

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA**

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

Akatsen zuzenketa

Akatsak antzeman direnez apirilaren 6ko 66 zk. duen Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratutako apirilaren 5eko 217/2022 Foru Aginduaren (zeinaren bidez aldatzen baita martxoaren 17ko 169/2022 Foru Agindua, 2021eko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga autolikitatzeko ereduak onartu, eta aurkezpena eta diru-sarrera egiteko moduak, epeak eta tokiak ezartzen dituen) I. eranskinean, jarraian osorik argitaratzen da berriro.

Donostia, 2022ko apirilaren 6a.

(2161)

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Corrección de errores

Habiéndose apreciado errores en el anexo I de la 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, publicado en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa n.º 66 de 6 de abril de 2022, se procede nuevamente a su publicación íntegra.

San Sebastián, a 6 de abril de 2022.

(2161)

	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
20	DIFERENTZIA (4) - (19)				%65 - %75
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 gako: "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 urtarilaren 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 ORDAINKETAK


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 %	65% - 75%
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.