

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA****GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA****OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

217/2022 Foru Agindua, apirilaren 5koa, zeinaren bidez aldatzen baita 169/2022 Foru Agindua, martxoaren 17koa, 2021eko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga autolikidatzeko ereduak onartu, eta aurkezpena eta diru-sarrera egiteko moduak, epeak eta tokiak ezarzen dituena.

2022ko martxoaren 25ean argitara eman zen Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN martxoaren 17ko 169/2022 Foru Agindua, 2021eko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga autolikidatzeko ereduak onartu, eta aurkezpena eta diru-sarrera egiteko moduak, epeak eta tokiak ezartzen dituena.

Foru agindu horretan ezartzen denez, modalitate mekanizatu aukeratzeko duten zergadunek jarduera ekonomikoetatik datozen errentak lortu badituzte eta etekin garbia kalkulatzeko modalitate sinplikatua aplikatzen badute, autolikidazioa prestatzeko balio duten proba dokumentuak ez ezik, foru agindu horren II. eranskinean ageri den 109 ereduaren 6. eranskina ere aurkeztu beharko dute, behar bezala beteta, horretarako eratu-tako bulegoetan.

Gainera, esaten da 6. eranskin hori inprimatzeko moduan izango dela bai Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikotik, <https://egoitza.gipuzkoa.eus> helbidean sartuta, bai Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik, <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/errenta> helbidean, bai Zergabidea plataforman eskura dagoen laguntza programatik.

Berriki onartu den apirilaren 5eko 1/2022 Foru Dekretu-Araua, egungo krisi energetikoa, prezioen gorakada eta Ukrainaren inbasioa izaten ari diren inpaktu ekonomikoa arintzeko premia zerga neurriak onesten dituenak, premia zerga neurriak ezartzen ditu tributuen esparruan zergadunen likidezia falta arindu eta Ukrainaren inbasioak eta ezohikoak diren beste zirkunstantzia batzuek ekonomian duten inpaktu negatiboari aurre egiteko. Ezohiko zirkunstantzia horien artean dago, esate baterako, energiaren eta lehengaien prezioen gorakada dela eta ekoizpen kostuek izan duten hazkundera, bereziki bi sektoretan eragiten duena: garraioan eta lehen sektorean.

Alde horretatik, aipatutako foru dekretu-arauek aparteko neurriak ezartzen ditu 2021eko zergaldian aplikatzeko, eta zuzeneko zerbatespenaren metodoaren modalitate sinplifikatua etekin garbia zehazteko aplikatuko dira, bai izaera orokorrez eta bai, bereziki, nekazaritza eta abeltzaintza jardueretan eta merkantzien errepide bidezko garraio jardueran. Zehazki, amortizazioengatik, narriadurak eragindako galerengatik, errentamendu, lagapen edo balio-galera gastuengatik, eta gastu justifikagaitzengatik izaera orokorrez aplika daitekeen gutxipen portzentajea 100eko 10etik 100eko 15era igotzen da; nekazaritza eta abeltzaintza jardueren kasuan, portzentaje hori 100eko 75etik 100eko 90era igotzen da aurreko urteko eragiketen bolumena 30.000 eurotik gorakoa izan ez denean, eta 100eko 35etik

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

Orden Foral 217/2022, de 5 de abril, por la que se modifica la Orden Foral 169/2022, de 17 de marzo, por la que se aprueban los modelos de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas y del impuesto sobre el patrimonio correspondientes al período impositivo 2021, así como las formas, plazos y lugares de presentación e ingreso.

En el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa de 25 de marzo de 2022 se publicó la Orden Foral 169/2022, de 17 de marzo, por la que se aprueban los modelos de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas y del impuesto sobre el patrimonio correspondientes al período impositivo 2021, así como las formas, plazos y lugares de presentación e ingreso.

En dicha orden foral se establece que las y los contribuyentes que se acojan a la modalidad mecanizada, habiendo obtenido rentas procedentes de actividades económicas cuyo rendimiento neto se calcule con arreglo a la modalidad simplificada, deben presentar en las oficinas habilitadas al efecto, además del resto de los documentos de prueba para confeccionar la autoliquidación, el anexo 6 del modelo 109, que se adjunta como anexo II de dicha orden foral, debidamente cumplimentado.

Además se especifica que el citado anexo 6 se podrá imprimir desde la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a la cual se podrá acceder a través de la dirección <https://egoitza.gipuzkoa.eus>, o desde la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/renta>, así como desde el programa de ayuda disponible en la plataforma Zergabidea.

El Decreto Foral-Norma 1/2022, de 5 de abril, por el que se aprueban medidas tributarias urgentes para paliar el impacto económico derivado de la actual crisis energética, del alza de los precios y de la invasión de Ucrania, recientemente aprobado, adopta medidas de carácter urgente en el ámbito tributario con el objetivo de paliar la falta de liquidez de las y los contribuyentes y el impacto negativo generado en la economía por la invasión de Ucrania y otras circunstancias excepcionales, como el incremento en los costes de producción por la subida de los precios de la energía y las materias primas, que afecta especialmente a determinados sectores como el del transporte y el primario.

En este sentido, el citado decreto foral-norma establece diversas medidas extraordinarias a aplicar en el período impositivo de 2021, para determinar el rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa, tanto con carácter general como, en particular, para las actividades agrícolas y ganaderas, y de transporte de mercancías por carretera. Concretamente, los porcentajes minoración aplicables con carácter general en concepto de amortizaciones, pérdidas por deterioro, gastos de arrendamiento, cesión o depreciación y gastos de difícil justificación, pasa del 10 al 15 por 100; en las actividades agrícolas y ganaderas, dicho porcentaje de minoración se eleva del 75 al 90 por 100 cuando en el año inmediato anterior el volumen de sus operaciones no haya superado la

100eko 70era, beste edozein kasutan; eta merkantzien errepide bidezko garraio jardueran, 100eko 45etik 100eko 70era handitzen da gutxipen portzentaje hori.

Horrek guztiak beharrezko egiten du 2021eko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga autoliquidatzeko sistemak aldaketa horietara egokitzea izaera orokorrean eta, horrez gain, 109 ereduaren 6. eranskina aurreko paragrafoan adierazitako gastuengatik aplikagarri diren gutxipen portzentaje berrietara moldatzea, eta, horretarako, nahitaezkoa da martxoaren 17ko 169/2022 Foru Aginduaren II. eranskineko edukia foru agindu honen eranskinean ageri den edukiarekin ordeztzea.

Ondorio horietarako, aipatutako 5/2022 Foru Dekretu-Arauaren xedapen gehigarri bakarrak dio Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bat onetsiko duela 169/2022 Foru Agindua aldaketa horietara egokitzeko.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea 169/2022 Foru Agindua, martxoaren 17koa, 2021eko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga autoliquidatzeko ereduak onartu, eta aurkezpena eta diru-sarrera egiteko moduak, epeak eta tokiak ezartzen dituena.

2021eko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga autoliquidatzeko ereduak onartu, eta aurkezpena eta diru-sarrera egiteko moduak, epeak eta tokiak ezartzen dituen martxoaren 17ko 169/2022 Foru Aginduaren II. eranskineko edukia foru agindu honen eranskinean ageri den edukiarekin ordeztzen da.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea.

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

Donostia, 2022ko apirilaren 5a.—Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua. (2115)

magnitud de 30.000 euros, y del 35 al 70 por 100 en otro caso; y en la actividad de transporte de mercancías por carretera, dicho porcentaje de minoración se eleva del 45 al 70 por 100.

Ello exige, además de acomodar con carácter general los sistemas de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas correspondientes al período impositivo 2021 a dichas modificaciones, adecuar el contenido del anexo 6 del modelo 109, a los nuevos porcentajes de minoración en concepto de gastos diversos indicados en el párrafo anterior, lo cual requiere sustituir el contenido del anexo II de la citada Orden Foral 169/2022, de 17 de marzo, por el contenido del anexo de la presente orden foral.

A estos efectos, la disposición adicional única del citado Decreto Foral-Norma 5/2022 preve que el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas apruebe una orden foral de modificación de la referida Orden Foral 169/2022, para adecuarla a dichas modificaciones.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo único. Modificación de la Orden Foral 169/2022, de 17 de marzo, por la que se aprueban los modelos de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas y del impuesto sobre el patrimonio correspondientes al período impositivo 2021, así como las formas, plazos y lugares de presentación e ingreso.

Se sustituye el contenido del anexo II de la Orden Foral 169/2022, de 17 de marzo, por la que se aprueban los modelos de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas y del impuesto sobre el patrimonio correspondientes al período impositivo 2021, así como las formas, plazos y lugares de presentación e ingreso, por el contenido del anexo de la presente orden foral.

Disposición final única. Entrada en vigor.

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

San Sebastián, a 5 de abril de 2022.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas. (2115)

ERANSKINA

ANEXO

	NIF	6.eranskina 109 PFEZ	Zuzeneko zenbatespenean dauden jarduera ekonomikoen etekinak	
---	-----	---------------------------------	---	--

Modalitatea		Arrunta	Erraztua	Lehen sektoreko sistema erraztua		
Jasotzailearen gakoa	Jarduera			NekazaritzaAbel tzantza	Arrantza	Basogintza
JEZaren sekzioa	JEZaren epigrafea					
Jardueraren helbidea						
Jardueraren herria						
Jardueraren probintzia kodea						
Errentatzailea: IFZ						
Errentatzailearen izena/sozietate izena						
Errentamentuaren zenbatekoa						

A	Haserako izakinak				
B	Bukaerako izakinak				

1	Sarrera arruntak					
2	Dirulaguntzak eta bestelako sarrerak					
3	Izakinen aldaketa positiboa					
4	SARRERAK (1)+(2)+(3)					
5	Erosketak					
6	Izakinen aldaketa negatiboa					
7	Soldatak eta lan sariak					
8	Enpresaren konturako Gizarte Segu.					
9	Langileen beste gastu batzuk					
10	Errentamentu eta kanonak					
11	Artapenak eta konponketa					
12	Profesionalen zerbitzuak					
13	Kanpoko beste zerbitzu batzuk					
14	Fiskalki kengarriak diren zergak					
15	Gastu finantzieroak					
16	Fiskalki kengarria den amortizazioa					
17	Fiskalki kengarriak diren hornidurak					
18	Fiskalki kengarri diren beste gastuak					
19	GASTUAK batura (5)etik (18)ra				%90	%65 - %75
20	DIFERENTZIA (4) - (19)					
21	%15/(20) edo %70 nekazaritza- abeltzantza edo %70 garraioa bada					
22	AURREKO ETEK. GARBIA (20)-(21)					
23	Ondare elementuen irabaziak					
24	Salbuespena berrinbertitzeagatik					
25	Ondare elementuen galerak					
26	ETEK. GARBIA (22)+(23)-(24)-(25)					
	Haserako murrizketa %10/(26)					
	ETEKIN GARBIA					

27	Entitatearen IFZ					
28	Sozietatearen izena					
29	Esleipen %	%	%	%	%	%
30	ESLEITUTAKO ETEKINA (26)x(29)					

31	O.zatikatuak, atxikipenak...					
----	------------------------------	--	--	--	--	--

Kontabilitatea Merkataritza Kodearen arabera						
Sarrerak eta salmentak	Ale kopurua/ orri kopurua	/	/	/	/	/
	Idazpen kop/azkenaren data	/	/	/	/	/
Gastuak eta erosketak	Ale kopurua/ orri kopurua	/	/	/	/	/
	Idazpen kop/azkenaren data	/	/	/	/	/
Inbertsio ondasunak	Ale kopurua/ orri kopurua	/	/	/	/	/
	Idazpen kop/azkenaren data	/	/	/	/	/
Kutxa	Ale kopurua/ orri kopurua	/	/	/	/	/
	Idazpen kop/azkenaren data	/	/	/	/	/
Fondoak eta osakinak	Ale kopurua/ orri kopurua	/	/	/	/	/
	Idazpen kop/azkenaren data	/	/	/	/	/

	NIF	6.eranskina 109 PFEZ	Zuzeneko zenbatespenean dauden jarduera ekonomikoen etekinak
---	-----	-------------------------	---

NOLA BETE ERANSKINA

Eranskin hau JARDUERA EKONOMIKOAREN ETEKIN GARBIA KALKULATZEKO ZUZENeko ZENBATESPENAREN METODOA (MODALITATE ARRUNTA ETA ERRAZTUA) erabiltzen duten zergadunek beteko dute. Jarduera baten etekina modalitate eta prozeduraren arabera jasotzeko prestatuta dago eranskina. Zergadunak jarduera gehiago egin baditu, behar adina eranskin aurkeztuko ditu. Zerga oinarria zehazteko erregimen honetara biltzen den jarduera bakoitzeko, jarraian azaltzen diren datuak beteko dira.

DATU OROKORRAK

Modalitatea: bete dagokion zutabea erabiltzen den modalitatea kontuan hartuta (Arrunta, Erraztua edo Erraztua-nekazaritza-arrantza-basogintza).

Jasotzailearen gakoa: "A" jarriko da etekina jaso duena aitortzailea denean, "E" ezkontidea edo bikote-laguna denean, eta "S1", "S2"..... mota honetako etekinak lortu dituen adingabeko seme-alaba denean.

Jarduera: jarduera ekonomikoa adieraziko da.

JEZaren sekzioa/JEZaren epigrafea: JEZaren dagokion sekzioa eta talde edo epigrafea jarriko dira.

Errentatzailea: jarduera burutzen den lokalaren errentatzailea pertsona fisikoa denean, IFZ eta izen-abizenak jarriko dira, eta pertsona juridikoa izanez gero, IFZ eta sozietate izena. Errentamenduaren zenbatekoa ere jarri behar da.

Izakinen bariazioaren bat aitorkuko balitz, nahiz positiboa, nahiz negatiboa, hurrengo kuadrotxoetan zera ipini beharko da:

Haserako izakinak: Urte haseran dauden izakinak ipiniko dira.

Bukaerako izakinak: Urte bukaeran dauden izakinak ipiniko dira.

JARDUERAREN ETEKINA

I - Modalitate ARRUNTA: Sozietateen gaineko Zergaren arauak eta urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 25. artikuluan ezarritako erregela orokorrak aplikatuko dira. Gainera, 3/2014 Foru Arauaren 27. artikuluan jasotzen diren erregela bereziak ere hartuko dira kontuan.

Etekin garbia modalitate honen bitartez kalkulatzeko, gehitu edo kendu egin behar dira jarduera ekonomikoari atxikitako elementuak saltzeagatik izandako irabazi edo galerak, Sozietateen gaineko Zergaren araudiaren arabera kuantifikatuak. Gainera, aparteko mozkinak berrinbertitu badira, Sozietateen gaineko Zergaren araudian xedatutakoa ere aplikatuko da.

II - Modalitate ERRAZTUA

A) Modalitate erraztua: lehenik, sarrerak eta gastuak kalifikatu eta kuantifikatuko dira, Sozietateen gaineko Zergaren araudian eta modalitate arrunterako aurreikusitako arauetan ezarritakoaren arabera. Kanpoan utziko dira hornidurak, amortizazioak eta jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak.

Ondoren, sarrera eta gastu horien arteko diferentzia kalkulatu da. Ateratzen den zenbatekoari %15 gutxituko zaio amortizazio, hornidura eta gastu justifikagaitzengatik. Jarduera nekazaritza edo abeltzaintza denean eta aurreko ekitaldiko jarduera guztien eragiketa bolumena 30.000 euro baino handiagoa, berriz, %70 gutxituko da kontzeptu berberengatik. Eta jarduera garraioa bada, %70.

Horrela lortutako zenbatekoari gehitu edo kenduko zaizkio jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak, Sozietateen gaineko Zergaren arauen arabera kuantifikatuak.

B) Modalitate erraztua: Nekazaritza edo abeltzaintza jarduerarako erregela berezia, aurreko ekitaldiko jarduera guztien eragiketa bolumena ez denean 30.000 euro baino handiagoa

Lehenik sarrerak kalifikatu eta kuantifikatuko dira jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak sartu gabe. Sarrera hauei %90aren murrizpena aplikatuko zaie.

Lortutako zenbatekoari gehitu edo kenduko zaizkio jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak, Sozietateen gaineko Zergaren arauen arabera kuantifikatuak.

C) Modalitate erraztua: arrantza jarduerarako erregela berezia:

Lehenik sarrerak kalifikatu eta kuantifikatuko dira jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak sartu gabe. Sarrera hauei %90aren murrizpena aplikatuko zaie.

Lortutako zenbatekoari gehitu edo kenduko zaizkio jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak, Sozietateen gaineko Zergaren arauen arabera kuantifikatuak.

D) Modalitate erraztua: baso jarduerarako erregela berezia:

Lehenik sarrerak kalifikatu eta kuantifikatuko dira jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak sartu gabe. Sarrera hauei %65aren murrizpena aplikatuko zaie. Portzentaje hori %70 izango da ustiaturiko azalerak zergadunak basoberritu dituen.

Lortutako zenbatekoari gehitu edo kenduko zaizkio jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak, Sozietateen gaineko Zergaren arauen arabera kuantifikatuak.

Jardueraren etekin garbia bi edo bost urtetik gorako epean sortu bada, eta bakar-bakarrik etekin garbiaren %60 edo %50, hurrenez hurren, konputatu beharko da.

Aurreko modalitate guztietan, Sozietateen gaineko Zergaren araudian xedatutakoa aplikatuko da aparteko mozkinak berrinbertitu badira.

ERRENTEN ESLEIPENA

Jarduera egiten dutenak sozietate zibilak, ondasun komunitateak edo martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 35.3 artikuluan aipatzen dituen gainerako entitateak badira, etekin garbia bazkide, komunero eta abarri esleitzeko kasu bakoitzean aplikagarri diren arauak jarraituko zaie.

Lehendabizi, entitatearen IFZ eta sozietate izena adieraziko dira eta, gero, zergadunari dagokion esleipen portzentajea.

Esleitutako etekin garbia esleipen portzentajea jardueraren etekin garbiarekin biderkatuz lortuko da.

JARDUERAREN HASIERAKO MURRIZPENA

Jarduera ekonomiko bati ekiten dioten zergadunek haren etekin garbi positiboa % 10ean murriztu ahal izango dute

KONTURAKO ORDAINKETA

Hemen adieraziko dira zergadunak, 130 ereduaren bitartez edo helbideratuta, jarduera bakoitzagatik egin dituen ordainketa zatikatuak, bai eta jasandako atxikipen eta konturako sarrerak ere.

Errentak esleitzeko erregimenean dauden entitateak izanez gero, bazkide, komunero, etab. bakoitzari dagozkion atxikipen eta konturako sarrerak jasoko dira hemen.

ERREGISTRO LIBURUAK

Kontabilitatea Merkataritza Kodearen arabera eramaten bada, ez dago erregistro liburuak eramateko obligaziorik.

Obligazioa edukiz gero, liburu mota bakoitzeko honako datuak beteko dira: liburu osatzen duten ale kopurua, zergaldian erabilitako folio kopurua, zergaldi horretan egindako idazpen kopurua, eta azken idazpenaren data.

	NIF	Anexo 6 109 IRPF	Rendimientos de actividades económicas en estimación directa	
---	-----	-----------------------------	---	--

Modalidad		Normal	Simplificada	Simplificada Sector Primario		
Clave perceptor	Actividad			Agrícola- Ganadera	Pesquera	Forestal
Sección IAE	Epígrafe IAE					
Domicilio actividad						
Municipio actividad						
Código provincia actividad						
Arrendador: NIF						
Arrendador: Nombre/Razón Social						
Importe Arrendamiento						

A	Existencias Iniciales			
B	Existencias Finales			

1	Ingresos normales					
2	Subvenciones y otros ingresos					
3	Variación de existencias positiva					
4	INGRESOS (1)+(2)+(3)					
5	Compras					
6	Variación de existencias negativa					
7	Sueldos y salarios					
8	Seg. Social a cargo de la empresa					
9	Otros gastos de personal					
10	Arrendamientos y cánones					
11	Reparaciones y conservación					
12	Servicios de profesionales independ.					
13	Otros servicios exteriores					
14	Tributos fiscalmente deducibles					
15	Gastos financieros					
16	Amortización fiscalmente deducible					
17	Provisiones fiscalmente deducibles					
18	Otros gastos fiscalmente deducibles					
19	GASTOS Suma de (5) a (18)				90	650 - 750
20	DIFERENCIA (4) – (19)					
21	15%/20) o 70% agrícola-ganadera o 70% transporte					
22	REND.NETO PREVIO (20)-(21)					
23	Ganancias elem. patrimoniales					
24	Exención por reinversión					
25	Pérdidas elem. patrimoniales afectos					
26	REND.NETO (22)+(23)-(24)-(25)					
	Minoración inicio actividad					
	RENDIMIENTO NETO					

27	NIF entidad					
28	Razón social					
29	% atribución		%	%	%	%
30	R. NETO ATRIBUIDO (26)x(29)					

31	P.fracc., retenciones, ing. a cuenta					
----	--------------------------------------	--	--	--	--	--

Contabilidad según Código de Comercio						
Ingresos-Ventas e Ingresos	Nº.volúmenes/Nº.folios	/	/	/	/	/
	Nº. Asientos/Fecha último	/	/	/	/	/
Gastos-Compras y Gastos	Nº.volúmenes/Nº.folios	/	/	/	/	/
	Nº. Asientos/Fecha último	/	/	/	/	/
Bienes de Inversión	Nº.volúmenes/Nº.folios	/	/	/	/	/
	Nº. Asientos/Fecha último	/	/	/	/	/
Caía	Nº.volúmenes/Nº.folios	/	/	/	/	/
	Nº. Asientos/Fecha último	/	/	/	/	/
Fondos y Suplidos	Nº.volúmenes/Nº.folios	/	/	/	/	/
	Nº. Asientos/Fecha último	/	/	/	/	/

	NIF	Anexo 6 109 IRPF	Rendimientos de actividades económicas en estimación directa
---	-----	---------------------	--

COMO CUMPLIMENTAR EL ANEXO

Este anexo deberá cumplimentarse por aquellos contribuyentes que determinen el rendimiento neto de su actividad económica mediante EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA (MODALIDAD NORMAL Y SIMPLIFICADA). El anexo está preparado para recoger el rendimiento de una actividad según la modalidad. Si el contribuyente ejerciese más actividades, deberá presentar tantos anexos adicionales como sean necesarios. Por cada actividad acogida a este régimen de determinación de la base imponible, se cumplimentarán los datos que a continuación se explican.

DATOS GENERALES

Modalidad: Deberá rellenarse la columna de la modalidad correspondiente (Normal, Simplificada o Simplificada agrícola, pesquera o forestal).

Clave perceptor: Se consignará una "D" si el que obtiene el rendimiento es el declarante, una "C" si es el cónyuge o pareja de hecho y una "H1", "H2"... por cada hijo menor que obtenga rendimientos de este tipo.

Actividad: Se hará constar la actividad económica.

Sección IAE/ Epígrafe IAE: Se anotarán la sección y grupo o epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Arrendador: Se anotarán el NIF, nombre y dos apellidos del arrendador del local en el que se ejerza la actividad si se trata de persona física, o NIF y razón social si es una persona jurídica. Además, se incluirá el importe del arrendamiento.

En el caso de que hubiera una variación de existencias positiva o negativa se deberán consignar las siguientes casillas:

Existencias Iniciales: Se consignará el importe de las existencias al inicio del año.

Existencias Finales: Se consignará el importe de las existencias al final del año.

RENDIMIENTO DE LA ACTIVIDAD

I - Modalidad NORMAL: Se aplicarán las normas del Impuesto sobre Sociedades y las reglas generales establecidas en el artículo 25 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero. Además, se tendrán en cuenta las reglas especiales contempladas en el artículo 27 de la Norma Foral 3/2014.

Para la determinación del rendimiento neto mediante esta modalidad, se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad, cuantificadas conforme a lo previsto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades. Además, se aplicará lo dispuesto en la normativa dicho impuesto en caso de reinversión de beneficios extraordinarios.

II - Modalidad SIMPLIFICADA

A) Modalidad simplificada: Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, excepto provisiones, amortizaciones y ganancias y pérdidas derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad, de acuerdo con la normativa del Impuesto sobre Sociedades y reglas previstas para la modalidad normal.

A continuación, se calculará la diferencia entre dichos ingresos y gastos. La cantidad resultante se minorará en el 15%, en concepto de amortización, provisión y gastos de difícil justificación. Se minorará en el 70% por los mismos conceptos si la actividad de la que se trata es agrícola o ganadera y el volumen de operaciones del conjunto de actividades del ejercicio anterior es superior a 30.000 euros y el 70% si es de transporte.

A la cantidad así obtenida se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad, cuantificadas conforme a lo previsto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

B) Modalidad simplificada regla especial para la actividad agrícola o ganadera cuando el volumen de operaciones del conjunto de actividades del ejercicio anterior no sea superior a 30.000 euros

Se calificarán y cuantificarán los ingresos excepto las ganancias derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad. A estos ingresos se aplicará el 90% de reducción sobre los ingresos.

A la cantidad así obtenida se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad, cuantificadas conforme a lo previsto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

C) Modalidad simplificada regla especial para el sector pesquero

Se calificarán y cuantificarán los ingresos excepto las ganancias derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad. A estos ingresos se aplicará el 90% de reducción sobre los ingresos.

A la cantidad obtenida se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad, cuantificadas conforme a lo previsto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

D) Modalidad simplificada regla especial para la actividad forestal:

Se calificarán y cuantificarán los ingresos excepto las ganancias derivadas de elementos afectos a la actividad. Respecto de los gastos se aplicará un porcentaje de reducción del 65%. Este porcentaje se elevará al 75% cuando el contribuyente proceda a la repoblación de las superficies explotadas.

A la cantidad obtenida se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad, cuantificadas conforme a lo previsto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

Cuando el rendimiento neto de la actividad tenga un periodo de generación superior a 2 o a 5 años, se deberá computar sólo un 60% ó 50%, respectivamente, del rendimiento neto obtenido.

En todas las modalidades anteriores se aplicará lo dispuesto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades en caso de reinversión de beneficios extraordinarios.

ATRIBUCIÓN DE RENTAS

Si la actividad se desarrolla por sociedades civiles, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el artículo 35.3 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, el rendimiento neto se atribuirá a los socios, comuneros, etc., según las normas aplicables en cada caso.

Se anotarán el NIF de la entidad y su razón social y el porcentaje de atribución que corresponde al contribuyente.

El rendimiento neto atribuido se obtendrá multiplicando su porcentaje de atribución por el rendimiento neto de la actividad.

MINORACIÓN INICIO ACTIVIDAD

Los contribuyentes que inicien el ejercicio de una actividad económica podrán reducir en un 10% el rendimiento neto positivo obtenido.

PAGOS A CUENTA

Se recogerán los diferentes pagos fraccionados de cada actividad, efectuados por el contribuyente mediante el modelo 130 o mediante domiciliación, y las retenciones e ingresos a cuenta soportados.

En el caso de entidades en régimen de atribución de rentas, se anotarán las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a cada socio, comunero, etc.

LIBROS REGISTROS

Si se lleva contabilidad ajustada al Código de Comercio, no se estará obligado a llevar los libros registro.

En caso contrario, se rellenará este apartado haciendo constar por cada tipo de libro: el número de volúmenes que lo integran, el número de folios utilizados durante el periodo impositivo, el número de apuntes realizado durante dicho periodo y la fecha del último de éstos.