llevarse a cabo dicha actualización mediante Norma Foral de Presupuestos del Territorio Histórico de Bizkaia.

Esta previsión de actualización de importes ya se realizó en el ejercicio pasado mediante la Norma Foral 10/2022, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia para el año 2023.

Para el año 2024, la imposibilidad de realizar dicha actualización a través de la Norma Foral de Presupuestos Generales del Territorio Histórico, por motivos de índole técnico jurídico, obliga a utilizar el presente instrumento normativo para proceder de conformidad con el mencionado artículo 4.3 de la Norma Foral reguladora del impuesto, garantizando de esta manera que no haya distorsiones en la aplicación de los criterios recogidos para la determinación de la base de tributación, ya que el sistema objetivo para su determinación, basado en la aplicación de coeficientes, exige que estos sean actualizados anualmente teniendo en cuenta la evolución de los precios de las compraventas realizadas, todo ello, sin perjuicio de la facultad que se reconoce a la persona obligada tributaria para acomodar la carga tributaria al incremento de valor efectivamente obtenido.



ALHAO — 055 zk. — 2024/03/18 — (PFEZ) — 

OGASUN ETA FINANTZEN FORU-DIPUTATUAREN 108/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 12KOA, ZEINAREN BIDEZ ALDATU EGITEN BAITA 617/2012 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 16KOA, R-1 EREDUA «ORDEZKARITZA-AGIRI NORMALIZATUA» ONESTEN DUENA.

Indarrean dagoen R-1 eredu 2012ko martxoaren 16ko 617/2012 Foru Aginduaren bidez onartu zen. Foru-agindu horren bidez, zenbait aldaketa sartu ziren: zerga-egoitza edo jakinarazpenetarako helbidea aldatzeko eskatzeko sistema berria ezarri zen; handik aurrera ezin izango zen erabili R-1 ereduaren Rentanet Etxean-en proposamenak eta datu fiskalen gakoak lortzeko, eta, ordezkaria Bizkaiko Foru Ogasunaren datu-baseetan identifikatuta egonez gero, ez zen aurkeztu behar haren IFZren kopia.

Berriki, Ogasun eta Finantzen foru-diputatuaren otsailaren 6ko 61/2024 Foru Agindua onartu da, zeinaren bidez aldatu egiten baita 617/2012 Foru Agindua, martxoaren 16koa, R-1 eredu («Ordezkaritza-agiri normalizatua») onesten duena, Bizkaiko Foru Ogasunaren errealitate operatibo eta normatibo berrietara egokitzearen R-1 eredu, batez ere inguruabar hauen ondorioz: Ahalordetzeen Erregistro Elektronikoko Orokorra sortu eta arautzen duen Bizkaiko Foru Aldundiaren 2020ko urriaren 13ko 89/2020 Foru Dekretua onartu zen; migrazioa egin da Foru Aldundiaren egoitza elektronikora, eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga kudeatzeko eredu berria ezarri da Batuz sistemaren hirugarren zutabe gisa.

Otsailaren 6ko 61/2014 Foru Agindu horren bidez, egokitu egin dira R1 eredu eta hura arautzen eta onesten duen foru-aginduaren edukia, R1 ereduaren bidez formalizatutako ordezkari erabiltzeko aukera ematen duten jarduketak murrizteko.

Orain, R1 eredu zerga-egoitza edo jakinarazpenetarako helbidea aldatzea eskatzeko ezintasuna eragin duten arazo teknikoak eta praktikoak ikusita, komeni da eredu horretan berriro sartzea zerga-egoitza edo jakinarazpenetarako helbidea aldatzea eskatzeko ordezkari emateko aukera.


ALHAO — 061 zk. — 2024/03/26 — (DAC 7) — 

OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 117/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 19KOA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA 040 EREDUA «INFORMAZIOA KOMUNIKATZERA BEHARTUTAKO BESTE PLATAFORMA-ERAGILE BATZUEN ERREGISTROAN INSKRIBATUTAKO ALTA, ALDAKETA ETA BAJAREN ZENTSU-DEKLARAZIOA») ETA 238 EREDUA «PLATAFORMA-ERAGILEEK INFORMAZIOA KOMUNIKATZEKO DEKLARAZIO INFORMATIBOA») ETA EZARTZEN BAITIRA HAIK AURKEZTEKO BALDINTZAK ETA PROZEDURA.

Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauak (aurrerantzean, DAC 7), zeinaren bidez aldatzen baita 2011/16 (EB) Zuzentzaraua, fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa, helburu nagusizat dauka Europar Batasunean informazio-trukerako eta administrazio-lankidetzarako dagoen esparrua hobetzea, bai eta administrazio-lankidetzaren eremu berrietara zabaltzea ere, ekonomia eragileak digitalizazioak planteatzen dituen erroñei aurre egiteko eta zerga-administrazioei zergak hobeto eta eraginkortasun handiagoz biltzen laguntzeko. Ildo horretan, informatzeko betebeharrak berri bat ezartzen zaie plataformaren digitalizazio eragileei.

Halaber, informazio-trukerako nazioarteko mekanismoak indartzen ari diren honetan, kontuan izan behar da Espainiak sinatuta daukala plataformaren digitalizazio bidez lortutako diru-sarrereri erlazio informazioa ekonomia lankidetzara eta Garapenerako Antolakundea (aurrerantzean, ELGA) delakoaren eremuan automatikoki trukatzeari dagokionez agintaritza eskudunek egindako akordio multilateralra, bai eta xede bereko nazioarteko beste akordio batzuk ere. Ildo horretan, jurisdikzio sinatzaileei akordio multilateral horren babesean informazioa trukatzeko errazte aldera, ELGAREN baitan eredu-arau batzuk onetsi dira plataformaren eragileek saltzaileei buruzko informazioa komunika dezaten elkarlaneko ekonomia eragileekin, zeinek, funtsean, antz handia baitute DAC 7ren edukiarekin; partikularki, taxuzko diligenziarako arau eta prozedurekin (haren eranskinean jasoak).

Nazioarteko bi arauok Bizkaiko Lurraldearen ordenamendura transposatzeko aldera, azaroaren 22ko 8/2023 Foru Araua eman zen, zeinaren bidez dagozkion neurriak onesten baitira BATUZ sistemaren behin betiko ezarpena antolatzeko, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentzaraua transposatzeko, zeinaren bidez aldatzen baita 2011/16 (EB) Zuzentzaraua, fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa, eta beste tributu-aldaketa batzuk egiteko. Azaroaren 22ko 8/2023 Foru Arau horrek hogaia zortzigarren xedapen gehigarria txertatzen du Bizkaiko Lurralde

BOB — N.º 058 — 21/03/2024 — (IRPF) — 

ORDEN FORAL 108/2024, DE 12 DE MARZO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 617/2012, DE 16 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO R-1 «DOCUMENTO NORMALIZADO DE REPRESENTACIÓN».

El Modelo R-1 vigente fue aprobado mediante la Orden Foral 617/2012, de 16 de marzo, mediante la que se introdujeron una serie de modificaciones, como la implantación de un nuevo sistema de solicitud de cambios en el domicilio fiscal o en el domicilio a efectos de notificaciones, la imposibilidad de la utilización del modelo R1 para obtener propuestas de Rentanet Etxean y claves de datos fiscales, y la no obligatoriedad de aportar copia del NIF de la persona representante cuando ya figurase identificada en las bases de datos de la Hacienda Foral de Bizkaia.

Recientemente, y con el objeto de que el modelo R-1 se adaptara a las nuevas realidades operativas y normativas de la Hacienda Foral de Bizkaia, consecuencia principalmente de la aprobación del Decreto Foral 89/2020, de 13 de octubre, de la Diputación Foral de Bizkaia, de creación y regulación del Registro Electrónico General de Apoderamientos, de la migración a Sede Electrónica de la Diputación Foral y de la implantación del nuevo modelo de gestión del Impuesto sobre la Renta de las Personas y del Impuesto sobre el Patrimonio como tercer pilar del sistema Batuz, se aprueba la Orden Foral 61/2024, de 6 de febrero, de la diputada foral de Hacienda y Finanzas, por la que se modifica la Orden Foral 617/2012, de 16 de marzo, por la que se aprueba el modelo R-1 «Documento normalizado de representación».

Mediante dicha Orden Foral 61/2024, de 6 de febrero, se realiza una adaptación del modelo R1, así como del contenido de la Orden Foral que regula y aprueba el mismo, de tal manera que se restringen las actuaciones en las que puede utilizarse la representación formalizada con el modelo R1.

Ahora, los problemas de carácter técnico y práctico que ha ocasionado que el modelo R1 no pueda utilizarse para solicitar el cambio del domicilio fiscal o el de las notificaciones, aconsejan volver a incorporar en dicho modelo la posibilidad de otorgar representación para solicitar los cambios de domicilio fiscal y de notificaciones mencionados.

BOB — N.º 061 — 26/03/2024 — (DAC 7) — 

ORDEN FORAL 117/2024, DE 19 DE MARZO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 040 «DECLARACIÓN CENSAL DE ALTA, MODIFICACIÓN Y BAJA EN EL REGISTRO DE OTROS OPERADORES DE PLATAFORMA OBLIGADOS A COMUNICAR INFORMACIÓN» Y EL MODELO 238 «DECLARACIÓN INFORMATIVA PARA LA COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN POR PARTE DE OPERADORES DE PLATAFORMAS» Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

La Directiva (UE) 2021/514, del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 7, tiene como principales objetivos mejorar el marco existente para el intercambio de información y la cooperación administrativa en la Unión Europea, así como ampliar la cooperación administrativa a ámbitos nuevos, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las administraciones tributarias a recaudar los impuestos de una forma mejor y más eficiente. En este sentido, se establece una nueva obligación de información respecto de los operadores de las plataformas digitales.

Asimismo, en un contexto internacional de fortalecimiento de los mecanismos de intercambio de información, hay que tener en cuenta la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, en adelante OCDE, así como otros acuerdos internacionales suscritos con el mismo objetivo. En este sentido, a efectos de facilitar a las jurisdicciones firmantes el intercambio de información al socaire del citado Acuerdo Multilateral, se han aprobado en el seno de la OCDE una Normas tipo comunicación de información por parte de operadores de plataformas respecto de los vendedores en el ámbito de la economía colaborativa y la economía de trabajo esporádico y por encargo, en adelante Normas tipo, sustancialmente similar al contenido de la DAC 7, en particular, a las normas y procedimientos de diligencia debida de su anexo.

La transposición de ambas normas internacionales al ordenamiento del Territorio Histórico de Bizkaia se realiza mediante la Norma Foral 8/2023, de 22 de noviembre, por la que se aprueban medidas para ordenar la implantación definitiva del sistema BATUZ, para la transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y otras modificaciones tributarias. La mencionada Norma Foral 8/2023, de 22 de noviembre, introduce una disposición adicional vigesimosexta en la

Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauan. Xedapen horretan, oinarritzko jarraibideak ezartzen dira behartutako plataforma-eragileek elkarrekiko laguntzaren esparruan dituzten informazioarako, taxuzko diligenziarako eta erregistroko betebeharrak dagokienez.

Aipatu den hogeita zortzigarren xedapen gehigarriaren erregelamenduzko garapena otsailaren 29ko 21/2024 Foru Dekretuan gauzatzen da, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma-eragileek komunikatutako informazioaren nahiaezko truke automatikoan taxuzko diligenziak jokatzeko arau eta prozedurak eta aldatzen baita Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalak araupetzen dituen Araudia, Bizkaiko Foru Aldundiaren abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuaren bidez onetsia, hala transposatuz Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, zeinaren bidez aldatzen baitira 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazioen arteko lankidetzari buruzkoa, eta beste zerga-arau batzuk.

Zehazki, plataforma-eragileen erregistro-betebeharrei dagokienez, aipatutako 21/2024 Foru Dekretuaren 9. artikuluko artikulua berri bat txertatzen du Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalak araupetzen dituen Araudian, 10 sexies, informazioa komunikatzera behartutako beste plataforma-eragile batzuen erregistroari buruzkoa, zeinak haren edukia arautzen baititu, bai eta erregistro horretan erregistratutako alta, aldaketa eta bajaren deklarazioa ere.

Plataforma-eragileek jardura jakin batzuen berri emateko duten betebeharrari dagokienez, aipatutako foru-dekretuaren 9. artikuluko Zazpi apartatuak Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalak araupetzen dituen Araudiaren 65 sexies artikulua aldatzen du, eta DAC 7an eta ELGAren eredu-arauetan konfiguraturata dagoen terminoetara egokitzen du betebehar hori.

Hala, informazio-betebehar berri bat ezartzen da zeinaren bertutez «informazioa komunikatzera behartutako plataforma-eragileek» zerga-administrazioari informazio jakin bat eman beharko baitiote «informazioa komunikatu beharreko saltzaileek» gauzatutako «berariazko jarduerari» dagokien «referentzia-aldiari» buruz.

Bestalde, «plataforma-eragile salbuetsiek», Estatuko legeriari jarraituz frogatu ahal badute euren plataformaren enpresa-ereduak ez duela «informazioa komunikatu beharreko saltzaileek», orduan aurkeztu behar izango dute, «plataforma-eragile salbuetsiak» izan eta hurrengo urte naturaleko urtarrilean, deklarazio negatiboa bat non Espainiako Zerga Administrazioari jakinarazi beharko baitiote «plataforma-eragile salbuetsiak» izan direla.

Azaldutakoaren ondorioz, beharrezkoa da 040 eredua onestea, haren bidez egin ahal izango baita informazioa komunikatzera behartutako beste plataforma-eragile batzuen erregistroan inskribatutako alta, aldaketa eta bajaren zentsu-deklarazioa. Deklarazio horiek aurkezteko, hartarako formularioa erabiliko da, zeina eskuragarri jarriko baita Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan.

Orobat onetsi beharrekoa da gorago aipatutako deklarazio informatibo berria aurkeztea ahalbidetuko duen deklarazio-eredua, hau da, 238 eredua («Plataforma-eragileek informazioa komunikatzeko deklarazio informatiboa»), eta, harekin batera, dagozkion erregistro-diseinuak, zeinen bidez normalizatzen baita aurkeztu beharreko Informazioa,

Foru-agindu honen eranskinean jaso dira 238 ereduen edukia eta erregistro-diseinua.

ALHAO — 061 zk. — 2024/03/26 — (BEZ) — 

OGASUN ETA FINANTZEN FORU DIPUTATUAREN 118/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 19KOA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITA 379 EREDUA (MUGAZ HARAINDIKO ORDAINKETEI BURUZKO AITORPEN INFORMATIBOA) ETA EZARTZEN BAITIRA HURA AURKEZTEKO BALDINTZAK ETA PROZEDURA.

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen 2002ko maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen 26. artikuluan ezartzen denez, Balio Erantsiaren gaineko Zerga erauzteko Estatuak une bakoitzean ezarritako dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira, eta lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpen- eta sarrerareduak onetsi ahal dituzte.

Merkataritza elektronikoak azken urteotan izan duen hazkunde esponentzialak orokortu egin ditu mugaz haraindiko erosketak. Testuinguru horretan, ikusi da iruzurrezko enpresa batzuek merkataritza elektronikoak eskaintzen dituen aukerak baliatzen dituztela merkataritza-abantaila desleialak lortzeko, BEZa ordaintzeko betebeharrak saihestuta.

Izan ere, BEZa helmugan ordaintzeko printzipioa aplikatu behar denean eta hartzailea kontabilitate-betebeharrik ez duen azken kontsumitzailea denean, kontsumoko estatu kideek tresna egokiak eduki behar dituzte ordaintzeta horiek detektatu ahal izateko; izan ere, ordaintzeta horiek onuraduna aitortu gabeko jardura ekonomiko bat egiten ari den seinale izan daitezke.

Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, que establece las directrices básicas de las obligaciones de información, de diligencia debida y registro de los operadores de plataforma obligados en el ámbito de la asistencia mutua.

El desarrollo reglamentario de la mencionada disposición adicional vigesimosexta se aborda mediante el Decreto Foral 21/2024, de 29 de febrero, por el que se desarrollan las normas y procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataforma y se modifica el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, aprobado por Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 205/2008, de 22 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias.

Concretamente, por lo que respecta a las obligaciones de registro de los operadores de plataforma, el artículo 9 del citado Decreto Foral 21/2024 introduce un nuevo artículo 10 sexies en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, relativo al Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información, que regula su contenido, así como la declaración de alta, modificación y baja en dicho Registro.


En cuanto a la obligación de información de determinadas actividades por los operadores de plataformas, el apartado siete del artículo 9 del citado Decreto Foral modifica el artículo 65 sexies del Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, para adaptarlo a los términos en los que dicha obligación está configurada tanto en la DAC 7 como en las Normas tipo de la OCDE.

Así, se establece una nueva obligación de información en virtud de la cual los «operadores de plataformas obligados a comunicar información» deberán suministrar a la Administración tributaria determinada información respecto al «período de referencia» relativa a las «actividades pertinentes efectuadas por los «vendedores sujetos a comunicación de información».

Por su parte, los «operadores de plataforma excluidos» que puedan demostrar, de conformidad con la legislación nacional, que el modelo empresarial de su plataforma no tiene «vendedores sujetos a comunicación de información», deberán presentar durante el mes de enero del año natural siguiente a aquel en el que sean «operadores de plataforma excluidos» una declaración negativa comunicando a la Administración tributaria española su condición de «operador de plataforma excluido».

Consecuencia de lo expuesto, es necesario la aprobación del modelo 040, a través del que se realice la declaración censal de alta, modificación y baja en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información. Las mencionadas declaraciones se presentarán a través del formulario que se ponga a disposición a estos efectos en la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia.

Asimismo, resulta preciso aprobar el modelo de declaración necesaria para habilitar la presentación de la nueva declaración informativa anteriormente mencionada, modelo 238, «Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas» junto con los correspondientes diseños de registro a través de los cuales se normaliza la información a suministrar. El contenido y diseño del registro del modelo 238 figuran en el anexo de esta Orden Foral.

BOB — N.º 061 — 26/03/2024 — (IVA) — 

ORDEN FORAL 118/2024, DE 19 DE MARZO, DE LA DIPUTADA FORAL DE HACIENDA Y FINANZAS, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 379 DE «DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE PAGOS TRANSFRONTERIZOS», Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN.

El artículo 26 de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco dispone que el Impuesto sobre el Valor Añadido se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado, pudiendo las instituciones competentes de los Territorios Históricos aprobar los modelos de declaración e ingreso.

El crecimiento exponencial del comercio electrónico en los últimos años ha generalizado la realización de compras transfronterizas. En este contexto se ha detectado la existencia de empresas fraudulentas que aprovechan las oportunidades que brinda el comercio electrónico con el fin de obtener ventajas comerciales desleales eludiendo sus obligaciones en el IVA.

En efecto, cuando es de aplicación el principio de tributación en destino en el IVA y el destinatario es un consumidor final que no está sujeto a obligaciones contables, los Estados miembros de consumo necesitan disponer de instrumentos adecuados para poder detectar estos pagos ya que los mismos pueden ser un indicio de que el beneficiario está realizando una actividad económica no declarada.

Horregatik, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 166. quater artikulua, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren azaroaren 9ko 7/1994 Foru Araua aldatzen duen uztailaren 26ko 3/2023 Foru-dekretu Arauemaileak gehitutakoak, behartzen ditu ordainketa-zerbitzuen hornitzaileak, haien jatorrizko edo harrerako estatu kidea Espainiako Erresuma bada, mugaz haraindiko ordainketak behar besteko zehaztasunez jasoko dituzten erregistroak edukitzera eta informazio hori Bizkaiko Foru Aldundiaren Ogasun eta Finantza Sailari ematera.

Erregistro horien edukia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudiko 62.ter artikulua arautzen du (abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak onartu zuen araudia).

Halaber, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudiko 81 bis artikularekin bat etorrira, ordainketa-zerbitzuen hornitzaileak behartuta daude, haien jatorrizko edo harrerako estatu kidea Espainiako Erresuma bada, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 166. quater artikulua arabera izan behar dituzten erregistroei buruzko aitorten bat aurkeztera.

Aitorpen informatibo berri horren aurkezpena gaitzeko asmoz, Foru Agindu honen bidez, 379 eredu (Mugaz haraindiko ordainketei buruzko aitorten informatiboa) eta hura elektronikoki aurkezteko prozedura onesten dira.


Por ello, el artículo 166. quater de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, sobre el Valor Añadido, introducido por el Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, por el que se modifica la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, obliga a los proveedores de servicios de pago cuyo Estado miembro de origen o acogida sea el Reino de España a mantener registros suficientemente detallados de los pagos transfronterizos realizados y a su remisión al departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia.

El contenido de los citados registros se regula en el artículo 62.ter del Reglamento del Impuesto sobre el Valor añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992 de 29 de diciembre.

Asimismo, el artículo 81 bis del Reglamento del Impuesto sobre el Valor añadido, obliga a los proveedores de servicios de pago cuyo Estado miembro de origen o acogida sea el Reino de España a presentar una declaración relativa a los registros que están obligados a mantener conforme a lo previsto en el artículo 166. quater de la Norma Foral 7/1994, de 9 de noviembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Con el objeto de habilitar la presentación de esta nueva declaración informativa, se procede mediante esta Orden Foral a aprobar el modelo 379 de Declaración informativa sobre pagos transfronterizos, así como el procedimiento para su presentación por medios electrónicos.



GAO — 044 zk. — 2024/03/01 — (HAINBAT) — 

13/2024 FORU DEKRETUA, OTSAILAREN 27KOA, ZEINAREN BIDEZ GARATZEN BAITIRA PLATAFORMA DIGIALETAKO OPERADOREEK KOMUNIKATUTAKO INFORMAZIOAREN NAHITAEZKO TRUKE AUTOMATIKOAN EGOKI JARDUTEKO AINTZAT HARTU BEHARREKO ARAUAK ETA PROZEDURAK, ETA ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA ZERGA BETEBEHAR FORMAL JAKIN BATZUK GARATZEN DITUEN ERREGELAMENDUA, KONTSEILUAREN 2021EKO MARTXOAREN 22KO 2021/514 (EB) ZUZENTARAU GURE ORDENAMENDURA EKARTZEKO.


Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaruak, zeinaren bidez aldatzen baita fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentarua (aurrerantzean, DAC 7), helburu nagusi hauek ditu: Europar Batasunean informazioa trukatzeko eta administrazio lankidetzarako dagoen esparrua hobetzea eta administrazio lankidetzara hori eremu berrietara zabaltzea, ekonomiaren digitalizazioak planteatzen dituen errotkei aurre egiteko eta zerga administrazioei zergak hobeto eta modu eraginkorragoan biltzen laguntzeko. Alde horretatik, bertan informazio obligazio berri bat ezartzen da plataforma digialetako operadoreei dagokienez.

Era berean, informazioa trukatzeko mekanismoak indartzen ari diren nazioarteko testuinguru horretan, kontuan izan behar da Espainiak izenpetu egin duela Ekonomia Lankidetzara eta Garapenerako Antolakundearen esparruan (ELGA, aurrerantzean) Agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztuna, plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarreraren inguruko informazio truke automatikoari buruzkoa. Orobat, helburu bera duten nazioarteko beste akordio batzuk ere izenpetu ditu estatuko. Alde horretatik, Akordio Aldeaniztun horren bagespean jurisdikzio sinatzaileei informazio trukea errazte aldera, onespina eman zaie ELGAren baitan ekonomia kolaboratiboaren eta noizbehinkako eta enkargupeko lan ekonomiaren esparruan saltzaile direnei buruzko plataformaetako operadoreek informazioa emateko ereduak arau batzuei (ereduzko arauak, aurrerantzean), zeinek antza handia baitute DAC 7 zuzentaruaren edukiarekin, eta bereziki, haren eranskinean egoki jarduteari buruz jasotzen diren arau eta prozedurekin.

Aipatutako operadoreek beharkizun hori bete ahal izan dezaten, bertan egoki jarduteko zenbait arau eta prozedura ezartzen dira plataforma digialetako operadoreek «saltzaileei» dagokienez aplikatu dituzten, eta, horren helburua da saltzaileek datu jakin batzuk ematea operadoreei, azken horiek, beren aldetik, Zerga Administrazioarekiko duten informazio betebeharra bete dezaten.

Foru dekretu honek helburu bikoitza du: batetik, egoki jarduteko arau eta prozedura horiek ezartzea, eta, bestetik, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan sartzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean gai horien inguruan jasotzen den araudiarekin batera aplikatzekoak diren erregistro eta informazio betebeharrak. Horrekin osatuta geratzen dira bai 2021/514 (EB) Zuzentaruaren transposizioa eta bai Akordio aldeaniztunaren edo nazioarteko beste akordio batzuen ezarpena.

Alde horretatik, aipatutako 2/2005 Foru Arauaren hogeigarren xedapen gehigarriak, abenduaren 21eko 2/2023 Foru Arauak gehitu zuenak –haren bidez martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorra aldatzen da, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaruaren transposizioa egiteko (zuzentaru horrek 2011/16/EB Zuzentarua aldatzen du, fiskalitatearen arloko lankidetzara administrazioari buruzkoa), bai eta beste zerga arau batzuk ere–, arautzen ditu elkar laguntzeren eremuan plataforma operadoreek aitortzen informatiboari dagokienez bete behar dituzten informazio obligazioak eta egoki jardutekoak, eta ezartzen du erregelamenduz garatuko direla xedapen gehigarri horren arabera egoki jarduteko betebeharrak diren arau eta prozedurak, erregistro betebeharrak eta informazioa ematekoak. Halaber, ezartzen du erregelamendu bidez zehaztuko dela xedapen gehigarri horretan eta erregelamenduzko garapenean erabilitako terminoen esanahia.

BOG — N.º 044 — 01/03/2024 — (VARIOS) — 

DECRETO FORAL 13/2024, DE 27 DE FEBRERO, POR EL QUE SE DESARROLLAN LAS NORMAS Y LOS PROCEDIMIENTOS DE DILIGENCIA DEBIDA EN EL ÁMBITO DEL INTERCAMBIO AUTOMÁTICO OBLIGATORIO DE INFORMACIÓN COMUNICADA POR LOS OPERADORES DE PLATAFORMAS Y SE MODIFICA EL REGLAMENTO POR EL QUE SE DESARROLLAN DETERMINADAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES, EN TRANSPOSICIÓN DE LA DIRECTIVA (UE) 2021/514 DEL CONSEJO DE 22 DE MARZO DE 2021.

La Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 7, tiene como principales objetivos mejorar el marco existente para el intercambio de información y la cooperación administrativa en la Unión Europea, así como ampliar la cooperación administrativa a ámbitos nuevos, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las administraciones tributarias a recaudar los impuestos de una forma mejor y más eficiente. En este sentido, se establece una nueva obligación de información respecto de los operadores de las plataformas digitales.

Asimismo, en un contexto internacional de fortalecimiento de los mecanismos de intercambio de información, hay que tener en cuenta la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre el intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, en adelante OCDE, así como otros acuerdos internacionales suscritos con el mismo objetivo. En este sentido, a efectos de facilitar a las jurisdicciones firmantes el intercambio de información al socaire del citado Acuerdo multilateral, se ha aprobado en el seno de la OCDE unas Normas tipo de comunicación de información por operadores de plataformas respecto de los vendedores en el ámbito de la economía colaborativa y la economía de trabajo esporádico y por encargo, en adelante Normas tipo, sustancialmente similar al contenido de la DAC 7, en particular, a las normas y procedimientos de diligencia debida de su anexo.

A efectos de que los citados operadores puedan cumplir con la mencionada obligación se establecen ciertas normas y procedimientos de diligencia debida que los operadores de plataformas digitales deberán aplicar respecto de los considerados «vendedores», a fin de que estos últimos faciliten determinados datos a los operadores para que estos, a su vez, puedan cumplir con la obligación de información respecto de la Administración tributaria.

Este decreto foral tiene por objeto establecer las normas y procedimientos de diligencia debida referenciados, así como regular las nuevas obligaciones de registro e información que se incluyen en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, que, junto a la normativa legal sobre dichas materias contenida en la Norma Foral 2/2005, 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, completan la transposición de la citada Directiva (UE) 2021/514, así como la implantación del Acuerdo multilateral u otros acuerdos internacionales citados.

En este sentido, la disposición adicional vigésima de la mencionada Norma Foral 2/2005, adicionada por la Norma Foral 2/2023, de 21 de diciembre (por la que se modifica la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias), regula las obligaciones de información y de diligencia debida relativas a la declaración informativa de los operadores de plataforma obligados en el ámbito de la asistencia mutua, y establece que reglamentariamente se desarrollarán las normas y procedimientos de diligencia debida, así como las obligaciones de registro y suministro de información de dicha disposición adicional. Así mismo, establece que reglamentariamente se determinará el significado de los términos utilizados en la citada disposición adicional y en el desarrollo reglamentario.

Hala ere, DAC 7 delakoari dagokionez, kontuan izan behar da Kontseiluaren 2023ko urriaren 17ko 2023/2226 (EB) Zuzentarauak, fiskalitatearen arloko lankidetzari administratiboari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duenak (aurrerantzean, DAC 8), DAC 7ko manu jakin batzuen idazketa aldatu zuela Gipuzkoako zerga ordenamenduan haien transposizioa egin baino lehen. Ondorioz, foru dekretu honek, DAC 7aren transposizioari dagokionez, DAC 7ko zenbait xedapen ukitzen eta berridazten dituzten DAC 8ko manuak ere ekartzen ditu. Alde horretatik, «saltzailea» nor den eta egoitza non duen zuzenean baieztatzen bada estatu kideek edo Europar Batasunak eskura jarritako identifikazio zerbitzu bat erabilita, operadoreari jarraituko zaio esijitzen egoki jarduteko prozeduren arabera eskura ditzala saltzailearen datuak. Kasu horietan, nahiz eta «informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak» datuak bildu «saltzailearengandik», ez dizkio Zerga Administrazioari eman behar.

Azkenik, eta aurrekoa alde batera utzita, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan xedapen gehigarri bat sartzen da datu pertsonalen tratamendua hizpide hartuta.

II

Egoki jarduteko arau eta prozedurei dagokionez, eremu subjektiboaren aldetik, horrelako prozedurak aplikatu beharko dituzte «saltzaileen» informazio jakin batzuei buruz «informatzera behartuta dauden plataforma operadoreak»; gainera, egoki jarduteko arau horien indarrez, «saltzaileek» datu horien berri eman beharko diete esandako operadoreei.

Eremu objektiboari dagokionez, egoki jarduteko arauak eta prozedurak zertan dautzan definitzen da.

Ildo horretan, aipatutako operadoreak eman behar dituzten datuak lortzeari begira, operadore horiek ikuspegi bikoitzetik ezarri beharko dituzte egoki jarduteko prozedurak. Alde batetik, beren plataformak erabiltzen dituzten saltzaileen identifikazio datuak bildu beharko dituzte. Bestetik, datu horiek egiaztatuta beharko dira, eta garrantzi berezia izango du argi utzteak non duen saltzaileak bere egoitza; izan ere, identifikazio horrek esango digu Europar Batasuneko zein estatu kide edo zein jurisdikziora bidaliko den informazioa.

Aurrez begiratu beharreko elementu bat da zehaztea saltzaileak «saltzaile salbuetsiak» diren edo ez, eta horretarako bi tresna baliatzen dira: ez egiaztatuko arrazoia salbuesten den entitate publiko edo kotizatuaren konfigurazioa bera bada, egiaztatpena egin daiteke eskuragarri dagoen informazio publikoa erabilita edo «entitateak» berak baieztatutakoak baliatuta. Ez egiaztatuko arrazoia saltzaileak garatutako jardueraren konfigurazioa bada, operadoreak eskura dituen erregistroetan oinarrituta egin daiteke azterketa.

Informazioa zuzena dela egiaztatzeko, operadorearen fitxategietan jasota dagoena erabiliko da oro har. Nolanahi ere, identifikazio fiskaleko zenbakien kasuan, egiaztatpena doako edozein interfaze elektronikoa erabiliz egin ahal izango da, izan estatu kide batek edo Europar Batasunak berak eskura jarritakoa, izan «jurisdikzio elkartu» batek edo ELGAK prestatua. Halaber, kasu jakin batzuetan, zilegi izango da erabiltzea operadoreak bere bilaketa erregistroetan dituen informazioa eta dokumentuak.

Gainera, saltzaileak egiten duen jarduera ondasun higiezinaren errentamendua edo erabileraren aldi baterako lagapena den kasuetarako, berezitasunak ezartzen dira garatutako jardueraren izaeratik eratorzen diren informazio obligazioei eta egoki jarduteko betebeharrak dagokionez. Alde horretatik, beharrezkoa izango da ondasun higiezinaren kokapen zehatza identifikatzea; izan ere, plataformaren operadoreak saltzailearen egoitza dagoen estatu kideari edo «jurisdikzio elkartuari» ez ezik, ondasun higiezina kokatuta dagoen estatu kideari edo «jurisdikzio elkartuari» ere komunikatuko dio kasu horietan lortzen duen informazioa.

Egoki jarduteko prozeduren uneari eta baliozkotasunari dagokionez, beharrezkoa da horiek gauzatzea informazioa komunikatzen den urte naturaleko abenduaren 31 baino lehen. Hala ere, salbuespenak ezartzen dira saltzaileei buruzko informazioari dagokionez, 2023ko urtarrilaren 1ean plataforman erregistratuta ageri direnean edo entitate bat «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» bihurtzen den egunean erregistratuta daudenean, bai eta saltzaileen informazio hori aurreko 36 hilabeteetan lortu eta egiaztatuta denean egoki jarduteko arauak aplikatuta eta haren zuzentasuna zalantzan jartzeko arrazoirik egon gabe.

III

Abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan informazio betebeharrak berri bat ezartzen da, zeinaren arabera «informatzera behartuta dauden plataforma operadoreak» beren plataformaren bidez garatutako jarduerari buruzko informazio jakin bat eman behar baitziote Zerga Administrazioari. Plataforma horren bitartez, «saltzaileak» beste erabiltzaile batzuekin jar daitezke harremanetan, erabiltzaile horientzat «jarduera egoki» bat garatze aldera, dela zuzenen dela zeharka. Orobat, «jarduera egoki» horrekiko «kontraprestazioa» bildu eta ordaintzeko modalitate guztiak ere hartzen ditu barne

No obstante, por lo que se refiere a la denominada DAC 7, hay que tener en cuenta que la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 8, modificó la redacción de determinados preceptos de la DAC 7 antes de que fueran transpuestos al ordenamiento tributario guipuzcoano. En consecuencia, este decreto foral, en cuanto a transposición de la DAC 7, implementa también los preceptos de la DAC 8 que afectan y dan nueva redacción a determinadas disposiciones de la DAC 7. En este sentido, en el caso de confirmación directa de la identidad y la residencia del «vendedor» a través de un servicio de identificación puesto a disposición por los Estados miembros o la Unión Europea, se seguirá exigiendo al operador la obtención de dichos datos del vendedor a través de los procedimientos de diligencia debida. En estos supuestos, a pesar de que los datos son recopilados del «vendedor» por el «operador de plataforma obligado a comunicar información» no tienen que ser comunicados a la Administración tributaria.

Finalmente, al margen de lo anterior, se introduce en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, una disposición adicional relativa al tratamiento de datos personales.

II

Respecto a las normas y procedimientos de diligencia debida, en cuanto al ámbito subjetivo, deberán aplicar tales procedimientos los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» en relación a determinadas informaciones de los «vendedores» que, por su parte, estarán sujetos a la comunicación de dichos datos a los citados operadores en virtud de estas normas de diligencia debida.

Respecto del ámbito objetivo, se define en qué van a consistir las normas y procedimientos de diligencia debida.

En este sentido, a efectos de la obtención de los datos que es necesario comunicar por parte de los citados operadores, estos deberán implantar los correspondientes procedimientos de diligencia debida desde una doble perspectiva. Por un lado, deberán desplegar una actividad de recopilación de datos identificativos de los vendedores que utilicen las plataformas que ellos operan. En segundo lugar, se deberán verificar los citados datos, alcanzando especial importancia el esclarecimiento de la residencia del vendedor, por cuanto dicha identificación determina los Estados miembros de la Unión Europea u otras jurisdicciones a los cuales se les transmitirá la información.

Un elemento previo a comprobar es la consideración de los vendedores como «vendedores excluidos», utilizándose dos instrumentos a estos efectos: si la exclusión se fundamenta en la propia configuración de la entidad excluida, pública o cotizada, la verificación se puede efectuar a través de la información públicamente disponible o confirmada por la propia «entidad». Si la exclusión se fundamenta en la configuración de la actividad desarrollada por el vendedor el análisis puede basarse en los registros disponibles por el operador.

La verificación de la corrección de la información se efectuará, con carácter general, utilizando aquella que estuviera en los propios archivos del operador. No obstante, la comprobación de los números de identificación fiscal se podrá realizar a través de cualquier interfaz electrónica gratuita puesta a disposición por un Estado miembro o por la propia Unión Europea, así como por una «Jurisdicción socia» o la OCDE. Asimismo, en determinados supuestos se podrán utilizar la información y documentos de que disponga el operador en sus registros de búsqueda.

Además, en el caso de que la actividad desplegada por el vendedor sea el arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, se establecen particularidades respecto de las obligaciones de información y de diligencia debida derivadas de la propia naturaleza de la actividad desarrollada. En este sentido, será necesario identificar la localización concreta del bien inmueble, por cuanto el operador de la plataforma comunicará la información obtenida en estos casos no solo al Estado miembro o «Jurisdicción socia» de residencia del «vendedor», sino también al Estado miembro o «Jurisdicción socia» donde estuviera localizado dicho bien inmueble.

En cuanto al momento y validez de los procedimientos de diligencia debida aplicados, estos deben realizarse antes del 31 de diciembre del año natural respecto del cual se lleva a cabo la comunicación. Si bien se establecen excepciones respecto de la información relativa a vendedores que ya estuvieran registrados en la plataforma el 1 de enero de 2023 o en la fecha en que una entidad se convierte en un «operador de plataforma obligado a comunicar información», así como a vendedores cuya información hubiera sido obtenida y verificada conforme a las normas de diligencia debida en los 36 meses anteriores sin que hubiera motivos para dudar de su incorrección.

III

Se establece una nueva obligación de información en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en virtud de la cual los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» deberán declarar a la Administración tributaria determinada información relativa a la actividad desarrollada a través de la plataforma que operan. Dicha plataforma permite a los «vendedores» ponerse en contacto con otras personas o entidades usuarias para llevar a cabo una «actividad pertinente», de forma directa o indirecta, para esas personas o entidades usuarias. También incluye cualquier

plataformak. Informazio betebeharrak, ondasun higiezinak lagapenari eta errentamenduari buruzko informazioari dagokionez, ordeztu egiten du «Erabilera turistikorako etxebizitzaren lagapenari buruzko urteko aitortzen informatiboa» (179 eredu).

Lortutako datuak Europar Batasuneko gainerako estatu kideekin edo «Jurisdikzio elkartuarekin» trukatu dira, eta «informatu beharreko saltzaileak» egoitza duen estatu kideari edo jurisdikzioari bidaliko zaizkio. Ondasun higiezinak errentan eman edo haien erabilera aldi baterako lagatzen den kasuetan, gainera, ondasun higiezinak kokatuta dauden estatu kideari edo jurisdikzioari bidaliko zaio informazioa.

Eremu subjektiboari dagokionez, «informazioa ematera behartuta dauden plataforma operadoreak» Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu beharko duten aitortpena baldin eta Espainiako lurraldearekin konexio irizpideetako bat bete eta, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 46.Bi artikuluan ezarritakoaren arabera, eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiari badagokio lurraldea dela eta.

Ez dira egongo informazioa ematera behartuta honako hauek: «plataforma operadore salbuetsiak», hau da, beren enpresa ereduak «informatu beharreko saltzaileak» ez dutenak (nahiz eta Zerga Administrazioari urtero eman behar dioten beren izaeraren berri), eta, DAC 7aren esparruan, egoitza «Batasunetik kanpoko lurralde kualifikatu» batean duten operadoreak, azken kasu horretan, baldin eta, «agintari eskudunen arteko kualifikazio akordio indardun» bati jarraituta, zuzentzaian aurreikusitako informazio bera ematen badute.

Betebeharraren eremu objektiboari dagokionez, bitartekari diren eragiketei buruzko zenbait datu jakinarazi beharko dituzte, esate baterako hauek: operadorearen eta saltzailearen identifikazioa; haiek garatutako jarduerak; kontraprestazioa; hura kobratzeko erabilutako kontu finantzarioen identifikazioa; eta operadoreak atxikitako edo kobratutako tributatuak, komisioak, tarifak eta bestelako zenbatekoak.

Azkenik, eman beharreko informazioa aurkezteko epea ere zehazten da, eta, horretarako, ezartzen da «saltzailea» «informatu beharreko saltzaile» gisa identifikatzen den urtea amaitu ondorengo urte naturaleko urtaririlean zehar aurkeztu beharko dela.

Aurreko edukia alde batera utzita, zeinean DAC 7aren ezarpena eta aipatutako Akordio Aldeaniztuna izan baitira interes gunea, hainbat aldatuta ere sartzen dira. Zehazki, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan ezartzen da ezen, gorrako aipatutako 2/2005 Foru Arauan jasotzen den informazio betebeharrak garatze aldera, datu berri bat eman beharko dela Zergapekoen Erroldan, pertsona juridikoen eta entitateen titulartasun erreala, alegia. Datu hori identifikazio fiskaleko zenbakiak birgaitzeko ere eskatuko da. Aurrekoaz aparte, oro har adierazten da zenbaki hori birgaitzeko eskaera Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako aldatuta aitortpenaren bidez egin beharko dela.

Aipatzeko da, halaber, ezen abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan aldatu egiten dela planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruz informatzeko obligazioaren araubide juridikoa, eta horren arrazoia Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822 (EB) Zuzentaraua dela, zeinak 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen baitu informazioa eman beharra dakarten mugaz gaindiko mekanismoen kasuan fiskalitate arloko informazio truke automatikoa eta derrigorrezkoa emateari dagokionez (DAC 6 izenez ere ezagutzen da). Izan ere, Espainiak Agintaritzaren Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna sinatu du, informazioaren komunikaziorako estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko informazio truke automatikokoaren inguruko hain zuzen, bai eta ELGaren baitan informazioaren komunikaziorako estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei aurre egiteko komunikatu beharreko informazioaren ereduak arauak ere, eta horren helburua da Zerga Administrazioak behar den informazioa edukitzea informazioaren komunikaziorako estandar komunari saihesten duten mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko informazioa jurisdikzio sinatzaileekin trukatu dezan.

Era berean, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan jasotzen dira informazio betebeharrak horri dagokionez DAC 8 zuzentarauak DAC 6an egindako aldatetarik. Alde batetik, ezartzen da sekretu profesionala gorde beharrik informatzera behartuta ez dagoen bitartekariak ez diela zertan komunikatu haren bezeroak ez diren beste bitartekari edo zergapeko interesdunei salbutsita dagoenik, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak (Sala Nagusia) 2022ko abenduaren 8an emandako epaiarekin bat etorriz (C-694/20 auzia). Gainera, aitortzen informatiboaren edukari dagokionez, aitortpenetik ezabatzen da, aurrekoaren ildotik, sekretu profesionala gorde beharrik informatzio betebeharratik salbutsita dauden bitartekariaren nortasunari buruzko datua, eta mugaz gaindiko mekanismoaren laburpenaren barruan Zerga Administrazioari mekanismoaren arriku fiskala ebaluatzen lagun diezaiokeen edozein informazio eman beharra sartzen da.

modalidad de recaudación y pago de una «contraprestación» con respecto a la «actividad pertinente». Esta obligación de información, en lo que respecta a información relativa a la cesión y arrendamiento de bienes inmuebles, sustituye a la «Declaración informativa anual de la cesión de uso de viviendas con fines turísticos» (modelo 179).

Los datos obtenidos serán objeto de intercambio de información con el resto de los Estados miembros de la Unión Europea o «Jurisdicción social», remitiéndose al Estado miembro o jurisdicción en que el «vendedor» sujeto a comunicación de información sea residente. En el caso de arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, además, se enviará la información al Estado miembro o jurisdicción en que se ubican los bienes inmuebles.

En relación con el ámbito subjetivo, deberán presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa aquellos «operadores de plataforma» obligados a comunicar información» en los que concurra algún criterio de conexión con el territorio español, cuando, según lo establecido en el artículo 46.Dos del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, la Diputación Foral de Gipuzkoa sea competente por razón del territorio.

No estarán obligados a informar los «operadores de plataforma excluidos», aunque sí deberán comunicar anualmente dicha condición a la Administración tributaria, que son aquellos que no tienen en su modelo empresarial «vendedores sujetos a comunicación de información», ni tampoco, en el ámbito de la DAC 7, los operadores residentes en un «territorio cualificado no perteneciente a la Unión» que suministren la misma información prevista en la Directiva en virtud de un «acuerdo de cualificación vigente entre autoridades competentes».

Respecto del ámbito objetivo de la obligación, deberán comunicar diversos datos relativos a las operaciones en las cuales intermedian tales como: identificación de los propios operadores y vendedores; actividades desarrolladas por estos; contraprestación e identificación de las cuentas financieras utilizadas para el cobro de la misma; tributos, comisiones, tarifas y otras cuantías retenidas o cobradas por el operador, entre otros datos.

Por último, se determina el plazo de cumplimiento de la obligación de información que será durante el mes de enero del año natural posterior a aquel en el que el «vendedor» haya sido identificado como «vendedor sujeto a comunicación de información».

Al margen del contenido anterior, centrado en la implantación de la DAC 7 y el Acuerdo multilateral mencionado, se introducen diferentes modificaciones. En particular, se establece en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, como nuevo dato a comunicar en el Censo de Obligados Tributarios la titularidad real de las personas jurídicas y entidades, en desarrollo de la obligación de información recogida en la Norma Foral 2/2005 anteriormente mencionada. Dicho dato también se exigirá en la rehabilitación del número de identificación fiscal. Al margen de lo anterior, se señala, con carácter general, que la solicitud de rehabilitación de dicho número se efectuará a través de la declaración de modificación del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Cabe señalar, así mismo, la modificación del régimen jurídico de la obligación de información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, derivada de la Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información, conocida comúnmente como DAC 6, a raíz de la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a los Mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las Estructuras extraterritoriales opacas y sus Normas tipo de comunicación obligatoria de información para abordar mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y estructuras extraterritoriales opacas en el seno de la OCDE, con el objeto de posibilitar que la Administración tributaria pueda disponer de la información necesaria para proceder al intercambio con las jurisdicciones firmantes de los mecanismos que eluden el Estándar común de comunicación de información y estructuras extraterritoriales opacas regulado por dicho acuerdo.

También se recogen en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, las modificaciones de la DAC 6 efectuadas por la DAC 8 en relación con esta obligación de información. Por un lado, se elimina la obligación de la persona intermediaria eximida de la obligación de información por el deber de secreto profesional de comunicar su exención al resto de personas intermediarias u obligados tributarios interesados que no sean sus clientes, de acuerdo también con la sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (Gran Sala) de 8 de diciembre de 2022 (asunto C-694/20). Además, en lo que se refiere al contenido de la declaración informativa, se excluye, en línea con lo anterior, el dato relativo a la identidad de las personas intermediarias eximidas de la obligación de información por el deber de secreto profesional y se incluye dentro del resumen del mecanismo transfronterizo, el deber de declarar cualquier información que pueda ayudar a la Administración tributaria a evaluar el riesgo fiscal del mecanismo.

GAO — 044 zk. — 2024/03/01 — (HAINBAT) —



113/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 5KOA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITIRA 238 EREDUA, «PLATAFORMA OPERADOREEK INFORMAZIOA EMATEKO AURKEZTU BEHARREKO AITORPEN INFORMATIBOIA» IZENENKOA ETA HURA AURKEZTEKO BALDINTZAK ETA PROZEDURA, ETA OROBAT, INFORMAZIOA EMATERA BEHARTUTA DAUDEN BESTE PLATAFORMA OPERADORE BATZUEN ERREGISTROAN ALTA, ALDAKETA ETA BAJA ESKATZEKO MODUA ETA PROZEDURA.

Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauak, zeinaren bidez aldatzen baita fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua (aurrerantzean, DAC 7), helburu nagusi hauek ditu: Europar Batasunean informazioa trukatzeko eta administrazio lankidetzarako dagoen esparrua hobetzea eta administrazio lankidetzari hori eremu berrietara zabaltzea, ekonomiaren digitalizazioak planteatzen dituen eronkei aurre egiteko eta zerga administrazioei zergak hobeto eta modu eraginkorragoan biltzen laguntzeko. Alde horretatik, bertan informazio obligazio berri bat ezartzen da plataforma digitaletako operadoreei dagokienez.

Era berean, informazioa trukatzeko mekanismoak indartzen ari diren nazioarteko testuinguru horretan, kontuan izan behar da Espainiak izenpetu egin duela Ekonomia Lankidetzari eta Garapenerako Antolakundearen esparruan (ELGA, aurrerantzean) Agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztuna, plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarreraren inguruko informazioa truke automatikoari buruzkoa. Orobat, helburu bera duten nazioarteko beste akordio batzuk ere izenpetu ditu estatuak. Alde horretatik, Akordio Aldeaniztun horren babespean jurisdikzio sinatzaileei informazio trukea errazte aldera, onespenu eman zaie ELGaren baitan ekonomia kolaboratiboaren eta noizbehinkako eta enkargupeko lan ekonomiaren esparruan saltzaile direnei buruz plataformetako operadoreek informazioa emateko ereduak arau batzuei (ereduzko arauak, aurrerantzean), zeinek antza handia baitute DAC 7 zuzentaruaren edukierekin, eta bereziki, haren eranskinean egoki jarduteari buruz jasotzen diren arau eta prozedurekin.

Aipatutako operadoreek behar izan dezaten, bertan egoki jarduteko zenbait arau eta prozedura ezartzen dira plataforma digitaletako operadoreek «saltzaileei» dagokienez aplikatu ditzaten, eta, horren helburua da saltzaileek datu jakin batzuk ematea operadoreei, azken horiek, beren aldetik, Zerga Administrazioarekiko duten informazio betebeharra bete dezaten.

Horrela, 13/2024 Foru Dekretuak, otsailaren 27koak, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaruak, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaruak aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko, finkatuta utzi du zeintzuk diren egoki jarduteko arau eta prozedura horiek, eta, horrez gain, arautu ditu abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan sartu diren erregistro eta informazio betebeharrak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean gai horien inguruan jasotzen den araudiarekin batera aplikatzekoak. Horrekin osatuta geratu dira bai 2021/514 (EB) Zuzentaruaren transposizioa eta bai Akordio aldeaniztunaren edo nazioarteko beste akordio batzuen ezarpena.

Otsailaren 27ko 13/2024 Foru Dekretu horrek, DAC 7aren transposizioa egiten duenez gero, haren zenbait xedapen ukitzen eta aldatzen dituzten DAC 8ko manuak ere implementatzen ditu. Alde horretatik, «saltzaile» nor den eta egoitza non duen zuzenean baieztatzen bada estatu kideek edo Europar Batasunak eskura jarritako identifikazio zerbitzu bat erabilita, operadoreari jarraituko zaio exijitzen egoki jarduteko prozeduren arabera eskura ditzala saltzailearen datuak. Kasu horietan, nahiz eta «informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak» datuak bildu «saltzailearengandik», ez dizkio Zerga Administrazioari eman behar.

Aipatutako foru dekretua dela medio, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan informazio betebeharrak berri bat ezartzen da, zeinaren arabera «informatzera behartuta dauden plataforma operadoreek» beren plataformaren bidez garatutako jarduerari buruzko informazio jakin bat eman behar baitiote Zerga Administrazioari. Plataforma horren bitartez, «saltzaileak» beste erabiliztaile batzuekin jar daitezke harremanetan, erabiliztaile horietatik «jarduera egoki» bat garatze aldera, dela zuzenean dela zeharka. Orobat, «jarduera egoki» horrekiko «kontraprestazioa» bildu eta ordaintzeko modalitate guztiak ere hartzen ditu barne plataformak. Informazio betebeharrak horrek, ondasan higiezinaren lagapenari eta errentamenduari buruzko informazioari dagokionez, ordeztu egiten du «Erabilera turistikorako etxebizitzaren lagapenari buruzko urteko aitorpen informatiboa» (179 eredua).

BOG — N.º 049 — 08/03/2024 — (VARIOS) —



ORDEN FORAL 113/2024, DE 5 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 238 «DECLARACIÓN INFORMATIVA PARA LA COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN POR PARTE DE OPERADORES DE PLATAFORMAS», Y LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN ASÍ COMO LA FORMA Y PROCEDIMIENTO PARA LA SOLICITUD DE ALTA, MODIFICACIÓN Y BAJA EN EL REGISTRO DE OTROS OPERADORES DE PLATAFORMA OBLIGADOS A COMUNICAR INFORMACIÓN.

La Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 7, tiene como principales objetivos mejorar el marco existente para el intercambio de información y la cooperación administrativa en la Unión Europea, así como ampliar la cooperación administrativa a ámbitos nuevos, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las administraciones tributarias a recaudar los impuestos de una forma mejor y más eficiente. En este sentido, se establece una nueva obligación de información respecto de los operadores de las plataformas digitales.

Asimismo, en un contexto internacional de fortalecimiento de los mecanismos de intercambio de información, hay que tener en cuenta la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre el intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, en adelante OCDE, así como otros acuerdos internacionales suscritos con el mismo objetivo. En este sentido, a efectos de facilitar a las jurisdicciones firmantes el intercambio de información al socaire del citado Acuerdo multilateral, se ha aprobado en el seno de la OCDE unas Normas tipo de comunicación de información por operadores de plataformas respecto de los vendedores en el ámbito de la economía colaborativa y la economía de trabajo esporádico y por encargo, en adelante Normas tipo, sustancialmente similar al contenido de la DAC 7, en particular, a las normas y procedimientos de diligencia debida de su anexo.

A efectos de que los citados operadores puedan cumplir con la mencionada obligación se establecen ciertas normas y procedimientos de diligencia debida que los operadores de plataformas digitales deberán aplicar respecto de los considerados «vendedores», a fin de que estos últimos faciliten determinados datos a los operadores para que estos, a su vez, puedan cumplir con la obligación de información respecto de la Administración tributaria.


Así, el Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, establece las normas y procedimientos de diligencia debida referenciados y regula las nuevas obligaciones de registro e información que se incluyen en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, que, junto a la normativa legal sobre dichas materias contenida en la Norma Foral 2/2005, 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, completan la transposición de la citada Directiva (UE) 2021/514, así como la implantación del Acuerdo multilateral u otros acuerdos internacionales citados.

El citado Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, en cuanto a transposición de la DAC 7, implementa también los preceptos de la DAC 8 que afectan y dan nueva redacción a determinadas disposiciones de la DAC 7. En este sentido, en el caso de confirmación directa de la identidad y la residencia del «vendedor» a través de un servicio de identificación puesto a disposición por los Estados miembros o la Unión europea, se seguirá exigiendo al operador la obtención de dichos datos del vendedor a través de los procedimientos de diligencia debida. En estos supuestos, a pesar de que los datos son recopilados del «vendedor» por el «operador de plataforma obligado a comunicar información» no tienen que ser comunicados a la Administración tributaria.

Se introduce por medio del citado decreto foral una nueva obligación de información en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en virtud de la cual los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» deberán declarar a la Administración tributaria determinada información relativa a la actividad desarrollada a través de la plataforma que operan. Dicha plataforma permite a los «vendedores» ponerse en contacto con otras personas o entidades usuarias para llevar a cabo una «actividad pertinente», de forma directa o indirecta, para esas personas o entidades usuarias. También incluye cualquier modalidad de recaudación y pago de una «contraprestación» con respecto a la «actividad pertinente». Esta obligación de información, en lo que respecta a información relativa a la cesión y arrendamiento de bienes inmuebles, sustituye a la «Declaración informativa anual de la cesión de uso de viviendas con fines turísticos» (modelo 179).

Aitorpen informatibo berria aurkezteko beharrezkoa den eredia ezartze aldera, foru agindu honen bitartez onesten da bai 238 eredia, «Plataforma operadoreek informazioa emateko aurkeztu beharrek aitorpen informatiboa» izenekoak, eta bai hari dagozkie erregistro diseinuak, eman beharrek informazioa normalizatzeko aintzat hartzekoak.

Aitorpen informatiboaren edukia eta erregistro diseinuak foru agindu honen eranskinean jasotzen dira.


GAO — 051 zk. — 2024/03/12 — (PFEZ, SZ, E-EEZ) — 

111/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 3KOA, HONAKO HAU ALDATZEKO: URTARRILAREN 31EKO 21/2024 FORU AGINDUA, ZEINAREN BIDEZ ONESTEN BAITA 123 EREDUA, ETA HURA AURKEZTEKO EPEAK ETA MODUAK EZARTZEN BAITIRA.

Duela gutxi urtarrilaren 31ko 21/2024 Foru Agindua onetsi zen, hain zuzen ere, «Pertsona fisikoek errentaren gaineko zerga. Kapital higagarriaren etekin jakin batzuen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak. Sozietateen gaineko zerga eta establezimendu iraunkorra duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak» izena duen 123 eredia onetsi, eta hura aurkezteko epeak eta moduak ezartzen dituen.

Foru agindua argitaratu ondoren, akats bat antzeman da haren euskarazko izenburuan, baita ohartu ere gaztelaniako testuaren azalpen zatiko bosgarren paragrafoan, eta 2. artikulua 1. apartatuko bigarren paragrafoan okerreko igorpen bat egin dela.

Hori dela eta, foru agindu honen bidez akats horiek zuzentzen dira aipatutako urtarrilaren 31ko 21/2024 Foru Aginduan.

GAO — 059 zk. — 2024/03/22 — (PFEZ, OZ, FHABEZ) — 

121/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 15EKOAK, 2023KO ZERGALDIKO PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA, ONDAREAREN GAINEKO ZERGA ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGA AUTOLIKIDATZEKO ERABILIKO DIREN EREDUAK ONETSI, ETA HORIEK AURKEZTEKO ETA DIRU-SARRERA EGITEKO MODU, EPE ETA TOKIAK EZARTZEN DITUENA.

Aurreko urteetan bezala, urtea amaitzeak, 2023. urtea oraingo honetan, berekin dakar pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren zergaldia ixtea, baita zergaren sortzapena gertatzea ere, abenduaren 31n izatera orokorrean. Eta aurreko urteetan bezala ere, orain zergapekoie dagokie zerga hori autolikidatzea.

Gauza bera gertatzen da ondarearen gaineko zergarekin, zeinak urte bakoitzeko abenduaren 31n ere baitu sortzapena, eta, beraz, zergadunaren obligazioa da hura orain autolikidatzea 2023ko abenduaren 31n bere titulartasunpean duen ondarearengatik.

Hala ere, berriki amaitu den 2023. urteak beste zerga baten sortzapena ekarri du berekin, abenduaren 28ko 3/2023 Foru Arauaren bidez onetsi den fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergarena hain zuzen.

Fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga ondarearen gaineko zergaren osagarri gisa definitzen denez, azken zerga horrek gaur duen egitura eta arauketa egokitzen da. Horretarako, zergaren elementu esanguratsua askok Gipuzkoako Lurralde Historikoan indarrean dagoen ondare zergaren erregulazioari jarraitzen diote, eta elementu horietako bat zergaren sortzapena dugu. Hortaz, fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergak, pertsona fisikoek errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga bezala, 2023ko abenduaren 31n izango du sortzapena, kasu honetan lehen aldira.

Hori dela eta, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoek Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergari buruzko abenduaren 28ko 3/2023 Foru Arauan jasota dauden arau gaikuntzez baliatuta, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak abian jartzen du hiru zerga horiek autolikidatzeko kanpaina, foru agindu honetan xedatutakoari jarraituz arautua. Helburu horrekin, autolikidazio eredu hauek onesten dira: 109 eredia, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergarena; 714 eredia, ondarearen gaineko zergarena; eta 718 eredia, fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergarena.

Bestalde, adierazi behar da ezen, aurreko kanpainetan ez bezala, 109H eredia, «Hildakoek PFEZa itzultzeko eskaera» deitutakoa, ez dela kanpainako foru agindu honetan

Con el objeto de aprobar el modelo necesario para habilitar la presentación de esta nueva declaración informativa se procede en esta orden foral a aprobar el modelo 238, «Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas», junto con los correspondientes diseños de registro a través de los cuales se normaliza la información a suministrar.

El contenido y diseño de registro de la declaración informativa figura en el anexo de esta orden foral.


BOG — N.º 051 — 12/03/2024 — (IRPF, IS, IRNR) — 

ORDEN FORAL 111/2024, DE 3 DE MARZO, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 21/2024, DE 31 DE ENERO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 123, ASÍ COMO LOS PLAZOS Y FORMAS DE PRESENTACIÓN.

Recientemente se aprobó la Orden Foral 21/2024, de 31 de enero, por la que se aprueba el modelo 123 «Impuesto sobre la renta de las personas físicas. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario. Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas. Autoliquidación», así como los plazos y formas de presentación.

Tras su publicación, se ha apreciado un error en el título en euskera, también una remisión incorrecta en el quinto párrafo de la parte expositiva del texto en castellano, y en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 2.

Con tal motivo, a través de la presente orden foral se procede a corregir dichos errores en la citada Orden Foral 21/2024, de 31 de enero.

BOG — N.º 059 — 22/03/2024 — (IRPF, IP, ITSGF) — 

ORDEN FORAL 121/2024, DE 15 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS DE AUTOLICUACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO Y DEL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO IMPOSITIVO 2023, ASÍ COMO LAS FORMAS, PLAZOS Y LUGARES DE PRESENTACIÓN E INGRESO.

Al igual que en años precedentes, la conclusión de un año, en este caso del año 2023, supone el cierre del período impositivo del impuesto sobre la renta de las personas físicas y el consiguiente devengo del impuesto, que con carácter general se produce el 31 de diciembre. Y como en los años anteriores, corresponde ahora a los obligados tributarios autoliquidar este impuesto.

Lo mismo ocurre con el impuesto sobre el patrimonio, que devenga el 31 de diciembre de cada año y que, por tanto, corresponde ahora autoliquidar por el patrimonio titularidad de la o del contribuyente a 31 de diciembre de 2023.

Sin embargo, la reciente finalización de este año 2023 ha supuesto el devengo de un nuevo impuesto: se trata del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, que ha sido aprobado por la Norma Foral 3/2023, de 28 de diciembre.

El impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas se define como complementario respecto del impuesto sobre el patrimonio, por lo que se adapta a la estructura y regulación actual de este último. Para ello, muchos de los elementos principales del impuesto siguen la regulación del impuesto sobre el patrimonio vigente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, como es el caso del devengo del impuesto. Por consiguiente, el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas habrá devengado, al igual que los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre el patrimonio, el 31 de diciembre de 2023, en este caso por vez primera.

Con tal motivo, y de conformidad con las habilitaciones normativas recogidas en las Normas Forales 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, y 3/2023, de 28 de diciembre, del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa pone en marcha la campaña de autoliquidación de los tres impuestos, la cual se regirá por lo previsto en la presente orden foral. A tal fin, se aprueban los modelos de autoliquidación 109, del impuesto sobre la renta de las personas físicas, 714, del impuesto sobre el patrimonio y 718, del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas.

Por otra parte, apuntar que, a diferencia de las campañas precedentes, el modelo 109H «Solicitud de devolución IRPF de personas fallecidas» no se regulará en la orden foral de



arautuko, harentzat berariazko foru agindu bat onetsiko baita, horren helburua izanik haren aplikazio eremua pertsona fisikoen errentaren gaineko zergatik harago zabaltzea hildako pertsonen dagozkien beste zerga batzuen itzulketarekin erabili dadin. Dena den, nahiz eta eredu horren erregulazioa ez den jasotzen foru agindu honetan, eredu hori berdin jarraitu ahal izango da erabiltzen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autoliquidazioen emaitza itzulketarekin eskatzeko, eredu hori arautuko duen foru aginduan ezartzen diren baldintzetan.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren autoliquidazioak aurkezteko erak eta modalitateak ez dira modu esanguratsuan aldatzen aurreko kanpainan aplikatu zirenekin alderatuta. Fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga, ondarearen gaineko zerga bezala, Internet bidez bakarrik aurkeztuko da, eta bietan prozedura berberari jarraituko zaio. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga autoliquidatzeko, zergadunak aurreko urteetan izan diren hiru modalitateak jarraitu ahal izango du erabiltzen: autoliquidazio proposamena, mekanizatua eta Internet.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren modalitate bakoitzak hasiera data desberdin bat izango du. Horrela, autoliquidazio proposamenak onartu edo aldatzeko epea apirilaren 8an hasiko da, internet bidez aurkezteko epea apirilaren 11n, eta aitortpen mekanizatua egiteko epea apirilaren 16an. Modalitate guztiak 2024ko uztailaren 1ean amaituko dira.

Ondarearen gaineko zergaren eta fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zergaren autoliquidazioak 2024ko apirilaren 11tik uztailaren 1era bitartean aurkeztuko dira.

II

2023ko zergaldian, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak arautzen jarraitu du, zergaldi horretan ondorioak dituzten hainbat aldaketa izan baditu ere. Aldaketeta horietako asko foru arau hauek direla medio onetsi dira: abenduaren 20ko 4/2022 Foru Araua, zerga iruzurra prebenitzeko eta haren aurka egiteko neurriak onesten dituen; abenduaren 23ko 6/2022 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2023. urterako Aurrekontu Orokorra onesten dituen; eta urtarrilaren 17ko 1/2023 Foru Araua, 2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen. Era berean, daukan garrantziagatik, aipatzekoa da abenduaren 28ko 2/2023 Foru Dekretu Araua, aurrekontuen luzapenak 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera zerga arloan izango duen eragina zehaztu eta zerga eta aurrekontu arloan premiazkoak diren zenbait neurri onesten dituen.

Jarraian laburbilduko ditugu aurtengo autoliquidazio kanpainari begira onetsi diren aldaketa eta berrikuntzarik esanguratsuenak.

II.I

Zerga iruzurra prebenitzeko eta haren aurka egiteko neurriak onesten dituen abenduaren 20ko 4/2022 Foru Arauan, justifikatu gabeko ondare irabaziei buruzko araudia aldatzen da, atzerrian kokatutako ondasunak eta eskubideak aitortzeko obligazioa 720 ereduaren bidez ez betetzeak dituen ondorioak Europako araudira egokitzeak. Era horretan, ondorio horiek araututa geratzen diren zergaren araudiak justifikatu gabeko ondare irabazietarako aurreikusten dituen arau orokorren barruan.

II.II

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2023. urterako Aurrekontu Orokorra onesten dituen abenduaren 23ko 6/2022 Foru Arauak oinarri likidagarri orokorrari aplikatu beharkeko tarifa deflaktatu zuen, eta hiru kontzeptu hauek ere eguneratu zituen: baterako tributazioagatik aplikatzen den murriztapena, kuotaren gutxipena eta kenkari pertsonalak.

Bestalde, ondorioak 2023ko zergaldian izateko, kuotaren gutxipen gehigarri bat ezarri zen prezioen gorakadaren ondorioak arintzeko. Gutxipen hori 2022ko zergaldian ere aplikatu zen. Aintzat hartzeko da gutxipen hori 200 eurokoa dela autoliquidazio bakoitzeko, zerga oinarri orokorra gehienez 30.000 eurokoa denean, eta zenbateko hori linealki murrizten dela zerga oinarri orokorra handitu ahal, 35.000 eurokoa edo hortik gorakoa denean desagertu arte.

II.III

2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen urtarrilaren 17ko 1/2023 Foru Arauaren barruan sartu diren aldaketan erlan lan etekinetan egindakoa aipa daiteke. Izan ere, bidaiarien garraio kolektiboko zerbitzu publikoa emateaz arduratzen diren entitateei ordaindutako zenbatekoak gauzako lan errentetatik kanpo uzten ditu arauak, urtean 1.500 euroko mugarekin langile bakoitzeko.

Zergaren erregulazioa legeria zibilaren erreformara egokitzeak, haren bitartez helduen desgaitasunaren eremutik ezabatu baitira tutoretza, guraso ahal luzatua eta guraso ahal birgaitua (erreforma hori egiteko ekainaren 2ko 8/2021 Legea onetsi zen, legeria zibila eta prozesala erreformatzen dituen desgaitasuna duten pertsonen gaitasun juridikoa

campana, sino que se aprobará mediante una orden foral específica, con vocación de ampliar su ámbito de aplicación más allá del impuesto sobre la renta de las personas físicas, para solicitar también la devolución de otros impuestos correspondientes a personas fallecidas. No obstante, aunque la regulación de dicho modelo no se contemple en la presente orden foral, el modelo continuará siendo de uso para solicitar la devolución del resultado de autoliquidaciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas de personas fallecidas, en las condiciones que se establezcan en la referida orden foral de aprobación de dicho modelo.

Las modalidades y formas de presentación de las autoliquidaciones de los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre el patrimonio no presentan novedades reseñables respecto a las que fueron de aplicación en la campaña precedente. El impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, al igual que el impuesto sobre el patrimonio, se presentará exclusivamente por internet, ajustándose ambos al mismo procedimiento. En el impuesto sobre la renta de las personas físicas se seguirá contando con las tres modalidades de autoliquidar que tradicionalmente se han venido estableciendo en años precedentes: propuesta de autoliquidación, mecanizada e internet.

Cada una de las modalidades de presentación de las autoliquidaciones en el impuesto sobre la renta de las personas físicas se iniciará en diferentes fechas. Así, el plazo para aceptar o modificar las propuestas de autoliquidación se iniciará el 8 de abril, el plazo para la presentación por internet comenzará el 11 de abril y el plazo para la modalidad mecanizada se iniciará el 16 de abril. Todas las modalidades finalizarán el 1 de julio de 2024.

Las autoliquidaciones del impuesto sobre el patrimonio y del impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, se presentará entre el 11 de abril y el 1 de julio de 2024.

II

Durante el periodo impositivo 2023, el impuesto sobre la renta de las personas físicas ha continuado siendo regulado por la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, la cual ha sido modificada en varias ocasiones con efectos en dicho periodo impositivo. Muchas de las modificaciones se han aprobado en la Norma Foral 4/2022, de 20 de diciembre, por la que se aprueban medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal, en la Norma Foral 6/2022, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2023, y en la Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023. Asimismo, en atención a su incidencia, cabe aludir al Decreto Foral-Norma 2/2023, de 28 de diciembre, por el que se determina el alcance de la prórroga presupuestaria en materia tributaria a partir del 1 de enero de 2024 y se aprueban determinadas medidas tributarias y presupuestarias de carácter urgente.

A continuación, se incluyen las modificaciones y novedades más significativas aprobadas de cara a la presente campaña de autoliquidación.

II.I

En la Norma Foral 4/2022, de 20 de diciembre, por la que se aprueban medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal, se modifica la regulación relativa a las ganancias patrimoniales no justificadas para adecuar a la normativa europea las repercusiones del incumplimiento de la obligación de declaración de bienes y derechos en el extranjero (modelo 720). De esta forma, dichas repercusiones quedan reguladas dentro de las reglas generales previstas en el impuesto para las ganancias patrimoniales no justificadas.

II.II

En la Norma Foral 6/2022, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2023, se deflactó la tarifa aplicable a la base liquidable general y se actualizaron la reducción por tributación conjunta, la minoración de cuota y las deducciones personales.

Por otra parte, con efectos para el periodo impositivo 2023, se estableció una minoración de cuota adicional para paliar los efectos derivados del alza de precios, la cual se aplicó también en el periodo impositivo 2022. Recordar que se trata de una minoración de 200 euros por cada autoliquidación cuya base imponible general no exceda de 30.000 euros, reduciéndose linealmente esta cuantía a medida que la base imponible general aumente, hasta desaparecer cuando sea de 35.000 euros o superior.

II.III

En la Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023, se puede citar la modificación realizada en los rendimientos del trabajo, excluyendo de la consideración de rentas de trabajo en especie las cantidades satisfechas a las entidades encargadas de prestar el servicio público de transporte colectivo de viajeros, con el límite de 1.500 euros anuales por persona trabajadora.

Al objeto de adaptar la regulación del impuesto a la reforma de la legislación civil aprobada por la Ley 8/2021, de 2 de junio, por la que se reforma la legislación civil y procesal para el apoyo a las personas con discapacidad en el ejercicio de su capacidad jurídica, en la que se elimina del ámbito de la discapacidad de las personas adultas la

egikaritzen laguntzeko), aipatutako foru arauak ordezkartzeko kuradoretzaren figura sartu zuen gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen aplikatzen diren murriztapenetan –mendekotasun larriaren edo mendekotasun handiaren arriskua soilik estaltzen duten aseguru pribatuei dagokienez–, pertsona desgaituen alde eraturako gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen murriztapenetan, desgaitasun edo mendekotasunagatik aplikatzen diren kenkarietan, eta pertsona desgaituen ondare babestuaren alde egindako ekarpenei dagokienetan, bai eta familia unitatearen modalitateetan ere, zeinei buruz esaten baita ordezkartzeko ahalmenekin egiten den kuradoretzapean dauden adin nagusiko seme-alabek familia unitatea osatzen dutela, betiere kuradoretza hori gurasoek edo adoptatzaileek egikaritzen badute.

Era berean, desgaitasunaren edo mendekotasunaren kenkarirako ezarrita dagoen erregulazioa desgaitasunarekin zer ikusia duten beste neurriekin koordinatze aldera, hirugarren ahaidetasun gradutik laugarren gradura zabaldu zen aplikazio eremu subjektiboa.

Ohiko etxebizitzan eguzki energia elektrikoa hornitzeko inbertsioengatik egiten den kenkariari dagokionez, argitu egin zen etxebizitza jabe, errentari, azpierrenerari edo gozamedun gisa okupatzen duten zergadunek aplikatuko dutela kenkaria.

2022. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauan COVID neurri gisa sartu ziren beharkizunei iraunkortasuna eman zitzaizkien, beren malgutasunari dagokionez. Hala, langileek beren entitate enplegatzailean parte hartzeagatik aplikatu daitezkeen kenkaria aldatu egin zen kenkariak gozatzeko exijitutako gutxieneko lan denbora murrizteko –hiru urtetik bi urtera igaro zen–; orobat, langile bakoitzak entitate enplegatzailean izan dezakeen banakako partaidetzari buruzko beharkizuna 100eko 20tik 100eko 40ra handitu zen.

Halaber, langileek entitateak erateagatik araututako kenkariari dagokionez, kenkariaren portzentajea 100eko 15etik 100eko 20ra handitu zen modu iraunkorrean, urtean 1.200 eta 1.800 euroko kenkari muga ezarri zen gizonentzat eta emakumeentzat, eta 6.000 eta 8.000 euroraino zabaldu zen, hurrenez hurren, zergaldietan aplikatu beharreko muga. Gainera, aukera eman zen kuota nahikoa ez izateagatik kendu gabe geratutako zenbatekoak hurrengo lau zergaldietako autoliquidazioetan aplikatzeko.

## II.IV

Abenduaren 28ko 2/2023 Foru Dekretu Arauak, aurrekontuen luzapenak 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera zerga arloan izango duen eragina zehaztu eta zerga eta aurrekontu arloan premiazkoak diren zenbait neurri onesten dituenak, aparteko neurriak ezartzen ditu jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatepenaren modalitate sinplifikatuan zehazteko, 2023ko zergaldiari dagokionez. Neurri koiuntural hori 2021eko eta 2022ko ekitaldietarako ere aplikatu zen. Horrela, handitu egiten dira jardueren ekonomikoaren titularrak kendu ditzaketen gastuak etekin garbia modalitate sinplifikatuari jarraituz kalkulatu dutenean edo kalkulu hori egiteko nekazaritza eta abeltzaintza jardueretarako eta merkantzien errepide bidezko garraiorako aurreikusitako arau bereziak aplikatu dituztenean.

## II.V

Erregelamendu mailan, abenduaren 27ko 23/2022 Foru Dekretuak ezarritako utzi zuen, besteak beste, zer eguneratze koefiziente aplikatuko diren 2023an ondare elementuen eskualdaketa lortutako ondare irabazi eta galerak pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan kalkulatzeko.

Zergaren kanpaina honetan eragina duen beste berritasun bat zenbait zerga erregelamendu aldatzen dituen abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren bidez ezarritakoa da. Izan ere, dekretu horretan salbuespena uzten dira euskara maila jakin bat egiaztatzen duten ikasleei emandako dirulaguntzak, «Euskadi Bono-Denda» gisa ezagunak diren laguntzak, eta foru edo udal programen barruan helburu berdinarekin ematen diren bestelakoak.

Araudian sartutako aldaketa 2023ko zergaldira mugatu ezin bada ere, aipatzekoa da, halaber, lan etekinen kasuan kontsolidatu egin direla autoliquidatzeko obligazioa eratzeko erreferentziako zenbatekoak. Kontsolidazio hori Gipuzkoako Lurralde Historikorekin 2023. urterako Aurrekontu Orokorren onesten dituen abenduaren 23ko 6/2022 Foru Arauaren bidez geratu zen behin betiko finkatuta arau mailan, eta aipatutako 56/2023 Foru Dekretuak islatu du erregelamenduan. Araudi horren arabera, aitortzeko obligaziorik ez izateko aintzat hartzen den gehieneko muga 14.000 eurokoa da, eta zergadunek aitortzeko obligazioa badute ordaintzaile batetik baino gehiagotik 14.000 eta 20.000 euro bitarteko lan etekin gordinak jasotzeagatik, ezartzen da betebeharrak salbuespena geratzen direla baldin eta bigarren eta gainerako ordaintzaileetatik jasotako zenbatekoen batura, zenbatekoaren hurrenkerari jarraituta, ez bada urtean 2.000 eurotik gorakoa.

tutela, la patria potestad prorrogada y la patria potestad rehabilitada, se incluyó la figura de la curatela representativa en las reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social –en relación con los seguros privados que cubran exclusivamente el riesgo de dependencia severa o de gran dependencia–, por aportaciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad, y en las deducciones por discapacidad o dependencia, y por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de la persona con discapacidad, así como en las modalidades de unidad familiar en las que se hace mención a que forman parte de la unidad familiar las hijas y los hijos mayores de edad que estén sujetas o sujetos a curatela con facultades de representación, siempre que sea ejercida por las personas progenitoras o adoptantes.

Asimismo, al objeto de coordinar la regulación ya dispuesta para la deducción por discapacidad o dependencia con el resto de medidas relacionadas con la discapacidad, se amplió del tercer al cuarto grado de parentesco el ámbito subjetivo de aplicación para estas últimas.

En relación con la deducción por inversiones para el suministro de energía eléctrica solar en la vivienda habitual, se aclaró que la deducción será aplicable por las personas contribuyentes que ocupen la vivienda a título de propietaria, arrendataria, subarrendataria o usufructuaria.

Se dio carácter permanente a la flexibilización de requisitos ya contemplados en la Norma Foral 1/2022, de 10 de marzo, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2022, ya incluidos como medidas COVID. Así, la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora se modificó al objeto de minorar el periodo mínimo trabajado exigido para acceder a la deducción que pasó de tres a dos años, y de ampliar el requisito relativo a la participación individualizada de cada una de las personas trabajadoras en la entidad empleadora, que pasó de ser del 20 por 100 al 40 por 100.

Igualmente, en relación con la deducción por la constitución de entidades por personas trabajadoras, con carácter permanente, se incrementó el porcentaje de deducción del 15 al 20 por 100, se estableció un límite anual de deducción de 1.200 y 1.800 euros para adquirentes hombres y mujeres, y se amplió a 6.000 y 8.000 euros, respectivamente, el límite a aplicar a lo largo de los periodos impositivos. Además, se posibilitó la aplicación de las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota en las autoliquidaciones de los cuatro periodos impositivos siguientes.

## II.IV

El Decreto Foral-Norma 2/2023, de 28 de diciembre, por el que se determina el alcance de la prórroga presupuestaria en materia tributaria a partir del 1 de enero de 2024 y se aprueban determinadas medidas tributarias y presupuestarias de carácter urgente, establece medidas extraordinarias para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa en el periodo impositivo 2023, una medida coyuntural que ya fue aplicable para los ejercicios 2021 y 2022. De esta manera, se incrementan los gastos deducibles por parte de las personas titulares de actividades económicas que hayan optado por la modalidad simplificada de determinación del rendimiento neto con carácter general, o con arreglo a las reglas especiales previstas para las actividades agrícolas y ganaderas o para las actividades de transporte de mercancías por carretera.

## II.V

A nivel reglamentario, el Decreto Foral 23/2022, de 27 de diciembre, aprobó, entre otros, los coeficientes de actualización aplicables en 2023 para la determinación en el impuesto sobre la renta de las personas físicas, de las ganancias y pérdidas patrimoniales obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales.

Otra novedad a destacar a nivel reglamentario con incidencia en esta campaña del impuesto es el reconocimiento de la exención a las subvenciones a alumnos y alumnas que hayan acreditado un determinado nivel de euskera y de las ayudas conocidas como «Euskadi Bono-Comercio/Euskadi Bono-Denda», y otras que se concedan en el marco de programas forales o municipales con análoga finalidad, que se recoge en el Decreto Foral 56/2023, de 12 de diciembre, por el que se modifican diversos reglamentos tributarios.

Aunque no se trate de una modificación normativa circunscrita al periodo impositivo 2023, cabe mencionar también la consolidación de los importes de referencia que configuran la obligación de autoliquidar en el caso de rendimientos del trabajo, que se fijó a nivel normativo con carácter indefinido a través de la Norma Foral 6/2022, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2023, y que se ha trasladado a nivel reglamentario a través del citado Decreto Foral 56/2023. Recordar que, con arreglo a dicha normativa, el umbral por debajo del cual no existe obligación de declarar es de 14.000 euros, y que, en los casos en que las o los contribuyentes tengan obligación de declarar por percibir rendimientos brutos de trabajo entre 14.000 y 20.000 euros procedentes de más de un pagador o pagadora, se exonera del cumplimiento de dicha obligación en aquellos casos en los que la suma de las cantidades percibidas del segundo y restantes pagadores, por orden de cuantía, no supere en su conjunto la cantidad de 2.000 euros anuales.

## II.VI

Ondarearen gaineko zergari dagokionez, 2023ko zergaren autoliquidazioan eragin duten aldaketak bi foru arau hauek direla medio sartu dira: abenduaren 20ko 4/2022 Foru Araua, zerga iruzurra prebenitzeko eta haren aurka egiteko neurriak onesten dituen, eta, bereziki, urtarrilaren 17ko 1/2023 Foru Araua, 2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituena. Horien artean, jarraian aipatzen direnak nabarmendu daitezke.

Lehen foru arauan, zehazten da nola baloratu behar diren bizitza aseguruak haien hartzaileak erreskate eskubidea baliatzeko ahalmenik ez duenean; horrela, saihesten da bizitza aurrezki aseguruak zergapetu gabe geratzea, haien ondare balioa ukaezina baita. Era berean, balorazio arau berri bat ezartzen da bizitza aseguru batetik aldi baterako edo bihurtzeko errentak jasotzen diren kasuetarako.

1/2023 Foru Arauak ekarritako aldaketei dagokionez, aurrenik doitu egiten dira entitateen kapital partaidetzak zergan salbuesteko bete behar diren baldintzak, eta bigarren mailako merkatu antolatutako batean kotizatutako sozietateetan 100eko 3ko partaidetza esanguratsua ezartzen da. Era berean, eta ildo beretik, egokitu egiten da partaidetzen salbuespenaren irismena.

Bigarrenik, 100eko 20ko partaidetza bateratuko portzentajeari dagokionez, familia taldearen perimetroa laugarren graduko alboko ahaideenganaino zabaltzen da. Era berean, ahaideetasun gradu hori konputatzeko erreferentziako pertsona zergaduna izango dela zehazten da. Horrela, «konpasaren teoria» izenez ezagutzen den doktrina jada ez da aplikagarria izango.

Hirugarrenik, ezartzen da entitateen kapital partaidetzak salbuesita geratuko direla baldin eta, kapitala handitzeko eragiketa baten ondorioz, partaidetza portzentajea 100eko 5etik behera murrizten bada, edo bigarren mailako merkatu antolatutako batean kotizatutako sozietateen kasuan 100eko 3tik beherako murriztapena aplikatzen bada, betiere baldin eta eragiketa horren aurretik zergadunak salbuespena aplikatzeko baldintzak bete baditu.

Azkenik, partaidetzak salbuesita geratzen dira baldin eta, enpresa kudeaketako ondorengotza prozesuen ondorioz, familia taldeko kide guztien arteko baterako 100eko 20ko partaidetza portzentajea zergadunaren, ezkontidearen, izatezko bikotekidearen, aurreko edo ondorengo ahaideen edo alboko ahaideen artean banatuta badago. Kasu horietan, partaidetza guztiak, entitatearen kapitalean 100eko 25etik gorako portzentajea hartu behar dutenak, partaidetza horien edukitzaila gisa jarduten duen entitate baten bitartez eduki behar dira.

## III

Kanpainaren kudeaketari dagokionez, lehenik eta behin adierazi behar da pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga egokitu egiten direla autoliquidazio modalitate mekanizatuan ezin aurkezteko kasuak, eta hori egiten da kasu horiek modalitate hori erabili dezaketzen zergadunen kolektibora areago egokitzeak. Horrela, eragiketa kopuruari dagokionez, hamarretik bostera murrizten dira merkatu arautuetan negoziatzeko onartu gabeko akzio edo partaidetzen eskualdaketak, eta kanpoan uzten dira diru birtuala eskualdatzeko eragiketak edo finantza produktu eratorriekin egindakoak.

Zergaren autoliquidazioarekin batera aurkeztu behar den dokumentazioari dagokionez, beste frogagiri bat aurkezteko betebeharra ezartzen da egiten diren jardueren ekonomikoaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntean zehazten denean: jarduera ekonomikoari atxikitako elementu bakoitzagatik ekitaldian aplikatutako amortizazio fiskalaren xehetasuna.

Foru agindu honetan aurreikusitako autoliquidazio eredu bakoitzaren aurkezpen elektronikoa identitate frogatzeko erari dagokionez, desagertu egiten da BaK ziurtagiri elektronikoa ez-kualifikatua erabiltzeko aukera, Covid-19aren osasun krisiaren testuinguruan ezarri zena. Hortaz, foru agindu honetan arautzen den kanpainan, identitatea egiaztatzeko sinadura elektronikoko ziurtagiri elektronikoa aitortua edo kualifikatua erabili ahal izango dira, baita zergadunaren autoliquidazio proposamenaren ageri den kontraste datua ere, ahaztu gabe azken lau ekitaldietako autoliquidazioetako bat gutxienez Gipuzkoan aurkeztu duten pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren zergadunek ohiko kontraste datua ere erabili dezaketela.

Azkenik, foru aginduaren beraren edukitari dagokionez, eguneratu eta hobetu da 109 ereduaren kuotak ordaindu eta itzultzeko modu eta epeen araudia, eta gauza bera egiten da 714 ereduaren kuotak ordaintzeko modu eta epeei dagokionez.

## II.VI

Por lo que al impuesto sobre el patrimonio se refiere, las modificaciones que afectan a la autoliquidación del impuesto del año 2023 se han incluido en la Norma Foral 4/2022, de 20 de diciembre, por la que se aprueban medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal, y especialmente en la Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023. Entre ellas cabe destacar las que se exponen a continuación.

En la primera norma foral se determina cómo deben valorarse los seguros de vida cuando el tomador o la tomadora del seguro no tenga la facultad de ejercer el derecho de rescate, evitando de esta forma que se pueda eludir la tributación por los seguros de vida-ahorro cuyo contenido patrimonial es indudable. Asimismo, se establece una nueva regla de valoración para aquellos supuestos en que se perciben rentas temporales o vitalicias procedentes de un seguro de vida.

En cuanto a las modificaciones de la Norma Foral 1/2023, en primer lugar, cabe mencionar el ajuste realizado en las condiciones que han de concurrir para que las participaciones en el capital de entidades accedan a la exención del impuesto, incorporando el porcentaje de participación significativa del 3 por 100 en sociedades cotizadas en un mercado secundario organizado. Asimismo, y en el mismo sentido, se ajusta el alcance de la exención de las participaciones.

En segundo lugar, en cuanto al porcentaje de participación conjunta del 20 por 100, se amplía el perímetro del grupo familiar hasta colaterales del cuarto grado. Asimismo, se determina que la persona de referencia a partir de la cual se ha de computar dicho grado de parentesco será la o el contribuyente. De esta forma ya no resultará de aplicación la doctrina conocida como la «teoría del compás».

En tercer lugar, se establece la exención de las participaciones en el capital de las entidades cuando, como consecuencia de una operación de ampliación de capital, se reduzca el porcentaje de participación por debajo del 5 por 100, o del 3 por 100 en sociedades cotizadas en un mercado secundario organizado, siempre y cuando con anterioridad a dicha operación la o el contribuyente hubiese cumplido las condiciones para la aplicación de la exención.

Por último, se establece la exención de las participaciones cuando, como consecuencia de procesos de sucesión en la gestión empresarial, el porcentaje de participación del 20 por 100 conjunto entre los miembros del grupo familiar esté repartido entre la o el contribuyente, su cónyuge, pareja de hecho, ascendientes, descendientes o colaterales de cualquier grado. En estos casos, la totalidad de las participaciones, que deberán representar un porcentaje superior al 25 por 100 en el capital de la entidad, se deberán detentar a través de una entidad dedicada a la tenencia de dichas participaciones.


## III

Por lo que a la gestión de la campaña se refiere, señalar en primer lugar que en el impuesto sobre la renta de las personas físicas se adecúan los supuestos de exclusión de la modalidad mecanizada de autoliquidación, para acomodarlos aún más al colectivo de contribuyentes al que se dirige esta modalidad de autoliquidación del impuesto. De esta manera, se reduce de diez a cinco el umbral de operaciones de transmisión de acciones o participaciones no admitidas a negociación en mercados regulados que motivan la exclusión; y se excluyen las autoliquidaciones que contengan transmisiones de monedas virtuales u operaciones con productos financieros derivados.

Por lo que respecta a la documentación a aportar junto con la autoliquidación del impuesto, se establece la obligación de presentar un nuevo justificante cuando se ejerzan actividades económicas cuyo rendimiento neto se determine en la modalidad normal del método de estimación directa: el detalle de la amortización fiscal de cada elemento afecto a la actividad económica aplicada en el ejercicio.

En relación con la acreditación de la identidad en la presentación de forma electrónica de cualquiera de los diferentes modelos de autoliquidación previstos en la presente orden foral, se suprime el uso del certificado electrónico no cualificado BaK, que se incluyó en el contexto de la crisis sanitaria del Covid-19. Por tanto, en la campaña regulada en la presente orden foral se podrá acreditar la identidad mediante la utilización del certificado electrónico reconocido o cualificado de firma electrónica, además del dato de contraste que conste en la propuesta de autoliquidación que haya podido recibir la o el contribuyente, o del tradicional dato de contraste susceptible de utilización por parte de las y los contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas que hayan presentado en Gipuzkoa al menos una de las autoliquidaciones de dicho impuesto correspondiente a los cuatro últimos ejercicios.

Por último, por lo que respecta al contenido de la propia orden foral, señalar que se ha actualizado y mejorado la regulación relativa a las formas y plazos de ingreso y devolución de las cuotas resultantes del modelo 109, y a las formas y plazos de ingreso del modelo 714, respecto a las que se han venido regulando en órdenes forales de campañas anteriores.

GAO — 060 zk. — 2024/03/25 — (PFEZ, OZ, FHABEZ) — 

123/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 20KOA, OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUAREN AURREAN ERRENTA, ONDAREA, EDOTA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ALDI BATERAKO ELKARTASUN ZERGAREN URTEKO AITORPENAK AURKEZTEKO BERARIAZKO ORDEZKARITZA ONARTZEN DUENA.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga gipuzkoarren artean gehien zabalduko zerga betebeharra da.

Urtero 400.000 aitorpen inguru aurkezten dira; horietatik %56 inguru autolikidazio-proposamenak onartzeari dagozkio; %26 bide telematikoa, Zergabidearen bidez; eta gainerako %18a Errenta Mekanizatuan aurkeztutako autolikidazioei.

Hirugarrenengo izenean aitorpen asko aurkezten direnez, 2013an, Errenta eta Ondarerako berariazko ordezkari garatu eta abiarazi zen, 001-RP izenekoa.

Sistema horren bidez, ordezkariak ordezkari espezifikoen dokumentua bidaltzen zuen, ordezkariak sinatuta, ordezkari aurretik jakinarazitako eta hark bakarrik ezagutzen zuen kontraste-datu batekin batera. Horrela, ordezkari profesionalak eskatzen zuten arintasuna intimitatearekiko errespetuaren eta ordezkariaren datu pertsonaletarako sarbide zuzenaren bermekin uztartzen zen.

Hala ere, zenbait bitarteko elektronikoren garapenak, hala nola, identifikazio-ziurtagiriek eta sinadura elektronikoen jasandako aurrerapenak, agerian utzi dute 001-RP berariazko ordezkariaren baldintza eta ezaugarri batzuk aldatzeko beharra.

Aldaketa horiek honako hauek dira:

- Balidazio telematikoko modalitate berri bat gehitzea, 001-P ordezkari bezala. Ordezkari profesionalak eskera hasiko du, eta ordezkariak modu telematikoa baliotzatuko du, kontraste-daturik eta dokumentaziorik gabe.
- Eskuz sinatutako eredu bidali orde, sinatutako dokumentua zaindu eta gordetzeko betebeharra ezartzea.
- Fortuna Handien gaineko Aldi Baterako Elkartasun Zergari buruzko 718 eredu aurkezteko baimena ematea.
- 001-RP ordezkari-erakurte osoan egiteko aukera ematea, eta ez errenta-kanpainan bakarrik.

001-RP ordezkari espezifikoa alta emanda jarraituko du, baldin eta ordezkari profesionalak dagokion ekitaldian erabiltzen badu Errenta, Ondare edota Fortuna Handien ereduak aurkezteko. Bestela, ordezkari baxa emango zaio ekitaldia amaitzean.

Bestelako ahalmen batzuetarako ere ordezkari izateko, hala nola errekursoak aurkezteko, atzerapen eskatzeko eta abarretarako, 001-P ordezkari profesionala izapidetu beharko da.

GAO — 060 zk. — 2024/03/25 — (PFEZ, OZ) — 


87/2024 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 25EKOA, 2023KO ERRENTA ETA ONDAREA AITORTZEKO KANPAINAKO ZERBITZUEN KARTA ONESTEN DUENA.

2004ko urtarrilaren 13ko 1/2004 Foru Dekretuak, Foru Administrazioako zerbitzuen kartak eta horien kalitatea ebaluatzeko sistemak erregulatzen dituenak, zerbitzuen kartak prestatu, onartu eta ezartzeko prozedura garatzen du.

Zerbitzuen karten helburua da arlo bakoitzak kudeatutako zerbitzu publikoen kalitatea hobetzeko bere gain hartzen dituen konpromisoak zabaltea, eskaintzen diren zerbitzuen ezaugarri eta baldintzak herritarrei ezagutaraztea, eta zerbitzu horien erabiltzaileek dituzten eskubide eta bermeak jakinaraztea.

Hori dela eta, 2004ko Errenta eta Ondarearen kanpainaz geroztik, zerbitzuen karta bat onartu izan da kanpaina bakoitzaren hasieran.

Beraz, azken zerbitzuen kartan hartutako konpromisoek zenbateraino bete diren azaltzen duen urteko txostena aztertu ondoren, eta erabiltzaileek zerbitzuen kalitateari buruz duten iritzia behin ezagututa, bidezkoa da orain kartaren edukia berrikustea jasota dauden konpromisoak eguneratuz, betiere zerbitzuen kudeaketa etengabe hobetzeraren.

BOG — N.º 060 — 25/03/2024 — (IRPF, IP, ITSGF) — 

ORDEN FORAL 123/2024, DE 20 DE MARZO, POR LA QUE SE REGULA REPRESENTACIÓN ESPECÍFICA ANTE EL DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS DECLARACIONES ANUALES DE RENTA, PATRIMONIO Y EL IMPUESTO TEMPORAL DE SOLIDARIDAD DE LAS GRANDES FORTUNAS.

El impuesto sobre la renta de las personas físicas es la obligación de carácter fiscal más extendida entre la ciudadanía guipuzcoana.

Anualmente se presentan alrededor de 400.000 declaraciones, de las cuales entorno a un 56% corresponden a la aceptación de propuestas de autoliquidación; un 26% a la vía telemática a través de Zergabidea; y el 18% restante a la autoliquidación asistida en Renta Mecanizada.

Para las presentaciones telemáticas, en el año 2013, se desarrolló y se puso en marcha la representación específica para Renta y Patrimonio, denominada 001-RP.

Mediante este sistema, la persona representante enviaba el documento de representación específica firmado por la representada junto con un dato de contraste conocido por ésta que, previamente, había comunicado a la representante. De esta forma, se conjugaban la agilidad requerida por las representantes profesionales con las garantías de respeto a la intimidad y correcto acceso a datos personales de las representadas.


Sin embargo, el desarrollo de diversos medios electrónicos, como los certificados de identificación y firma electrónicos, han puesto de manifiesto la necesidad de modificar algunos de los requisitos y características de la representación específica 001-RP.

Estas modificaciones consisten en:

- Añadir una nueva modalidad de validación telemática como en el 001-P. La representante profesional iniciará la solicitud y la representada la validará de forma telemática sin necesidad de dato de contraste ni documentación.
- Sustituir la obligación de enviar el modelo con la firma manuscrita, por la obligación de custodiar el documento firmado.
- Permitir la presentación del modelo 718 sobre el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas.
- Permitir solicitudes de representación 001-RP durante todo el año y no solo en campaña de Renta.

La representación específica 001-RP se mantendrá de alta siempre y cuando la representante profesional haga uso de ella en el ejercicio correspondiente para presentar los modelos de Renta, Patrimonio y/o Grandes Fortunas. De lo contrario, la representación se dará de baja al finalizar el ejercicio.

Para ostentar la representación de otro tipo de facultades como pueden ser la presentación de recursos, solicitudes de aplazamientos, etc., será necesario otorgar una representación profesional 001-P.

BOG — N.º 060 — 25/03/2024 — (IRPF, IP) — 


ORDEN FORAL 87/2024, DE 25 DE FEBRERO, POR LA QUE SE APRUEBA LA CARTA DE SERVICIOS DE LA CAMPAÑA DE RENTA Y PATRIMONIO 2023.

El Decreto Foral 1/2004, de 13 de enero, por el que se regulan las cartas de servicios en la Administración Foral y su sistema de evaluación de la calidad, desarrolla el procedimiento para la elaboración, aprobación e implantación de las cartas de servicios.

Las cartas de servicios tienen como finalidad difundir los compromisos que asume cada área con el objeto de mejorar la calidad de los servicios públicos que gestiona, informando a la ciudadanía de las características y condiciones en que se prestan dichos servicios, y de los derechos y garantías que asisten a las personas usuarias de los mismos.

Con tal propósito, y desde la Campaña de Renta y Patrimonio del año 2004, se ha venido aprobando una carta de servicios al inicio de cada campaña.

Así, tras analizar el informe anual de seguimiento del grado de cumplimiento de los compromisos adquiridos en dicha carta, así como la percepción de la calidad manifestada por las personas usuarias, procede revisar su contenido actualizando tales compromisos, con el propósito de seguir avanzando en la mejora continua de los servicios que se prestan.

GAO — 059 zk. — 2024/03/22 — (PFEZ) — 

120/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 15EKOA, «HILDAKOEN ZERGA ITZULKETEN ESKAERA (PFEZA ETA BESTE BATZUK)» IZENA DUEN 109H EREDUA ONETSI ETA HURA AURKEZTEKO MODU, EPE ETA TOKIAK EZARTZEN DITUENA.

Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrek, 39. artikuluan ezartzen du ezen, zergapekoen heriotza kasuetan, gauzatu gabe dauden zerga betebeharrak oinordekoei eskualdatuko zaizkiela, hargatik eragotzi gabe legeria zibilean herentziaren eskurapenari buruz ezarritakoa eta, bereziki, Euskal Zuzenbide Zibilar buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legearen 21. artikuluan erantzukizuna mugatzeari buruz dioena.

Era berean, ezartzen du ezen herentzia legatuen bidez banatzen denean eta zati alikuotako legatuak eratzen direnean, zerga betebeharrak horiek legatudunei eskualdatuko zaizkiela oinordekoentzat ezarritako baldintza berdinetan.

Zehapenak ez dira inoiz ere eskualdatuko. Erantzulearen betebeharra ere ez da eskualdatuko, salbu eta erantzukizuna deribatzeke erabakia heriotza gertatu aurretik jakinarazi bada.

Herentzia banatu gabe dagoen bitartean, haren ordezkariari dagokio kausatzailearen zerga betebeharrak betetzea.

Kausatzailearen zerga betebeharrak kuantifikatzea, zehaztea eta likidatzea xede duten administrazio jarduketak herentzia banatugabearen ordezkariarekin egin edo jarraitu beharko dira. Prozedura amaitzean oinordekoak zein diren ezagutzen ez bada, likidazioak herentzia banatugabearen izenean egingo dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako zerga obligazioak eta heriotza dela-eta eskualdatu daitezkeenak herentzia banatugabearen ondasunen kargura ordaindu ahal izango dira.

Bestalde, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga kudeaketari eta zerga arloko jarduketak eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduak, apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, oinordekoekin egitekoak diren jarduketak ezartzen ditu 57. artikuluan, eta haren 6. apartatuak honako hau dio: prozedura batean jarduketak zergapekoaren oinordekoekin egin behar badira eta haien diru itzulketa bat egitea badagokio, ezinbestekoa izango da egiaztatzea zer proportzio dagokion horietako bakoitzari legeria espezifikokoaren arabera, eskubidea aitortzeko eta itzulketa ordaindu edo konpentsatzeko. Ez da hala egin beharrik izango, ordea, banatu gabeko herentziak behar bezala identifikatuta daudenean, horrelakoetan banatu gabeko herentziari aitortu eta ordainduko baitzaio itzulketa.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren foru aginduz baldintza partikularrak ezarri ahal izango dira itzulketak automatikoki izapidetzeko, haien kopurua edo bestelako zirkunstantziak kontuan hartuta.

2020az geroztik, eredu espezifiko bat erabili da hildako pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autoliquidazioetatik ondorioztatzen diren itzulketak eskatzeko, hain zuzen ere 109H eredu, «Hildako zerga itzulketen eskaera» izena duena. Eredu hori pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga urte bakoitzean autoliquidatzeko 109 ereduarekin batera onetsi izan da foru agindu bidez, kanpaina bakoitzerako.

Itzulketa horien kudeaketan hartutako esperientziak erakutsi digu komeni dela eredu espezifiko eta intemporal bat onestea hildako pertsonen oinordekoek pertsona fisikoen errentaren gaineko zergatik datozten itzulketak edo beste zerga batzuetatik eratorritakoak eskatu ahal izan dituzten.

Alde horretatik, bi aukera aurrekusi dira 109H eredu aurkezteko, modu paraleloan erabili daitezkeenak. Lehenengo aukera da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren 109 ereduarekin batera aurkezteko eredu, eta, kasu honetan, aurkezpena 2020ko terminoetan mantentzen da. Bigarren aukera gainerako itzulketetarako izango litzateke, eta berrikuntza bat dakar ereduari dagokionez.

Azkenik, nabarmendu behar da 109H ereduaren birtualtasunetako bat hildakoaren itzulketa partikular bat izapidetzeko ez ezik, haren itzulketa guztiak tramitatzeke ere baliagarria dela, gaur egungoak zein etorkizunekoak. Kasu horretan, salbuespen bakar gisa, aurreikusten da 109H eredu berri bat aurkeztu ahal izatea, baldin eta aurreko ereduaren jasotako datuek indarra galdu badute oinordekoen heriotzagatik edo kontu korranteetan izandako aldaketengatik esate baterako.

BOG — N.º 059 — 22/03/2024 — (IRPF) — 

ORDEN FORAL 120/2024, DE 15 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 109H «SOLICITUD DE DEVOLUCIONES TRIBUTARIAS DE PERSONAS FALLECIDAS (IRPF Y OTRAS)», ASÍ COMO LAS FORMAS, PLAZOS Y LUGARES DE PRESENTACIÓN.

El artículo 39 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, establece que, a la muerte de los obligados tributarios, las obligaciones tributarias pendientes se transmitirán a las herederas y los herederos sin perjuicio de lo que establece la legislación civil en cuanto a la adquisición de la herencia y, en particular, la limitación de responsabilidad a que se refiere el artículo 21 de la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco.

Así mismo, establece que las referidas obligaciones tributarias se transmitirán a las legatarias y los legatarios en las mismas condiciones que las establecidas para las herederas y los herederos, cuando la herencia se distribuya a través de legados y en los supuestos en que se instituyan legados de parte alícuota.

En ningún caso se transmitirán las sanciones. Tampoco se transmitirá la obligación del responsable salvo que se hubiera notificado el acuerdo de derivación de responsabilidad antes del fallecimiento.

Mientras la herencia se encuentre yacente, el cumplimiento de las obligaciones tributarias del causante corresponderá al representante de la misma.

Las actuaciones administrativas que tengan por objeto la cuantificación, determinación y liquidación de las obligaciones tributarias del causante deberán realizarse o continuarse con el representante de la herencia yacente. Si al término del procedimiento no se conocieran los herederos, las liquidaciones se realizarán a nombre de la herencia yacente.

Las obligaciones tributarias a que se refiere el párrafo anterior y las que fueran transmisibles por causa de muerte podrán satisfacerse con cargo a los bienes de la herencia yacente.

Por su parte, el artículo 57 del Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril, determina las actuaciones con las personas o entidades sucesoras, y en su apartado 6 establece que cuando en los procedimientos cuyas actuaciones se entiendan con las personas o entidades sucesoras de un obligado tributario deba practicarse una devolución, deberá acreditarse la proporción que a cada uno corresponda de acuerdo con lo dispuesto en la legislación específica, a efectos de proceder al reconocimiento del derecho y al pago o compensación de la devolución, excepto cuando se trate de herencias yacentes debidamente identificadas, en cuyo caso se reconocerá y abonará la devolución a la herencia yacente.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, mediante orden foral del diputado o de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrán establecerse condiciones particulares para la tramitación automatizada de devoluciones en función de su cuantía o de otras circunstancias que se especifiquen.

Desde 2020 se ha establecido un modelo específico para la solicitud de las devoluciones derivadas de las autoliquidaciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas fallecidas, esto es, el modelo 109H «Solicitud de devoluciones tributarias de personas fallecidas», que junto con el modelo 109 de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas de cada año se ha aprobado por orden foral para cada campaña.

La experiencia acumulada en la gestión de estas devoluciones aconseja la aprobación de un modelo específico e intemporal que sirva para la solicitud, tanto de las devoluciones derivadas del impuesto sobre la renta de las personas físicas, como de otro tipo de devoluciones tributarias, que correspondan a las personas o entidades sucesoras de personas fallecidas.

En este sentido, se abren dos posibilidades de presentación del modelo 109H que operan de forma paralela. La primera relativa a la presentación del mismo junto con la declaración del impuesto sobre la renta de las personas físicas (modelo 109), que se mantiene en los mismos términos que desde en 2020. La segunda sería para el resto de devoluciones, y que supone una novedad en cuanto al modelo.

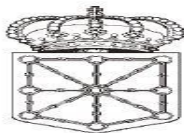
Por último, conviene destacar que una de las virtualidades del modelo 109H es su validez no sólo para tramitar una devolución particular de la persona fallecida, sino para tramitar todas las devoluciones de la misma, ya sean presentes o futuras. En este caso, como única excepción, está la posibilidad de presentar un nuevo modelo 109H en caso de que los datos consignados en el anterior hayan perdido vigencia, por ejemplo, por fallecimiento de herederos o por cambios en las cuentas corrientes.

# BOPV




# BOLETÍN OFICIAL DEL PAÍS VASCO

NO HAY NORMATIVA TRIBUTARIA PUBLICADA



# Boletín Oficial

## DE NAVARRA

NAO — 052 zk. — 2024/03/12 — (ZZBB) — 

28/2024 FORU AGINDUA, OTSAILAREN 29KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAREN OTSAILAREN 4KO 13/2020 FORU AGINDUA, ZERGA BEREZIEZ ERREGELAMENDUAREN 26. ARTIKULUAN XEDATUTAKOA GARATZEKO ARAUAK ONESTEN DITUENA (ERREGELAMENDU HORI EDARI DERIBATUETARAKO MARKA FISKALEI BURUZKO UZTAILAREN 7KO 1165/1995 ERREGE DEKRETUAREN BIDEZ ONETSI ZEN).


Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren otsailaren 4ko 13/2020 Foru Aginduak, Zerga Berezien Erregelamenduaren 26. artikuluan xedatutakoa garatzeko arauak onesten dituenak (erregelamendu hori Edari deribatueterako marka fiskalei buruzko uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsi zen), bigarren xedapen iragankorrean ezartzen du edari deribatuen etiketa jakin batzuen baliozkotasunari eutsiko zaiola. Zehazki, 2023ko urtarrilaren 1era arte mantentzen du azaroaren 20ko EHA/3482/2007 Aginduan jasotako etiketen baliozkotasuna. Etiketa horiek Europar Batasunean 2021eko urtarrilaren 1a baino lehen inportatutako edo fabrikatutako edari deribatuen bilgarrietan eta ontzietan itsatsita daude.

Hori bera jasota dago, estatu mailarako, abenduaren 9ko HAC/1271/2019 Aginduaren bigarren xedapen iragankorrean, zeinaren bidez onesten baitira Zerga Berezien Erregelamenduaren 26. artikuluan xedatutakoa garatzeko arauak. Erregelamendu hori onetsi zuen uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuak, Edari deribatueterako marka fiskalei buruzkoak.

Berriki, urtarrilaren 25eko HAC/66/2024 Aginduak, zeinak tabako gai guztietarako aurreikusitako marka fiskalak garatzeko arauak onesten baititu, aldatu egin du HAC/1271/2019 Aginduaren bigarren xedapen iragankorra eta aipatu etiketen baliozkotasuna 2026ko urtarrilaren 1era arte luzatu egin du.

Hortaz, lurralde nazional osoan etiketa berdinar erabili ahal izateko, foru agindu honen xedea da HAC/3482/2007 Aginduan ezarritako etiketen balioa 2026ko urtarrilaren 1era arte luzatzea, Estatuan ezarritako baldintza berdinekin.

Nafarroak foru agindu hau onesteko duen eskumena Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoan oinarritzen da. Hitzarmen Ekonomikoaren 35.5 artikuluan eta laugarren xedapen gehigarrian ezarritakoarekin bat, Foru Komunitateari dagozkion zerga berezien ordainarazpenean, Estatuko lurraldean unean-unean indarra duten oinarritzko printzipioak, arau substantiboak eta formalak aplikatuko ditu, eta, zerga berezien arloko arauak eman arte, honakoak aplikatuko dira Nafarroan: Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legea, eta Zerga Berezien Erregelamendua, uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitakoa.

NAO — 064 zk. — 2024/03/26 — (E-EEZ) — 

31/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 13KOA, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIAK EMANA, ZEINAK ALDATZEN BAITU MARTXOAREN 5KO 88/2013 FORU AGINDUA, EKONOMIA, OGASUN, INDUSTRIA ETA ENPLEGUKO KONTSEILARIAK EMANDAKOA. FORU AGINDU HORREN BIDEZ 216 EREDU BERRIA ONETSI ZEN EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAKO ATXIKIPENEN ETA KONTURAKO SARREREN AITORPENA ETA SARRERA EGITEKO, ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRIK GABE LORTUTAKO ERRENTEI BURUZ.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren testu bategina aldatu denez, aldatu egiten da 88/2013 Foru Aginduaren 2. artikulua, Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari buruzko 35/2006 Legearen 42.3 artikuluan jasotzen diren gauzako lan-etekin salbuetsiei

BON — N.º 052 — 12/03/2024 — (IIEE) — 

ORDEN FORAL 28/2024, DE 29 DE FEBRERO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 13/2020, DE 4 DE FEBRERO, DE LA CONSEJERA DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE APRUEBAN LAS NORMAS DE DESARROLLO DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 26 DEL REGLAMENTO DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES, APROBADO POR REAL DECRETO 1165/1995, DE 7 DE JULIO, SOBRE MARCAS FISCALES PARA BEBIDAS DERIVADAS.


La Orden Foral 13/2020, de 4 de febrero, de la consejera de Economía y Hacienda, por la que se aprueban las normas de desarrollo de lo dispuesto en el artículo 26 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, sobre marcas fiscales para bebidas derivadas, prevé en su disposición transitoria segunda el mantenimiento de la validez de determinadas precintas de bebidas derivadas. En concreto, mantiene hasta el 1 de enero de 2023 la validez de las precintas previstas en la Orden EHA/3482/2007, de 20 de noviembre, que están adheridas a los envases y recipientes con bebidas derivadas fabricados o importados en la Unión Europea con anterioridad al 1 de enero de 2021.

Esta misma previsión se contiene en el ámbito estatal en la disposición transitoria segunda de la Orden HAC/1271/2019, de 9 de diciembre, por la que se aprueban las normas de desarrollo de lo dispuesto en el artículo 26 del Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, sobre marcas fiscales previstas para bebidas derivadas.

Recientemente, la Orden HAC/66/2024, de 25 de enero, por la que se aprueban las normas de desarrollo de las marcas fiscales previstas para todas las labores de tabaco, modifica la disposición transitoria segunda de la Orden HAC/1271/2019 para extender la validez de las citadas precintas hasta el 1 de enero de 2026.

Por ello, con la finalidad de poder utilizar las mismas precintas en todo el territorio nacional, esta orden foral tiene por objeto extender la validez de las precintas previstas en la Orden HAC/3482/2007 hasta el 1 de enero de 2026 en los mismos términos que se ha previsto en el Estado.

La competencia de Navarra para aprobar la presente orden foral se fundamenta en el Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra. De acuerdo con lo establecido en el artículo 35.5 y en la disposición adicional cuarta del citado Convenio Económico, en la exacción de los Impuestos Especiales que correspondan a la Comunidad Foral, esta aplicará los mismos principios básicos, normas sustantivas y formales vigentes en cada momento en territorio del Estado y serán de aplicación en Navarra, en tanto no se dicten las normas correspondientes en materia de Impuestos Especiales, tanto la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, como el Reglamento de Impuestos Especiales, aprobado por Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio.

BON — N.º 064 — 26/03/2024 — (IRNR) — 

ORDEN FORAL 31/2024, DE 13 DE MARZO, DE CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR EL QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 88/2013, DE 5 DE MARZO, DE LA CONSEJERA DE ECONOMÍA, HACIENDA, INDUSTRIA Y EMPLEO, POR LA QUE SE APRUEBA UN NUEVO MODELO 216 PARA LA DECLARACIÓN E INGRESO DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES EN RELACIÓN CON LAS RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.

Dada la modificación del texto refundido del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, para establecer la aplicación a los no residentes y también a los contribuyentes que opten por aplicar el régimen previsto en el artículo 52 ter. del texto refundido de la Ley Foral del

buruz informatzeko beharra ezartzeko. Izan ere, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren testu bateginaren aldaketaren helburua zen ezartzea Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko 35/2006 Legearen 42.3 artikuluan jasotzen diren salbuespenak aplikatuko zaizkiela bai ez-egoiliarrei bai PFEZaren Foru Legearen testu bateratuaren 52 ter artikuluan, lekuz aldarazitako langileen erregimen berezia arautzen duen horretan, (PFEZaren Estatuko Legearen 93. artikulua) ezarritako araubidea aplikatzea hautatzen duten zergadunei.

Halaber, aitorten erredua aldatu egiten da, bertan jasotzeko, banakatuta, entitateen funts berekietako partaidetzatik datozen dibidenduei eta beste errenta batzuei dagozkien atxikipen eta konturako sarrerren zenbateko osoa. 216 erreduaren erregistrorako diseinuak ez ziren argitaratu erredua sortzeko foru aginduan; beraz, erredua osorik dago II. eranskinean eta foru agindu honetan gehitutako aldaketak barne hartzen ditu.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko hitzarmen ekonomikoak 28. artikuluan ezartzen du Estatuak une oro ezartzen dituenen eduki bereko arau substantibo eta formalak aplikatuko dituela Foru Komunitateak ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga ordainarazteko, eta eskumena esleitzen dio zergaren aitorpenerako eta diru-sarrerarako ereduak onesteko, lurralde komunekoan datu berak badituzte gutxienez ere, baita Estatuako Administrazioak adierazitakoetatik funtsean aldentzen ez diren diru-sarrerarako epeak emateko ere.

Martxoaren Seko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko Legearen testu bateginaren azken xedapenetako bigarrenak 2. zenbakian ezartzen duenez, zerga honen aitortpena eta haren konturako ordaintzak egiteko ereduak Ogasuneko ministroak onetsiko ditu, eta hark ezarriko ditu, halaber, aurkezteko modua, tokia eta epeak, bai eta modu telematikoa aurkezteko kasuak eta baldintzak ere. Tributuiei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren 6. artikuluari jarraikiz, ulertu behar da gaikuntza hori ematen zaiola Nafarroako Gobernuan zerga arloko eskumena duen departamentuko titularrari.

Tributuiei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren zarpigarren xedapen gehigarrian baimena ematen zaio Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariari foru agindu bidez arautu dezan zergadunek eta entitateek zein kasu eta baldintzatan aurkezten ahal dituzten baliabide elektronikoa, informatikoa eta telematikoa bitartez aitortpenak, jakinarazpenak, aitorten-likidazioak, autoliqidazioak edo tributuen arloko araudiak eskatutako beste agiri guztiak.

NAO — 064 zk. — 2024/03/26 — (HAINBAT) —



33/2024 FORU AGINDUA, MARTXOAREN 15EKOA, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIARI EMANA, ZEINAREN BIDEZ ALDATZEN BAITA 145/2022 FORU AGINDUA, ABENDUAREN 30EKOA, EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIARI EMANA, ZORRAK TRANSFERENTZIA BIDEZ ORDAINTZEKO PROZEDURA ETA BALDINTZAK ARAUTZEN DITUENA.

Abenduaren 30eko 145/2022 Foru Aginduak arautzen du banku-transferentzia izanen dela zerga-zorraz ordaintzeko beste baliabide bat.

Ordaintzeko modu horrek sistema zehatza du: banku-entitateak IBAN zenbaki bat esleitzen dio zordunei bidalitako kontu bakoitzari. Kontu horietan zorren zenbatekoa jaso ondoren, entitateak eguneko likidazioa egiten du zenbateko osoa ordaintzeko Foru Komunitateak erakunde horretan bertan duen kontu korrantean. Ordaintzea horrekin batera, banku-entitateak EDITRAN bidez fitxategi bat bidaliko du; bertan, abonua horretan eginiko ordaintzen informazio zehatza ematen da, bai eta jatorrizko kontuen identifikazioa ere.

Foru agindu honen xedea da aldatzea banku-transferentzia bidez ordaintzeko prozeduren eta baldintzen erregulazioa, egungo banku-eragiketen errealitatera egokitzeko.

IRPF, que regula el Régimen especial para personas trabajadoras desplazadas (artículo 93 de la Ley estatal del IRPF), de las exenciones recogidas en el artículo 42.3 de la Ley 35/2006, del Impuesto sobre la Renta de las personas físicas, se modifica el artículo 2 de la orden Foral 88/2013, para implantar la obligación de informar sobre los rendimientos del trabajo en especie exentos recogidos en el mencionado artículo 42.3.

Por otro lado, para recoger un desglose del importe total de retenciones e ingresos a cuenta en el correspondiente a dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades y el correspondiente a otras rentas, se modifica el modelo de declaración. Como los diseños de registro del modelo 216 no se publicaron en la orden foral de su creación, se recogen en el anexo II íntegramente, incluyendo los cambios que se incorporan en esta orden foral.

El Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra establece en el artículo 28 que en la exacción del impuesto sobre la renta de no residentes, la Comunidad Foral aplicará normas sustantivas y formales del mismo contenido que las establecidas en cada momento por el Estado, atribuyéndole competencia para la aprobación de modelos de declaración e ingreso del impuesto que contengan al menos, los mismos datos que los del territorio común, así como para señalar plazos de ingreso que no difieran sustancialmente de los señalados por la Administración del Estado.

La disposición final segunda, número 2, del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, establece que los modelos de declaración de este impuesto y los de sus pagos a cuenta se aprobarán por el Ministro de Hacienda, que establecerá la forma, lugar y plazos para su presentación, así como los supuestos y condiciones de su presentación por medios telemáticos. En virtud del artículo 6 de la Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria, esta habilitación debe entenderse conferida a la persona titular del departamento del Gobierno de Navarra que es competente en materia tributaria.

La disposición adicional séptima de la Ley Foral 13/2000, de 14 de diciembre, General Tributaria, autoriza a la persona titular para regular mediante orden foral los supuestos y condiciones en los que los contribuyentes y las entidades podrán presentar por medios electrónicos, informáticos y telemáticos, declaraciones, comunicaciones, declaraciones-liquidaciones, autoliquidaciones o cualesquiera otros documentos exigidos por la normativa tributaria.

BON — N.º 064 — 26/03/2024 — (VARIOS) —



ORDEN FORAL 33/2024, DE 15 DE MARZO, DEL CONSEJERO DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE MODIFICA LA ORDEN FORAL 145/2022, DE 30 DE DICIEMBRE, DE LA CONSEJERA DE ECONOMÍA Y HACIENDA, POR LA QUE SE REGULA EL PROCEDIMIENTO Y LAS CONDICIONES PARA EL PAGO DE DEUDAS MEDIANTE TRANSFERENCIA.

La Orden Foral 145/2022, de 30 de diciembre, regula la transferencia bancaria como un nuevo medio de pago de las deudas tributarias.

Este medio de pago se ha articulado en base a un sistema en el que la entidad bancaria asigna un número IBAN a cada cuenta facilitada a los deudores. Una vez recibido el cobro de las deudas en estas cuentas, la entidad realiza su liquidación diaria para abonar el importe total en la cuenta corriente que la Comunidad Foral tenga abierta en esta entidad. A este abono se acompaña la transmisión de un fichero por EDITRAN con la información del detalle de los pagos satisfechos en ese abono, incluida la identificación de las cuentas de origen.

Esta orden foral tiene por objeto modificar la regulación del procedimiento y condiciones de pago por transferencia para adecuarla a la realidad de la operativa bancaria actual.



# BOE

## BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

EOB — 072 zk. — 2024/03/22 — (PFEZ, OP) — 

HAC/265/2024 AGINDUA, MARTXOAREN 18KOA, PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ETA ONDAREAREN GAINEKO ZERGAREN AITORPENAK EGITEKO EREDUAK ONARTZEN DITUENA (2023KO EKITALDIA), AITORPENAK AURKEZTEKO LEKUA, MODUA ETA EPEAK ZEHAZTEN DITUENA, PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN AITORPENAREN ZIRIBORROA LORTZEKO, ALDATZEKO, BERRESTEKO ETA AURKEZTEKO PROZEDURAK EZARTZEN DITUENA, BIAK BITARTEKO ELEKTRONIKOEN BIDEZ AURKEZTEKO BALDINTZA OROKORRAK ETA PROZEDURA ZEHAZTEN DITUENA, ETA EKAINAREN 25KO 11/2022 ERREGE LEGE DEKRETUAREN 31. ARTIKULUAN AURREIKUSITAKO LAGUNTZAREN ITZULKETA ARAUTZEN DUENA (11/2022 ERREGE LEGE DEKRETUA, UKRAINAKO GERRAREN ONDORIO EKONOMIKO ETA SOZIALEI ERANTZUTEKO, KALTEBERATASUN SOZIAL ETA EKONOMIKOKO EGOEREI AURRE EGITEKO ETA LA PALMA UHARTEA EKONOMIA ETA GIZARTEA BERRESKURATZEKO ZENBAIT NEURRI HARTU ETA LUZATZEN DITUENA).

Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren arauketa, funtsean, azaroaren 28ko 35/2006 Legean (pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari buruzkoa eta sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak partzialki aldatzen dituena) eta martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuak onartutako pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren erregelamenduan jasotzen da.


Aipatutako 35/2006 Legearen 96. artikulua 1., 2., 3. eta 4. paragrafoetan xedatutakoaren arabera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aitorzera behartuta dauden zergadunek, aitorpena aurkeztean, dagokion zerga-zorra zehaztu beharko dute, eta, hala badagokio, Ekonomia eta Ogasun Ministroak zehaztutako tokian, moduan eta epeetan ordaindu, 35/2006 Legearen 97. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Ondorio horietarako, uztailaren 26ko 13/2022 Errege Lege Dekretuaren azken xedapenetatik lehenak, zeinaren bidez norberaren konturako langileentzako edo langile autonomoztako kotizazio-sistema berria ezartzen den eta jarduera uzteagatik babesa hobetzen den, 35/2006 Legearen 96.2 artikulua aldatzen du 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, zergaldiko edozein unetan Norberaren Konturako Langileen edo Autonomoen Araubide Berezian edo Itsasoko Langileen Gizarte Segurantzako Araubide Berezian norberaren konturako langile gisa alta emanda egon diren pertsona fisiko guztiak aitorzeko betebeharra ezartzeko.

Aurrekoa alde batera utzi gabe, Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera ezartzen duen abenduaren 20ko 19/2021 Legearekin bat etorriz (2022ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin ordezkatzen du Bizitzeko Gutxieneko Diru-sarrera ezartzen duen maiatzaren 29ko 20/2020 Errege Lege Dekretua), gutxieneko bizi-diru-sarreraren titularrek eta bizikidetz-unitateak osatzen duten pertsonak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokion aitorpena aurkeztu behar dute urtero, aipatutako legearen 36. artikulua 1.f) eta 2.c) zenbakiekin bat etorriz.

Beste alde batetik, aitorzeko betebeharrari dagokionez, Estatuaren 2023rako Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 23ko 31/2022 Legearen 59.Bi artikulua lan-etekinen hartzaileen aitorpena egiteko betebeharraren atalasea urteko 15.000 eurora igotzen du, 35/2006 Legearen 96. artikulua 2. paragrafoaren a) letran aipatzen diren kasuetan.

Hala eta guztiz ere, aitorzera behartuta ez dauden zergadunek, nahiz eta ordaintzeko moduko aitorpenik ez eskatu, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduen 65. artikuluan xedatutakoaren arabera, dagokion aitorpena aurkeztu beharko dute, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko araudiaren ondoriozko itzulketa eskatzen dutenean, hala badagokio. Aipatutako Erregelamenduen 66.1 artikuluan zehazten denez, kasu horietan, Zerga Administrazioak egin dezakeen behin-behineko likidazioak ezin izango du behartu zergadun ez-behartzaren kargura aitorpenaren itzulketa ez den beste betebeharririk, gehi Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 26.6 artikuluan aipatzen den berandutze-interesa.

BOE — N.º 072 — 22/03/2024 — (IRPF, IP) — 

ORDEN HAC/265/2024, DE 18 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBAN LOS MODELOS DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO, EJERCICIO 2023, SE DETERMINAN EL LUGAR, FORMA Y PLAZOS DE PRESENTACIÓN DE LOS MISMOS, SE ESTABLECEN LOS PROCEDIMIENTOS DE OBTENCIÓN, MODIFICACIÓN, CONFIRMACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL BORRADOR DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, SE DETERMINAN LAS CONDICIONES GENERALES Y EL PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACIÓN DE AMBOS POR MEDIOS ELECTRÓNICOS Y SE REGULA EL REINTEGRO DE LA AYUDA PREVISTA EN EL ARTÍCULO 31 DEL REAL DECRETO-LEY 11/2022, DE 25 DE JUNIO, POR EL QUE SE ADOPTAN Y SE PRORROGAN DETERMINADAS MEDIDAS PARA RESPONDER A LAS CONSECUENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES DE LA GUERRA EN UCRAINA, PARA HACER FRENTE A SITUACIONES DE VULNERABILIDAD SOCIAL Y ECONÓMICA, Y PARA LA RECUPERACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL DE LA ISLA DE LA PALMA.

La regulación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se contiene fundamentalmente en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, y en el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo.

Los contribuyentes que, de acuerdo con lo dispuesto en los apartados 1, 2, 3 y 4 del artículo 96 de la citada Ley 35/2006 estén obligados a declarar por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al tiempo de presentar su declaración, deberán determinar la deuda tributaria correspondiente e ingresarla, en su caso, en el lugar, forma y plazos determinados por el Ministro de Economía y Hacienda, conforme dispone el artículo 97 de la Ley 35/2006.

A estos efectos, la disposición final primera del Real Decreto-ley 13/2022, de 26 de julio, por el que se establece un nuevo sistema de cotización para los trabajadores por cuenta propia o autónomos y se mejora la protección por cese de actividad, modifica con efectos 1 de enero de 2023, el artículo 96.2 de la Ley 35/2006 para establecer la obligación de declarar para todas aquellas personas físicas que en cualquier momento del período impositivo hubieran estado de alta, como trabajadores por cuenta propia, en el Régimen Especial de Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos, o en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores del Mar.

Sin perjuicio de lo anterior, de acuerdo con la Ley 19/2021, de 20 de diciembre, por la que se establece el ingreso mínimo vital (que sustituye con efectos desde 1 de enero de 2022 al Real Decreto-ley 20/2020, de 29 de mayo, por el que se establece el ingreso mínimo vital), las personas titulares del ingreso mínimo vital y las personas integrantes de la unidad de convivencia están obligadas a presentar anualmente declaración correspondiente al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, de acuerdo con los apartados 1.f) y 2.c) del artículo 36 de la mencionada ley.

Por otra parte, en relación con la obligación de declarar, el artículo 59.Dos de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, eleva el umbral inferior de la obligación de declarar de los perceptores de rendimientos del trabajo a 15.000 euros anuales, en los supuestos a que se refiere la letra a) del apartado 2 del artículo 96 de la Ley 35/2006.

No obstante, los contribuyentes no obligados a declarar, aunque no les resulte exigible la presentación de una declaración con resultado a ingresar, si están obligados, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 65 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a la presentación de la correspondiente declaración, cuando soliciten la devolución derivada de la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que, en su caso, les corresponda, precisándose en el artículo 66.1 del citado Reglamento que, en estos casos, la liquidación provisional que pueda practicar la Administración tributaria no podrá implicar a cargo del contribuyente no obligado a presentar declaración ninguna obligación distinta de la restitución de lo previamente devuelto más el interés de

Aitorpena behartuta ez dauden zergadun horiei egin beharreko itzulketaren zenbatekoa zehazteko, kontuan hartu behar dira, egindako konturako ordainketez gain, amatasunagatiko kenkaria eta familia ugariagatiko, ardurapean desgaitasunen bat duten pertsonengatiko edo legez banandutako aurreko ahaideagatiko kenkariak, bi seme-alabarekin edo ezkontza-loturarik gabe, baldin eta bakoitzari badagokio.

Amatasunagatiko kenkariari dagokionez, eta ereduari aldaketarik ez dakarren arren, garrantzitsua da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroren 28ko 35/2006 Legearen 81. artikuluan eta 2023rako Estatuko Aurrekontu Orokorrean buruzko abenduaren 23ko 31/2022 Legearen 64. artikuluan egindako aldaketa. Horren bidez, amatasunagatiko kenkariaren onuradunak hiru urtetik beherako seme-alabak dituzten eta ondorengoagatiko minimoa aplikatzeko eskubidea duten emakume guztietara zabaltzen dira, baldin eta adingabea jaiotzen den unean langabezia-babeserako sistemaren kotizaziopeko edo laguntzako prestazioak jasotzen badituzte, edo une horretan edo ondorengo edozein unetan Gizarte Segurantzaren edo mutualitatearen dagokion araubidean alta emanda badaude, azken kasu horretan, gutxienez hogeita hamar egun kotizatuta. Era berean, berritasun gisa, jarduera bat egiteko eskubidea izateko Gizarte Segurantzaren dagokion araubidean alta emanda dagoen norberaren edo besteren konturako jarduera bat egiteko betekizuna eta zergaldian sortutako kotizazioen kenkariaren zenbatekoa mugatzea kendu dira.

Behin hori zehaztuta, eta amatasunagatiko kenkariari dagokionez, haurtzaindegi edo ikastetxe baimendueta hiru urtetik beherako semea edo alaba zaintzeagatiko gastuengatiko gehikuntzarako eskubidea dagoenean, edo amatasunagatiko kenkariaren ordainketa aurreratuen zenbatekoa dagokion kenkariarena baino txikiagoa denean, dagokion erregularizazioa zergadunak egin beharko du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorpenean. Bestela, hau da, jasotako ordainketa aurreratuen zenbatekoa amatasunagatiko kenkariarena baino handiagoa denean eta gehikuntzarako eskubiderik ez dagoenean, ez da beharrezkoa aitortzera behartuta ez dauden zergadunek informazio gehigarria ematea kenkari horren ordainketa aurreratuaren eskaeran eta, hala badagokio, ordainketa aurreratu horri eragiten dioten aldaketen jakinarazpenean egindakoa; izan ere, Zerga Administrazioak, beharrezko aurrekariak eta beharrezko datuak dituzenez, ofizioz egingo du kasu bakoitzean bidezkoa den erregularizazioa.

Ondorio horietarako, kontuan izan behar da Auzitegi Gorenaren 2024ko urtarrilaren 8ko Epaia, zeinak adierazten baitu «haurtzaindegiak edo haur-hezkuntzako ikastetxe baimenduak» esamoldea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroren 28ko 35/2006 Legearen 81.2 artikuluko 1. paragrafoan jasoa, baldintzatu egiten baitu amatasunagatiko kenkariaren zenbatekoaren gehikuntzaren aplikagarritasuna, ulertu behar da agindu horrek haurtzaindegiei edo haur-hezkuntzako ikastetxeei eskatzen dien baimena ez dela dagokion hezkuntza-administrazioak emandakoa, haur-hezkuntzako ikastetxeei bakarrik eskatu ahal izango baitzaie, baizik eta haurtzaindegiatan adingabeak zaintzeko jarduera irekitzeko eta jardunean jartzeko beharrezkoa dena, mota horretako ikastetxeei aplikatu beharreko arau-xedapenen arabera.

Zergaren Erregelamenduko 60 bis artikuluko 4.3 paragrafoan ezarritakoarekin bat etorriz, familia ugariagatik, ardurapean desgaitasunen bat duten pertsonengatik edo legez banandutako edo ezkontza-loturarik gabeko bi seme-alaba dituzten aurreko ahaideengatik sortutako kenkariari dagokionez, zergaren legearen 81 bis artikuluan araututako kenkariaren ordainketa aurreratu bidegabe jaso dutela adieraztera behartuta ez dauden zergadunek beren zerga-egoera erregularizatu beharko dute, 122 ereduaren bidez familia ugariagatiko, ardurapean desgaitasunen bat duten pertsonengatiko edo legez banandutako edo ezkontza-loturarik gabeko aurreko ahaideagatiko kenkaria erregularizatzeko jasotako zenbatekoak ordainduz. Zergadun ez-behartuak familia ugariagatik edo ardurapeko pertsona desgaituengatik jasotako kenkariaren ordainketa aurreratuen zenbatekoa dagokion kenkariarena baino txikiagoa bada, dagokion erregularizazioa egin beharko du zergadunak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aitorpenean.

Aurreko lerrokan aipatutako kenkariari dagokionez, ondorengoek, aurreko ahaideek edo desgaitasuna duten ezkontideek identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) izan beharko dute, baldin eta familia ugariagatiko edo ardurapean desgaitasunen bat duten pertsonengatiko kenkarietan zerikusia badute.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga autonomia-erkidetegi partzialki lagatuko zerga gisa eratzeari dagokionez, 2010eko urtarrilaren 1ean sartu ziren indarrean, araubide erkidetegi autonomia-erkidetegi edo autonomia-estatutua duten hirien finantzaketa-sistema arautzen duen eta zenbait tributu-arau aldatzen dituen abenduaren 18ko 22/2009 Legearen azken xedapenetatik bosgarrenean ezarritakoaren arabera, bai eta aipatutako autonomia-erkidetegi 46. artikuluan esleitutako araugintza-eskumenak eta azken xedapenetatik bigarrenak zergaren araudian sartutako aldaketak ere, zerga horretan autonomia-erkidetegiak duten partaidetzaren ehuneko 50era egokitzeko.

Aipatutako abenduaren 18ko 22/2009 Legearen 46. artikulua, bertan ezarritako betekizun eta baldintzekin, honako hauek arautzeko eskumenak ematen dizkie

demora a que se refiere el artículo 26.6 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Para determinar el importe de la devolución que proceda realizar a estos contribuyentes no obligados a declarar, deben tenerse en cuenta, además de los pagos a cuenta efectuados, la deducción por maternidad y las deducciones por familia numerosa, por personas con discapacidad a cargo o por ascendiente separado legalmente con dos hijos o sin vínculo matrimonial que, en su caso, correspondan a cada uno de ellos.

En cuanto a la deducción por maternidad, y pese a no suponer modificación en el modelo, destaca por su importancia la modificación introducida en el artículo 81 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por el artículo 64 de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023. Con ella, se amplían los beneficiarios de la deducción por maternidad a todas aquellas mujeres con hijos menores de tres años con derecho a la aplicación del mínimo por descendientes que en el momento del nacimiento del menor perciban prestaciones contributivas o asistenciales del sistema de protección de desempleo, o bien en dicho momento o en cualquier momento posterior estén dadas de alta en el régimen correspondiente de la Seguridad Social o mutualidad con un período mínimo, en este último caso, de treinta días cotizados. Asimismo, destaca como novedad la supresión tanto del requisito de ejercer una actividad por cuenta propia o ajena por la que esté dada de alta en el régimen correspondiente de la Seguridad Social para tener derecho a la misma como de la limitación del importe de la deducción a las cotizaciones devengadas en el período impositivo.

Una vez determinada la misma, y en cuanto a la deducción por maternidad, cuando se tenga derecho al incremento por gastos por la custodia del hijo menor de tres años en guarderías o centros educativos autorizados o cuando el importe de los pagos anticipados de la deducción por maternidad percibidos sea inferior al de la deducción correspondiente, la regularización que proceda debe efectuarla el contribuyente en la correspondiente declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. En caso contrario, es decir, cuando el importe de los pagos anticipados percibidos sea superior al de la deducción por maternidad y no se tenga derecho al incremento, no es preciso que los contribuyentes no obligados a declarar procedan al suministro de información adicional al realizado en la solicitud del abono anticipado de esta deducción y, en su caso, en la comunicación de variaciones que afecten a dicho abono anticipado, puesto que la Administración tributaria, al disponer de los antecedentes precisos y de los datos necesarios, procederá a efectuar de oficio la regularización que, en cada caso, proceda.

A estos efectos, téngase en cuenta la Sentencia del Tribunal Supremo de 8 de enero de 2024, que señala que la expresión «guarderías o centros de educación infantil autorizados» contenida en el artículo 81.2, párrafo 1.º, de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que condiciona la aplicabilidad del incremento del importe de la deducción por maternidad debe entenderse en el sentido de que la autorización exigida por el citado precepto a las guarderías o centros de educación infantil no es la otorgada por la Administración educativa correspondiente, que tan solo será exigible a los centros de educación infantil, sino la que resulte precisa para la apertura y funcionamiento de la actividad de custodia de menores en guarderías, según las disposiciones normativas aplicables a este tipo de centros.

Respecto a las deducciones por familia numerosa, personas con discapacidad a cargo o por ascendiente con dos hijos separado legalmente o sin vínculo matrimonial, de acuerdo con lo establecido en el artículo 60 bis, apartado 4.3.º, del Reglamento del Impuesto, los contribuyentes no obligados a declarar que hayan percibido indebidamente el abono anticipado de las deducciones reguladas en el artículo 81 bis de la ley del impuesto deberán regularizar su situación tributaria mediante el ingreso de las cantidades percibidas en exceso, a través del modelo 122 para la regularización de la deducción por familia numerosa, por personas con discapacidad a cargo o por ascendiente separado legalmente o sin vínculo matrimonial. Si el importe de los pagos anticipados de las deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo percibidos por un contribuyente no obligado a declarar fuese inferior al de la deducción correspondiente, la regularización que proceda debe efectuarla el contribuyente en la correspondiente declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En relación con las deducciones a que se refiere el párrafo anterior, los descendientes, ascendientes o cónyuge con discapacidad que se relacionen en las deducciones por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo deberán disponer de número de identificación fiscal (NIF).

Por lo que respecta a la configuración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como un impuesto cedido parcialmente a las Comunidades Autónomas, el 1 de enero de 2010 entraron en vigor, en virtud de lo establecido en la disposición final quinta de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, las competencias normativas atribuidas a las citadas Comunidades Autónomas en su artículo 46 y las modificaciones introducidas por la disposición final segunda de la misma en la normativa del impuesto para adecuarlo al porcentaje del 50 por ciento de participación de las Comunidades Autónomas en este impuesto.

El artículo 46 de la mencionada Ley 22/2009, de 18 de diciembre, con los requisitos y condiciones en el mismo establecidos, otorga a las Comunidades Autónomas

autonomia-erkidegoei: autonomia-erkidegoaren karga kalkulatzeko aplikatu beharreko gutxieneko pertsonalaren eta familiarraren zenbatekoa; likidazio-oinarri orokorrari aplikatu beharreko eskala autonomikoa; autonomia-erkidegoaren kuota osoan inguruabar pertsonalengatik eta familiakoengatik, enpresaz kanpoko inbertsioengatik, errenta aplikatzeagatik eta autonomia-erkidegotik jasotzen diren dirulaguntza eta laguntza publiko salbuesigabeengatik kenkariak; eta ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkariaren ehunekoaren igoerak edo murrizketak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 78. artikulua 2. paragrafoan aipatzen direnak, 2012ko abenduaren 31n indarrean dagoen idazketan. Aipatutako alderdiak arautzen dituen araubide erkideko autonomia-erkidegoen araudiaren edukia iruzkina eta azalpena 2023ko Errentaren Eskuliburu praktikoa kontsulta daiteke, Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren helbide elektronikoan: <https://sede.agenciatributaria.gob.es/>.

Horri dagokionez, agindu honetan onartzen den Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorten-ereduak abenduaren 18ko 22/2009 Legearen 46.5 artikuluan ezarritakoari erantzuten dio. Horren arabera, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorten-ereduak bakarrik izango dira, baina autonomia-erkidegoetako alderdiak behar bezala bereizita agertu beharko dira, zergaren lagapen-izaera agerian uzteko. Eredu hori zergadun gutziek erabili beharko dute, 2023ko ekitaldian bizi izan diren araubide erkideko autonomia-erkidegoa edozein izanda ere.

Ondarearen gaineko Zerga ere zati batean autonomia-erkidegoei lagatuko zerga bat da, eta haren oinarriko legeria Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 6ko 19/1991 Legea eta 2021erako Estatu Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 30eko 11/2020 Legea jasota dago. Horri dagokionez, lehen xedapen indargabetzailean hura behin betiko mantentzea ezarri da.

Ondarearen gaineko Zergan araubide erkideko autonomia-erkidegoek dituzten arautza-eskumenei dagokionez, horien irismena 22/2009 Legearen 47. artikuluan ezartzen da. Horren arabera, araubide erkideko autonomia-erkidegoek salbuesitako gutxienekoari, karga-tasari eta kuotaren kenkariari eta hobariari buruzko arautza-eskumenak beren gain har ditzakete. Eskumen horiek bateragarriak izango dira Estatu araudian ezarritakoekin, eta ezingo dituzte aldatu. Bestalde, azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, Desgaitasuna duten Pertsonen Ondarea Babestekoak eta Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea eta helburu horretarako Zerga Araudia aldatzekoak, bigarren xedapen gehigarriaren ezartzen du autonomia-erkidegoek Ondarearen gaineko Zergan salbuesi ahal izango dituztela desgaitasuna duten pertsonen ondare babestua osatzen duten ondasun eta eskubideak.

Aipatutako 22/2009 Legeak emandako arautza-eskumenak erabiliz, araubide erkideko autonomia-erkidegoek arautu dituzte, 2023ko ekitaldirako ondorioekin, ekainaren 6ko 19/1991 Legearen 28. Bat. 30. eta 33. Bi artikuluetan aipatzen diren gutxieneko salbuesiaren zenbatekoak, karga-tasaren eskalako kuota-kenkariak eta hobariak, eta beren lurraldeetan bizi diren ondarearen gaineko zergaren subjektu pasiboak aplikatuko zaizkie. Aipatutako alderdiak arautzen dituen araubide erkideko autonomia-erkidegoen araudiaren edukia iruzkina eta azalpena Ondarea 2023 eskuliburu praktikoa kontsulta daiteke, Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren helbide elektronikoan: <https://sede.agenciatributaria.gob.es/>.

2023ko ekitaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorten-ereduari dagokionez, bertan egindako aldaketa nagusiak laburbiltzen dira jarraian.

Zuzeneko zenbatespeneko jardura ekonomikoaren etekinaren atalean, azken ekitaldian bezala, zergadunek aukera izango dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren erregistro-liburuetan jasotako zenbatekoak ereduaren atal honetako laukitxoetara modu agregatuan aldatzeko, nahiz eta lekualdaketa hori egiteko baldintza izango den horiek gordetzeko baimena ematea eta liburuaren formatua teknikoki Zerga Administrazioko Estatu Agentziak bere egoitza elektronikoan argitaratutako erregistro-liburuaren formatua izatea.

Estimazio objektiboa duten jardura ekonomikoaren kasuan, 2023rako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboa egiteko metodoa eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezi sinplifikatua garatzen dituen azaroaren 29ko HFP/1172/2022 Aginduak 2023an aplikatu beharreko zenbait aldaketa sartzen ditu. Horrela, moduluen etekin garbiaren gaineko murrizketa orokorra ehuneko 5etik % 10era igotzen da 2023ko zerga aldirako. Neurri hori beren jardura ekonomikoaren etekin garbia kalkulatu objektiboaren metodoaren arabera zehazten duten zergadun gutzietan aplikatu da.

Horrez gain, nekazaritza- eta abeltzaintza-jarduerarako, input jakin batzuen kostuaren gehikuntza konpentsatzeko, alde aurreko etekin garbia nekazaritzako gasolioaren erosketa-prezioaren % 35 gutxitu ahal izango da, eta ongariaren erosketa-prezioaren % 15, bi kasuetan, jardura horiek garatzeko beharrezkoak direnean. Era berean, 2023ko zergaldian, hirugarrenei erositako pentsuengatik eta lur ureztatuaren egindako laborantzeengatik energia elektrikoak erabiltzen duten indize zuzentzaileak aplikatuko dira.

competencias normativas sobre el importe del mínimo personal y familiar aplicable para el cálculo del gravamen autonómico; sobre la escala autonómica aplicable a la base liquidable general; sobre las deducciones en la cuota íntegra autonómica por circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales, por aplicación de renta y por subvenciones y ayudas públicas no exentas que se perciban de la Comunidad Autónoma y sobre aumentos o disminuciones en los porcentajes de deducción por inversión en vivienda habitual, a que se refiere el apartado 2 del artículo 78 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción en vigor a 31 de diciembre de 2012. El comentario y explicación del contenido de la normativa de las Comunidades Autónomas de régimen común que regula los aspectos indicados puede consultarse en el Manual práctico de Renta 2023, en la dirección electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, <https://sede.agenciatributaria.gob.es/>.

A este respecto, el modelo de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que se aprueba en la presente orden da respuesta a lo establecido en el artículo 46.5 de la Ley 22/2009, de 18 diciembre, en cuya virtud los modelos de declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas serán únicos, si bien en ellos deberán figurar debidamente diferenciados los aspectos autonómicos, con el fin de hacer visible el carácter cedido del impuesto. Este modelo deberá ser utilizado por todos los contribuyentes, cualquiera que sea la Comunidad Autónoma de régimen común en la que hayan tenido su residencia en el ejercicio 2023.

En relación con el Impuesto sobre el Patrimonio, que también se configura como un impuesto cedido parcialmente a las Comunidades Autónomas, y cuya legislación básica se contiene en la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, en su disposición derogatoria primera ha venido a establecer su mantenimiento con carácter indefinido.

Respecto de las competencias normativas de las Comunidades Autónomas de régimen común en el Impuesto sobre el Patrimonio, el alcance de las mismas se establece en el artículo 47 de la Ley 22/2009, de acuerdo con el cual las Comunidades Autónomas de régimen común pueden asumir competencias normativas sobre el mínimo exento, el tipo de gravamen y las deducciones y bonificaciones de la cuota, que serán compatibles con las establecidas en la normativa estatal y no podrán suponer una modificación de las mismas. Por su parte, la Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de Protección Patrimonial de las Personas con Discapacidad y de modificación del Código Civil, de la Ley de Enjuiciamiento Civil y de la Normativa Tributaria con esta finalidad, establece en su disposición adicional segunda que las Comunidades Autónomas podrán declarar la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio de los bienes y derechos integrantes del patrimonio protegido de las personas con discapacidad.

Haciendo uso de las competencias normativas atribuidas por la citada Ley 22/2009, las Comunidades Autónomas de régimen común han regulado, con efectos para el ejercicio 2023, las cuantías del mínimo exento, las escalas de tipos de gravamen o las deducciones y bonificaciones de la cuota, a que se refieren los artículos 28. Uno, 30 y 33. Dos de la Ley 19/1991, de 6 de junio, que resultarán de aplicación a los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Patrimonio residentes en sus respectivos territorios. El comentario y explicación del contenido de la normativa de las Comunidades Autónomas de régimen común que regula los aspectos indicados puede consultarse en el Manual práctico Patrimonio 2023 en la dirección electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, <https://sede.agenciatributaria.gob.es/>.

En cuanto al modelo de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del ejercicio 2023, se resumen a continuación los principales cambios efectuados en el mismo.

En el apartado de rendimientos de actividades económicas en estimación directa, se mantiene, como en los últimos ejercicios, la posibilidad de que los contribuyentes puedan trasladar los importes consignados en los libros registro del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, de forma agregada, a las correspondientes casillas de este apartado del modelo, si bien este traslado está supeditado a que se autorice su conservación y a que técnicamente el formato de los libros sea el formato de libros registros publicados por la Agencia Estatal de Administración Tributaria en su Sede electrónica.

En el caso de actividades económicas en estimación objetiva, la Orden HFP/1172/2022, de 29 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2023 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, introduce determinadas modificaciones aplicables en 2023. Así, se aumenta la reducción general sobre el rendimiento neto de módulos del 5 al 10 por ciento para el período impositivo 2023, medida aplicable a todos los contribuyentes que determinen el rendimiento neto de su actividad económica con arreglo al método de estimación objetiva.

Adicionalmente, para las actividades agrícolas y ganaderas, con la finalidad de compensar el incremento del coste de determinados insumos, el rendimiento neto previo podrá minorarse en el 35 por 100 del precio de adquisición del gasóleo agrícola y en el 15 por ciento del precio de adquisición de los fertilizantes, en ambos casos, necesarios para el desarrollo de dichas actividades. Asimismo, también se van aplicar en el período impositivo 2023, los índices correctores por piensos adquiridos a terceros y por cultivos en tierras de regadío que utilicen, a tal efecto, energía eléctrica.

Azkenik, La Palma uhartearen gertatutako sumendien erupzioen ondorioak direla eta, uharte horretan jarduera ekonomikoak garatzen dituzten zergadunek moduluen etekin garbia 100eko 20 murriztu ahal izango dute, eta murrizketa hori 2023ko zergaldian aplikatuko da.

Aurrezkiaren zerga-oinarrian integratzen diren ondare-irabazien eta -galeren atalean, ondasun higiezinaren gaineko higiezinak eta eskubide errealeak eskualdatzetik eratorritako deklaratzeko azpiatalean, bereizi egiten dira, eskualdatze-balioan, eskualdatzearen zenbatekoa eta horren ondoriozko gastuak, eta, eskuratze-balioaren kasuan, eskuratzearen zenbatekoa, eskuratzearekin lotutako gastuak eta, hala badagokio, egindako amortizazioen zenbatekoa, zergadunak, eredia aurkeztu izanaren frogagirian, zenbateko horiek bistaratu ahal izateko, eta ez eragiketa horien emaitza bakarrik, orain arte bezala.

Ondare-irabazien eta -galeren atal honetan, halaber, «Bategiteen, zatiketen, balore-trukeen eta diruzkoak ez diren ekarpenen araubide bereziari» buruzkoa berriz diseinatu da, eta eragiketa horien banakapena sartu da ereduaren C.2 eranskinean. Informazio hori baliagarria izango da ondorengo ekitaldietan datu fiskalak emateko, eta, era berean, aukera emango dio zergadunak aurkezpen-frogagirian ondare-irabazi geroratuaren zenbatekoa ikusteko, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Legearen VII. tituluko VII. kapituluaren aurreikusitako araubide fiskala aplikatuz gero.

Gainera, abenduaren 23ko 31/2022 Legearen 62. artikulua Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen 52.1 artikuluan eta hamaseigarren xedapen gehigarriaren egindako aldaketek 1.500 euroko muga gehigarri bat ezartzen diote muga orokorrari, norberaren konturako langilean edo autonomoen ekarpen propioetarako, eta 8.500 euroko muga mantentzen dute besteren konturako langileentzako kontribuzio eta ekarpenetarako, baina azken horien zenbatekoa dagokien enpresa-kontribuzioarekin zein langileak lortutako lanaren etekin osoekin lotzen dute, eta horrek aldateta txiki batzuk ekarri ditu hura ezartzeko aitorten-ereduaren «Gizarte-aurreikuspeneko sistemetarako ekarpen eta ekarpenengatiko murrizketak» izeneko atalean.

Kuota osoaren kenkariaren atalean, hiru berrikuntza nabarmendu behar dira: batetik, Balear Uharteetako zerga-araubide berezi berria, Balear Uharteetako inbertsioetarako erreserbarako zuzkidurengatiko kenkaria eta Balear Uharteetan ekoizitako ondasun gorpuzdunen salmentatik eratorritako etekinengatiko kenkaria aldi baterako txertatzen dituen; bestetik, ibilgailu elektrikoak eta karga-puntuak erosteari buruzko pizgarri berriak, kuota osoan bi kenkari berri eginez; eta hirugarrenik, enpresen kontribuzioengatiko kenkari berria, enpresen gizarte-aurreikuspeneko sistemetarako.

Balear Uharteetan inbertsioak egiteko erreserbari dagokionez, abenduaren 23ko 31/2022 Legearen hirurogeita hamargarren xedapen gehigarriaren laugarren paragrafoak, 2023ko urtarrilaren 1etik 2028ko abenduaren 31ra bitartean abiarazitako zergaldietarako ondorioekin, zerga-oinarrian kenkari baterako zuzkeneko estimazioan jarduera ekonomikoak garatzen dituzten zergadunei, Balear Uharteetan kokatutako establezimenduei dagokienez, banatu gabeko mozkinetatik inbertsioetarako erreserbara bideratzen dituzten kopuruen zerga-oinarrian kenkari baterako eskubidea sartu eta ematen die. Balear Uharteetako inbertsioetarako erreserbaren zuzkiduren zenbatekoari buruzko informazio gehigarria, erreserba hori hornitu eta gauzatu zen urtea, eta Balear Uharteetako inbertsioetarako erreserbarako 2023an egingo diren zuzkiduren inbertsio aurreratuak, ereduaren A.4 eranskinean jaso dira.

Balear Uharteetan ekoizitako gorputz-ondasunen salmentaren ondoriozko etekinengatiko kenkariari dagokionez, abenduaren 23ko 31/2022 Legearen hirurogeita hamargarren xedapen gehigarriaren bosgarren paragrafoan arautzen da, 2023ko urtarrilaren 1etik 2028ko abenduaren 31ra bitarteko zergaldietarako ondorioekin, eta aukera emango die nekazaritza-, abeltzaintza-, industria- eta arrantza-jarduerak egiten dituzten zergadunei – azken kasu horretan, arrantza- eta akuikultura-eremuan egindako harrapaketei dagokienez – etekin horiei dagokien kuota osoaren ehuneko 10eko hoberia aplikatzeko, betiere zuzkeneko zenbatespen-metodoaren bidezko etekinak zehazten badituzte, bizilekua Balear Uharteetan badute eta baldintza jakin batzuk betetzen badituzte.

Bigarren berritasuna ekainaren 28ko 5/2023 Errege Lege Dekretuaren 189. artikuluan txertatzen da. Errege Lege Dekretu horren bidez, Ukrainako Gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko, La Palma uhartearen berreraikitzen laguntzeko eta beste egoera kalteberago batzuetarako zenbait neurri hartu eta luzatzen dira; Europar Batasuneko zuztararen transposizioa egiten da merkataritza-sozietateen egitura-aldaketei eta gurasoen eta zainatzaileen bizitza profesionala eta familia-bizitza uztartzeari dagokienez; eta Europar Batasuneko Zuzenbidea betearazi eta betetzen da, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kuota bi kenkari berri sortzen dira ibilgailu elektriko «entxufagarriak» eta erregai-pilak erostea eta birkargatzeko azpiegiturak instalatzea sustatzeko, partikularrek ibilgailu elektrikoak erostea sustatzeko.

Bi kenkari berri horiek Estatuko kuota osoari kenduko zaizkio, zergaren legearen 68. artikulua ezarritako kenkariaren ondoren. Horretarako, bi laukitxo berri sartu dira erduan, eta beste atal bat Ereduaren A.2 eranskinean, hura aplikatzeko behar den informazioa jasotzeko.

Lehenengoaren bidez, ibilgailu elektriko «entxufagarriak» eta erregai-pila erosteagatiko kenkaria, zergadunek 2023ko ekainaren 30etik 2024ko abenduaren 31ra arte erositako

Por último, debido a las consecuencias de las erupciones volcánicas ocurridas en la isla de La Palma, los contribuyentes que desarrollen sus actividades económicas en esta isla podrán reducir su rendimiento neto de módulos en un 20 por 100, reducción que es de aplicación para el periodo impositivo 2023.

En el apartado de ganancias y pérdidas patrimoniales que se integran en la base imponible del ahorro, en el subapartado para declarar las derivadas de la transmisión de inmuebles y derechos reales sobre bienes inmuebles, se desagrega, en el valor de transmisión, el importe de la transmisión y los gastos derivados de la misma, y en el caso del valor de adquisición, el importe de la adquisición, los gastos asociados a la misma y en su caso, el importe de las amortizaciones practicadas, con la finalidad de que el contribuyente, en el justificante de presentación del modelo pueda visualizar dichos importes, y no únicamente el resultado de estas operaciones, como sucedía hasta ahora.

También en este apartado de ganancias y pérdidas patrimoniales se rediseña el relativo al «Régimen especial de fusiones, escisiones, canje de valores y aportaciones no dinerarias», incluyendo en el anexo C.2 del Modelo el desglose de estas operaciones. Esta información será de utilidad para ofrecer datos fiscales en ejercicios posteriores y también permitirá que el contribuyente pueda visualizar en el justificante de presentación el importe de la ganancia patrimonial diferida en el caso de aplicación del régimen fiscal previsto en el Capítulo VII del Título VII de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

Además, las modificaciones efectuadas en el artículo 52.1 y en la disposición adicional decimosexta de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas por el artículo 62 de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, que introducen un límite adicional al límite general de 1.500 euros para las aportaciones propias de trabajadores por cuenta propia o autónomos de 4.250 euros, manteniendo el de 8.500 euros para contribuciones y aportaciones para trabajadores por cuenta ajena pero vinculando la cuantía de estas últimas tanto a la respectiva contribución empresarial como a rendimientos íntegros del trabajo obtenidos por el trabajador, han implicado pequeños cambios en el apartado destinado a las «Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social» del modelo de declaración para su implementación.

En el apartado de las deducciones de la cuota íntegra, destacar tres novedades: por una parte el nuevo Régimen fiscal especial de las Illes Balears, que incorpora con carácter temporal la deducción por dotaciones a la Reserva para inversiones en las Illes Balears y la Deducción por rendimientos derivados de la venta de bienes corporales producidos en las Illes Balears; por otra parte los nuevos incentivos relativos a la adquisición de vehículos eléctricos y puntos de recarga que se concretan en dos nuevas deducciones en la cuota íntegra, y en tercer lugar la nueva deducción por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial.

Respecto a la Reserva para inversiones en las Illes Balears, el apartado Cuatro de la disposición adicional septuagésima de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, con efectos para los períodos impositivos que se inicien entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2028, introduce y da derecho a los contribuyentes del impuesto que desarrollen actividades económicas en estimación directa a una deducción en la base imponible de las cantidades que, con relación a sus establecimientos situados en las Illes Balears, destinen de sus beneficios no distribuidos a la reserva para inversiones. La información adicional sobre el importe de las dotaciones de la reserva para Inversiones en las Illes Balears, año de la dotación y materialización de la misma, así como Inversiones anticipadas de futuras dotaciones a la Reserva para inversiones en las Illes Balears, efectuadas en 2023, se recogen en el anexo A.4 del Modelo.

En cuanto a la deducción por rendimientos derivados de la venta de bienes corporales producidos en las Illes Balears se regula en el apartado Cinco de la disposición adicional septuagésima de la mencionada Ley 31/2022, de 23 de diciembre, con efectos para los períodos impositivos que se inicien entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2028 y permitirá a los contribuyentes del impuesto que ejerzan las actividades agrícolas, ganaderas, industriales y pesqueras, en este último caso en relación con las capturas efectuadas en su zona pesquera y acuícola, la posibilidad de aplicar una bonificación del 10 por ciento de la cuota íntegra correspondiente a estos rendimientos, siempre y cuando determinen los rendimientos por el método de estimación directa, tengan su residencia en las Illes Balears y cumplan determinados requisitos.

La segunda novedad se incorpora por el artículo 189 del Real Decreto-ley 5/2023, de 28 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania, de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad; de transposición de Directivas de la Unión Europea en materia de modificaciones estructurales de sociedades mercantiles y conciliación de la vida familiar y la vida profesional de los progenitores y los cuidadores; y de ejecución y cumplimiento del Derecho de la Unión Europea y crea dos nuevas deducciones en la cuota del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para fomentar la adquisición de vehículos eléctricos «enchufables» y de pila de combustible y la instalación de infraestructuras de recarga, para promover la adquisición de vehículos eléctricos por particulares.

Estas dos nuevas deducciones se restarán de la cuota íntegra estatal después de las deducciones que establece el artículo 68 de la ley del impuesto. Para ello, se introducen dos nuevas casillas en el modelo y un nuevo apartado en el anexo A.2 del Modelo para recoger la información necesaria para su aplicación.

Mediante la primera, la deducción por la adquisición de vehículos eléctricos «enchufables» y de pila de combustible, los contribuyentes podrán deducir el 15 por

ibilgailu elektriko berri baten erosketa-balioaren ehuneko 15 kendu ahal izango dute. Bestela, kenketa hori egin ahal izango da epe berean ibilgailua etorkizuneari erosteko konturako zenbateko bat ordaintzen bada, eta zenbateko hori ibilgailua erosteko balioaren ehuneko 25 bada gutxienez. Gainerakoa ordaindu beharko da, eta ibilgailua erosi, zenbateko hori ordaindu eta hurrengo bigarren zergaldia amaitu baino lehen. Bi kasuetan, kenkariaren oinarria ezin izango da 20.000 eurotik gorakoa izan, eta hura eskuratzeko balioak osatuko du, eskuratzeari lotutako gastuak eta tributatuak barne, eta, hala badagokio, laguntza publikoaren programa baten bidez diruz lagundutako zenbatekoak deskontatu beharko dira.

Bigarrenaren arabera, zergadunek ordaindutako zenbatekoen ehuneko 15 kendu ahal izango dute, 2023ko ekainaren 30etik 2024ko abenduaren 31ra arte, beren jabetzako higiezin batean jarduera ekonomiko bati lotuta ez dauden ibilgailu elektrikoentzako bateriak kargatzeko sistemak instalatzeko aldi horretan. Kenkari horren urteko gehieneko oinarria 4.000 eurokoa izango da urtean, eta instalazioa amaitzen den zergaldian egingo da, eta ezin izango da 2024a baino geroagokoa izan.

Hirugarrenik, zuzeneko zenbatespenean jarduera ekonomikoak garatzen dituzten zergadunek Sozietateen gaineko Zergan ezarritako pizgarri eta enpresa-inbertsiorako pizgarriengatik kenkarietan, kenkari berri bat sartu da Sozietateen gaineko Zergaren Legearen 38 ter artikuluan, enpresen gizarte-aurreikuspeneko sistematarako kontribuzioengatik. Kenkari hori ereduaren A.4 eranskinean islatzen da, aipatutako Sozietateen gaineko Zergaren Legearen arabide orokorrari atxikitako kenkariaren barruan.

Kenkari hori ekainaren 30eko 12/2022 Legearen azken xedapenetatik bosgarrenak sortu zuen (12/2022 Legea, enpleguak pentsio-planak bultzatzeko araupetzeari buruzkoa). Lege horren bidez, azaroaren 29ko 1/2002 Legeingizako Errege Dekretuak onartutako Pentsio Planak eta Funttsak Arautzeko Legearen testu bategina aldatzen da. Hala ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunentzat, uztailaren 26ko 13/2022 Errege Lege Dekretuaren hirugarren xedapen gehigarriak zehaztu zuen, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, langileak bere kargura dituen langile autonomoak kenkari hori egin ahal izango duela, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen 68.2 artikuluan aurreikusitako moduan eta baldintzetan (13/2022 Errege Lege Dekretua, beren konturako langileentzat edo autonomoentzat kotizazio-sistema berria ezartzen duena eta jarduera uzteagatik babesa hobetzen duena).

Kenkari horri esker, langileak bere kargura dituen langile autonomoak % 10eko kenkaria izango du kuota osoan 27.000 eurotik beherako urteko ordainsari gordinak dituzten langileei egotzitako enpresa-kontribuzioengatik enpresaren gizarte-aurreikuspeneko sistemetan. 27.000 euroko edo gehiagoko urteko ordainsari gordinak dituzten langileen kasuan, kenkaria proportzionalki aplikatuko da.

Azkenik, kenkariari dagokionez, gogorazi behar da etxebizitzaren eraginkortasun energetikoa hobetzeko obregatikoko kenkariaren aplikazio-eremua beste urtebetez luzatu zela, urriaren 18ko 18/2022 Errege Lege Dekretuak, energia-kontsumitzaileen babesa indartzeko eta gas naturalaren kontsumoa murrizten laguntzeko neurriak onartzen dituenak, xedatutakoaren arabera, «Zure energiarako segurtasuna + +SE» plana aplikatuz, bai eta sektore publikoaren zerbitzuko langileei ordainsariei eta lehortek eragindako behin-behineko nekazaritzako langileen babesari buruzko neurriak ere. Abenduaren 23ko 31/2022 Legearen 67. artikulua ere berrogeita hamahirugarren xedapen gehigarria sartu zuen zergaren legean, eta, horren arabera, 2022ko eta 2023ko zergaldietan, arau honen 68. artikulua 4. paragrafoaren 1. zenbakian aurreikusitako kenkaria aplikatuko zaie, modu eta baldintza beretan, ohiko bizilekua La Palma uharterean duten zergadunei. Hori dela eta, beharrezko doikuntzak egiten dira etxebizitzaren energia-eraginkortasuna hobetzeko obregatikoko kenketan, eta Palmako uharterean ohiko bizilekua eraginkorragatikoko kenkariari eusten zaio.

Era berean, ereduaren informazio gehigarriaren barruan, A.4, A.5 eta A.6 eranskinak eguneratzen dira, «Kanarietako inbertsio-erreserba» atalei eta aparteko interes publikoko gertakaritzat hartzen diren ekitaldiei dagokionez, irabazi asmorik gabeko erakundearen zerga-arabideari eta mezenasgoaren zerga-pizgarriari buruzko abenduaren 23ko 49/2002 Legearen 27. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako 2023ko ekitaldian.

Kenkari autonomoekie dagokionez, B.1etik B.10era bitarteko eranskinetan 2023ko ekitaldirako indarrean daudenak jasotzeko beharrezkoak diren aldaketak egin dira.

Azkenik, informazio gehigarriko atal bat sartu da, sortzen ari den enpresa bateko langileei akzioak edo partaidetzak emanez gero aplikatu beharrezko ekoizpen-arau berezi berria jasotzeko. 28/2022 Legeak, abenduaren 21ekoak, gorabidean diren enpresen ekosistema sustatzekoak, hobetu egiten du enpresetako langileei akzioak edo partaidetzak ematean oinarritutako ordainsari-formulen fiskalitatea, ingelesezko stock options hitzagatik. Hala, abenduaren 21eko 28/2022 Legearen azken xedapenetako hirugarrenak 42.3 artikulua f) idatz-zatia aldatzen du, gorabidean dauden enpresetako langileei akzioak edo partaidetzak emanez gero, 12.000 eurotik 50.000 eurora igotzeko salbuespenaren zenbateko urtean; salbuespen hori aplikatuko da, halaber, emate hori enpresa horiei alde aurretik emandako erosketa-aukeren ekitaldiaren ondorio denean. Horrez gain, zenbateko hori gaintzen duen gauzako lanaren errendimenduari dagokionez, aldi baterako egotzeko arau berezi bat ezartzen da, egozpena inguruabar jakin batzuk gertatzen diren zergaldira arte atzeratzea ahalbidetzen duena, eta, nolana ere, akzioak

ciento del valor de adquisición de un vehículo eléctrico nuevo comprado desde el 30 de junio de 2023 hasta el 31 de diciembre de 2024. Alternativamente, se podrá practicar dicha deducción cuando se abone en el mismo plazo una cantidad a cuenta para la futura adquisición del vehículo que represente, al menos, el 25 por ciento del valor de adquisición del mismo, debiendo abonarse el resto y adquirirse el vehículo antes de que finalice el segundo período impositivo inmediato posterior a aquel en el que se produjo el pago de tal cantidad. En ambos casos, la base de la deducción no podrá exceder de 20.000 euros, y estará constituida por el valor de adquisición de aquel, incluidos los gastos y tributos inherentes a la adquisición, debiendo descontar aquellas cuantías que, en su caso, hubieran sido subvencionadas a través de un programa de ayudas públicas.

Conforme a la segunda, los contribuyentes podrán deducir el 15 por ciento de las cantidades satisfechas, desde el 30 de junio de 2023 hasta el 31 de diciembre de 2024, para la instalación durante dicho período en un inmueble de su propiedad de sistemas de recarga de baterías para vehículos eléctricos no afectas a una actividad económica. La base máxima anual de esta deducción será de 4.000 euros anuales y se practicará en el período impositivo en el que finalice la instalación, que no podrá ser posterior a 2024.

En tercer lugar, en las deducciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial establecidas en el Impuesto sobre Sociedades que pueden aplicarse los contribuyentes que desarrollen actividades económicas en estimación directa, se ha introducido una nueva deducción en el artículo 38 ter de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial que tiene su reflejo en el anexo A.4 del modelo dentro de las deducciones acogidas al régimen general de la citada Ley del Impuesto sobre Sociedades.

Esta deducción fue creada por la disposición final quinta de la Ley 12/2022, de 30 de junio, de regulación para el impulso de los planes de pensiones de empleo, por la que se modifica el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre. No obstante, para los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas la disposición adicional tercera del Real Decreto-ley 13/2022, de 26 de julio, por el que se establece un nuevo sistema de cotización para los trabajadores por cuenta propia o autónomos y se mejora la protección por cese de actividad concretó que, con efectos desde el 1 de enero de 2023, la persona trabajadora autónoma con trabajadores a su cargo podrá practicar la mencionada deducción, en los términos y condiciones previstos en el artículo 68.2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Esta deducción permite que la persona trabajadora autónoma con trabajadores a su cargo pueda practicar una deducción en la cuota íntegra del 10 por 100 por contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial imputadas a favor de los trabajadores con retribuciones brutas anuales inferiores a 27.000 euros. Cuando se trate de trabajadores con retribuciones brutas anuales iguales o superiores a 27.000 euros, la deducción se aplicará proporcionalmente.

Por último, por lo que se refiere a las deducciones, recordar que se amplió un año más el ámbito temporal de aplicación de la deducción por obras de mejora de la eficiencia energética de viviendas de acuerdo con lo dispuesto en el Real Decreto-ley 18/2022, de 18 de octubre, por el que se aprueban medidas de refuerzo de la protección de los consumidores de energía y de contribución a la reducción del consumo de gas natural en aplicación del «Plan + seguridad para tu energía (+SE)», así como medidas en materia de retribuciones del personal al servicio del sector público y de protección de las personas trabajadoras agrarias eventuales afectadas por la sequía. También el artículo 67 de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, introdujo una disposición adicional quincuagésima tercera en la ley del impuesto, en virtud de la cual, durante los períodos impositivos 2022 y 2023, la deducción prevista en el número 1.º del apartado 4 del artículo 68 de esta norma será aplicable, en los mismos términos y condiciones, a los contribuyentes con residencia habitual y efectiva en la isla de La Palma. Por ello se realizan los ajustes necesarios en la deducción por obras de mejora de la eficiencia energética de viviendas y se mantiene la deducción por residencia habitual y efectiva en la Isla de La Palma.

De igual modo, dentro de la información adicional del Modelo, se procede también a la actualización de los anexos A.4, A.5 y A.6, respecto a los apartados «Reserva de Inversiones en Canarias» y los eventos que tienen la consideración de acontecimientos de excepcional interés público a los efectos de lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo en el ejercicio 2023.

Por lo que se refiere a las deducciones autonómicas, en los anexos B.1 a B.10 se han efectuado las modificaciones necesarias para recoger las vigentes para el ejercicio 2023.

Finalmente se ha incluido un apartado de información adicional para contemplar la nueva regla especial de imputación aplicable en el caso de entrega de acciones o participaciones concedidas a los trabajadores de una empresa emergente. La Ley 28/2022, de 21 de diciembre, de fomento del ecosistema de las empresas emergentes, mejora la fiscalidad de las fórmulas retributivas basadas en la entrega de acciones o participaciones a los empleados de las mismas, denominadas por el vocablo inglés stock options. Así, la disposición final tercera de la Ley 28/2022, de 21 de diciembre, modifica la letra f) del artículo 42.3 para elevar, en el caso de entrega de acciones o participaciones a los empleados de empresas emergentes, el importe de la exención de los 12.000 a los 50.000 euros anuales, exención aplicable igualmente cuando dicha entrega sea consecuencia del ejercicio de opciones de compra previamente concedidas a aquellos. Adicionalmente, para la parte del rendimiento del trabajo en especie que exceda de dicha cuantía se establece una regla especial de imputación temporal, que permite diferir su imputación

edo partaidetzak entregatzen direnetik hamar urteko epean. Atzerapen horren aplikazioa errazteko, atal berri bat sortu da C.1 eranskinean.

Zergaren kudeaketaren esparruan, zergadun guztiek, lortutako errenten izaera edozein dela ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitopenaren zirriborroa lortu ahal izango dute zirriborroa/aitopena (WEB Errenta) izapidetzeko zerbitzuaren bidez, horretarako eskatuko zaien informazio jakin bat edo zergadunak sar dezakeen beste informazio bat eman ondoren.

Nabarmendu behar da, halaber, urtero bezala, agindu honek aitopenaren zirriborroa lortzeko prozedurak arautzen dituela, bai eta zergadunak zirriborroa aldatzeko, berresteko eta aurkezteko prozedura ere. Zergadunek beren aitopenaren zirriborroa eta datu fiskalak eskuratu ahal izango dituzte, errenta-kanpainaren lehen egunetik, zirriborroa/aitopena izapidetzeko zerbitzuaren bitartez, 9.1 artikuluan deskribatutako identifikazio-sistemakoa bat erabiliz, hau da, ziurtagiri elektronikoen bitartez, «Cl@ve Móvil (Cl@ve PIN barne)», edo erreferentzia-zenbakiarekin, eta hortik berretsi eta aurkeztu ahal izango dute, edo, hala badagokio, aldatu, berretsi eta aurkeztu. Era berean, aitopenaren zirriborroa egiten amaitzeko informazio jakin bat eman behar den kasuetan, hura aurkeztu ondoren, zergadunek zirriborroa/adierazpena izapidetzeko zerbitzuaren bidez eskuratu ahal izango dute.

Erreferentzia-zenbakia lortzeko dagokionez, zergadunek honako hauek jakinarazi beharko dituzte: identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ), nortasun-agiri nazionalaren (NAN) jaulkipen-edo iraungitze-data, kasuen arabera, eta 2022ko ekitaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitopeneko 505. laukiaren zenbatekoa («Kargapeko likidazio-oinarri orokorra»), salbu eta aurreko urtean zergadun ez-aitortzaile bat izan bada; kasu horretan, Espainiako banku-erakunde baten banku-kontuaren (IBAN) nazioarteko kode bat aurkeztu beharko da, eta bertan zergaduna titular gisa agertuko da 2023ko abenduaren 31n.

Atzeritarraren nortasun-zenbakia (AIZ) duten zergadunen kasuan, dokumentu honen uzkirri-zenbakia aurkeztu beharko dute; identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) K, L, M letrekin hasten bada, eta IFZ iraunkorreko kasu jakin batzuetan, jaiotza-data jakinarazi beharko da.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aitopena aurkezteko moduari dagokionez, Ukraina eta Ekialde Hurbileko gatazken ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko eta lehortearren ondorioak arintzeko neurriak hartzen dituen abenduaren 27ko 8/2023 Errege Lege Dekretuaren azken xedapenetatik bigarrenak 35/2006 Legearen 96. artikulua 5. eta 6. paragrafoak aldatzen ditu, eta legez jasotzen du aitopena bitarteko elektronikoen bidez egiteko betebeharra ezarri ahal izango dela, betiere zerga-administrazioak ziurtatzen badu laguntza behar duten zergadunei arreta pertsonalizatua emango zaiela aitopena bitarteko horien bidez betetzeko. Zerga-betebehar formal bat betetzeko moduari eragiten dion araua da, eta PFEZa bitarteko elektronikoen bidez aitzortzeko betebeharra da. Neurri horrek ez ditu inola ere aldatzen zergadunentzako zergaren kuota kuantifikatzeko edo zehazteko elementuak, gaur egun indarrean dagoen araudian ezarritakoak izaten jarraitzen baitute. Horrela, Ogasuneko eta Funtzio Publikoako Ministerioi titularrari gaitasuna ematen zaio aitopen-ereduak onartzeko, bai eta aurkezteko modua eta epeak ere. Ondorio horietarako, bitarteko elektronikoen bidez aurkezteko betebeharra ezarri ahal izango da, betiere zerga-administrazioak bermatzen badu betebeharra betetzeko laguntza behar duten zergadunei arreta pertsonalizatua emango zaiela.

Azken hamar urteetako Errenta Kanpainetan agerian jarri den errealitate praktikoa abiapuntutzat hartuta, aldi horretan, laguntza-bide desberdinei esker, zergadunek PFEZaren aitopena bitarteko elektronikoki propioen bidez, hirugarrenen bidez edo Zerga Administrazioko Estatu Agentziak emandakoen bidez aurkeztu ahal izan baitute, agindu honetan baliabide elektronikoen bidez aurkeztea ezartzen da aurkezteko modu gisa, erakunde horrek bermatzen baitu laguntza behar duten zergadunei laguntza pertsonalizatua emango zaiela aitopena bitarteko horien bidez betetzeko. Zehazki, laguntza-zerbitzuen zorro zabala jartzen da zergapekoen esku, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitopena errazago bete dezaten. Laguntza pertsonalizatua telefono bidezko laguntzan gauzatzen da, telefonoz aitopenak egiteko "Le Llamamos" planaren bidez, eta aurrez aurreko laguntzaren bidez, Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren bulegoetan eta autonomia-erkidegoek, autonomia-estatutua duten hiriek eta toki-erakundeek egokitutako bulegoetan aitopenak egiteko. Alternatiba bikoitza eratzen da laguntza pertsonalizatua behar duten teknologia berrietara gutxien ohituta dauden zergadunentzat, bulego fisiko batera joan ala ez.

Era berean, Zerga Administrazioko Estatu Agentziak eta Adinduen eta Pentsiodunen Plataformak (PMP) adinekoen arazoak artatzen jarraitzeko eta aurrera egiteko sinatu duten protokoloaren esparruan, 2022ko errenta-kanpainatik hainbat neurri hartu dira kolektibo horrentzako zerga-informazio eta -laguntza eskuragarriagoa bermatzeko.

hasta el período impositivo en el que se produzcan determinadas circunstancias, y en todo caso, en el plazo de diez años a contar desde la entrega de las acciones o participaciones. Para facilitar la aplicación de este diferimiento, se crea un nuevo apartado en el anexo C.1.

En el ámbito de la gestión del impuesto, todos los contribuyentes, cualquiera que sea la naturaleza de las rentas obtenidas, podrán obtener el borrador de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a través del Servicio de tramitación del borrador/declaración (Renta WEB), tras aportar, en su caso, determinada información que les será solicitada al efecto, u otra información que el contribuyente pudiera incorporar.

Se ha de destacar también que, como todos los años, la presente orden regula los procedimientos de obtención del borrador de declaración, así como el procedimiento de modificación, confirmación y presentación del mismo por el contribuyente. Los contribuyentes podrán acceder a su borrador de declaración y a sus datos fiscales, desde el primer día de la campaña de renta, a través del Servicio de tramitación del borrador/declaración, utilizando alguno de los sistemas de identificación descritos en el artículo 9.1, es decir, con certificado electrónico reconocido, «Cl@ve Móvil (incluye Cl@ve PIN)», o con el número de referencia, desde donde podrán confirmarlo y presentarlo o, en su caso, modificarlo, confirmarlo y presentarlo. Asimismo, en los supuestos en los que sea necesario aportar determinada información para finalizar la elaboración del borrador de declaración, una vez aportada la misma, los contribuyentes podrán obtenerlo a través del Servicio de tramitación del borrador/declaración.

En cuanto a la obtención del número de referencia, los contribuyentes deberán comunicar su número de identificación fiscal (NIF), la fecha de expedición o de caducidad de su documento nacional de identidad (DNI) según los casos, y el importe de la casilla 505 de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio 2022, «Base liquidable general sometida a gravamen», salvo que se trate de un contribuyente no declarante el año inmediato anterior, en cuyo caso se deberá aportar un código internacional de cuenta bancaria (IBAN) de una entidad bancaria española en el que figure el contribuyente como titular a 31 de diciembre de 2023.

En el caso de contribuyentes con número de identidad de extranjero (NIE), deberán aportar el número de soporte de este documento; en el caso de que el número de identificación fiscal (NIF) comience con las letras K, L, M y en determinados supuestos de NIF permanentes deberá comunicarse la fecha de nacimiento.

Respecto a la forma de presentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la disposición final segunda del Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así como para paliar los efectos de la sequía, modifica los apartados 5 y 6 del artículo 96 de la Ley 35/2006, para recoger legalmente que se podrá establecer la obligación de declaración a través de medios electrónicos siempre que la Administración tributaria asegure la atención personalizada a los contribuyentes que precisen de asistencia para la cumplimentación de la declaración por tales medios. Se trata de una norma que afecta al modo de cumplimiento de una obligación tributaria de carácter formal, la cual es la obligación de declaración del IRPF a través de medios electrónicos. Esta medida no altera en modo alguno los distintos elementos de cuantificación o determinación de la cuota del impuesto para los contribuyentes, que siguen siendo los establecidos en la normativa actualmente vigente. De esta forma se habilita a la persona titular del Ministerio de Hacienda y Función Pública a la aprobación de los modelos de declaración, así como la forma y plazos de su presentación. A estos efectos, podrá establecerse la obligación de presentación por medios electrónicos siempre que la Administración tributaria asegure la atención personalizada a los contribuyentes que precisen de asistencia para el cumplimiento de la obligación.

Partiendo de la realidad práctica que viene poniéndose de manifiesto en las Campañas de la Renta de los últimos diez años, período en el que gracias a las distintas vías de asistencia los contribuyentes han podido realizar la presentación de su declaración del IRPF a través de medios electrónicos propios, de terceros o proporcionados por la Agencia Estatal de Administración Tributaria, en esta orden se establece como forma de presentación la presentación con medios electrónicos en la medida en que el citado organismo garantiza la atención personalizada a los contribuyentes que precisen de asistencia para la cumplimentación de la declaración por tales medios. En concreto, se ponen a disposición de los obligados tributarios una amplia cartera de servicios de asistencia para facilitar la cumplimentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. La asistencia personalizada se concreta en la asistencia telefónica, a través del plan 'Le Llamamos' de confección de declaraciones por teléfono y a través de la asistencia presencial para la confección de las declaraciones en las oficinas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria y oficinas habilitadas por las Comunidades Autónomas, ciudades con Estatuto de Autonomía y Entidades Locales, configurándose una doble alternativa para aquellos contribuyentes menos habituados a las nuevas tecnologías que requieren asistencia personalizada, con y sin desplazamiento a una oficina física.

Asimismo, en el marco del protocolo que la Agencia Estatal de Administración Tributaria y la Plataforma de Mayores y Pensionistas (PMP) han suscrito para continuar y avanzar en su atención a los problemas de las personas mayores, desde la campaña de renta 2022 se han adoptado medidas destinadas a asegurar una información y asistencia tributaria más accesible a este colectivo.

Bestalde, aipatzekoak dira beste administrazio batzuekin sinatutako hitzarmenak, gizarte-laguntzailearen ezinbesteko figura eta aholordetzeak eskaintzen dituen aukerak, aukera ematen baitu zergadunak bere ordezkariak eman diezaion, Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren bulegoetan bertan edo telematikoki, Zerga Administrazioako Estatu Agentziak onartutako sinadura elektronikoko ziurtagiri bat duen edonori, horrela aitortpena aurkeztu ahal izateko.

Aurrekoari kalterik egin gabe, abenduaren 27ko 8/2023 Errege Lege Dekretuaren seigarren xedapen gehigarriarekin bat etorritik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga bitarteko elektronikoen bidez aitortzeko betebeharraren ebaluazioa egingo da. Horrela, aitortpena aurkezteko lehen kanpaina amaituta, abenduaren 27ko 8/2023 Errege Lege Dekretuaren azken xedapenetako bigarrenak emandako azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 96. artikulua 5. paragrafoaren idazketa berria indarrean jartzen denetik, Zerga Administrazioako Estatu Agentziak balioetsiko du laguntza-neurrien nahikotasuna zergaren aitortpena betetzeko orduan. Balorazio hori Zerga arloko Elkarte eta Elkargo Profesionalen Foroko kideen inkesta edo txostenen bidez egin ahal izango da, baita kanpainen laguntza berezia jaso duten zergadunen kolektibo jakin batzuen plataforma eta elkarten bidez ere. Emailtzak Zergadunaren Defentsarako Kontseiluari helaraziko zaizkio, ondorioen eta proposamenen txosten bat aurkez dezan. Txosten horretan, lortutako emailtzak, gertatutako gorabeherak, jasotako kekek eta gomendioak baloratuko dira, eta hurrengo aitortpen-kanpainen egin beharreko ekintzak proposatuko dira, hurrengo ekitaldiko aitortpen-ereduak onartzen dituen Agindua argitaratu aurretik, eta horiek aurkezteko modua eta epeak zehaztuko dira.

Azkenik, Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorra aldatzen duen maiatzaren 24ko 13/2023 Legearen bigarren xedapen gehigarriak, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentzauearen transposizioa egin (zuzentarau horrek aldatu egiten du 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa, eta beste tributu-arau batzuk), honako hau adierazten du: ekainaren 25eko 11/2022 Errege Lege Dekretuaren 31. artikuluan aurreikusitako laguntza jasotzeko beharrezko inguruabarrak eta baldintzak betetzen ez diren kasuetan (11/2022 Errege Lege Dekretua, Ukrainan gerrak eragindako ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko, kalteberatasun sozial eta ekonomikoko egoerei aurre egiteko eta uhartera ekonomia eta gizartea berreskuratzeko zenbait neurri hartu eta luzatzen dituen).

Gaikuntza hori aintzat hartuta, 14. artikulua laguntza horren itzulketara arautzen du, eta Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren egoitza elektronikoen bidez egingo da, 2024ko apirilaren 3tik uztailaren 1era bitartean horretarako jarriko duen formulario elektronikoa betez.

Aipatutako xedapen gehigarriaren bigarren paragrafoan xedatutakoaren arabera, itzuli beharreko zenbatekoek ez dute berandutze-interesik sortuko 2024ko uztailaren 1era arte.

Ondarearen gaineko Zergaren aitortpenari dagokionez, agindu honetan onartzen den ereduak aurreko ekitaldiko aitortpenaren edukien egitura bera errepikatzen du, eta aitortpenak elektronikoki aurkezteko fitxategi elektronikoen bidez egin eta haien kopia elektronikoki lortzearekin lotutako prozesu informatikoetan haien tratamendua erraztera bideratutako elementu formalen sinplifikazioari eusten dio.

Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 6ko 19/1991 Legearen 38. artikulua, abenduaren 27ko 8/2023 Errege Lege Dekretuak emandako idazketaren arabera, Ogasuneko eta Funtzio Publikoko Ministerioaren titularrari ahalmena ematen dio aitortpena aurkezteko modua, epeak eta ereduak ezartzeko, eta bitarteko elektronikoen bidez emateko betebeharra ezarri ahal izango da. Ondarearen gaineko zergaren aitortpena aurkeztu behar duten zergadunen baldintzak eta gaitasun ekonomikoak kontuan hartuta, agindu honen 2. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, aitortpen hori bitarteko elektronikoen bidez aurkeztuko da, 9.1 artikuluan deskribatutako identifikazio-sistemetako baten bidez; izan ere, ondarearen gaineko zergaren aitortpena aurkezteko behartuta dauden pertsona fisikoek gaitasun ekonomiko handiagoa dutenez, baliabide elektronikoen erabiliz zerga-administrazioarekin harremanak izateko behar diren baliabide teknologikoak eskuratu eta eskura izango dituzte.

Administrazio Publikoaren Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legean xedatutakoaren arabera, agindu hau egiteko, honako printzipio hauek hartu dira kontuan: premia, eraginkortasuna, proportzionaltasuna, segurtasun juridikoa, gardentasuna eta efizientzia.

Beharizan eta eraginkortasun juridikoaren printzipioak betetzen dira, lege- eta erregelamendu-arauak garatzen direlako eta garapen horretarako tresna egokia delako.

Proportzionaltasun-printzipioa ere betetzen da, hura onartzea justifikatzen duten helburuak lortzeko beharrezko erregulazioa jasotzen baitu.

Por otra parte, mencionar los convenios suscritos con otras Administraciones, la figura imprescindible del colaborador social, y las posibilidades que ofrece la figura del apoderamiento y que permite que el contribuyente pueda otorgar su representación, en las propias oficinas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria o de forma telemática, a cualquier persona que disponga de un certificado de firma electrónica admitido por la Agencia Estatal de Administración Tributaria y poder así presentar la declaración.

Sin perjuicio de lo anterior, de acuerdo con la disposición adicional sexta del Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, se realizará una evaluación de la obligación de declarar en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas por medios electrónicos. Así, finalizada la primera campaña de presentación de la declaración desde la entrada en vigor de la nueva redacción del apartado 5 del artículo 96 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, dada por la disposición final segunda del Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, la Agencia Estatal de Administración Tributaria realizará la valoración de la suficiencia de las medidas de asistencia en la cumplimentación de la declaración del Impuesto. Esta valoración podrá llevarse a cabo mediante encuestas o informes de los miembros del Foro de Asociaciones y Colegios Profesionales Tributarios, así como de las plataformas y asociaciones de determinados colectivos de contribuyentes que hayan sido especialmente asistidos en la campaña. Los resultados se trasladarán al Consejo para la Defensa del Contribuyente para que presente un informe de conclusiones y propuestas en el que se valoren los resultados alcanzados, las incidencias producidas, las quejas y recomendaciones recibidas y se propongan las acciones a realizar en la siguiente campaña de declaración antes de la publicación de la Orden por la que se aprueben los modelos de declaración del siguiente ejercicio y se determinen la forma y plazos de presentación de los mismos.

Por último, la disposición adicional segunda de la Ley 13/2023, de 24 de mayo, por la que se modifican la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, señala que en aquellos casos en los que se aprecie que no concurren las circunstancias y requisitos necesarios para la percepción de la ayuda prevista en el artículo 31 del Real Decreto-ley 11/2022, de 25 de junio, por el que se adoptan y se prorrogan determinadas medidas para responder a las consecuencias económicas y sociales de la guerra en Ucrania, para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social y económica, y para la recuperación económica y social de la isla de La Palma, únicamente procederá el reintegro cuando el percceptor deba presentar declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio 2023, de acuerdo con lo establecido en el artículo 96 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, en los términos que se establezcan en la orden ministerial que apruebe el modelo de declaración correspondiente a presentar en 2024.

Atendiendo a esta habilitación, el artículo 14 regula el reintegro de esta ayuda, que se realizará a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, rellenando el formulario electrónico que a tal efecto se ponga a disposición por la misma desde el 3 de abril hasta el 1 de julio de 2024.

De acuerdo con lo dispuesto en el segundo párrafo de la mencionada disposición adicional, las cantidades a reintegrar no devengarán intereses de demora hasta el 1 de julio de 2024.

En cuanto a la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio, el modelo que se aprueba en la presente orden reproduce la misma estructura de contenidos de la declaración del ejercicio anterior, manteniendo la simplificación de los elementos formales encaminada a facilitar su tratamiento en los procesos informáticos relacionados con la generación de los ficheros electrónicos para la presentación electrónica de las declaraciones y con la obtención de copias electrónicas de las mismas.

El artículo 38 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, de acuerdo con la redacción dada por el mencionado Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, habilita a la persona titular del Ministerio de Hacienda y Función Pública a establecer la forma, plazos y modelos para la presentación de la declaración, pudiendo establecerse la obligación de prestación por medios electrónicos. Atendiendo a las condiciones y a la capacidad económica de los contribuyentes que deben presentar la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2 de esta orden, la presentación de esta declaración se realizará por medios electrónicos, mediante alguno de los sistemas de identificación descritos en artículo 9.1, ya que la mayor capacidad económica de las personas físicas obligadas a presentar la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio garantiza el acceso y disponibilidad de los medios tecnológicos precisos para relacionarse con la Administración tributaria utilizando medios electrónicos.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, la elaboración de esta orden se ha efectuado de acuerdo con los principios de necesidad, eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica, transparencia y eficiencia.

Se cumplen los principios de necesidad y eficacia jurídica por ser desarrollo de normas legales y reglamentarias y el instrumento adecuado para dicho desarrollo.

Se cumple también el principio de proporcionalidad al contener la regulación necesaria para conseguir los objetivos que justifican su aprobación.

Segurtasun juridikoaren printzipioari dagokionez, bermatu egin da testua koherentea dela gainerako ordenamendu juridiko nazionalarekin, eta arau-esparru egonkorra, iragartzeko modukoa, integratua, argia eta ziurtasunekoak sortu da, haren ezagutza eta ulermena errazten duena, eta, ondorioz, eragindako subjektuen jarduna eta erabakiak hartzea, beharrezkoak ez diren karga administratiborik sartu gabe.

Gardentasun-printzipioa, Estatuko Aldizkari Ofizialean ofizialki argitaratzeari kalterik egin gabe, agindu-proiektua eta arau-eraginean azterketari buruzko memoria Ogasun Ministerioaren web-atarian argitaratuz bermatu da, herritar guztiek testu horiek ezagutu ahal izan ditzaten entzunaldiaren eta jendaurreko informazioaren izapidean.

Azkenik, efizientzia-printzipioari dagokionez, ahaleginak egin dira arauak herritarrentzako administrazio-karga txikiak sor ditzan, baita zeharkako kostu txikiak ere, baliabide publikoen zentzuko erabilera sustatuz eta aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraukortasunaren printzipioak erabat errespetatuz.

Horregatik guztiagatik, uztailaren 27ko 1065/2007 Errege Dekretuak onartutako tributen kudeaketa eta ikuskapenerako jarduketara eta prozedurei eta tributuak aplikatzeko prozeduren arau erkieak garatzeari buruzko Erregelamendu Orokorren 117. artikuluan ezarritako gaikuntza orokorra eta 35/2006 Legearen 96.5, 96.6 eta 97. artikuluek, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 6ko 19/1991 Legearen 38. artikulua, martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuak onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduen 61.5, 62.1 eta 64.1 artikuluek eta abenduaren 17ko 58/2003 Legea aldatzen duen maiatzaren 24ko 13/2003 Legearen bigarren xedapen gehigarriak emandako gaikuntza erabiliz, honako hau, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren aitorten-ereduak onartu behar dira. Eredu horiek erabili behar dituzte bai 2023ko ekitaldian zerga bat, bestea edo biak aitortertera behartuta dauden zergadunek, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, baldin eta aitortertera behartuta ez badaude, dagokien zerga horren araudiaren ondoriozko itzulketa eskatzen badute.

Respecto al principio de seguridad jurídica, se ha garantizado la coherencia del texto con el resto del ordenamiento jurídico nacional, generando un marco normativo estable, predecible, integrado, claro y de certidumbre que facilita su conocimiento y comprensión y, en consecuencia, la actuación y toma de decisiones de los diferentes sujetos afectados sin introducción de cargas administrativas innecesarias.

El principio de transparencia, sin perjuicio de su publicación oficial en el «Boletín Oficial del Estado», se ha garantizado mediante la publicación del proyecto de orden y su correspondiente Memoria del Análisis de Impacto Normativo, en el portal web del Ministerio de Hacienda, a efectos de que pudieran ser conocidos dichos textos en el trámite de audiencia e información pública por todos los ciudadanos.

Por último, en relación con el principio de eficiencia se ha procurado que la norma genere las menores cargas administrativas para los ciudadanos, así como los menores costes indirectos, fomentando el uso racional de los recursos públicos y el pleno respeto a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Por todo lo anterior, en ejercicio de la habilitación establecida con carácter general en el artículo 117 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, y de las otorgadas con carácter específico por los citados artículos 96.5, 96.6 y 97 de la Ley 35/2006; 38 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio; 61.5, 62.1 y 64.1 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo; y por la disposición adicional segunda de la Ley 13/2023, de 24 de mayo, por la que se modifican la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, es necesario proceder a la aprobación de los modelos de declaración de los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre el Patrimonio que deben utilizar tanto los contribuyentes obligados a declarar en el ejercicio 2023 por uno, otro o ambos impuestos, como los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas no obligados a declarar que soliciten la devolución derivada de la normativa del citado tributo que, en su caso, les corresponda.

EOB — 072 zk. — 2024/03/22 — (HAINBAT) —



HAC/266/2024 AGINDUA, MARTXOAREN 18KOA, 239 EREDUA ONARTZEN DUENA, "ZERGA-PLANGINTZAKO MEKANISMO JAKIN BATZUEI BURUZKO INFORMAZIO-AITORPENA, AGINTARI ESKUDUNEN ARTEKO ALDE ANITZEKO AKORDIOAREN ESPARRUAN, INFORMAZIOA KOMUNIKATZEKO ESTANDAR KOMUNA SAIHESTEKO MEKANISMOEI BURUZKO INFORMAZIOA AUTOMATIKOKI TRUKATZEARI BURUZKOA ETA LURRALDEZ KANPOKO EGITURA OPAKUAK", AURKEZPENERAKO BALDINTZAK ETA PROZEDURA EZARTZEN DIRA, ETA APIRILAREN 12KO HAC/342/2021 ALDATU EGITEN DA. HORRETAN, 234 EREDUA ONARTZEN DA "ZERGA-PLANGINTZAKO MUGAZ GAINDIKO HAINBAT MEKANISMOI BURUZKO INFORMAZIO-AITORPENA", 235 EREDUA "MUGAZ GAINDIKO MEKANISMO MERKATURAGARRI JAKIN BATZUK EGUNERATZEARI BURUZKO INFORMAZIO-ADIERAZPENERAKO" ETA 236 EREDUA "ZERGA-PLANGINTZAKO MUGAZ GAINDIKO HAINBAT MEKANISMOEN ERABILERARI BURUZKO INFORMAZIO-AITORPENERAKO" DIRENAK.

Kontseiluaren 2018/822 (EB) Zuzentarauak, 2018ko maiatzaren 25ekoak, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen du, informazioaren komunikazioari lotutako mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazio automatikoki eta nahitaez trukatzeari dagokionez (aurrerantzean DAC 6), eta zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk komunikatzeko betebeharrak ezarri zuen.

Zuzentarau horren transposizioa Tributuak buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorren (aurrerantzean, TLO) hogeita hirugarren eta hogeita laugarren xedapen gehigarrietan eta uztailaren 27ko 1065/2007 Errege Dekretuak (aurrerantzean, TJEO) onartutako tributen kudeaketa eta ikuskapenerako eta tributuak aplikatzeko prozeduren arau erkieak garatzeko jarduketara eta prozeduren Erregelamendu Orokorren (aurrerantzean, TJEO) 45-49 bis artikuluetan dago. Arau-aldaketa horien ondorioz, honako hauek onartu ziren: HAC/342/2021 Agindua, apirilaren 12koa, 234 ereduak («Mugaz gaindiko zerga-plangintzako mekanismo jakin batzuen informazio-aitorpena»), 235 ereduak («Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeko informazio-adierazpena») eta 236 ereduak («Zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerrari buruzko informazio-aitorpena»).

13/2023 Legeak, maiatzaren 24koak, Zergei buruzko abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorra aldatzen duenak, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauaren transposizioa eginez (Zuzentarau horrek aldatu egiten du 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa, eta beste tributu-arau batzuk), TLOren hogeita hirugarren eta hogeita laugarren xedapen gehigarriak aldatzen ditu artikulua bakarraren hamaikagarren eta hamabigarren paragrafoetan. Aldaketa honen helburua da zerga-plangintzako mugaz gaindiko

BOE — N.º 072 — 22/03/2024 — (VARIOS) —



ORDEN HAC/266/2024, DE 18 DE MARZO, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 239, "DECLARACIÓN DE INFORMACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL EN EL ÁMBITO DEL ACUERDO MULTILATERAL ENTRE AUTORIDADES COMPETENTES SOBRE INTERCAMBIO AUTOMÁTICO DE INFORMACIÓN RELATIVA A LOS MECANISMOS DE ELUSIÓN DEL ESTÁNDAR COMÚN DE COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN Y LAS ESTRUCTURAS EXTRATERRITORIALES OPACAS" Y SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA SU PRESENTACIÓN, Y SE MODIFICA LA ORDEN HAC/342/2021, DE 12 DE ABRIL, POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO 234 DE "DECLARACIÓN DE INFORMACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL", EL MODELO 235 DE "DECLARACIÓN DE INFORMACIÓN DE ACTUALIZACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS COMERCIALIZABLES" Y EL MODELO 236 DE "DECLARACIÓN DE INFORMACIÓN DE LA UTILIZACIÓN DE DETERMINADOS MECANISMOS TRANSFRONTERIZOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL".

La Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información (en adelante DAC 6), estableció la obligación de comunicación de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal.

La transposición de esta Directiva se encuentra en las disposiciones adicionales vigésima tercera y vigésima cuarta de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (en adelante LGT), y en los artículos 45 a 49 bis del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio (en adelante RGAT). Como consecuencia de estas modificaciones normativas se aprobó la Orden HAC/342/2021, de 12 de abril, por la que se aprueba el modelo 234 de «Declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal», el modelo 235 de «Declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables» y el modelo 236 de «Declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal».

La Ley 13/2023, de 24 de mayo, por la que se modifican la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias, procede a modificar en los apartados once y doce de su artículo único, las disposiciones adicionales vigésima tercera y vigésima cuarta de la LGT. El objetivo de esta modificación es regular la obligación de información sobre mecanismos transfronterizos de



mekanismoei buruzko informazioa emateko betebeharra arautzea, Espainiak informazio-komunikazio estandar komuna eta lurraldez kanpoko egitura opakuak saihesteko mekanismoei buruzko informazio-truke automatikoari buruzko Agintaritzako Eskudunen arteko Akordio Multilateral sinatu baitu ELGAREN barruan informazioa komunikatzeko estandar komuna eta lurraldez kanpoko egitura opakuak saihesteko mekanismoak jorratzeko, Espainiako Zerga Administrazioak informazio-komunikazio estandar komuna eta akordio horrek araututako lurraldez kanpoko egitura opakuak saihesten dituzten mekanismoak trukatzeko beharrezko informazioa izan dezan. Aldatu egiten da, halaber, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren jurisprudentziara egokitzeko zerga-plangintzako mekanismo jakin batzuei buruzko informazioa emateko betebeharraren araubidea (C-694/20 auzia). Jurisprudentzia horrek ezabatu egiten du sekretu profesionalaren babespean dauden bitartekariei ezarritako betebeharra, hau da, sekretu hori beren bezero ez diren gainerako bitartekariei jakinaraztea.

Aldaketa horien erregelamendu bidezko garapena RGATren 45., 46. eta 49 ter artikuluetan dago.

Horrez gain, kontuan hartu behar da informazioa komunikatzeko estandar komuna eta lurraldez kanpoko egitura opakuak saihesteko mekanismoei buruzko informazio-truke automatikoari buruzko agintaritzako eskudunen arteko alde anitzeko akordio hori Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu zela 2023ko irailaren 18an.

Lege- eta erregelamendu-aldaketa horien ondorioz, beharrezkoa da agindu hau onartzea. Agindu horretan, lehenik eta behin, eta Lurralde Historikoen Erregelamendu Orokorren 49 ter artikuluan, informazioa komunikatzeko estandar komuna eta lurraldez kanpoko egitura opakuak saihesteko mekanismoei buruzko informazioa automatikoki trukatzeari buruzko Agintaritzako Eskudunen arteko Alde Anitzeko Akordioaren esparruan, zerga-plangintzako zenbait mekanismoren informazio-deklarazioa egiteko eredu berri bat onartzen da, Agintaritzako Eskudunen arteko Alde Anitzeko Akordioaren esparruan, informazioa komunikatzeko estandar komuna eta lurraldez kanpoko egitura opakuak saihesteko mekanismoei buruzko informazioa automatikoki trukatzeari buruzko agintari eskudunen arteko alde anitzeko akordioak ondorioak izan dituen jurisdikzio batean zerga-egoiliarra den zergapeko bati eragiten dioten mekanismoak, baldin eta mekanismo horrek finantza-kontuen informazio-truke automatikoa edo benetako titulartasunaren identifikazioan ondorioak badu. Zerga Agentziaren webgunean ELGAREN webgunerako esteka argitaratuko da, eta bertan argitaratuko da agintari eskudunen arteko alde anitzeko akordio honek ondorioak izan dituzten jurisdikzioen zerrenda.

Esparru honetan trukatu beharreko informazioaren edukia eta xehetasunaren bereiztasunak kontuan hartuta, agintari eskudunen arteko alde anitzeko akordio horren 2. artikuluan aurreikusitakoak, beharrezkoa izan da mota horretako mekanismoetarako aitorten-eredu espezifiko bat onartzea. Kontuan hartuta deklaratzera behartuta dauden zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo bat diseinatu, murtaratu, antolatu, haren esku jarri, beteazari edo erabiltzearekin zuzenean lotutako bitartekariak edo zergapekoak direla, zeinu bereizgarri jakin batzuk biltzen dituen, eta aurkeztu beharreko informazioaren xehetasuna zein informazio horren izaera trukagarria kontuan hartuta, aitorten hau elektronikoki aurkeztu behar da.

Ondorioz, 239 eredu berri hau onartzen da, eta eredu hori aurkezteko modua arautzen da; hau da, informazioa igorriko da dagozkion mezu informatikoak bidalita, azaroaren 22ko HAP/2194/2013 Aginduan aurreikusitako baldintzei eta prozedurari jarraiki (HAP/2194/2013 Agindua, zenbait autolikidazio, informazio-aitorten, zentsu-aitorten, komunikazio eta itzulketa-eskaera aurkezteko prozedurak eta baldintza orokorrak arautzen dituena). Zergapekoen kasuan, pertsona fisikoak Cl@ve sistemaren bidez aurkeztu ahal izango dira.

Bigarrenik, agindu honen azken xedapenetako bigarrenean, apirilaren 12ko HAC/342/2021 Agindua aldatzen da, mugaz gaindiko zerga-plangintzako zenbait mekanismoren informazio-aitortenaren edukitik (234. eredu) kanpo uzteko lanbide-sekretuaren betebeharragatik informatzeko betebeharratik salbuetsita dauden bitartekarien nortasunari buruzko datua, eta, bestetik, mugaz gaindiko mekanismoaren laburpenen sartzeko zerga-administrazioari mekanismoaren arisku fiskala ebaluatzen lagun diezaiokeen edozein informazio aitortzeko betebeharra. Aldaketa horiek, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren aipatutako jurisprudentzian ez ezik, Kontseiluen 2023/2226 (EB) Zuzentarauak, 2023ko urriaren 17koak, fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentzua (DAC8) aldatzen duenak, DAC6an egindako aldaketen ondorioz RGATren 46. artikuluan sartutako aldaketan dute jatorria. Aldaketa horien ondorioz, apirilaren 12ko HAC/342/2021 Aginduaren I. eranskineko 234 ereduaren edukia eguneratu behar da.

planificación fiscal a raíz de la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a los mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las estructuras extraterritoriales opacas y sus Normas tipo de comunicación obligatoria de información para abordar mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las estructuras extraterritoriales opacas en el seno de la OCDE, con el objeto de posibilitar que la Administración tributaria española pueda disponer de la información necesaria para proceder al intercambio de los mecanismos que eluden el Estándar común de comunicación de información y las estructuras extraterritoriales opacas regulado por dicho acuerdo. También se modifica el régimen de la obligación de información de determinados mecanismos de planificación fiscal para adaptarse a la jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (asunto C-694/20) que elimina la obligación impuesta a los intermediarios amparados por el secreto profesional de notificar el ejercicio de dicho secreto al resto de intermediarios que no son sus clientes.

El desarrollo reglamentario de estas modificaciones se encuentra en los artículos 45, 46 y 49 ter del RGAT.

De forma adicional debe tenerse en cuenta que el citado Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a los mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las estructuras extraterritoriales opacas, fue publicado en el «Boletín Oficial del Estado» con fecha 18 de septiembre de 2023.

Como consecuencia de estas modificaciones legales y reglamentarias, se hace necesaria la aprobación de esta orden, en la que en primer lugar y como consecuencia de la introducción en el artículo 49 ter del RGAT de una nueva obligación informativa sobre determinados mecanismos de planificación fiscal en el ámbito del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a los mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las estructuras extraterritoriales opacas, se aprueba un nuevo modelo de «Declaración de información de determinados mecanismos de planificación fiscal en el ámbito del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a los mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las estructuras extraterritoriales opacas», modelo 239. A estos efectos debe tenerse en cuenta que, de acuerdo con lo previsto en el apartado 3 del artículo 49 ter del RGAT, tienen la consideración de mecanismo de carácter transfronterizo a los efectos de esta obligación de información aquellos mecanismos que afecten a un obligado tributario interesado que sea residente fiscal en una jurisdicción respecto de la que haya surtido efectos el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información relativa a los mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las estructuras extraterritoriales opacas cuando dicho mecanismo tenga alguna consecuencia sobre el intercambio automático de información de cuentas financieras o la identificación de la titularidad real. En la página web de la Agencia Tributaria se publicará el enlace a la web de la OCDE en la que se publica la relación de jurisdicciones respecto de las que este Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes haya surtido efectos.

Atendiendo a las especialidades del contenido y detalle de la información a intercambiar en este ámbito, previstas en el artículo 2 del citado Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes, se ha hecho necesaria la aprobación de un modelo específico de declaración para este tipo de mecanismos. Teniendo en cuenta que los obligados a declarar son intermediarios u obligados tributarios relacionados de forma directa con el diseño, comercialización, organización, puesta a disposición, ejecución o utilización de un mecanismo transfronterizo de planificación fiscal en el que concurran determinadas señas distintivas, y considerando tanto el detalle de la información a presentar como el carácter intercambiable de la misma, la presentación de esta declaración debe realizarse por vía electrónica.

En consecuencia, se procede a la aprobación de este nuevo modelo 239 y se regulan la forma de presentación del mismo que consistirá en la remisión de la información mediante el envío de los correspondientes mensajes informáticos, de acuerdo con las condiciones y el procedimiento previsto en el Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria. En el caso de obligados tributarios personas físicas se podrá realizar la presentación mediante el sistema Cl@ve.

En segundo lugar, se procede en la disposición final segunda de esta orden a modificar la Orden HAC/342/2021, de 12 de abril, para excluir del contenido de la Declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal (modelo 234), el dato relativo a la identidad de los intermediarios eximidos de la obligación de información por el deber de secreto profesional, y, por otro lado, para incluir, dentro del resumen del mecanismo transfronterizo, el deber de declarar cualquier información que pueda ayudar a la Administración tributaria a evaluar el riesgo fiscal del mecanismo. Estas modificaciones tienen su origen, además de en la citada jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, en la modificación introducida en el artículo 46 del RGAT como consecuencia de los cambios introducidos en la DAC6 por la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad (DAC8). Estas modificaciones implican la actualización del «Contenido del Modelo 234» del anexo I de la Orden HAC/342/2021, de 12 de abril.