

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

241/2020 Foru agindua, maiatzaren 27koa, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan «jarduera ekonomikoetan izandako galerak konpentsatzeagatik aplikatzen den kenkaria» eskatzeko CBK eredu onetsi eta hura aurkezteko era eta epea ezartzen dituena.

Maiatzaren 26ko 5/2020 Foru Dekretu-Araua, Covid-19ak eragindako osasun larrialdiaren ondoren ekonomia suspertzeko kointurazko zerga arloko neurriei buruzkoak, 1. artikuluan dio 2019ko kuota likidoan aparteko kenkari bat aplikatu ahal izango dela, 2020an espero diren galerengatik, eta kenkari hori pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren 2019ko autolikidazioan bakarrik aplikatuko dela.

2019ko eta 2020ko zergaldietan jarduera ekonomikoan etekinak lortzen dituzten zergadunek aplikatu dezakete kenkari hau, betiere bi baldintza hauek betez gero: 2020ko zergaldian jarduera horiengatik etekin garbi negatiboa aurreikustea eta 2020. urteko lehen sei hilekoari dagokion negozio zifraren zenbateko garbia ez izatea handiagoa 2019ko zergaldi osoari dagokion negozio zifraren zenbateko garbiaren 100eko 25 baino.

Kenkariaren oinarria zergadunak 2020ko zergaldirako zenbatetsitako etekin garbi negatiboaren zenbatekoa da, eta oinarriak ezin du inola ere gainditu zergadunaren jarduera ekonomikoak 2019ko zergaldian izan duen etekin garbi positiboaren zenbatekoa. Kenkaria kalkulatzeko, kenkariaren oinarriari aplikatzen zaio zergadunaren 2019ko zergaldiko oinarri likidagarri orokorrari dagokion batez besteko karga tasa, eta kenkariak ezin du inola ere gainditu zergadunak zerga hau dela eta 2019ko zergaldian izandako kuota likidoaren zenbatekoa.

Modu korrelatiboan, 2019ko zergaldiko autolikidazioan kenkaria izan den etekin garbi negatibo zenbatetsia jarduera ekonomikoan etekin garbi handiago gisa konputatu beharko da 2020ko zergaldiari dagokion zergaren autolikidazioan.

Kenkari hori aplikatzeko, 1. artikulua 5. apartatuan dio zergadunek eskaera bat aurkeztu behar dutela, eta 6. apartatuan xedatzen du Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezarriko duela zer eredu erabiliko den kenkariaren aplikazioa eskatzeko, eta hura noiz eta nola aurkeztu beharko den, bai eta kenkariaren aplikazioarekin zerikusia duten beste alderdi batzuk ere.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. CBK eredu onestea.

Onetsita geratzen da CBK eredu, «jarduera ekonomikoetan izandako galerak konpentsatzeagatik aplikatzen den eredu» izenekoa, foru agindu honetan eranskin gisa jasotzen dena.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 241/2020 de 27 de mayo por la que se aprueba el modelo CBK «Deducción por compensación de pérdidas en actividades económicas» del impuesto sobre la renta de las personas físicas, así como la forma y plazo de su presentación.

El artículo 1 del Decreto Foral-Norma 5/2020, de 26 de mayo, sobre medidas tributarias coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia sanitaria Covid-19, establece una deducción extraordinaria de 2019 por pérdidas estimadas en 2020 sobre la cuota líquida aplicable exclusivamente en la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas correspondiente al periodo impositivo de 2019.

La deducción es aplicable por los contribuyentes que obtengan rendimientos de actividades económicas en los periodos impositivos de 2019 y de 2020 y prevean en este último periodo impositivo un rendimiento neto negativo de dichas actividades, siempre que el importe neto de la cifra de negocios correspondiente al primer semestre del año 2020 sea, como máximo, del 25 por 100 del importe neto de la cifra de negocios correspondiente al periodo impositivo completo de 2019.

La base de la deducción es el importe del rendimiento neto negativo estimado por el contribuyente para el periodo impositivo 2020, aunque esta base de deducción en ningún caso podrá superar el importe del rendimiento neto positivo de la actividad económica del contribuyente correspondiente al periodo impositivo de 2019. Y la deducción es el resultado de aplicar sobre la base de deducción un tipo medio de gravamen correspondiente a la base liquidable general del periodo impositivo de 2019 del contribuyente, sin que la deducción pueda superar en ningún caso el importe de la cuota líquida del impuesto del contribuyente correspondiente al periodo impositivo de 2019.

De manera correlativa, el importe del rendimiento neto negativo estimado que haya sido objeto de deducción efectiva en la autoliquidación del periodo impositivo 2019, se deberá computar como mayor rendimiento neto de actividades económicas en la autoliquidación del impuesto correspondiente al periodo impositivo 2020.

Para aplicar esta deducción, el apartado 5 de dicho artículo 1 establece que los contribuyentes deberán presentar una solicitud y el apartado 6, por su parte, establece que el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas establecerá mediante orden foral el modelo de solicitud de aplicación de la deducción y los plazos y formas de presentación, así como otros aspectos relacionados con la aplicación de la deducción.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo CBK.

Se aprueba el modelo CBK «Deducción por compensación de pérdidas en actividades económicas», que se adjunta como anexo a la presente orden foral.

2. artikulua. *CBK ereduaren aurkezpenaren eremu subjektiboa eta bete beharreko baldintzak.*

Bat. 2019an eta 2020an jarduera ekonomikoen etekinak lortu dituzten pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek aurkeztu dezakete CBK eredu, betiere 2020an zenbatetsitako galerengatik 2019ko aparteko kenkaria aplikatzea eskatzen badute, hain zuzen ere, maiatzaren 26ko 5/2020 Foru Dekretu-Arauak, Covid-19ak eragindako osasun larrialdia- ren ondoren ekonomia suspertzeko koiunturazko zerga arloko neurriei buruzkoak, 1. artikuluan jasotakoa.

Bi. Aurreko apartatuan aipatutako kenkaria aplikatzeko, baldintza hauek bete behar dira:

a) 2019ko zergaldian jarduera ekonomikoen etekin garbi positiboa lortzea.

b) Jarduera ekonomikoen etekin garbi negatiboa bat aurreikustea 2020ko zergaldirako. Zergadunak zenbatetsitako etekin garbi negatiboak eratuko du kenkariaren oinarria, eta oinarri horrek ezingo du inola ere gainditu aurreko a) letran aipatutako etekin garbi positiboaren zenbatekoa.

c) 2020. urteko lehen seihilekoari dagokion negozio zifra- ren zenbateko garbia ez izatea 2019. urte osoari dagokion ne- gozio zifraren zenbateko garbiaren 100eko 25 baino handiagoa.

Hiru. CBK eredu aurkezteko, ezinbesteko baldintza izan- go da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren 2019ko autolikidazioa aurkeztuta egotea.

3. artikulua. *CBK ereduaren kenkaria aplikatzeak dakar- tzan betebeharrak.*

Aurreko artikuluko lehen apartatuan aipatutako kenkaria aplikatzen duten zergadunek 2020ko zergaldiko jarduera eko- nomikoen etekin garbi handiago gisa konputatu beharko dute 2019ko zergaldian kenkariaren oinarri gisa zenbatetsitako ete- kin garbi negatiboa.

Aurrekoa hala izanik ere, kenkaria zergadunaren zergaren kuota likidoak mugatu duenean, 2020ko zergaldiko jarduera ekonomikoen etekin garbi handiago gisa konputatu beharreko zenbatekoa eragiketa honen emaitza izango da: egindako kenka- ria zati 2019ko zergaldiari dagokion batez besteko karga tasa, maiatzaren 26ko 5/2020 Foru Dekretu-Arauak, Covid-19ak era- gindako osasun larrialdia- ren ondoren ekonomia suspertzeko koiunturazko zerga arloko neurriei buruzkoak, 1.3 artikuluan ja- sotakoaren arabera kalkulatu.

4. artikulua. *Informazioaren edukia.*

Bat. Eskaeran adierazi behar da zer etekin garbi negatibo kalkulatu den jarduera ekonomikoan 2020ko zergaldirako. Ere- duaren gainerako datuak automatikoki lortuko dira pertsona fi- sikoen errentaren gaineko zergarengatik aurrez aurkeztutako 2019ko autolikidaziotik.

Bi. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek 2019ko zergaldian batera tributatzea aukeratu badute, eta biek etekin garbi negatiboak aurreikusi badituzte beren jarduera eko- nomikoan 2020ko zergaldirako, eskaera bakarra aurkeztuko da. Eskaera horretan, zergadunek indibidualizatuta adierazi behar dute bakoitzak zer etekin garbi negatibo kalkulatu duen bere jarduera ekonomikoan.

Hiru. 5. artikuluan aurreikusitako aurkezpen epearen ba- rruan, zergadunak zilegi izango du jarduera ekonomikoan 2020ko zergaldirako zenbatetsi duen etekin garbi negatiboaren

Artículo 2. *Ámbito subjetivo de la presentación del modelo CBK y requisitos exigidos.*

Uno. Podrán presentar el modelo CBK aquellos contribu- yentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas que obteniendo rendimientos de actividades económicas en los pe- ríodos impositivos de 2019 y de 2020, soliciten la aplicación de la deducción extraordinaria de 2019 por pérdidas estimadas en 2020 prevista en el artículo 1 del Decreto Foral-Norma 5/2020, de 26 de mayo, sobre medidas tributarias coyunturales destina- das a la reactivación económica tras la emergencia sanitaria Covid-19.

Dos. Para aplicar la deducción a la que se hace referencia en el apartado anterior se deberán cumplir los requisitos si- guientes:

a) Obtener en el periodo impositivo de 2019 un rendi- miento neto positivo de actividades económicas.

b) Prever para el periodo impositivo 2020 un rendimiento neto negativo de actividades económicas. El rendimiento neto negativo estimado por el contribuyente constituirá la base de la deducción, la cual en ningún caso podrá superar el importe del rendimiento neto positivo al que se ha hecho referencia en la letra a) anterior.

c) El importe neto de la cifra de negocios correspondiente al primer semestre del año 2020 debe ser, como máximo, del 25 por 100 del importe neto de la cifra de negocios correspon- diente al periodo impositivo completo de 2019.

Tres. El modelo CBK podrá presentarse siempre que se haya presentado previamente la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas correspondiente al pe- riodo impositivo de 2019.

Artículo 3. *Obligaciones derivadas de la aplicación de la deducción del modelo CBK.*

Los contribuyentes que apliquen la deducción a la que se re- fiere el apartado uno del artículo anterior, deberán computar como mayor rendimiento neto de actividades económicas del periodo impositivo de 2020, el importe del rendimiento neto ne- gativo estimado computado como base de deducción en el pe- riodo impositivo de 2019.

No obstante lo anterior, cuando la deducción se hubiera visto limitada por el importe de la cuota líquida del impuesto del contribuyente, el importe a computar como mayor rendimiento neto de actividades económicas del periodo impositivo de 2020, será el resultado que arroje el cociente entre la deducción prac- ticada y el tipo medio de gravamen calculado con arreglo a lo previsto en el artículo 1.3 del Decreto Foral-Norma 5/2020, de 26 de mayo, sobre medidas tributarias coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia sanitaria Covid- 19, correspondiente al periodo impositivo de 2019.

Artículo 4. *Contenido de la información.*

Uno. En la solicitud se consignará el importe del rendi- miento neto negativo de actividad económica estimado para el periodo impositivo de 2020. El resto de los datos del modelo se obtendrán automáticamente de la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas correspondiente al pe- riodo impositivo de 2019 previamente presentada.

Dos. Se deberá presentar una única solicitud cuando con- tribuyentes que ejercen actividades económicas hubieran op- tado por tributar conjuntamente en el periodo impositivo de 2019, previendo ambos rendimientos netos negativos para el periodo impositivo de 2020 en sus respectivas actividades. En dicha solicitud los contribuyentes consignarán de manera indi- vidualizada los rendimientos netos negativos de actividad eco- nómica estimados por cada uno de ellos.

Tres. Dentro del plazo de presentación previsto en el artí- culo 5, el contribuyente podrá modificar el importe del rendi- miento neto negativo de la actividad económica estimado para

zenbatekoa aldatzea, aurreko eskaera bertan behera utziz eta beste eskaera bat aurkeztuz. Epe hori behin amaituta, ezingo da zenbateko hori aldatu.

5. artikulua. Eredua aurkezteko eta identitatea frogatzeko moduak.

Bat. CBK eredia internet bidez aurkeztu beharko da, Zergabidea plataforma erabiliz, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoa erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, ezarritakoaren arabera. Plataforma horrek aukera emango du, baita ere, 5. artikuluan aurreikusitako epearen barruan, aurkeztutako CBK eredia bertan behera uzteko eta, hala badagokio, beste eredu bat aurkezteko.

Zergabidea plataforma <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Bi. CBK eredia aurkeztu dutenen identitatea frogatzeko, sistema hauetako bat erabili ahal izango da:

- Sinadura elektronikoko ziurtagiri elektronikoa aitortu edo kualifikatuetan oinarritutako sistemak.
- Zigilu elektronikoko ziurtagiri elektronikoa aitortu edo kualifikatuetan oinarritutako sistemak.
- Gipuzkoako Foru Aldundiak bere araudian xedatutako ari jarraituz ematen duen pasahitz operatiboa.
- B@k identifikazio sistema, lizenpenak ematen duena.

6. artikulua. CBK eredia aurkezteko epea.

2020ko uztailaren 1etik 29ra bitartean aurkeztu behar da CBK eredia.

Epe hori behin bukatuta, ezingo da eskatu kenkaria aplikatzea, ezta CBK eredia aurkeztu ere.

7. artikulua. 2019ko zergaldiko 109 ereduaren autoliquidazioen ondorioz itzuli edo ordaindu beharreko kuotetan kenkariaren aplikazioak duen eragina.

Bat. 2019ko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarengatik aurkeztutako autoliquidazioan (109 ereduan) emaitza itzultzekoa bada, CBK ereduaren aurkezpenak beste itzulketa bat ekarriko du beti.

Bi. 2019ko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarengatik aurkeztutako autoliquidazioan (109 ereduan) emaitza ordaintzekoa bada, honela jokatuko da:

- Ordaindu beharreko zenbateko horren eta aplikatutako kenkariaren arteko konpentsazioak itzuli beharreko zenbateko bat ematen badu, zenbateko hori itzuli egingo da.
- Ordaindu beharreko zenbatekoaren eta aplikatutako kenkariaren arteko konpentsazioak ordaindu beharreko zenbateko bat ematen badu, zenbateko hori ordainduko da kontuan hartuta martxoaren 26ko 132/2020 Foru Aginduak, 2019ko zergaldiko pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga autoliquidatzeko ereduak onartu, eta aurkezpena eta diru-sarrera egiteko moduak, epeak eta tokiak ezartzen dituenak, 6. artikuluan xedatutakoa, eta autoliquidazioa aurkeztean aukeratutako ordainketa modua (ordainketa bakarra edo bi ordainketa).

Gerorapen edo zatikapen eskaera, halakorik badago, b) letra honetan aurreikusitako konpentsaziotik ateratzen den zenbatekoaren gainean egingo da.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea eta aplikatzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean.

el periodo impositivo de 2020, anulando la solicitud anterior y presentado una nueva solicitud. Una vez finalizado dicho plazo, no se podrá modificar el citado importe.

Artículo 5. Formas de presentación del modelo y acreditación de la identidad.

Uno. El modelo CBK se deberá presentar a través de Internet, desde la plataforma «Zergabidea», con arreglo a lo previsto en la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos. Dicha plataforma permitirá también, dentro del plazo previsto en el artículo 5, anular el modelo CBK presentado y, en su caso, presentar uno nuevo.

La plataforma «Zergabidea» está disponible en el portal <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Dos. La acreditación de la identidad de las personas presentadoras del modelo CBK podrá efectuarse utilizando:

- Sistemas basados en certificados electrónicos, reconocidos o cualificados, de firma electrónica.
- Sistemas basados en certificados electrónicos reconocidos o cualificados de sello electrónico.
- La clave operativa emitida por la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con lo dispuesto en su normativa reguladora.
- Sistema de identificación B@k emitida por lizenpe.

Artículo 6. Plazo de presentación del modelo CBK.

La presentación del modelo CBK deberá realizarse entre el 1 y el 29 de julio del año 2020.

Una vez finalizado dicho plazo no se podrá solicitar la aplicación de la deducción, ni presentar el citado modelo CBK.

Artículo 7. Incidencia de la aplicación de la deducción en las cuotas a devolver e ingresar resultantes de las autoliquidaciones del modelo 109 del periodo impositivo de 2019.

Uno. Cuando la autoliquidación presentada por el impuesto sobre la renta de las personas físicas, modelo 109, correspondiente al periodo impositivo de 2019, arrojará un resultado a devolver, la presentación del modelo CBK dará lugar, en todo caso, a otra devolución.

Dos. Cuando la autoliquidación presentada por el impuesto sobre la renta de las personas físicas, modelo 109, correspondiente al periodo impositivo de 2019, arrojará un resultado a ingresar, se aplicará lo siguiente:

- Si la compensación del importe del citado resultado a ingresar y de la deducción aplicada arrojará una cantidad a devolver, se efectuará la devolución de dicho importe.
- Si la compensación del importe del citado resultado a ingresar y de la deducción aplicada arrojará una cantidad a ingresar, se ingresará esta última cantidad de conformidad con lo previsto en el artículo 6 de la Orden Foral 132/2020 de 26 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 periodo impositivo 2019, así como las formas, plazos y lugares de presentación e ingreso, y considerando la opción de pago único o fraccionado en dos pagos ejercitada en la presentación de la autoliquidación.

En su caso, la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento se hará sobre la cantidad que resulte de la compensación prevista en esta letra b).

Disposición final única. Entrada en vigor y aplicación.



La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

Donostia, 2020ko maiatzaren 27a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.
(2342)

San Sebastián, a 27 de mayo de 2020.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.
(2342)

ERANSKINA

ANEXO

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p>	<p>Jarduera ekonomikoko galerak konpentsatzeko kenkaria Deducción por compensación de pérdidas en actividades económicas</p>	
	<p>Ekitaldia Ejercicio</p>	

IDENTIFIKAZIOA / IDENTIFICACIÓN

IFZ / NIF	Deiturak eta izena / Apellidos y nombre
-----------	---

AURKEZTUTAKO 109 EREDUAREN DATUAK / DATOS MODELO 109 PRESENTADO

<i>Jarduera ekonomikoen etekina</i> Rendimiento de actividades económicas	01	
<i>Oinarri likidagarri orokorra</i> Base liquidable general	02	
<i>Oinarri orokorraren kuota osoa</i> Cuota íntegra general	03	
<i>Atxikitako elementuen irabazien doikuntza</i> Ajuste ganancias de elementos afectos	04	
<i>Batez besteko zerga tasa</i> Tipo medio de gravamen	05	

2020an JARDUERAN ETEKIN NEGATIBOEN IRAGARPENA / PREVISIÓN DE RENDIMIENTOS NEGATIVOS EN ACTIVIDAD 2020

<i>Aitortzailearen etekin negatiboa</i> Rendimiento negativo declarante	06	
<i>Ezkontide edo izatezko bikotearen etekin negatiboa</i> Rendimiento negativo cónyuge o pareja de hecho	07	

AITORPENAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA DECLARACIÓN

<i>Jardueraren kuota</i> Cuota actividad	08	
<i>Kuota likidua</i> Cuota líquida	09	
<i>Galeren konpentsazioagatik kenkaria</i> Deducción por compensación de pérdidas	10	

**JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINA, HURENGO URTEAN OINARRI OROKORREAN INTEGRATU BEHARREKOA
RENDIMIENTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS, IMPORTE A INTEGRAR EN LA BASE GENERAL DEL PRÓXIMO AÑO**

AITORTZAILEAK 2020an INTEGRATU BEHARREKOA INTEGRACIÓN 2020 DECLARANTE	11	
EZKONTIDEAK EDO IZATEZKO BIKOTEAK 2020an INTEGRATU BEHARREKOA INTEGRACIÓN 2020 CÓNYUGE O PAREJA DE HECHO	12	