

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

281/2021 Foru Agindua, maiatzaren 22koa, zeinaren bidez onesten baitira 234 ereduak, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena» izenekoa, 235 ereduak, «Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena» izenekoa, eta 236 ereduak, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio aitortpena» izenekoa, baita hiru ereduak aurkezteko epeak eta moduak ere.

Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822/EB Zuzentarauak, zeinak 2011/16/EB Zuzentzaraua aldatu baitzuen informazioa eman beharra dakarten mugaz gaindiko mekanismoen kasuan fiskalitate arloko informazio truke automatiko eta derrigorrezkoa emateari dagokionez, ezartzen du mekanismo horiek potentzialki planifikazio fiskal erasokorrekoak gerta daitezkeenean, haiei buruz informatu beharra egongo dela.

Europako zuzentzarauen transposizioarekin lotutako zerga aldaketa batzuk ekarri eta beste zenbait aldaketa tekniko sartzan dituen apirilaren 24ko 1/2020 Foru Arauaren 7. artikuluko bosgarren, seigarren eta zazpigarren zenbakien bidez egokitzen da zuzentzarau hori gure lege ordenamendura, eta, horretaz gainera, beste bi xedapen ere gaineratu dira, hamazazpigarrena eta hemezortzigarrena. Halaber, bosgarren xedapen iragankorra gaineratu zaio Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauari, zeinaren bidez planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruzko hiru informazio betebeharrak sortzen baitira.

Zenbait zerga betebeharrak formal garatzen dituen erregelamendua aldatzeko otsailaren 23ko 4/2021 Foru Dekretuak osatzen du transposizio hori, eta aipaturiko Zergen Foru Arau Orokorraren araututako informazio betebeharrak garatzen ditu.

Foru agindu honen xedea da dagozkion aitortpen ereduak onestea, bai eta ereduak aurkezteko modua eta epeak definitzea ere, eta, horretaz gainera, gainerako datu garrantzitsuak onartzea, betiere planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazio betebeharrak haiek betetzeko:

1. Zergen Foru Arau Orokorren hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 1.a) letran aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioa. 234 ereduak aurkeztuta beteko da obligazio hori.
2. Zergen Foru Arau Orokorren hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 1.b) letran aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarriak eguneratzeko informazioa. 235 ereduak aurkeztuta beteko da obligazio hori.
3. Zergen Foru Arau Orokorren hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 1.c) letran aipatzen diren planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen erabilerari buruzko informazioa. 236 ereduak aurkeztuta beteko da obligazio hori.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 281/2021 de 22 de mayo por la que se aprueban 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», así como sus plazos y formas de presentación.

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, establece la obligación de comunicación de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresiva.

Esta directiva ha sido transpuesta por los apartados cinco, seis y siete del artículo 7 de la Norma Foral 1/2020, de 24 de abril, por la que se introducen modificaciones tributarias relacionadas con la transposición de Directivas europeas y otras modificaciones de carácter técnico, introduciendo dos nuevas disposiciones adicionales, las decimoséptima y decimooctava, así como una disposición transitoria quinta en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por la que se crean tres obligaciones distintas de información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal.

El Decreto Foral 4/2021, de 23 de febrero, de modificación del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, completa dicha transposición desarrollando las nuevas obligaciones de información reguladas en la citada Norma Foral General Tributaria.

La presente orden foral tiene por objeto aprobar los correspondientes modelos de declaración, así como la forma y plazos de presentación, y el resto de datos relevantes para el cumplimiento de las siguientes obligaciones de información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal:

1. Información de mecanismos transfronterizos a que se refiere el apartado 1.a) de la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral General Tributaria. Se cumplirá esta obligación con la presentación del modelo 234.
2. Información de actualización de los mecanismos transfronterizos comercializables a que se refiere el apartado 1.b) de la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral General Tributaria. Se cumplirá esta obligación con la presentación del modelo 235.
3. Información de la utilización de los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal a que se refiere el apartado 1.c) de la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral General Tributaria. Se cumplirá esta obligación con la presentación del modelo 236.

Estatu kideek beren zerga oinarri nazionalak higaduratik babesteko premiaren ondorio dira informazio betebeharrak; izan ere, planifikazio fiskaleko egiturek konplexutasun berezia hartu dute izaniko bilakaeraren ondorioz, eta sarritan aprobetxatzen dute Europako barne merkatuan pertsonen eta kapitalen mugikortasunak izaniko areagotzea. Eskuarki, egitura horiek hainbat jurisdikzio hartzen dituzten mekanismoak izan ohi dira, eta zerga araubide onuragarriagoetara eramaten dituzte irabazi zergapegarriak, edo, bestela, zergadunaren faktura fiskal orokorra murriztea izaten dute ondorio. Hori horrela izanik, erabakigarria da estatu kideetako zerga agintaritzek informazio osoa eta egokia eskuratzea potentzialki erasokorrak diren zerga mekanismoen gainean.

Informazio horri esker, agintariok bizkor erreakzionatu ahal izango dute jardunbide fiskal kaltegarrien aurrean, eta sumatzen dituzten hutsuneak bete ahal izango dituzte, legeria egokia onetsiz edo egoki irizitako arrisku azterketak eta kontu-ikuskaritza fiskalak eginez; horren xedea izango da eraginkortasunez laguntzea Europako barne merkatuan zerga ekitatea sortzeko ahaleginean, eta disuasio efektua lortzeko aukerak areagotzea planifikazio fiskal erasokorren mekanismoak hautematean.

Foru agindu honek hemezortzi artikulua, hiru xedapen iragan- kor eta azken xedapen bat ditu.

Hori horrela, 1. artikuluan onetsi egiten da 234 erdua, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena», zeina foru agindu honetako 2. artikulutik 6.era bitartean garatzen baita.

Bitartekaritza hartzen diren pertsonen edo entitateen edo, hala badagokio, zergapeko interesdunek aurkeztu behar dute 234 erdua, Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduko 57. artikuluen 4. eta 5. zenbakietan aurreikusitako baldintzetan (abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak onesten du esandako erregelamendu hori).

Eredu horretan, «zeinu bereizgarri» izeneko inguruabar jakin batzuk biltzen dituzten mugaz gaindiko mekanismoak adieraziko dira, Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduko 57. artikuluen 2. zenbakian zehazten den bezala.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis ter artikuluko 1. zenbakiaren arabera, Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduen 58. artikuluen 3. zenbakian zehaztutako betebeharrak sortu eta 30 egun naturalen epean aurkeztu beharko da 234 erdua.

Halaber, 7. artikulua onesten du 235 erdua, «Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena», eta foru agindu honen 8. artikulutik 12.era bitartekoetan garatzen da.

235 erdua pertsona edo entitate bitartekariak aurkeztu behar dute, Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduen 60. artikuluan jasotako baldintzetan. Eredu horretan, merkaturatu daitezkeen mugaz gaindiko mekanismoen datu eguneratuak adieraziko dira –hau da, diseinatutako, merkaturatutako edo exekutatzeko moduko mugaz gaindiko mekanismoenak, edo egokitzapen mamitsurik egin beharrik gabe egikaritzeko eskuragarri jarritakoak–, betiere aurretik deklaratu badira.

235 erdua hilabete naturaleko epean aurkeztu beharko da, aurrez aitortutako mekanismoaren ondoren mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarriak eskura jarri diren hiru hilabete naturala amaitzen denetik aurrera.

Azkenik, 13. artikulua 236 erdua onesten du, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerrari buruzko informazio aitortpena», zeina foru agindu honen 14. artikulutik 18.era bitartean garatzen baita.

Estas nuevas obligaciones de información surgen de la necesidad de los Estados miembros de proteger sus bases imponibles nacionales de la erosión, ya que las estructuras de planificación fiscal han evolucionado hasta adquirir una especial complejidad y a menudo aprovechan el incremento de la movilidad de personas y capitales dentro del mercado interior europeo. Habitualmente, estas estructuras consisten en mecanismos que abarcan varias jurisdicciones y que trasladan los beneficios imponibles a regímenes fiscales más favorables, o que tienen por efecto la reducción de la factura fiscal global del contribuyente. Resulta, por tanto, crucial que las autoridades tributarias de los Estados miembros obtengan información completa y pertinente sobre los mecanismos fiscales potencialmente agresivos.

Esta información permitirá a dichas autoridades reaccionar rápidamente ante las prácticas fiscales nocivas y colmar las lagunas existentes mediante la promulgación de legislación o la realización de análisis de riesgos adecuados y de auditorías fiscales, con el objetivo de contribuir de forma eficaz a los esfuerzos por crear un entorno de equidad tributaria en el mercado interior europeo incrementando las posibilidades de lograr un efecto disuasorio respecto de la realización de mecanismos de planificación fiscal agresiva.

La presente orden foral se estructura en 18 artículos, 3 disposiciones transitorias y 1 disposición final.

Así, se procede a aprobar en el artículo 1 el modelo 234 de «Declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal» que se desarrolla en los artículos 2 a 6 de la presente orden foral.

El modelo 234 debe presentarse por las personas o entidades que tuvieran la consideración de intermediarias o, en su caso, los obligados tributarios interesados en los términos previstos en los apartados 4 y 5 del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

En este modelo se declararán los mecanismos transfronterizos en los cuales concurren determinadas circunstancias denominadas «señas distintivas» tal y como delimita el apartado 2 del artículo 57 del citado Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

El modelo 234 deberá presentarse, según el artículo 8 bis ter apartado 1 de la Directiva 2011/16/UE del Consejo, en el plazo de los 30 días naturales siguientes al nacimiento de la obligación definido en el apartado 3 del artículo 58 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

Asimismo, se procede a aprobar en el artículo 7 el modelo 235 de «Declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables» que se desarrolla en los artículos 8 a 12 de la presente orden foral.

El modelo 235 debe presentarse por las personas o entidades intermediarias en los términos recogidos en el artículo 60 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales. En este modelo se declararán los datos actualizados de los mecanismos transfronterizos comercializables, es decir, de los mecanismos transfronterizos diseñados, comercializados, ejecutables o puestos a disposición para su ejecución sin necesidad de adaptación sustancial, siempre que hayan sido declarados con anterioridad.

El modelo 235 deberá presentarse en el plazo del mes natural siguiente a la finalización del trimestre natural en el que se hayan puesto a disposición mecanismos transfronterizos comercializables con posterioridad al mismo mecanismo originariamente declarado.

Por último, se aprueba en el artículo 13 el modelo 236 de «Declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal» que se desarrolla en los artículos 14 a 18 de la presente orden foral.

236 eredua zergapeko interesdunek aurkeztu behar dute, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 61. artikuluan aurreikusitako baldintzetan. Eredu horretan aitortuko da 2011/16/EB Zuzentarauaren arabera Gipuzkoako Foru Aldundiari edo beste zerga administrazioen bati alde zuzena aitortu behar izan zaizkion mugaz gaindiko mekanismoak Espainian erabiltzeko buruzko informazioa.

236 eredua aurkezteko epeari dagokionez, alde zuzenetik aitortu behar izan diren mugaz gaindiko mekanismoak Espainian erabili diren urtea amaitu eta hurrengo urte naturalaren azken hiruhilekoan aurkeztu beharko da.

Bestalde, foru aginduak ezartzen duenez, dagozkion mezu informatiboak bidaltzea helaraziko da ereduaren aurkezteko beharrezko informazioa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoen erabiltzeko obligazioa arautzen duen ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduaren 2. eta 3. artikuluetan aurreikusitako baldintzen eta prozeduraren arabera; horretarako, egoitza elektronikoa eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean emango da 234, 235 eta 236 ereduak telematikoki igortzeko zerbitzuaren berri, eta hantxe eskuratu ahal izango dira gainerako inprimaki edo eredu normalizatu guztiak ere.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 234 eredua onestea, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena».

Onetsi egiten da 234 eredua, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena», izenokoa, foru agindu honen I. eranskinean jasota ageri dena.

2. artikulua. 234 eredua aurkeztera behartuak.

234 eredua aurkeztera behartuta egongo dira betebeharrak honen ondorioetarako bitartekaritza jotzen diren pertsona edo entitateak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 57. artikuluan 4. apartatuan xedatutakoaren arabera, edo, hala badagokio, aipatutako artikuluan 5. apartatuan aipatzen diren zergapeko interesdunak, baldin eta bi kasu horietan erregelamenduaren 57. artikuluko 6. apartatuan adierazitako baldintzetako bat betetzen bada.

3. artikulua. 234 ereduaren edukia.

Bat. Abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 57. artikuluan 2. zenbakian aipatzen diren planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoak aitortu beharko dira 234 ereduaren, eredu hori aurkeztera behartuta daudenean (foru agindu honen 2. artikuluan aipatzen dira) parte hartzen dutenean edo fiskalitatearen alorreko lankidetzaren administrazioari buruzko eta 77/799/EE Zuzentaraua indargabetzeko Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauaren IV. eranskinean zehazturiko bereizgarrien bat agertzen denean.

Bi. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpenean, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 58. artikuluan 1. zenbakian aurreikusitako datuak jaso beharko dira.

Eurotan aurkeztuko da aipatutako 58.1 artikuluan f) letran aurreikusitako mekanismotik eratorritako eragin fiskalaren balioari buruzko informazioa.

El modelo 236 debe presentarse por los obligados tributarios interesados en los términos previstos en el artículo 61 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre. En este modelo se declarará la información relativa a la utilización en España de los mecanismos transfronterizos que hayan debido ser previamente declarados a la Diputación Foral de Gipuzkoa o a otra Administración tributaria en virtud de la Directiva 2011/16/UE.

El modelo 236 deberá presentarse durante el último trimestre del año natural siguiente a aquel en el que se haya producido la utilización en España de los mecanismos transfronterizos que hayan debido ser previamente declarados.

Por otra parte, la orden foral establece como forma de presentación la remisión de la información mediante el envío de los correspondientes mensajes informáticos, de acuerdo con las condiciones y el procedimiento previsto en los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, para lo cual, en la sede electrónica y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas se informará y estarán disponibles junto con el resto de los formularios o modelos normalizados, el servicio de remisión electrónica de los modelos 234, 235 y 236.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 234 «Declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal».

Se aprueba el modelo 234 «Declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal» cuyo contenido figura en el anexo I de la presente orden foral.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 234.

Estarán obligados a presentar el modelo 234 las personas o entidades intermediarias a los efectos de esta obligación de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre o, en su caso, los obligados tributarios interesados a los que se refiere el apartado 5 del mencionado artículo, siempre que en uno y otro caso concorra alguno de los requisitos señalados en el apartado 6 del artículo 57 del reglamento.

Artículo 3. Contenido del modelo 234.

Uno. Deberá ser objeto de declaración en el modelo 234 los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal a los que se refiere el apartado 2 del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en los que intervengan o participen los obligados a presentar este modelo mencionados en el artículo 2 de esta orden foral, cuando concurren alguna de las señas distintivas determinadas en el anexo IV de la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE.

Dos. La declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal deberá contener, según proceda, los datos previstos en el apartado 1 del artículo 58 del citado Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

La información relativa al valor del efecto fiscal derivado del mecanismo prevista en la letra f) del citado artículo 58.1 se presentará en euros.

4. artikulua. 234 eredia aurkezteko epea.

30 egun naturaleko epean aurkeztu beharko da 234 eredia, Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 58. artikuluan 3. zenbakian zehaztutako betebeharrak sortzen denetik zenbatzen hasita.

5. artikulua. 234 eredia aurkezteko modua, baldintza orokorrak eta elektronikoki aurkezteko prozedura.

Bat. 234 eredia telematikoki aurkeztuko da Internet bidez, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoki erabiltzeko obligazioa arautzen duen ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduaren 2. eta 3. artikuluetan ezarritako baldintzak eta prozedura betez. Horretarako, Ogasun eta Finantza Departamentuaren egoitza elektronikoki eta webgunean emango da dagokion informazioa, eta eskuragarri egongo da 234 eredia telematikoki helarazteko zerbitzua, baita gainerako inprimaki edo eredu normalizatuak, laguntza programa edo zerbitzuak ere.

Horretarako, planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena osatzen duen mezu informatikoa aurkeztu beharko dute, foru agindu honen I. eranskinean agertzen den edukira egokiturik.

Bi. Aitorpenak akatsak baditu ez da onartuko. Kasu horretan, erantzunen mezu elektronikoki aitortpena ez onartzeko arrazoiak adieraziko ditu, eta eredia aurkezteko behartutako pertsonak edo entitateak behar diren zuzenketak egin beharko ditu eta aitortpena berriro aurkeztu. Aitortpena onartzen denean, erantzunen mezu elektronikoki 16 karaktereko egiaztapen kode seguru bat izango du, baita aurkezpenaren data eta ordua ere.

6. artikulua. 234 ereduko mezu informatikoaren formatua eta diseinua.

Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoki eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean egongo dira jasota planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena osatzen duen mezu informatikoaren formatua eta diseinua, bai eta aitortpen horren edukia zehazten duten elementuak ere, zeinak foru agindu honen I. eranskinean baitaude definiturik, eta helbide honetatik sartu ahal izango da haietara: <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna>.

7. artikulua. 235 eredia onartzea, «Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena».

Onetsi egiten da 235 eredia, «Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena», foru agindu honen II. eranskinean jasota ageri dena.

8. artikulua. 235 eredia aurkezteko behartuak.

235 eredia aurkezteko behartuta egongo dira abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 57. artikuluko 4. apartatuan aipatzen diren pertsona edo entitate bitartekariak, aurrez aitortutako mekanismoaren ondoren eskura jarritako mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarriei dagokienez.

9. artikulua. 235 ereduaren edukia.

Bat. Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko datuak adierazi beharko dira 235 ereduaren, Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 60. artikuluan 1. zenbakian xedatutakoaren arabera.

Artículo 4. Plazo de presentación del modelo 234.

La presentación del modelo 234 deberá realizarse en el plazo de los 30 días naturales siguientes al nacimiento de la obligación definido en el apartado 3 del artículo 58 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

Artículo 5. Forma de presentación, condiciones generales y procedimiento para la presentación electrónica del modelo 234.

Uno. La presentación del modelo 234 se efectuará por vía telemática a través de Internet, con sujeción a las condiciones y al procedimiento establecidos en los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, para lo cual, en la sede electrónica y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas se informará y estarán disponibles junto con el resto de los formularios o modelos normalizados, programas de ayuda o servicios, el servicio de remisión electrónica del modelo 234.

A tal efecto, deberán presentar un mensaje informático en que consiste la declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal ajustados al contenido que figura en el anexo I de esta orden foral.

Dos. Si la declaración contuviera errores no se aceptará. En este caso, el mensaje informático de respuesta contendrá la expresión del motivo por el que no ha sido aceptada. En este caso de rechazo, la persona o entidad obligada a presentar deberá realizar las correcciones necesarias y proceder a una nueva presentación. Cuando la declaración resulte aceptada, el mensaje informático de respuesta incorporará un código seguro de verificación de 16 caracteres, además de la fecha y hora.

Artículo 6. Formato y diseño del mensaje informático del modelo 234.

El formato y diseño del mensaje informático en que consiste la declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal, así como los elementos en que se concrete el contenido de la misma, definido en el anexo I de la presente orden foral, serán los que, en cada momento, consten en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas, a la cual se podrá acceder a través de la dirección: <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Artículo 7. Aprobación del modelo 235 «Declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables».

Se aprueba el modelo 235 «Declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables» cuyo contenido figura en el anexo II de la presente orden foral.

Artículo 8. Obligados a presentar el modelo 235.

Estarán obligados a presentar el modelo 235 las personas o entidades intermediarias, referidas en el apartado 4 del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, respecto de los mecanismos transfronterizos comercializables puestos a disposición con posterioridad al mismo mecanismo originariamente declarado.

Artículo 9. Contenido del modelo 235.

Uno. Deberán ser objeto de declaración en el modelo 235 los datos actualizados de los mecanismos transfronterizos comercializables de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 60 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

Bi. Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpenak aipaturiko 60. artikulua 2. zenbakian jasotako datuak bildu beharko ditu.

10. artikulua. 235 eredia aurkezteko epea.

235 eredia hilibete naturaleko epean aurkeztu beharko da, 234 eredian edo azken aurkeztutako 235 eredian aurrez aitortutako mekanismoaren ondoren mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarriak eskura jarri diren hiruhileko naturala amaitzen denetik aurrera.

11. artikulua. 235 eredia aurkezteko modua, baldintza orokorrak eta elektronikoki aurkezteko prozedura.

Bat. 235 eredia «Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena» telematikoki aurkeztuko da Internet bidez, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoki erabiltzeko obligazioa arautzen duen ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduaren 2. eta 3. artikuluetan ezarritako baldintzak eta prozedura betez. Horretarako, Ogasun eta Finantza Departamentuaren egoitza elektronikoa eta webgunean emango da dagokion informazioa, eta eskuragarri egongo da 235 eredia telematikoki helarazteko zerbitzua, baita gainerako inprimaki edo eredu normalizatuak, laguntza programak edo zerbitzuak ere.

Horretarako, mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena osatzen duen mezu informatikoa aurkeztu beharko dute, betiere foru agindu honen II. eranskinean agertzen den edukira egokitu.

Bi. Aitortpenak akatsak baditu ez da onartuko. Kasu horretan, erantzunaren mezu elektronikoki aitortpena ez onartzeko arrazoiak adieraziko ditu, eta eredia aurkeztera behartutako pertsonak edo entitateak behar diren zuzenketak egin beharko ditu eta aitortpena berriro aurkeztu. Aitortpena onartzen denean, erantzunaren mezu elektronikoki 16 karaktereko egiaztapen kode seguru bat izango du, baita aurkezpenaren data eta ordua ere.

12. artikulua. 235 ereduko mezu informatikoaren formatua eta diseinua.

Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean egongo dira jasota mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena osatzen duen mezu informatikoaren formatua eta diseinua, bai eta aitortpen horren edukia zehazten duten elementuak ere, zeinak foru agindu honen II. eranskinean baitaude definiturik, eta helbide honetatik sartu ahal izango da haietara: <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

13. artikulua. 236 eredia onestea, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio aitortpena».

Onetsi egiten da 236 eredia, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio aitortpena», foru agindu honen III. eranskinean jasota ageri dena.

14. artikulua. 236 eredia aurkeztera behartuak.

236 eredia aurkeztera behartuta egongo dira abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga bete-behar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 61. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren pertsona edo entitateak, aurrez aitortu behar izan diren mugaz gaindiko mekanismoak Espainian erabili dituztenean, baldin eta erregelamendu horren 61.1 artikuluan aipatzen diren konexio irizpideetako bat betetzen bada.

Dos. La declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables deberá contener los datos recogidos en el apartado 2 del citado artículo 60.

Artículo 10. Plazo de presentación del modelo 235.

La presentación del modelo 235 deberá realizarse en el plazo del mes natural siguiente a la finalización del trimestre natural en el que se hayan puesto a disposición mecanismos transfronterizos comercializables con posterioridad al mismo mecanismo originariamente declarado en el modelo 234 o en el último modelo 235 presentado.

Artículo 11. Forma de presentación, condiciones generales y procedimiento para la presentación electrónica del modelo 235.

Uno. La presentación del modelo 235 «Declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables» se efectuará por vía telemática a través de internet, con sujeción a las condiciones y al procedimiento establecidos en los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, para lo cual, en la sede electrónica y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas se informará y estarán disponibles junto con el resto de los formularios o modelos normalizados, programas de ayuda o servicios, el servicio de remisión electrónica del modelo 235.

A tal efecto, deberán presentar un mensaje informático en que consiste la declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables ajustados al contenido que figura en el anexo II de esta orden foral.

Dos. Si la declaración contuviera errores no se aceptará. En este caso, el mensaje informático de respuesta contendrá la expresión del motivo por el que no ha sido aceptada. En este caso de rechazo, la persona o entidad obligada a presentar deberá realizar las correcciones necesarias y proceder a una nueva presentación. Cuando la declaración resulte aceptada, el mensaje informático de respuesta incorporará un código seguro de verificación de 16 caracteres, además de la fecha y hora.

Artículo 12. Formato y diseño del mensaje informático del modelo 235.

El formato y diseño del mensaje informático en que consiste la declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables, así como los elementos en que se concrete el contenido de la misma, definido en el anexo II de la presente orden foral, serán los que, en cada momento, consten en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas, a la cual se podrá acceder a través de la dirección: <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Artículo 13. Aprobación del modelo 236 «Declaración de información de utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal».

Se aprueba el modelo 236 «Declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal» cuyo contenido figura en el anexo III de la presente orden foral.

Artículo 14. Obligados a presentar el modelo 236.

Estarán obligadas a presentar el modelo 236 las personas o entidades a que se refiere el apartado 1 del artículo 61 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, que hayan utilizado en España los mecanismos transfronterizos que hayan debido ser previamente declarados cuando concorra alguno de los criterios de conexión referidos en el artículo 61.1 de dicho reglamento.

15. artikulua. 236 ereduaren edukia.

Bat. 236 ereduaren aitortu beharrekoa izango da Gipuzkoako Foru Aldundiari edo beste zerga administrazioen bati aurrez aitortu behar izan zaizkien planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoak Espainian erabili izanari buruzko informazioa, betiere 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis ter artikulua aipatzen duen aitortpen orokorraren obligazioari jarraikiz, konexio irizpideren bat ageri denean.

Bi. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio aitortuenean, Zerga bete-behar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 61. artikulua 2. zenbakian jasotako datuak bildu beharko dira.

Eurotan aurkeztu beharko da aipatutako 61.2 artikulua e) letran aurreikusitako eragin fiskalaren balioari buruzko informazioa.

16. artikulua. 236 ereduaren aurkezteko epea.

236 ereduaren aurkezteko epeari dagokionez, Espainian alde aurretik aitortu behar izan diren planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoak erabiltzeko urtearen hurrengo urte naturalaren azken hiruhilekoan aurkeztu beharko da.

17. artikulua. 236 ereduaren aurkezteko modua, baldintza orokorrak eta elektronikoki aurkezteko prozedura.

Bat. 236 ereduaren, «Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio aitortpena», telematikoki aurkeztuko da Internet bidez, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoki erabiltzeko obligazioa arautzen duen ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduaren 2. eta 3. artikuluetan ezarritako baldintzak eta prozedura betez. Horretarako, Ogasun eta Finantza Departamentuaren egoitza elektronikoa eta webgunean emango da dagokion informazioa, eta eskuragarri egongo da 236 ereduaren telematikoki helarazteko zerbitzua, baita gainerako inprimaki edo eredu normalizatuak, laguntza programak edo zerbitzuak ere.

Horretarako, mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena osatzen duen mezu informatikoa aurkeztu beharko dute, betiere foru agindu honen III. eranskinean agertzen den edukira egokitu.

Bi. Aitortpenak akatsak baditu ez da onartuko. Kasu horretan, erantzunaren mezu elektronikoa aitortpena ez onartzeko arrazoiak adieraziko ditu, eta ereduaren aurkezteko behar dutako pertsonak edo entitateak behar diren zuzenketak egin beharko ditu eta aitortpena berriro aurkeztu. Aitortpena onartzen denean, erantzunaren mezu elektronikoa 16 karaktereko egiaztapen kode seguru bat izango du, baita aurkezpenaren data eta ordua ere.

18. artikulua. 236 ereduaren mezu informatikoa formatua eta diseinua.

Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean egongo dira jasotako planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio aitortpena osatzen duen mezu informatikoa formatua eta diseinua, bai eta aitortpen horren edukia zehazten duten elementuak ere, zeinak foru agindu honen III. eranskinean baitaude definiturik. Helbide honetatik sartu ahal izango da haietara: <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna>.

Artículo 15. Contenido del modelo 236.

Uno. Deberá ser objeto de declaración en el modelo 236 la información sobre la utilización en España de los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal que hayan debido ser previamente declarados a la Diputación Foral de Gipuzkoa o a otra Administración tributaria en virtud de la obligación de declaración general a la que se refiere el artículo 8 bis ter. de la Directiva 2011/16/UE, cuando concorra alguno de los criterios de conexión.

Dos. La declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal deberá contener los datos que se especifican en el apartado 2 del artículo 61 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

La información relativa al valor del efecto fiscal prevista en la letra e) del citado artículo 61.2, se presentará en euros.

Artículo 16. Plazo de presentación del modelo 236.

La presentación del modelo 236 deberá realizarse durante el último trimestre del año natural siguiente a aquel en el que se haya producido la utilización en España de los mecanismos transfronterizos que hayan debido ser previamente declarados.

Artículo 17. Forma de presentación, condiciones generales y procedimiento para la presentación electrónica del modelo 236.

Uno. La presentación del modelo 236 «Declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal», se efectuará por vía telemática a través de internet, con sujeción a las condiciones y al procedimiento establecidos en los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, para lo cual, en la sede electrónica y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas se informará y estarán disponibles junto con el resto de los formularios o modelos normalizados, programas de ayuda o servicios, el servicio de remisión electrónica del modelo 236.

A tal efecto, deberán presentar un mensaje informático en que consiste la declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables ajustados al contenido que figura en el anexo III de esta orden foral.

Dos. Si la declaración contuviera errores no se aceptará. En este caso, el mensaje informático de respuesta contendrá la expresión del motivo por el que no ha sido aceptada. En este caso de rechazo, la persona o entidad obligada a presentar deberá realizar las correcciones necesarias y proceder a una nueva presentación. Cuando la declaración resulte aceptada, el mensaje informático de respuesta incorporará un código seguro de verificación de 16 caracteres, además de la fecha y hora.

Artículo 18. Formato y diseño del mensaje informático del modelo 236.

El formato y diseño del mensaje informático en que consiste la declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal, así como los elementos en que se concrete el contenido de la misma, definido en el anexo III de la presente orden foral, serán los que, en cada momento, consten en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas, a la cual se podrá acceder a través de la dirección: <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Lehen xedapen iragankorra. Aitortu beharreko mugaz gaidiko mekanismoen araubide iragankorra, lehen fasea 2018ko ekainaren 25etik 2020ko ekainaren 30era bitartean egikaritu bada.

Abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 58. artikuluan aurreikusitakoaren arabera, mugaz gaidiko mekanismoen lehendabiziko egikaritze fasea 2018ko ekainaren 25etik 2020ko ekainaren 30era bitartean egin denean, aitortu egiteko hilabeteko epea izango da, foru agindu hau indarrean jarri eta biharamunetik aurrera zenbatzen hasita.

Bigarren xedapen iragankorra. 2020ko uztailaren 1etik foru agindu hau indarrean jarri aurreko egunera bitartean betebeharrak sortu duten eta jakinarazi beharra dagoen mugaz gaidiko mekanismo jakin batzuei buruzko informazioa emateko epea.

Mugaz gaidiko mekanismoei buruzko informazioa aitortzeko obligazioa 2020ko uztailaren 1etik foru agindu hau indarrean jarri aurreko eguna bitartean sortu bada, hilabeteko epean aitortu behar harko dira, foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera.

Hirugarren xedapen iragankorra. 2020ko uztailaren 1etik 2021eko martxoaren 31ra bitartean eskuragarri ipinitako mugaz gaidiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazioa aitortzeko epea.

Jatorriz aitortutako mekanismoaren ondoren, 2020ko uztailaren 1etik 2021eko martxoaren 31ra bitartean eskura jarritako mugaz gaidiko mekanismo merkaturagarriak eguneratzeko informazioaren aitortu egiteko hilabeteko epea izango da, foru agindu hau indarrean jarri eta biharamunetik zenbatzen hasita.

Azken xedapen bakarra.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean.

Planifikazio fiskaleko mugaz gaidiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio aitortu (236 eredu) foru-agindu honen 13.etik 18.era bitarteko artikuluetan ezarritakoaren arabera eskatuko da, foru agindu hau indarrean jarri ondoren erabilitako mekanismoei dagokienez.

Donostia, 2021eko maiatzaren 22a.—Jokin Perona Lerchundi, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(3631)

I. ERANSKINA

«Planifikazio fiskaleko mugaz gaidiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortu» izena duen 234 ereduaren edukia.

Foru agindu honetan xedatutakoa betez Gipuzkoako Foru Aldundira helarazi behar den mezua informatikoak eduki hau izan behar du:

Mekanismoaren erreferentzia (ArrangementID AID). Mekanismoa nazioartean identifikatzen duen erreferentzia da. (Erreferentzia hau mekanismoaren lehen aitortu jasotzen duen agintari fiskalak esleitzen du).

Aitortuaren nazioarteko erreferentzia (DisclosureID DID): Aitortuaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau aitortuaren unean esleitzen du Zerga Administrazioak).

Frogagiri zenbakia: aitortuaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau Zerga Administrazioak esleitzen du, eta bakarra da aitortu bakoitzerako).

Aitortuaren datuak:

— 234 eredu.

Disposición transitoria primera. Régimen transitorio de los mecanismos transfronterizos sometidos a declaración cuya primera fase se haya ejecutado entre el 25 de junio de 2018 y el 30 de junio de 2020.

Los mecanismos transfronterizos cuya primera fase de ejecución se haya realizado, de acuerdo con lo previsto en el artículo 58 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, entre el 25 de junio de 2018 y el 30 de junio de 2020, deberán ser objeto de declaración en el plazo de un mes a partir de la entrada en vigor de la presente orden foral.

Disposición transitoria segunda. Plazo de declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación cuya obligación haya surgido entre el 1 de julio de 2020 y el día anterior a la entrada en vigor de la presente orden foral.

Los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación cuya obligación de declaración haya nacido entre el 1 de julio de 2020 y el día anterior a la entrada en vigor de la presente orden foral deberán declararse en el plazo de un mes a partir de la entrada en vigor de la presente orden foral.

Disposición transitoria tercera. Plazo de declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables puestos a disposición entre el 1 de julio de 2020 y el 31 de marzo de 2021.

La declaración de información de actualización de los mecanismos transfronterizos comercializables puestos a disposición, con posterioridad al mecanismo originariamente declarado, entre el 1 de julio de 2020 y el 31 de marzo de 2021, deberá realizarse en el plazo de un mes a partir de la entrada en vigor de la presente orden foral.

Disposición final única.

La presente orden foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

La declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal, modelo 236, será exigible, en los términos previstos en los artículos 13 a 18 de la presente orden foral, en relación con aquellos mecanismos que se hubieran utilizado a partir de la entrada en vigor de la presente orden foral.

San Sebastián, a 22 de mayo de 2021.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jokin Perona Lerchundi.

(3631)

ANEXO I

Contenido del modelo 234 de «Declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal»

El mensaje informático que, en cumplimiento de lo dispuesto en la presente orden foral, sea transmitido a la Diputación Foral de Gipuzkoa se ajustará al siguiente contenido:

Referencia del Mecanismo (ArrangementID AID). Es la referencia que identifica a nivel internacional el mecanismo. (Esta referencia la asigna la autoridad fiscal que recibe la primera declaración del mecanismo).

Referencia internacional de la declaración (DisclosureID DID): Es el identificador a nivel internacional de la declaración. (Este número será asignado en el momento de la presentación por la Administración tributaria).

Número de justificante: es el identificador a nivel nacional de la declaración. (Este número lo asigna la Administración tributaria, es único para cada presentación).

Datos de la presentación:

— Modelo 234.

- Aurkezpen mota.
- Aitorpenaren datuak:
 1. Mekanismoaren lehen aitortpena al da?: Bai/ez.
 2. Mekanismo merkaturagarri bat al da?: Bai/ez.
- Aitortzailearen datuak:
 1. Aitortzailearen identifikazio datuak:
 - * Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaiotze data.
 - Jaioterria.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
 - * Entitatea:
 - Sozietate izena edo izendapena.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- 2. Aitortzailearen izaera:
 - Bitartekaria.
 - Zergapeko interesduna.
- 3. Aitortzeko arrazoa:
 - Bitartekaria:
 - a) Sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, besteak beste, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua (4.a) apartatuko 1. zenbakian xedatutakoaren arabera.
 - b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua (4.a) apartatuko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera.
 - Zergapeko interesduna:
 - a) Bitartekariaren sekretu profesionala.
 - b) Ez dago bitartekaririk.
 - 4. Zerga Administrazioarekiko konexio irizpideak:
 - Bitartekaria. Abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua (6.a) apartatuan jasotzen dituen irizpideak.
 - Zergapeko interesduna. Abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua (6.b) apartatuan jasotzen dituen irizpideak.
- Zergapeko interesdunei buruzko informazioa:
 1. Parte hartzen duten zergapeko interesdunen identifikazio datuak:
 - * Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaiotze data.

- Tipo de presentación.
- Datos de la declaración:
 1. ¿Se trata de la primera declaración del mecanismo?: Sí/no.
 2. ¿Se trata de un mecanismo comercializable?: Sí/no.
- Datos del declarante:
 1. Datos identificativos del declarante:
 - * Persona física:
 - Nombre y apellidos.
 - Fecha de nacimiento.
 - Lugar de nacimiento.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - * Entidad:
 - Denominación o razón social.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 2. Declarante en concepto de:
 - Intermediario.
 - Obligado tributario interesado.
 3. Razón por la que se declara:
 - Intermediario:
 - a) Promotor, diseñador, comercializador, entre otros, según el número 1.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.
 - b) Proveedor de servicios (ayuda, asistencia, asesoramiento) con respecto al mecanismo, según el número 2.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.
 - Obligado tributario interesado:
 - a) Secreto profesional del intermediario.
 - b) No existe intermediario.
 - 4. Criterios de conexión con la Administración tributaria:
 - Intermediario. Criterios contenidos en el apartado 6. a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.
 - Obligado tributario interesado. Criterios contenidos en el apartado 6. b) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.
 - Información sobre los obligados tributarios interesados:
 1. Datos identificativos de los obligados tributarios interesados participantes:
 - * Persona física:
 - Nombre y apellidos.
 - Fecha de nacimiento.

- Jaioterra.
- Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- * Entitatea:
 - Sozietate izena edo izendapena.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- 2. Ezarpen data:
- 3. Parte hartzen duen zergapekoari elkartutako enpresak diren pertsona edo entitateen identifikazio datuak:
 - * Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaiotze data.
 - Jaioterra.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
 - * Entitatea:
 - Sozietate izena edo izendapena.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- Bitartekariei buruzko informazioa:
 1. Parte hartzen duen bitartekariaren identifikazio datuak:
 - * Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaiotze data.
 - Jaioterra.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
 - * Entitatea:
 - Sozietate izena edo izendapena.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.

- Lugar de nacimiento.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - * Entidad:
 - Denominación o razón social.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - 2. Fecha de implementación.
 - 3. Datos identificativos de las personas o entidades que sean empresas asociadas al obligado tributario interesado participante:
 - * Persona física:
 - Nombre y apellidos.
 - Fecha de nacimiento.
 - Lugar de nacimiento.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - * Entidad:
 - Denominación o razón social.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
- Información sobre los intermediarios:
 1. Datos identificativos del intermediario implicado:
 - * Persona física:
 - Nombre y apellidos.
 - Fecha de nacimiento.
 - Lugar de nacimiento.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - * Entidad:
 - Denominación o razón social.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.

- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- 2. Bitartekariak mekanismoarekin duen harremana:
 - a) Sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, besteak beste, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharraren formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua 4.a) apartatuko 1. zenbakian xedatutakoaren arabera.
 - b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharraren formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua 4.a) apartatuko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera.
- 3. Zein estatu kideetan dagoen aitortzetik salbuetsita.
EBn ukitutakoei buruzko informazioa:
 - 1. Ukitutako pertsona edo entitatearen identifikazio datuak:
 - * Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaiotze data.
 - Jaioterria.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
 - * Entitatea:
 - Sozietate izena edo izendapena.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- Mekanismoari buruzko informazioa:
 - 1. Mekanismoaren izen arrunta.
 - 2. Mekanismoaren deskribapena.
 - 3. Mugaz gaindiko mekanismoaren lehen exekuzio fasea egin den edo egingo den data.
 - 4. Informatzeko obligazioaren sorrera data.
 - 5. Obligazioaren sorrera ekarri duen zirkunstantzia:
 - a) Mekanismoa eskura jarri da exekutatu dadin.
 - b) Mekanismoa exekutagarria da.
 - c) Mekanismoaren lehen exekuzio fasea egin da.
 - d) Laguntza, asistentzia edo aholkularitza eman da mekanismoarekin lotuta.
 - e) Bitartekariak komunikatu du aitortpena aurkeztetik salbuetsita dagoela informazio lagapenak sekretu profesionala gorde behararen araubide juridikoa urratzen duelako.
- 6. Mekanismoaren oinarria eratzen duten estatuko eta atzerriko xedapenak.
- 7. Mekanismoaren ondorioztatutako efektu fiskalaren balioa, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharraren formal jakin batzuen Erregelamenduak 58. artikulua 1.f) apartatuko xedatutakoaren arabera.

- Correo electrónico.
- País de residencia fiscal.
- 2. Relación del intermediario con el mecanismo:
 - a) Promotor, diseñador, comercializador, entre otros, según el número 1.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.
 - b) Proveedor de servicios (ayuda, asistencia, asesoramiento) con respecto al mecanismo, según el número 2.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.
- 3. Estados miembros en los que está exento de declarar.
Información sobre los afectados en la UE:
 - 1. Datos identificativos de la persona o entidad afectada:
 - * Persona física:
 - Nombre y apellidos.
 - Fecha de nacimiento.
 - Lugar de nacimiento.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - * Entidad:
 - Denominación o razón social.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
- Información del mecanismo:
 - 1. Nombre o denominación común del mecanismo.
 - 2. Descripción del mecanismo.
 - 3. Fecha en que se ha realizado o se va a realizar la primera fase de la ejecución del mecanismo transfronterizo.
 - 4. Fecha de nacimiento de la obligación de la información.
 - 5. Circunstancia que determina el nacimiento de la obligación:
 - a) El mecanismo se ha puesto a disposición para su ejecución.
 - b) El mecanismo es ejecutable.
 - c) Se ha realizado la primera fase de ejecución del mecanismo.
 - d) Se ha facilitado la ayuda, asistencia o asesoramiento relacionado con el mecanismo.
 - e) Se ha recibido comunicación de intermediario indicando que está eximido de presentar declaración porque la cesión de información vulnera el régimen jurídico del deber de secreto profesional.
- 6. Disposiciones nacionales y extranjeras que constituyen la base del mecanismo.
- 7. Valor del efecto fiscal derivado del mecanismo de acuerdo con el apartado 1.f) del artículo 58 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

8. Mekanismoaren egitura eta ezaugarriak jasotzen dituen xehetasuna, zerga ondorioak dituzten datuak ere barne.
9. Mekanismoak ukitzen dituen estatu kideak.
10. Onura nagusiaren irizpidea betetzea.
11. Zeinu bereizgarrien kategoría guztien zerrenda, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 58. artikulua-ren 1.b) apartatuan xedatutakoaren arabera.

II. ERANSKINA

«Mugaz gairik mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena» izena duen 235 ereduaren edukia.

Foru agindu honetan xedatutakoa betez Gipuzkoako Foru Aldundira helarazi behar den mezu informatikoak eduki hau izan behar du:

Eguneratzen ari den mekanismoaren erreferentzia (ArrangementID AID).

Aitortpenaren nazioarteko erreferentzia (DisclosureID DID): Aitortpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau aurkezpenaren unean esleituko du Zerga Administrazioak).

Frogagiri zenbakia: aitortpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau Zerga Administrazioak esleitzen du, eta bakarra da aurkezpen bakoitzerako).

Aurkezpenaren datuak:

- 235 eredu.
- Aurkezpen mota.
- Ekitaldia eta epealdia (1Hh, 2Hh, 3Hh edo 4Hh).

Aitortzailearen datuak:

1. Aitortzailearen identifikazio datuak:

* Pertsona fisikoa:

- Izen-abizenak.
- Jaiotze data.
- Jaioterria.
- Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

* Entitatea:

- Sozietate izena edo izendapena.
- Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

2. Aitortzailea bitartekari gisa.

3. Aitortzeko arrazoia:

a) Sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, besteak beste, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua-ren 4.a) apartatuko 1. zenbakian xedatutakoaren arabera.

8. Detalle de la estructura y características del mecanismo que incluirá los datos con transcendencia tributaria.
9. Estados miembros afectados por el mecanismo.
10. Concurrencia del criterio del beneficio principal.
11. Relación de cada una de las categorías de señas distintivas de acuerdo con el apartado 1.b) del artículo 58 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

ANEXO II

Contenido del modelo 235 de «Declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables».

El mensaje informático que, en cumplimiento de lo dispuesto en la presente orden foral, sea transmitido a la Diputación Foral de Gipuzkoa se ajustará al siguiente contenido:

Referencia del Mecanismo que se está actualizando (ArrangementID AID).

Referencia internacional de la declaración (DisclosureID DID): Es el identificador a nivel internacional de la declaración. (Este número será asignado, en el momento de la presentación, por la Administración tributaria).

Número de justificante: es el identificador a nivel nacional de la declaración. (Este número lo asigna la Administración tributaria, es único para cada presentación).

Datos de la presentación:

- Modelo 235.
- Tipo de presentación.
- Ejercicio y período (1T, 2T, 3T o 4T).

Datos del declarante:

1. Datos identificativos del declarante:

* Persona física:

- Nombre y apellidos.
- Fecha de nacimiento.
- Lugar de nacimiento.
- NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

- Dirección de contacto.
- Correo electrónico.
- País de residencia fiscal.

* Entidad:

- Denominación o razón social.
- NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

- Dirección de contacto.
- Correo electrónico.
- País de residencia fiscal.

2. Declarante en concepto de intermediario.

3. Razón por la que se declara:

a) Promotor, diseñador, comercializador, entre otros, según el número 1.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua (4.a) apartatuko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera.

4. Zerga Administrazioarekiko konexio irizpideak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua (6.a) apartatuan jasotakoak.

Zergapeko interesdunei buruzko informazioa:

1. Parte hartzen duten zergapeko interesdunen identifikazio datuak:

* Pertsona fisikoa:

– Izen-abizenak.

– Jaiotze data.

– Jaioterria.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

– Harremanetarako helbidea.

– Posta elektronikoa.

– Zerga egoitza dagoen herrialdea.

* Entitatea:

– Sozietate izena edo izendapena.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

– Harremanetarako helbidea.

– Posta elektronikoa.

– Zerga egoitza dagoen herrialdea.

2. Ezarpen data:

3. Parte hartzen duen zergapekoari elkartutako enpresak diren pertsona edo entitateen identifikazio datuak:

* Pertsona fisikoa:

– Izen-abizenak.

– Jaiotze data.

– Jaioterria.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

– Harremanetarako helbidea.

– Posta elektronikoa.

– Zerga egoitza dagoen herrialdea.

* Entitatea:

– Sozietate izena edo izendapena.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

– Harremanetarako helbidea.

– Posta elektronikoa.

– Zerga egoitza dagoen herrialdea.

Bitartekari buruzko informazioa:

1. Parte hartzen duen bitartekariaren identifikazio datuak:

* Pertsona fisikoa:

– Izen-abizenak.

b) Proveedor de servicios (ayuda, asistencia, asesoramiento) con respecto al mecanismo, según el número 2.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

4. Criterios de conexión con la Administración tributaria contenidos en el apartado 6. a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

Información sobre los obligados tributarios interesados:

1. Datos identificativos de los obligados tributarios interesados participantes:

* Persona física:

– Nombre y apellidos.

– Fecha de nacimiento.

– Lugar de nacimiento.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

* Entidad:

– Denominación o razón social.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

2. Fecha de implementación.

3. Datos identificativos de las personas o entidades que sean empresas asociadas al obligado tributario interesado participante:

* Persona física:

– Nombre y apellidos.

– Fecha de nacimiento.

– Lugar de nacimiento.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

* Entidad:

– Denominación o razón social.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

Información sobre los intermediarios:

1. Datos identificativos del intermediario implicado:

* Persona física:

– Nombre y apellidos.

– Jaiotze data.
– Jaioterria.
– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

* Entitatea:

– Sozietate izena edo izendapena.
– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

2. Bitartekariak mekanismoarekin duen harremana:

a) Sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, besteak beste, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua 4.a) apartatuko 1. zenbakian xedatutakoaren arabera.

b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikulua 4.a) apartatuko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera.

3. Zein estatu kideetan dagoen aitortzetik salbuetsita.

EBn ukitutakoei buruzko informazioa:

1. Ukitutako pertsona edo entitatearen identifikazio datuak:

* Pertsona fisikoa:

- Izen-abizenak.
- Jaiotze data.
- Jaioterria.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

* Entitatea:

– Sozietate izena edo izendapena.
– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

Mekanismoari buruzko informazioa:

1. Mekanismoa eskura jarri den data.
2. Mekanismoak ukitzen dituen estatu kideak.

– Fecha de nacimiento.

– Lugar de nacimiento.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

* Entidad:

– Denominación o razón social.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

2. Relación del intermediario con el mecanismo:

a) Promotor, diseñador, comercializador, entre otros, según el número 1.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

b) Proveedor de servicios (ayuda, asistencia, asesoramiento) con respecto al mecanismo, según el número 2.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

3. Estados miembros en los que está exento de declarar.

Información sobre los afectados en la UE:

1. Datos identificativos de la persona o entidad afectada:

* Persona física:

- Nombre y apellidos.
- Fecha de nacimiento.
- Lugar de nacimiento.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

* Entidad:

– Denominación o razón social.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

Información del mecanismo:

1. Fecha de puesta a disposición del mecanismo.
2. Estados miembros afectados por el mecanismo.

III. ERANSKINA

«Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio aitortpena» izena duen 236 ereduaren edukia.

Foru agindu honetan xedatutakoa betez Gipuzkoako Foru Aldundira helarazi behar den mezu informatikoak eduki hau izan behar du:

Espanian erabiltzen ari den mekanismoaren erreferentzia (ArrangementID AID).

Aitortpenaren nazioarteko erreferentzia (DisclosureID DID): Aitortpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau aurkezpenaren unean esleituko du Zerga Administrazioak).

Frogagiri zenbakia: aitortpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau Zerga Administrazioak esleitzen du, eta bakarra da aurkezpen bakoitzerako).

Aurkezpenaren datuak:

- 236 eredu.
- Aurkezpen mota.
- Ekitaldia.

Aitortzailearen datuak:

1. Aitortzailearen identifikazio datuak:

* Pertsona fisikoa:

- Izen-abizenak.
- Jaiotze data.
- Jaioterria.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

* Entitatea:

– Sozietate izena edo izendapena.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

2. Aitortzailea zergapeko gisa.

3. Zerga Administrazioarekiko konexio irizpideak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 61. artikulua-ren 1. apartatua jasotakoak.

Zergapeko interesdunei buruzko informazioa:

1. Parte hartzen duten zergapeko interesdunen identifikazio datuak:

* Pertsona fisikoa:

- Izen-abizenak.
- Jaiotze data.
- Jaioterria.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.

ANEXO III

Contenido del modelo 236 de «Declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal»

El mensaje informático que, en cumplimiento de lo dispuesto en la presente orden foral, sea transmitido a la Diputación Foral de Gipuzkoa se ajustará al siguiente contenido:

Referencia del Mecanismo que se está utilizando en España (ArrangementID AID).

Referencia internacional de la declaración (DisclosureID DID): Es el identificador a nivel internacional de la declaración. (Este número será asignado, en el momento de la presentación, por la Administración tributaria).

Número de justificante: es el identificador a nivel nacional de la declaración. (Este número lo asigna la Administración tributaria, es único para cada presentación).

Datos de la presentación:

- Modelo 236.
- Tipo de presentación.
- Ejercicio.

Datos del declarante:

1. Datos identificativos del declarante:

* Persona física:

- Nombre y apellidos.
- Fecha de nacimiento.
- Lugar de nacimiento.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

- Dirección de contacto.
- Correo electrónico.
- País de residencia fiscal.

* Entidad:

– Denominación o razón social.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

- Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

2. Declarante en concepto de Obligado tributario.

3. Criterios de conexión con la Administración tributaria contenidos en el apartado 1 del artículo 61 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre:

Información sobre los obligados tributarios interesados:

1. Datos identificativos de los obligados tributarios interesados participantes:

* Persona física:

- Nombre y apellidos.
- Fecha de nacimiento.
- Lugar de nacimiento.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

- Dirección de contacto.

- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- * Entitatea:
 - Sozietate izena edo izendapena.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- 2. Ezarpen data:
- 3. Parte hartzen duen zergapeko interesdunari elkartutako enpresak diren pertsona edo entitateen identifikazio datuak:
 - * Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaiotze data.
 - Jaioterria.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
 - * Entitatea:
 - Sozietate izena edo izendapena.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- Bitartekariari buruzko informazioa:
 - 1. Parte hartzen duen bitartekariaren identifikazio datuak:
 - * Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaiotze data.
 - Jaioterria.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
 - * Entitatea:
 - Sozietate izena edo izendapena.
 - Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
 - 2. Bitartekariari mekanismoarekin duen harremana:
 - a) Sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, besteak beste, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez one-

- Correo electrónico.
- País de residencia fiscal.
- * Entidad:
 - Denominación o razón social.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
- 2. Fecha de implementación.
- 3. Datos identificativos de las personas o entidades que sean empresas asociadas al obligado tributario interesado participante:
 - * Persona física:
 - Nombre y apellidos.
 - Fecha de nacimiento.
 - Lugar de nacimiento.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - * Entidad:
 - Denominación o razón social.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
- Información sobre los intermediarios:
 - 1. Datos identificativos del intermediario implicado:
 - * Persona física:
 - Nombre y apellidos.
 - Fecha de nacimiento.
 - Lugar de nacimiento.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - * Entidad:
 - Denominación o razón social.
 - NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.
 - Dirección de contacto.
 - Correo electrónico.
 - País de residencia fiscal.
 - 2. Relación del intermediario con el mecanismo:
 - a) Promotor, diseñador, comercializador, entre otros, según el número 1.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Regla-

tsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikuluan 4.a) apartatuko 1. zenbakian xedatutakoaren arabera.

b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 57. artikuluan 4.a) apartatuko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera.

EBn ukitutakoei buruzko informazioa:

1. Ukitutako pertsona edo entitatearen identifikazio datuak:

* Pertsona fisikoa:

– Izen-abizenak.

– Jaiotze data.

– Jaioterria.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

– Harremanetarako helbidea.

– Posta elektronikoa.

– Zerga egoitza dagoen herrialdea.

* Entitatea:

– Sozietate izena edo izendapena.

– Zerga Administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzio edo herrialdeak esleitutako IFZ.

– Harremanetarako helbidea.

– Posta elektronikoa.

– Zerga egoitza dagoen herrialdea.

Mekanismoari buruzko informazioa:

1. Mekanismoaren izen arrunta.

2. Mekanismoaren deskribapena.

3. Erabilera data.

4. Mekanismoaren oinarria eratzen duten estatuko eta atzerriko xedapenak.

5. Aitortzen den urtean mekanismotik ondorioztatutako efektu fiskalaren balioa.

6. Mekanismoaren egitura eta ezaugarriak jasotzen dituen xehetasuna, zerga ondorioak dituzten datuak ere barne.

7. Mekanismoak ukitzen dituen estatu kideak.

8. Onura nagusiaren irizpidea betetzea.

9. Zeinu bereizgarrien kategoria guztien zerrenda, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuen Erregelamenduak 58. artikuluan 1.b) apartatuan xedatutakoaren arabera.

mento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

b) Proveedor de servicios (ayuda, asistencia, asesoramiento) con respecto al mecanismo, según el número 2.º del apartado 4.a) del artículo 57 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

Información sobre los afectados en la UE:

1. Datos identificativos de la persona o entidad afectada:

* Persona física:

– Nombre y apellidos.

– Fecha de nacimiento.

– Lugar de nacimiento.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

* Entidad:

– Denominación o razón social.

– NIF asignado por la Administración tributaria y NIF asignado por la jurisdicción o el país en que sea residente fiscal, en caso de que no sea residente fiscal en España.

– Dirección de contacto.

– Correo electrónico.

– País de residencia fiscal.

Información del mecanismo:

1. Nombre o denominación común del mecanismo.

2. Descripción del mecanismo.

3. Fecha de utilización.

4. Disposiciones nacionales y extranjeras que constituyen la base del mecanismo.

5. Valor del efecto fiscal derivado del mecanismo en el año al que se refiere la declaración.

6. Detalle de la estructura y características del mecanismo que incluirá los datos con transcendencia tributaria.

7. Estados miembros afectados por el mecanismo.

8. Concurrencia del criterio del beneficio principal.

9. Relación de cada una de las categorías de señas distintivas de acuerdo con el apartado 1. b) del artículo 58 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.