



Honekin batera bidaltzen dut beheko gaia jorratzen duen araugintzako ebaluazio txostena, hala jasotzen baitu 6.4 artikuluan (uztailak 3ko 3/2013 Foru Arauaren bidez aldatua) Gipuzkoako lurralde historikoaren erakunde, gobernu eta administrazioari buruzko uztaileen 12ko 6/2005 Foru Arauak:

5/2021 Foru Dekretu-Araua, irailaren 7koa, TicketBAI obligazioa borondatez betetzea sustatzeko kenkarien aurrerakin likido bat ezartzen duena.

De conformidad con lo previsto en el artículo 6. 4 de la Norma Foral 6/2005 de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, modificado por Norma Foral 3/2013 de 3 de julio, se adjunta informe de evaluación normativa referido a:

Decreto Foral-Norma 5/2021, de 7 de septiembre, por el que se establece un anticipo líquido de las deducciones para el fomento del cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI.

**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUKO FORU DIPUTATUA
EL DIPUTADO FORAL DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**



Araugintzako ebaluazio txostena

5/2021 Foru Dekretu-Araua, irailaren 7koa, TicketBAI obligazioa borondatez betetzea sustatzeko kenkarien aurrerakin likido bat ezartzen duena.

Txosten honen bitartez bete nahi da uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 6.4 artikuluan ezarritakoa, bertan xedatzen baita zenbait foru arauen kasuan Batzar Nagusiek araugintzako ebaluazioa egin behar dutela, indarrean jarri eta urtebetera.

Sarrera

3/2020 Foru Arauaren bidez, fakturazio sistemetan neurri teknologiko aurreratuak erabiltzeko beharra ezarri zen. Horrela, bai pertsona juridikoen eta baita jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoen

Informe de evaluación normativa

Decreto Foral-Norma 5/2021, de 7 de septiembre, por el que se establece un anticipo líquido de las deducciones para el fomento del cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI

A través de este informe se trata de dar cumplimiento al mandato legal recogido en el artículo 6.4 de la Norma Foral 6/2005, de 12 de julio, sobre Organización Institucional, Gobierno y Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, según el cual, ciertas normas forales serán sometidas al procedimiento de evaluación normativa por las Juntas Generales, una vez transcurrido un año desde su entrada en vigor.

Introducción

A través de la Norma Foral 3/2020 se implantó la obligatoriedad del uso de medidas tecnológicas avanzadas en los sistemas de facturación. De esa manera, se tiene un mayor y mejor control de la



tributazioaren kontrola handitzen eta hobetzen da.

Betetze hori errazteko, aldi baterako hainbat zerga pizgarri onartu dira, kuotako kenkari moduan, bai sozietateen gaineko zergan, eta baita establezimendu iraunkorretarako ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan ere.

- 3/2020 Foru Arauak berak ezarri zuen kenkariaren esparru orokorra. Oro har, sistema informatikoaren ezarpenarekin lotutako inbertsioaren eta/edo gastuen %30eko kuotako kenkaria da. Kenkariaren oinarria gehienez ere negozio zifraren %1a izango da, gutxienez 500 euroekin eta gehienezko 5.000 euroekin.
- Maiatzaren 26ko 5/2020 eta abenduaren 1eko 11/2020 foru dekretu-arauek, berriazko kenkari bat ezarri zuten txikizkako merkataritzan aritzen diren pertsona fisiko, mikroenpresa eta enpresa txikientzat, beraien eraldaketa digitala

tributación tanto de las personas jurídicas, como de las personas físicas que desarrollan actividades económicas.

Con el objetivo de facilitar ese cumplimiento se han aprobado diversos incentivos fiscales de carácter temporal, en forma de deducciones en la cuota, tanto en el impuesto sobre sociedades, como en el impuesto sobre la renta de no residentes para los establecimientos permanentes y en el impuesto sobre la renta de las personas físicas.

- La propia Norma Foral 3/2020 estableció el marco general de la deducción. En términos generales, consiste en una deducción en cuota del 30% de la inversión y/o gastos realizados y relacionados con la implantación del sistema informático. La base de la deducción tiene un límite máximo del 1% de la cifra de negocios, con un mínimo de 500 euros y máximo de 5.000 euros.
- Los Decretos Forales-Norma 5/2020, de 26 de mayo, y 11/2020, de 1 de diciembre, establecieron una deducción específica tanto para personas físicas como para microempresas y pequeñas empresas que se dedican al comercio



bultzatzeko. Kenkaria, zenbatekoei eta mugei dagokienez, bat dator 3/2020 Foru Arauan onartutakoarekin; baina, bateraezina da hura aplikatzearekin.

- Martxoaren 23ko 2/2021 Foru Dekretu-Araua, TicketBAI betebeharraren obligazioa exijigarria izan aurretik borondatez betetzea sustatzeko xedearekin, kenkarien zenbatekoak handitzea ezarri zuen, bi kenkari arrunt horien aldean. Kenkariaren portzentajea %30etik % 60ra igotzen da, eta gutxieneko oinarria 500 eurotik 1.500 eurora igotzen da.
- Uztailaren 27ko 4/2021 Foru Dekretu Araua, kenkari gehitu horiek berak ezarri zituen, TicketBAI betebeharraren obligazioa exijigarria izan aurretik borondatez betetzen diren kasuetarako, baina are gehiago malgutu zituen aplikatzeko eskakizunak, eta, aldi berean, aipatutako 2/2021 Foru Dekretu Araua indargabetu zuen.

Kontuan hartuta 2021ean eta 2022an inbertitzen duten zergadunek ezin dituztela kenkari horien onurak lortu ekitaldi horiei

minorista, con el objetivo de apoyar su transformación digital. La deducción coincide en importes y límites con la aprobada en la Norma Foral 3/2020; si bien, es incompatible con la aplicación de la misma.

- El Decreto Foral-Norma 2/2021, de 23 de marzo, con el objeto de impulsar el cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI con anterioridad a la fecha de su exigibilidad, estableció un incremento de las cuantías deducibles respecto a ambas deducciones ordinarias. El porcentaje de deducción aumenta del 30% al 60%, y la base mínima sube de 500 euros a 1.500 euros.
- El Decreto Foral-Norma 4/2021, de 27 de julio, estableció esas mismas deducciones incrementadas, en los casos de cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI con anterioridad a la fecha de su exigibilidad, pero flexibilizando aún más los requisitos para su aplicación, a la vez que derogaba el referido Decreto Foral-Norma 2/2021.

Debido a que las personas contribuyentes que inviertan en los años 2021 y 2022 no pueden beneficiarse de esas deducciones



dagozkien aitorpenak aurkeztu arte, hau da, 2022 eta 2023 urteak ondo sartu arte, txosten honetan aztertutako arauak mekanismo bat arautzen du kenkari horiek aurreratu ahal izateko, inbertsio eta gastuak egiten diren unera.

Horrela, eta oro har, aplikazioa aurreratu ahal izango da, aurreko 4 zergaldietan ordaindutako kuoten kargura. Kuota horiek izan beharko dira edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergakoak, edo sozietateen gaineko zergakoak edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergakoak (establezimendu iraunkorraren bidez lortuak).

Ezingo da aurreratu zergadunek aurrerakina eskatu aurretik efektiboki aplikatu dituzten kenkarien zatia.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren

kasuan, aurreratu daitekeen zenbatekoa honako hauetatik txikiena izango da:

- a) kenkari aplikagarriaren zenbatekoa.
- b) zergaldiko jarduera ekonomikoen etekinei dagokien kuota osoaren zatia (oinarri

incrementadas hasta la presentación de las declaraciones correspondientes a esos ejercicios, es decir, hasta bien entrados los años 2022 y 2023, la norma analizada en este informe regula un mecanismo mediante el cual se posibilita anticipar dichas deducciones, al momento en que se realicen las inversiones y los gastos.

Así, y en términos generales, se podrá anticipar la aplicación con cargo a las cuotas abonadas en los 4 períodos impositivos inmediatos anteriores. Esas cuotas deberán corresponder o al impuesto sobre la renta de las personas físicas, o al impuesto sobre sociedades o al del impuesto sobre la renta de no residentes (obtenida mediante establecimiento permanente).

No será susceptible de anticipo la parte de las citadas deducciones que ya se hayan aplicado efectivamente con anterioridad.

En el caso del **impuesto sobre la renta de las personas físicas** el importe susceptible de ser anticipado será el menor de:

- a) importe de la deducción aplicable.
- b) la parte de la cuota íntegra correspondiente a los rendimientos de



likidagarri orokorraren batez besteko karga
tasa x jarduera ekonomikoen etekinak)

actividades económicas del periodo
impositivo (tipo medio de gravamen de la
base liquidable general x rendimientos de
actividades económicas).

c) zergaldiko kuota likidoaren zenbatekoa.

c) el importe de la cuota líquida del periodo
impositivo.

Sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren
errentaren gaineko zergaren (establezimendu
iraunkorraren bidez lortuak) kasuan, aurreratu
daitekeen zenbatekoa honako haueetatik
txikiena izango da:

En el caso del **impuesto sobre sociedades y
del impuesto sobre la renta de no residentes
(obtenida mediante establecimiento
permanente)**, el importe susceptible de ser
anticipado será el menor de:

a) kenkari aplikagarriaren zenbatekoa.

a) importe de la deducción aplicable.

b) zergaldiko kuota efektiboaren zenbatekoa.

b) el importe de la cuota efectiva del
periodo impositivo.

Aurretik benetan aplikatutako kenkariaren eta
aurreratutako zenbatekoen baturak ezin izango
du inola ere gainditu, egindako inbertsioei eta
gastuei dagokien kenkariaren zenbatekoa.

En ningún caso, la suma de las deducciones
efectivamente aplicadas con anterioridad y
de los importes anticipados podrá exceder
del importe de la deducción que corresponda
a las inversiones y gastos realizados.

Aurreikusitako mugen ondorioz, aurreratu
daitekeen kenkaria ezin bada aurreratu, zati
batean edo osorik, araudian aurreikusitako
moduan kengarria izango da.

Cuando, como consecuencia de los límites
previstos la deducción susceptible de ser
anticipada no pueda ser objeto de anticipo,
parcialmente o en su totalidad, esa parte de
deducción no anticipada será deducible en
los términos previstos en la normativa.



Aurrerakina zergadunak eskatu ondoren egingo da.

El anticipo se efectuará previa solicitud por parte de la persona contribuyente.

Sortutako ondorioak eta Efectos producidos y proposatutako helburuen eta correspondencia entre objetivos lortutako helburuen arteko lotura propuestos y objetivos alcanzados

«TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzeko kenkariaren aurrerakina» izeneko KTB ereduaren 2022ko irailaren 30 arteko azterketa estatistikoak emaitza hauek ditu:

El análisis estadístico del modelo KTB de «Anticipo de deducciones para el fomento del cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI» hasta el 30/09/2022 muestra los siguientes resultados:

- Neurri honetara guztira 638 zergadun atxiki dira.

- Se han acogido a la medida un total de 638 contribuyentes.

	PFEZ / IRPF	SZ / IS	Guztira / Total
Aitorpen kopurua Número de declaraciones	422	216	638
Egindako inbertsioak eta gastuak Inversiones y gastos realizados	586.495	632.159	1.218.654
Kenkariaren oinarria Base de la deducción	487.575	493.106	980.681
Sortutako kenkaria Deducción generada	292.545	295.864	588.409
Aurretik aplikatutako kenkaria Deducción aplicada con anterioridad	2.274	9.401	11.675
Aurreratutako kenkaria Deducción adelantada	282.292	257.245	539.537
Aplikatzeko geratzen den kenkaria Deducción pendiente de aplicación	7.980	29.217	37.197

eurotan / en euros



- Guztira egindako inbertsio eta gastuen zenbatekoa 1,2 milioi eurokoa da. Hala ere, kenkariaren oinarria (muga finkoak eta eragiketa bolumenaren portzentajea aplikatzearen ondorioz) 980.681 eurokoa da.
- Kontuan hartuta kenkariaren portzentajea %60 dela, sortutako kenkaria 588.409 eurokoa da.
- Zenbateko horretatik 11.675 euro aplikatu egin dira aurreko ekitaldietako aitorpenetan.
- Kuotako mugen ondorioz, benetan aurreratutako kenkaria 539.537 eurokoa da.
- Gainerako 37.197 euroak saldo gisa geratzen dira, hurrengo ekitaldietan aplikatu ahal izateko.
- El importe total de las inversiones y gastos realizados asciende a 1,2 millones de euros. Si bien, la base de la deducción (como consecuencia de la aplicación de los límites fijos y del porcentaje de volumen de operaciones) es de 980.681 euros.
- Teniendo en cuenta que el porcentaje de la deducción es del 60%, la deducción generada es de 588.409 euros.
- De ese importe, 11.675 euros ya se han deducido en las declaraciones correspondientes a ejercicios anteriores.
- Como consecuencia de los límites de cuota, la deducción realmente anticipada es de 539.537 euros.
- Los 37.197 euros restantes se quedan como saldo para poder aplicarse en ejercicios posteriores.

Hasiera batean, onartutako neurria bere helburua betetzen ari da, hau da, TicketBAI betebeharra borondatez bete dadin sustatzea, inbertsioak eta gastuak egiteko unean kenketen aurrerakin likidoa ahalbidetuz.

En un principio la medida aprobada esta cumpliendo con su objetivo, que no es otro que impulsar el cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI, posibilitando el anticipo líquido de las deducciones al momento de realización de las inversiones y gastos.



Araugintza garatzeko beharrak

5/2021 Foru Dekretu-Arau beraren azken xedapenetako bostgarrenak ahalmena ematen dio Gipuzkoako Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari foru dekretu-araua garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzaten.

Aurrekoari jarraituz onartu zen **609/2021 Foru Agindua**, azaroaren 9koa, «TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzeko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, sozietateen gaineko zergan eta establezimendu iraunkor bidez jarduten duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan aplikatzen diren kenkarien aurrerakina» izena duen KTB eredua onetsi eta hura aurkezteko modua eta epea ezartzen dituen.

Foru aginduak, aurrerakina eskatzeko KTB eredua bera onartzeaz gain, honako hau ezartzen du:

- eredua aurkezteko epea: forua agindu hau indarrean jartzen denetik 2023ko

Necesidades de desarrollo normativo

La Disposición final quinta del propio Decreto Foral-Norma 5/2021 faculta a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a la diputada o al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias en desarrollo y aplicación del decreto foral-norma.

De conformidad con lo anterior, se aprobó la **Orden Foral 609/2021** de 9 de noviembre por la que se aprueba el modelo KTB «Anticipo de deducciones para el fomento del cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI» del impuesto sobre la renta de las personas físicas, del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes que operen a través de establecimiento permanente, así como la forma y plazo de su presentación.

La orden foral, además de aprobar el propio modelo KTB para solicitar el anticipo, estableció:

- el periodo de presentación del modelo: entre la entrada en vigor de la presente



abenduaren 31ra bitartekoa.

- denbora tarte horretan zergadunek KTB eredu bat baino gehiago aurkezteko aukera izango dutela (hilean bat gehienez). Era horretan, kenkarien aurrerakina inbertsio eta gastuak egiten diren unera egokitu nahi da, ahal den neurrian.
- kenkari aurreratuen itzulketa banku transferentzia bidez egingo dela, zergadunak adierazitako kontura, KTB eredua aurkeztu den hilabetea amaitu eta hurrengo hamabost egunen barruan gehienez.
- Eskaera «Zergabidea» plataforma erabiliz egin beharko dela, eta eskaerari ez zaiola dokumentariorik erantsi beharko.

Arauaren aplikazioagatik judizializatutako kasuak

Orain arte ez da judizializatorik egin bere aplikazioan.

orden foral y el 31 de diciembre de 2023).

- la posibilidad de que durante ese periodo las y los contribuyentes puedan presentar más de un modelo KTB (con un máximo de uno al mes). De esta manera, se pretende acomodar en la medida de lo posible el anticipo de las deducciones a la realización de las inversiones y los gastos.
- que la devolución de las deducciones anticipadas se realizará mediante transferencia bancaria a la cuenta designada por la o el contribuyente, en un plazo no superior a quince días desde el último día del mes en que se presentó el modelo KTB.
- que la presentación se deberá realizar desde la plataforma «Zergabidea», sin que se deba adjuntar documentación alguna a la solicitud.

Casos de judicialización por aplicación de la norma

Hasta la fecha no se ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación.



Laburbilduz

Aztertutako foru dekretu-araua modu eraginkorrean bete da, inolako arazorik gabe haren aplikazioan, inolako eragozpenik gabe bereziki, eta orain arte ez da judicializatorik egin haren aplikazioan. Ondorioak onak izan dira eta ezarritako helburuak lortu dira.

En resumen

El decreto foral-norma analizado se ha puesto en cumplimiento de manera efectiva, sin ningún tipo de problemas en su aplicación, sin ningún contratiempo en especial, y hasta la fecha no se ha producido ningún caso de judicialización en su aplicación. Las conclusiones han sido satisfactorias y se han alcanzado los objetivos establecidos.