

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren 406/2021 Foru Agindua, ekainaren 23koa. Onestea 234 eredia («Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuei buruzko informazioa aitortpena»), 235 eredia («Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagari jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena») eta 236 eredia («Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk erabiltzeari buruzko informazio aitortpena»), bai eta horiek aurkezteko epeak eta moduak ere

Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822/EB Zuzentarauak 2011/16/EB Zuzentaruak aldatu zuen, informazioa eman beharra duten mugaz gaindiko mekanismoak direla-eta zergen arloan egin beharreko informazioaren truke automatiko eta nahitaezkoari dagokionez, eta ezarri zuen jakinarazi egin behar direla zerga plangintza erasokorreko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk.

Zuzentaru horren transposizioa egin zuen zerga neurriei buruzko abenduaren 13ko 22/2019 Foru Arauaren 1. artikulua bigarren apartatuak. Izan ere, horren bidez, Europako zuzentaruaren transposizioarekin lotutako zerga aldaketak eta izaera teknikoko beste aldaketa batzuk egin ziren eta, alde batetik, bi xedapen gehigarri sartu ziren (hogeita laugarrena eta hogeita bosgarrena) Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauan, eta horien bidez, zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioa aitortzeko hiru betebeharrak sortu ziren, eta, bestetik, xedapen iragankorraren bidez, foru arau hori indarrean sartu aurretik egindako mugaz gaindiko mekanismoak aitortzeko betebeharren araubide iragankorra ezarri zen.

Horrez gain, Europar Batasuneko Kontseiluak premiaz aldatu zuen 211/16/EB Zuzentaruak, COVID-19 pandemiaren ondorioz zerga informazioa aurkezteko eta trukatzeko epe jakin batzuk geroratzeko premia larriari aurre egiteko. Aldaketa horretan, pandemiaren ondorioz epeak geroratzeko aukera ezarri zen. Horregatik, Foru Gobernu Kontseiluaren uztailaren 14ko 9/2020 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuaren bidez (zeinak onesten baitu Zergei buruzko Foru Arau Orokorren aldaketa, komunikatu eta jakinarazi behar diren mugaz gaindiko mekanismoak direla-eta zerga arloan informazioa automatikoki eta nahitaez trukatzeari dagokionez), epe horiek atzeratu egin ziren, 22/2019 Foru Arauaren Xedapen Iragankorra aldatuta, eta, aldi berean, Zergei buruzko Foru Arau Orokorren hogeita laugarren xedapen gehigarriaren 1. eta 2. apartatuak aldatuta.

Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazio betebeharrak berriak garatzea onesten duen Foru Gobernu Kontseiluaren azaroaren 3ko 35/2020 Foru Dekretuak osatu egin zuen Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822/EB Zuzentaruaren transposizioa. Zuzentaru horrek 2011/16/EB Zuzentaruak aldatu zuen, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean araututako informazio betebeharrak berriak garatuz.

Bestalde, Foru Gobernu Kontseiluaren martxoaren 2ko 2/2021 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuak (zeinak onesten baitu ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren, zerga berezien, bario erantsiaren gaineko zergaren, aseguru primen gaineko zergaren eta jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifak aldatzea), laugarren xedapen gehigarriaren bidez, baimena ematen dio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari foru agindu bidez epe bereziak ezartzeko, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorren hogeita laugarren eta hogeita bosgarren xedapen gehigarrietan adierazitako informazio betebeharrak bete ahal izateko, baldin eta epeak 2021eko lehen seihilekoan amaitzen badira, betebeharrak horretarako epe orokorreki buruz ezarritakoarekin bat etorritik.

Hala, foru agindu honen xedea da aitorten ereduak onestea, bai eta haien aurkezteko modua, epea eta tokia ere, baita zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei buruz informatzeko honako betebeharrak hauek betetzeko garrantzizko gainerako datuak ere:

– Mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioa aitortzea, Zergei buruzko Foru Arau Orokorren hogeita laugarren xedapen gehigarriaren 1.a) apartatua aipatua. Betebeharrak hori betetzeko, 234 ereduak aurkeztu beharko dira. Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortzea, Zergei buruzko Foru Arau Orokorren hogeita laugarren xedapen gehigarriaren 1.b) apartatua aipatua. Betebeharrak hori betetzeko, 235 ereduak aurkeztu beharko dira.

– Mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk erabiltzeari buruzko informazio aitortzea, Zergei buruzko Foru Arau Orokorren hogeita laugarren xedapen gehigarriaren 1.c) apartatua aipatua. Betebeharrak hori betetzeko, 236 ereduak aurkeztu beharko dira.

Estatu kideek beren zerga-oinarri nazionalak higaduratik babesteko duten premiaren ondorio dira informazio betebeharrak horiek; izan ere, zerga plangintzako egiturek konplexutasun berezia hartu dute izaniko bilakaeraren ondorioz, eta, sarritan, Europako barne merkaturaren pertsonen eta kapitalen mugikortasuna areagotu izana aprobetxatzen dute. Eskuarki, egitura horiek hainbat jurisdikzio hartzen dituzten mekanismoak izan ohi dira, eta zerga araubide onuragarriagoetara eramaten dituzte zergapeko irabaziak edo, bestela, zergadunaren faktura fiskal orokorra murriztea izaten dute ondorio. Horiek horrela, funtsezkoa da estatu kideetako zerga agintariak informazio osoa eta egokia eskuratzea erasokorrek izan daitezkeen zerga mekanismoei buruz.

Informazio horri esker, agintariak 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 merkaturaren zerga ekitatea sortzeko ahalginearri, eta zerga plangintza erasokorren mekanismoen erabilieran disuasio efektua lortzeko aukerak areagotzea.

Foru agindu honek hamabost artikulua, hiru xedapen iragankor eta azken xedapen bat ditu.

1. artikuluan onetsi egiten da 234 ereduak, «Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortzea», zeina foru agindu honetako 2. artikulutik 5.era bitartean garatzen baita.

Bitartekaritza hartzen diren pertsonak edo entitateak edo, hala badagokio, zergapeko interesdunek aurkeztu behar dute, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikuluen 4. eta 5. apartatuetan ezarritakoaren arabera.

Eredu horretan, mugaz gaindikotzat jotzen diren mekanismoak aitortu behar dira, baldin eta mekanismo horietan «ezaugarri bereizgarri» deritzenak betetzen badira, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikuluko 2. apartatuak zehazten duen bezala.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 1. apartatuaren 8 bis ter artikuluen arabera, 35/2020 Foru Dekretuaren 2. artikuluen 3. apartatua zehaztutako betebeharrak sortu eta hurrengo hogeita hamar egun naturaleko epean aurkeztu beharko dira 234 ereduak.

Foru agindu honen 6. artikuluan, onetsi egiten da 235 ereduak, «Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortzea», zeina 7. artikulutik 10.era bitartean garatzen baita.

235 ereduak pertsona edo entitate bitartekariak aurkeztu behar dute, 35/2020 Foru Dekretuaren 4. artikuluan ezarritakoaren arabera. Eredu horretan, mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri buruzko datu eguneratuak aitortu behar dira, hots, mugaz gaindiko mekanismo diseinatuei, merkaturatuei, exekutagarriak edo exekutatuak izateko egokitzapen funtsezkorik gabe eskuragarri jarritakoei buruzko datu eguneratuak, betiere aurretik aitortuak izan badira.

Jatorrian aitortutako mekanismo beraren ondoren mugaz gaindiko mekanismo merkatu-ragarriak eskuragarri jarri diren hiruhileko naturala amaitu eta hurrengo hilabete naturaleko epean aurkeztu beharko da 235 eredua.

Azkenik, 11. artikuluan onetsi egiten da 236 eredua, «Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk erabiltzeari buruzko informazio aitortpena», zeina foru agindu honetako 12. artikulutik 15.era bitartean garatzen baita.

Zergapeko interesdunek aurkeztu behar dute, 35/2020 Foru Dekretuaren 5. artikuluan aurreikusitakoaren arabera. Eredu horretan, Arabako Foru Aldundiari edo beste zerga administrazio bati 2011/16/EB Zuzentaraua betez alde aurretik aitortu behar izan zaizkion mugaz gaindiko mekanismoak Espainiako lurraldean erabiltzeari buruzko informazioa eman behar da.

Aldez aurretik aitortu behar izan diren mugaz gaindiko mekanismoak Espainiako lurraldean erabili diren urtearen hurrengo urte naturaleko azken hiruhilekoan aurkeztu beharko da 236 eredua.

Zuzeneko Zergen Zerbitzuak horren harira emandako txostena aztertu da.

Horregatik, eta dagozkidan eskumenez baliatuz, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Onestea 234 eredua, «Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena»

Onesten da 234 eredua, «Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena», zeinaren edukia foru agindu honen I. eranskinean baitago.

2. artikulua. 234 eredua aurkeztu behar dutenak

Betebehar honen ondorioetarako, 234 eredua aurkeztu behar dute bitartekaritza hartzen diren pertsonak edo entitateek, Foru Gobernu Kontseiluaren azaroaren 3ko 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4. apartatua ezarritakoaren arabera (35/2020 Foru Dekretua, onesten duena zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazio betebehar berriak garatzea), edo, hala badagokio, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 5. apartatua aipatzen diren zergapeko interesdunek. Kasu batean zein bestean, beharrezkoa izango da 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikuluko 6. apartatua xedatutakoa betetzea.

3. artikulua. 234 ereduaren edukia

Bat. 234 ereduan aitortu beharko dira 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikuluko 2. apartatua aipatutako zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoak, baldin eta haietan esku hartu edo parte hartzen badute eredu hau aurkeztu behar dutenek (foru agindu honetako 2. artikulua aipatuak), eta, betiere, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaruak (Fiskalitatearen esparruko lankidetzaren administratiboari buruzkoa, 77/799/EEE Zuzentaruak indargabetzen duena) IV. eranskinean ezarritako ezaugarri bereizgarriaren bat betetzen badute.

Bi. Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpenean jaso behar dira, kasuan kasu, 35/2020 Foru Dekretuaren 2. artikuluko 1. apartatua adierazitako datuak.

Eurotan aurkeztu behar da 2.1 artikulua horren f) letran aurreikusitako mekanismotik eratorritako zerga eraginaren balioari buruzko informazioa.

4. artikulua. 234 eredua aurkezteko epea

35/2020 Foru Dekretuaren 2. artikulua 3. apartatua zehaztutako betebeharrak sortu eta hurrengo hogeita hamar egun naturaleko epean aurkeztu behar da 234 eredua.

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

234 eredia, "Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena", web zerbitzuaren bidez aurkeztu behar da.

234 eredia telematikoki aurkezteko prozeduran, zergapeko pertsona edo erakundea edo aurkezle baimenduak zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpenari buruzko informazioa duen fitxategia bidali behar du, foru agindu honen I. eranskinean agertzen den edukira egokituta.

Web zerbitzuaren helbidea eta bidalketaren formatua Arabako Foru Aldundiaren Ogasunaren webgunean argitaratuko dira.

6. artikulua. Onestea 235 eredia, «Mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena»

Onesten da 235 eredia, «Mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpena», zeinaren edukia foru agindu honen II. eranskinean baitago.

7. artikulua. 235 eredia aurkeztu behar dutenak

235 eredia aurkeztera behartuta daude 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4. atalean aipatutako pertsona edo erakunde bitartekariak, jatorrian aitortutako mekanismo beraren ondoren eskuragarri jarri diren mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarriei dagokienez.

8. artikulua. 235 ereduaren edukia

Bat. 235 eredian aitortu behar dira 35/2020 Foru Dekretuaren 4. artikuluko 1. apartatuan aipatutako mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarrien datu eguneratuak.

Bi. Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuen eguneratzeari buruzko informazio aitortpenean jaso behar dira aipatutako 4. artikuluko 2. apartatuan adierazitako datuak.

9. artikulua. 235 eredia aurkezteko epea

234 ereduaren bidez edo aurkeztutako azkeneko 235 ereduaren bidez jatorrian aitortutako mekanismo beraren ondoren mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarriak eskuragarri jarri diren hiruhileko naturala amaitu eta hurrengo hilabete naturaleko epean aurkeztu behar da 235 eredia.

10. artikulua. 235 eredia aurkezteko modua, baldintza orokorrak eta Internet bidez aurkezteko prozedura

235 eredia, "Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena", web zerbitzuaren bidez aurkeztu behar da.

235 eredia telematikoki aurkezteko prozeduran, zergapeko pertsona edo erakundea edo aurkezle baimenduak zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazio aitortpenari buruzko informazioa duen fitxategia bidali behar du, foru agindu honen II. eranskinean agertzen den edukira egokituta.

Web zerbitzuaren helbidea eta bidalketaren formatua Arabako Foru Aldundiaren Ogasunaren webgunean argitaratuko dira.

11. artikulua. Onestea 236 eredia, «Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk erabiltzeari buruzko informazio aitortpena»

Onesten da 236 eredia, «Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk erabiltzeari buruzko informazio aitortpena», zeinaren edukia foru agindu honen III. eranskinean baitago.

12. artikulua. 236 eredia aurkeztu behar dutenak

35/2020 Foru Dekretuaren 5. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren pertsonak eta erakundeak aurkeztu behar dute 236 eredia.

13. artikulua. 236 ereduaren edukia

Bat. 236 eredian aitortu beharko da 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis ter.1 artikuluan aipatzen den aitorten orokorraren betebeharrari jarraikiz zerga administrazio bati alde aurretik aitortu behar izan zaizkion zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoak erabiltzeari buruzko informazioa, baldin eta 35/2020 Foru Dekretuaren 5. artikuluen 1. apartatuan aurreikusitakoa aplikatuta Arabako Foru Aldundiari aurkeztu behar bazaio informazio hori.

Bi. Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk erabiltzeari buruzko informazio aitortuenean jaso behar dira, 35/2020 Foru Dekretuaren 5. artikuluko 2. apartatuan adierazitako datuak.

Eurotan aurkeztu behar da 5.2 artikuluko horren e) letran aurreikusitako zerga eraginaren balioari buruzko informazioa.

14. artikulua. 236 eredia aurkezteko epea

Aldez aurretik aitortu behar izan diren mugaz gaindiko mekanismoak Espainiako lurraldean erabili diren urtearen hurrengo urte naturaleko azken hiruhilekoan aurkeztu behar da 236 eredia.

15. artikulua. 236 eredia aurkezteko modua, baldintza orokorrak eta Internet bidez aurkezteko prozedura

236 eredia, "Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena", web zerbitzuaren bidez aurkeztu behar da.

236 eredia telematikoki aurkezteko prozeduran, zergapeko pertsona edo erakundea edo aurkezle baimenduak zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk erabiltzeari buruzko informazio aitortpenari buruzko informazioa duen fitxategia bidali behar du, foru agindu honen III. eranskinean agertzen den edukira egokituta.

Web zerbitzuaren helbidea eta bidalketaren formatua Arabako Foru Aldundiaren Ogasunaren webgunean argitaratuko dira.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengo xedapen iragankorra. Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoen araubide iragankorra, baldin eta haien lehen fasea 2018ko ekainaren 25aren eta 2020ko ekainaren 30aren artean gauzatu bada.

35/2020 Foru Dekretuaren 2. artikuluan ezarritakoaren arabera, mugaz gaindiko mekanismoen lehen exekuzio fasea 2018ko ekainaren 25aren eta 2020ko ekainaren 30aren artean gauzatu bada, foru agindu hau indarrean sartu eta hurrengo 30 egun naturaletan egin beharko da haien aitortpena.

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

Foru agindu hau indarrean sartu eta hurrengo 30 egun naturaletan aitortu behar dira 2020ko uztailaren 1etik foru agindu hau indarrean jarri aurreko egunera bitartean betebeharra sortu duten eta jakinarazi beharra dagoen mugaz gaindiko mekanismoak.

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

Foru agindu hau indarrean sartu eta hurrengo 30 egun naturaletan aitortu behar da jatorrian aitortutako mekanismoaren ondoren, 2020ko uztailaren 1etik 2021eko martxoaren 31ra bitartean, eskuragarri jarritako mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuk eguneratzeari buruzko informazioa.

AZKEN XEDAPENA

ALHAOn argitaratzen den egunean jarriko da indarrean foru agindu hau.

Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk erabilzeari buruzko informazio aitortpena (236 eredu) foru agindu honen 11.etik 15.era bitarteko artikuluetan ezarritakoaren arabera eskatuko da, foru agindu hau indarrean jarri ondoren erabilitako mekanismoei dagokienez.

Vitoria-Gasteiz, 2021eko ekainaren 23a

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua
ITZIAR GONZALO DE ZUAZO

Ogasun zuzendaria
MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA

I. ERANSKINA

234 ereduaren (Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio aitortpena) edukia

Foru agindu honetan xedatutakoa betetzeko Arabako Foru Aldundiari igortzen zaion mezu informatikoak eduki hau izan behar du:

Mekanismoaren erreferentzia (ArrangementID AID). Mekanismoa nazioartean identifikatzen duen erreferentzia da. (Erreferentzia hau mekanismoaren lehen aitortpena jasotzen duen zerga agintariak esleitzen du).

Aitortpenaren nazioarteko erreferentzia (DisclosureID DID): Aitortpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau aurkezpenaren unean esleitzen du zerga administrazioak).

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

Aurkezpenaren datuak:

- 234 eredu.
- Aurkezpen mota

Aitortpenaren datuak:

1. Mekanismoaren lehen aitortpena al da?: Bai/Ez
2. Mekanismo merkaturagarria al da?: Bai/Ez

Aitortzailearen datuak:

1. Aitortzailearen identifikazio datuak:

– Pertsona fisikoa:

- Izen-abizenak.
- Jaioteguna.

- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
 - Erakundea:
 - Izena edo sozietatearen izena.
 - Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.
- 2. Aitortzailearen izaera:
 - Bitartekaria.
 - Zergapeko interesduna.
- 3. Aitortzeko arrazoia:
 - Bitartekaria:
 - a) Sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, besteak beste, honen arabera: zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazio betebeharrak garatzea onetsi zuen Foru Gobernu Kontseiluaren azaroaren 3ko 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 1. puntua.
 - b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 2. puntuaren arabera.
 - Zergapeko interesduna:
 - a) Bitartekariaren sekretu profesionala.
 - b) Ez dago bitartekaririk.
- 4. Zerga Administrazioarekiko konexio irizpideak, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikuluko 6. apartatuan jasoak.

Zergapeko interesdunei buruzko informazioa:

 1. Parte hartzen duten zergapeko interesdunen identifikazio datuak:
 - Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaioteguna.
 - Jaioterria.
 - Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.
 - Harremanetarako helbidea.
 - Posta elektronikoa.
 - Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak 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.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

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

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak 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.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.
- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.
- Harremanetarako helbidea.
- Posta elektronikoa.
- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

2. Bitartekariak mekanismoarekin duen harremana:

a) Besteak beste, sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 1. puntuaren arabera.

b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 2. puntuaren arabera.

3. Zein estatu kidetan dagoen aitortzetik salbuetsita.

EBn eragindakoei buruzko informazioa:

1. Eragindako pertsonaren edo taldearen identifikazio datuak:

— Pertsona fisikoa:

- Izen-abizenak.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

• Harremanetarako helbidea.

• Posta elektronikoa.

• Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak 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 gauzatu den edo gauzatuko den data.

4. Informatzeko betebeharraren sorrera data.

5. Betebeharra sortu duen inguruabarra:
 - a) Mekanismoa eskuragarri jarri da exekutatu dadin.
 - b) Mekanismoa exekutagarria da.
 - c) Mekanismoaren lehen exekuzio fasea gauzatu da.
 - d) Laguntza, asistentzia edo aholkularitza eman da mekanismoarekin lotuta.
 - e) Bitartekariak komunikatu du aitorpena aurkeztetik salbuetsita dagoela, informazio lagapenak sekretu profesionala gorde beharraren araubide juridikoa urratzen duelako.
6. Mekanismoaren oinarria eratzen duten estatuko eta atzerriko xedapenak.
7. Mekanisмотik eratorritako zerga eraginaren balioa, 35/2020 Foru Dekretuaren 2. artikuluen 1.f) apartatuaren arabera.
8. Mekanismoaren egiturari eta ezaugarriei buruzko xehetasunak; zerga ondorioak dituzten datuak ere agertu behar dira.
9. Mekanismoak eragindako estatu kideak.
10. Onura nagusiaren irizpidea betetzea.
11. Ezaugarri bereizgarrien kategoria guztien zerrenda, 35/2020 Foru Dekretuaren 2. artikuluen 1.b) apartatuaren arabera.

II. ERANSKINA

235 ereduaren (Mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen eguneratzeari buruzko informazio aitorpena) edukia

Foru agindu honetan xedatutakoa betetzeko Arabako Foru Aldundiari igortzen zaion mezu informatikoak eduki hau izan behar du:

Eguneratzen ari den mekanismoaren erreferentzia (ArrangementID AID).

Aitorpenaren nazioarteko erreferentzia (DisclosureID DID): Aitorpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zerbaki hau aurkezpenaren unean esleitzen du zerga administrazioak).

Frogagiri zerbakia: aitorpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zerbaki hau zerga administrazioak esleitzen du, eta bakarra da aurkezpen bakoitzerako).

Aurkezpenaren datuak:

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

Aitortzailearen datuak:

1. Aitortzailearen identifikazio datuak:

- Pertsona fisikoa:
 - Izen-abizenak.
 - Jaioteguna.
 - Jaioterria.

- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.

- Posta elektronikoa.

- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.

- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.

- Posta elektronikoa.

- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

2. Aitortzailea bitartekari gisa.

3. Aitortzeko arrazoia:

a) Besteak beste, sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 1. puntuaren arabera.

b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 2. puntuaren arabera.

4. Zerga Administrazioarekiko konexio irizpideak, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. Artikuluko 6. apartatuan jasoak.

Zergapeko interesdunei buruzko informazioa:

1. Parte hartzen duten zergapeko interesdunen identifikazio datuak:

— Pertsona fisikoak:

- Izen-abizenak.

- Jaioteguna.

- Jaioterria.

- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

- Harremanetarako helbidea.

- Posta elektronikoa.

- Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.

- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak 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.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

• Harremanetarako helbidea.

• Posta elektronikoa.

• Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak 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.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

• Harremanetarako helbidea.

• Posta elektronikoa.

• Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

• Harremanetarako helbidea.

• Posta elektronikoa.

• Zerga egoitza dagoen herrialdea.

2. Bitartekariak mekanismoarekin duen harremana:

a) Besteak beste, sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 1. puntuaren arabera.

b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 2. puntuaren arabera.

3. Zein estatu kidetan dagoen aitortzetik salbuetsita.

EBn eragindakoei buruzko informazioa:

1. Eragindako pertsonaren edo taldearen identifikazio datuak:

– Pertsona fisikoa:

- Izen-abizenak.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

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

– Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

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

Mekanismoari buruzko informazioa:

1. Mekanismoa eskuragarri jarri den data.
2. Mekanismoak eragindako estatu kideak.

III. ERANSKINA

236 ereduaren (Zerga plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabailerari buruzko informazio aitortpena) edukia

Foru agindu honetan xedatutakoa betetzeko Arabako Foru Aldundiari igortzen zaion mezu informatikoak eduki hau izan behar du:

Espainian erabiltzen ari den mekanismoaren erreferentzia (ArrangementID AID).

Aitorpenaren nazioarteko erreferentzia (DisclosureID DID): Aitorpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau aurkezpenaren unean esleitzen du zerga administrazioak).

Frogagiri zenbakia: aitorpenaren nazioarteko identifikatzailea da. (Zenbaki hau zerga administrazioak esleitzen du, eta bakarra da aurkezpen bakoitzerako).

Aurkezpenaren datuak:

- 236 eredua.
- Aurkezpen mota.
- Ekitaldia.

Aitortzailearen datuak:

1. Aitortzailearen identifikazio datuak:

— Pertsona fisikoa:

- Izen-abizenak.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

• Harremanetarako helbidea.

• Posta elektronikoa.

• Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

• Izena edo sozietatearen izena.

• Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

• Harremanetarako helbidea.

• Posta elektronikoa.

• Zerga egoitza dagoen herrialdea.

2. Aitortzailea zergapeko gisa.

3. Zerga administrazioarekiko konexio irizpideak, 35/2020 Foru Dekretuaren 5. artikuluko 1. apartatuan jasoak.

Zergapeko interesdunei buruzko informazioa:

1. Parte hartzen duten zergapeko interesdunen identifikazio datuak:

— Pertsona fisikoa:

• Izen-abizenak.

• Jaioteguna.

• Jaioterria.

• Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

• Harremanetarako helbidea.

• Posta elektronikoa.

• Zerga egoitza dagoen herrialdea.

— Erakundea:

• Izena edo sozietatearen izena.

• Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak 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.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

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

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak 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.
- Jaioteguna.
- Jaioterria.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

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

— Erakundea:

- Izena edo sozietatearen izena.
- Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

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

2. Bitartekariak mekanismoarekin duen harremana:

a) Besteak beste, sustatzailea, diseinatzailea, merkaturatzailea, 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 1. puntuaren arabera.

b) Zerbitzuen hornitzailea mekanismoari dagokionez (laguntza, asistentzia, aholkularitza), 35/2020 Foru Dekretuaren 1. artikulua 4.a) apartatuko 2. puntuaren arabera.

EBn eragindakoei buruzko informazioa:

1. Eragindako pertsonaren edo taldearen identifikazio datuak:

– Pertsona fisikoa:

• Izen-abizenak.

• Jaioteguna.

• Jaioterria.

• Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak edo herrialdeak esleitutako IFZ.

• Harremanetarako helbidea.

• Posta elektronikoa.

• Zerga egoitza dagoen herrialdea.

– Erakundea:

• Izena edo sozietatearen izena.

• Zerga administrazioak esleitutako IFZ eta, zerga egoitza Espainian eduki ezean, hura kokatuta dagoen jurisdikzioak 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 eratzten duten estatuko eta atzerriko xedapenak.

5. Aitortzen den urtean mekanismotik eratorritako zerga eraginaren balioa.

6. Mekanismoaren egiturari eta ezaugarriei buruzko xehetasunak; zerga ondorioak dituzten datuak ere agertu behar dira.

7. Mekanismoak eragindako estatu kideak.

8. Onura nagusiaren irizpidea betetzea.

9. Ezaugarri bereizgarrien kategoria guztien zerrenda, 35/2020 Foru Dekretuaren 2. artikulua 1. b) apartatuaren arabera.