

/2022 FORU AGINDUA, aren (e)koa, Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariak emana, 2021eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31 bitarte hasitako zergaldietako sozietateen gaineko zergaren autolikidaziorako 220 eredua onesten duena tributazioa zerga-kontsolidazioaren araubidean egiten duten talde fiskalentzat, eta aitorpenak aurkezteko arauak ematen dituen.

Zerga-konsolidazioaren araubidea Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legearen VIII. tituluko VII. kapituluaren dago arautua.

26/2016 Foru Legearen 99.1 artikuluan zehazten da ezen, talde fiskalak, tributazio araubide hori aukeratzen dutenean, zergaren zergaduntzat hartuko direla.

Aipatu foru legearen 99.2 artikulua xedatzen du talde fiskalaren entitate ordezkariak zerga-konsolidazioaren araubideak sortutako zerga arloko betebeharrak materialak eta formalak bete beharko dituela eta talde fiskalaren entitate ordezkaria entitate nagusia izanen dela Espainiako lurraldeko egoiliarra denean, edo talde fiskalak izendatzen duen entitatea, entitate nagusia izateko baldintzak betetzen dituen eta Espainiako lurraldeko egoiliarra den entitatetik ez dagoenean taldean.

Uztailaren 17ko 50/2006 Foru Dekretuak baliabide elektronikoko, informatiko eta telematikoen (EIT) erabilera arautzen du Nafarroako Foru Ogasunaren esparruan eta, gaien artean, besteak beste, jorratzen du teknika elektronikoko, informatiko eta telematikoen ugaritzea eta hobetzea, tributuen aplikaziorako, Nafarroako Foru Ogasunaren esparruan. Helburuak dira, batetik, zergapekoei erraztea zerga-betebeharrak (bai materialak bai formalak) betetzea; bestetik, haien eskubideak eta bermeak errespetatzea, eta, azkenik, tributuen aplikazioan Administrazioaren eraginkortasuna areagotzea.

Beraz, Nafarroako Foru Ogasunak aitortzen aurkezpen elektronikoaren arloan duen esperientziaren arabera, eta kontuan izanik zergapekoek gero eta

gehiago eskatzen dutela teknologia berriak erabiltzeko aukera izatea Zerga Administrazioarekin dituzten harremanetan, xedatzen da, aurreko ekitaldietan bezala, bide elektronikoa izan dadila sistema bakarra 220 eredua aurkezteko, foru agindu honen bidez onesten den eredua, hain zuzen ere.

Foru agindu honetan Internet bidezko aurkezpen elektronikoa egiteko baldintza orokorrak eta prozedura finkatzen dira. Gainera, zehazten dira Nafarroako Foru Ogasunak prestatu duen laguntza-programa erabiltzen ez duten zergadunek bidali beharreko aitorpen-likidazioen fitxategiek izan beharreko erregistro-diseinuak. Aipatutako erregistro-diseinuak Nafarroako Foru Ogasunaren web-orrian zehazten dira, Interneteko helbide honetan: <https://hacienda.navarra.es>.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoan xedatutakoaren arabera zergak bi administrazioei batera ordaindu behar dizkieten eta Nafarroakoaz besteko tributazio kontsolidatuaren araudia aplikatzen duten talde fiskalek, bestalde, fitxategi bat bide elektronikotik igorritz aurkeztu beharko dituzte beren aitorpenak. Zein administrazioen araudia aplikatzen den, administrazio horrek eredu bakoitzarentzat zehazturiko erregistro-diseinuetara egokituko da fitxategi hori.

Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren zazpigarren xedapen gehigarrian baimena ematen zaio zerga arloko eskumena duen departamentuko kontseilariari foru agindu bidez arautu dezan zergadunek eta entitateek zein kasu eta baldintzatan aurkezten ahal dituzten baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoen bitartez aitorpenak, jakinarazpenak, aitorpen-likidazioak, autolikidazioak edo tributuen arloko araudiak eskatutako beste agiri guztiak.

Horrenbestez,

AGINTZEN DUT:

1. artikulua. 220 eredua onestea.

Sozietateen gaineko zergaren autolikidaziorako 220 eredua onesten da Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legearen VIII. tituluko VII. kapituluaren ezartzen den zerga-konsolidazioaren araubidearen bitartez tributatzeko duten talde fiskalarentzat, 2021eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako.

2. artikulua. Aitorpena egiteko betebeharra.

26/2016 Foru Legearen VIII. tituluko VII. kapituluaren ezarritako zerga-konsolidazioaren araubidearen bitartez tributatzeko duten talde fiskalei dagokien sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa, 220 ereduaren arabera egina, aurkeztuko dute Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 27. artikuluari jarraikiz Nafarroako foru araudia aplikatzen duten talde fiskalek.

Nafarroakoaz besteko araudia aplikatzen duten talde fiskalek 5.3 artikuluan xedatutakoari jarraikiz aurkeztu beharko dituzte autolikidazioak.

3. artikulua. Sozietateen gaineko zergaren autolikidaziorako 220 eredua aurkezteko modua.

1. Zergadun guztiek baliabide elektronikoak erabiliz aurkeztu behar dute 220 eredua nahitaez, zeinahi delarik eragiketen bolumena, 5. artikuluan ezarritako baldintza orokorreari eta 6. artikuluan ezarritako prozedurari jarraikiz.

Autolikidaziorako 220 eredua aurkeztu behar du talde fiskalaren entitate ordezkariak, bertan eskatzen diren datuetatik dagozkien guztiak behar bezala beteta.

2. 26/2016 Foru Legearen 99.3 artikuluan xedatuarekin bat, talde fiskala osatzen duten entitateek egin behar dituzten aitorpen-likidazioak S90 ereduan aurkeztuko dira. Hura oso-osorik beteko da, banakako tributazio araubidean entitate horiek ordaindu edo jaso beharko lituzketen zenbateko likido teorikoetara ailegatu arte. Bestalde, aitorpen horietan dagoen likidazioan zerga-

oinarria negatiboa edo zero baldin bada, S-90 ereduari jarri beharko dira hobariei eta kenkariari buruzko datu guztiak.

4. artikulua. Aurkezteko epea, eta ordaindu edo itzultzeko modua.

1. 220 ereduaren entitate ordezkariaren banakako tributazio-araubideko aitorpenari dagokion epean aurkeztu beharko da.

2. Taldeen entitate ordezkariak, 220 ereduaren aitorpen-likidazioa aurkeztu behar dutenean, behartuta egonen dira autolikidaziotik ateratzen den tributu-zorra Nafarroako Foru Ogasunaren laguntzaile den edozein finantza entitatetan sartzera. Diru-sarrera egiteko "741 ordainketa-gutuna" ereduaren erabiliko da. Gainera, Nafarroako Foru Ogasunak ordaintzeko onartzen duen beste edozein bide erabiliz egin dezakete diru-sarrera.

Egindako autolikidaziotik dirua itzultzeko ateratzen bada, adierazi beharko da zein entitate eta kontutan ordaindu behar den, aitorpenak horretarako duen atalean.

5. artikulua. Autolikidazioen aurkezpen elektronikorako baldintza orokorrak.

1. 220 ereduaren aurkezpen elektronikoa egiteko, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Aitortzaileak identifikazio fiskaleko zenbakia eduki beharko du (IFZ).

b) Aitortzaileak eduki beharko du identifikazio, autentifikazio eta sinadura elektronikoen sistema bat, eta ziurtagiri elektronikoa kalifikatu bat erabili, Nafarroako Foru Ogasunak onartzeko modukoa, arloan indarra duen legediarekin bat etorritik.

Ziurtagiri zerbitzuen emailak eta baimenduta dauden ziurtagiri elektronikoen Nafarroako Foru Ogasunaren webgunean daude zerrendaturik, Interneteko helbide honetan: <https://hacienda.navarra.es>.

c) Bat etorri Aitorpenak, komunikazioak eta zerga arloko beste agiri batzuk hirugarren pertsonen izenean telematika bidez aurkezteko eta tributuzorren ordainketa telematika bidez tramitatzeko kanpo-lankidetzarako Akordioa onesten duen ekainaren 29ko 130/2009 Foru Aginduan xedatutakoarekin, aitorpenak hirugarrenen izenean egiteko baimenduta dagoen pertsona edo entitate bat baldin bada aurkezlea, identifikazio, autentifikazio eta sinadura elektronikoaren sistema bat eduki behar du, eta ziurtagiri elektroniko bat erabili, b) letran aipatzen den moduan.

d) Aitortzaileak edo, bidezkoa bada, aurkezle baimendunak, igorri beharreko aitorpena jasotzen duen fitxategia lortzeko laguntza-programa bat erabili beharko du aurretik. Laguntza-programa hori Nafarroako Foru Ogasunak 220 ereduko aitorpenetarako prestatu duena edo formatu bereko fitxategi bat sortzen duen beste bat izan daiteke.

Fitxategi horien edukia Nafarroako Foru Ogasunaren web-orrian ezarritako erregistro-diseinuetara egokituko da (<http://www.hacienda.navarra.es>).

e) Aitortzaileek aurkezpen elektroniko hori egiteko eskatzen diren arau teknikoak bete beharko dituzte. Arau horiek Nafarroako Foru Ogasunaren web-orrian daude ikusgai, Interneteko <http://www.hacienda.navarra.es> helbidean.

2. Bide elektronikoa erabiliz igortzen diren aitorpenetan akats formalen bat antzematen denean, sistemak berak emanen dio horren berri aitortzaileari errore-mezuen bitartez, behar diren zuzenketak egin ditzan.

3. Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoan xedatutakoaren arabera zergak bi administrazioei ordaindu behar dizkieten eta Nafarroakoaz besteko tributazio kontsolidatuaren araudia aplikatzen duten talde fiskalei dagozkien autolikidazioak honela aurkeztuko dira:

a) Nafarroako Foru Komunitatean aurkeztu behar diren aitorpenak lortzeko, subjektu pasiboek Zerga Administrazioko Estatu Agentzian edo EAEko foru ogasunetan aurkeztutako aitorpenaren kopia bat gordeko dute,

administrazio horiek eredu bakoitzarentzat zehazten dituzten erregistro diseinuetara egokitutako fitxategi informatikoan.

b) Aipatu fitxategi informatikoa bide elektronikotik igorriko da, Nafarroako Foru Komunitatean aurkezteko, eta dagokion diru-sarrera egingen da, edo itzulketa eskatuko, 4.2 artikuluan xedatutakoari jarraikiz.

6. artikulua. Nafarroako araudiko 220 ereduari dagozkion aitortpenak eta beste administrazio batzuetan aurkeztutako aitortpenen kopiak Internet bidez baliabide elektronikoekin aurkezteko prozedura.

a) Nafarroako araudiko 220 ereduari dagozkion aitortpenak Internet bidez baliabide elektronikoekin aurkezteko Nafarroako Foru Ogasunak garatutako laguntza-programa erabiliz, prozesu honi jarraitu behar zaio:

1. Aitortpena laguntza-programa erabiliz bete.

2. Betetako aitortpena balidatu.

3. Balidatutako aitortpena Internet bidez igorri. Igorpen berean aitortpen bat baino gehiago sar daiteke, betiere eredu eta zergaldi berekoak baldin badira.

4. Aitortpena igorri ondoren, sistemak erantzunen dio ordainagiri-zenbakia eta aurkeztearen eguna eta ordua emateko. Gero, igorpena balidatu eta prozesatu ondoren, haren emaitza egiaztatzen ahalko da, aitortpenak kontsultatzeko aplikazioari esker, Interneteko helbide honetan: <http://www.hacienda.navarra.es>.

b) Beste administrazio batzuetan aurkeztutako aitortpenen kopiak Internet bidez baliabide elektronikoak erabiliz aurkezteko, prozesu honi jarraitu behar zaio:

1. Nafarroako Ataritik, Ogasunarekiko izapideten atalean sartu.

2. Egin beharreko aitorpenaren araudia eta eredua aukeratu, eta fitxategia inportatu.

3. Inportazioa egin ondoren, igortzeko aukera erabili. Aitorpena zuzen egina bada, sistemak balidatuko du. Akatsik atzeman ez gero, inprimakiaren bidez emanen da horren berri, eta haiek zuzendu arte ezin izanen da aitorpena aurkeztu.

4. Lotea igorri ondoren, sistemak erantzun egingen du ordainagiri-zenbakia eta aurkezpenaren eguna eta ordua emateko. Gero, igorpena balidatu eta prozesatu ondoren, haren emaitza egiaztatzen ahalko da, aitorpenak kontsultatzeko aplikazioari esker, Interneteko helbide honetan: <http://www.hacienda.navarra.es>.

Azken xedapen bakarra. Indarra hartzea.

Foru agindu honek 2022ko apirilaren 30ean hartuko du indarra.

Iruñean, (e)ko aren (e)(a)n

EKONOMIA ETA OGASUNEKO KONTSEILARIA

Elma Saiz Delgado