

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko.

Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauak, zeinaren bidez aldatzen baita fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua (aurrerantzean, DAC 7), helburu nagusi hauek ditu: Europar Batasunean informazioa trukatzeko eta administrazio lankidetzarako dagoen esparrua hobetzea eta administrazio lankidetzari hori eremu berrietara zabaltzea, ekonomiaren digitalizazioak planteatzen dituen erronkei aurre egiteko eta zerga administrazioei zergak hobeto eta modu eraginkorragoan biltzen laguntzeko. Alde horretatik, bertan informazio obligazio berri bat ezartzen da plataforma digitaletako operadoreei dagokienez.

Era berean, informazioa trukatzeko mekanismoak indartzen ari diren nazioarteko testuinguru horretan, kontuan izan behar da Espainiak izenpetu egin duela Ekonomia Lankidetzari eta Garapenerako Antolakundearen esparruan (ELGA, aurrerantzean) Agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztuna, plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarreraren inguruko informazio truke automatikoari buruzkoa. Orobat, helburu bera duten nazioarteko beste akordio batzuk ere izenpetu ditu estatuak. Alde horretatik, Akordio Aldeaniztun horren babespean jurisdikzio sinatzaileei informazio trukea errazte aldera, onespina eman zaie ELGAREN baitan ekonomia kolaboratiboaren eta noizbehinkako eta enkargupeko lan ekonomiaren esparruan saltzaile direnei buruz plataformetako operadoreek informazioa emateko ereduak arau batzuei (ereduzko arauak, aurrerantzean), zeinek antza handia baitute DAC 7 zuzentarauaren edukiarekin, eta bereziki, haren eranskinean egoki jarduteari buruz jasotzen diren arau eta prozedurekin.

Aipatutako operadoreek beharkizun hori bete ahal izan dezaten, bertan egoki jarduteko zenbait arau eta prozedura ezartzen dira plataforma digitaletako operadoreek «saltzaileei» dagokienez aplikatu dituzten, eta, horren helburua da saltzaileek datu jakin batzuk ematea operadoreei, azken horiek, beren aldetik, Zerga Administrazioarekiko duten informazio betebeharra bete dezaten.

Foru dekretu honek helburu bikoitza du: batetik, egoki jarduteko arau eta prozedura horiek ezartzea, eta, bestetik, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebe-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad.

La Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 7, tiene como principales objetivos mejorar el marco existente para el intercambio de información y la cooperación administrativa en la Unión Europea, así como ampliar la cooperación administrativa a ámbitos nuevos, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las administraciones tributarias a recaudar los impuestos de una forma mejor y más eficiente. En este sentido, se establece una nueva obligación de información respecto de los operadores de las plataformas digitales.

Asimismo, en un contexto internacional de fortalecimiento de los mecanismos de intercambio de información, hay que tener en cuenta la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre el intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, en adelante OCDE, así como otros acuerdos internacionales suscritos con el mismo objetivo. En este sentido, a efectos de facilitar a las jurisdicciones firmantes el intercambio de información al socaire del citado Acuerdo multilateral, se ha aprobado en el seno de la OCDE unas Normas tipo de comunicación de información por operadores de plataformas respecto de los vendedores en el ámbito de la economía colaborativa y la economía de trabajo esporádico y por encargo, en adelante Normas tipo, sustancialmente similar al contenido de la DAC 7, en particular, a las normas y procedimientos de diligencia debida de su anexo.

A efectos de que los citados operadores puedan cumplir con la mencionada obligación se establecen ciertas normas y procedimientos de diligencia debida que los operadores de plataformas digitales deberán aplicar respecto de los considerados «vendedores», a fin de que estos últimos faciliten determinados datos a los operadores para que estos, a su vez, puedan cumplir con la obligación de información respecto de la Administración tributaria.

Este decreto foral tiene por objeto establecer las normas y procedimientos de diligencia debida referenciados, así como regular las nuevas obligaciones de registro e información que se in-

har formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan sartzeari buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean gai horien inguruan jasotzen den araudiarekin batera aplikatzekoak diren erregistro eta informazio betebeharrak. Horrekin osatuta geratzen dira bai 2021/514 (EB) Zuzentarauaren transposizioa eta bai Akordio aldean zuzentzen edo nazioarteko beste akordio batzuen ezarpena.

Alde horretatik, aipatutako 2/2005 Foru Arauaren hogeigarren xedapen gehigarriak, abenduaren 21eko 2/2023 Foru Arauak gehitu zuenak –haren bidez martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorra aldatzen da, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzkoa, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauaren transposizioa egiteko (zuzentarau horrek 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen du, fiskalitatearen arloko lankidetzari buruzkoa), bai eta beste zerga arau batzuk ere –, arautzen ditu elkar laguntzaren eremuan plataforma operadoreek aitorpen informatiboari dagokionez bete behar dituzten informazio obligazioak eta egoki jardutekoak, eta ezartzen du erregelamenduz garatuko direla xedapen gehigarri horren arabera egoki jarduteko betetzekoak diren arau eta prozedurak, erregistro betebeharrak eta informazio ematekoak. Halaber, ezartzen du erregelamendu bidez zehaztuko dela xedapen gehigarri horretan eta erregelamenduzko garapenean erabiltzeko terminoen esanahia.

Hala ere, DAC 7 delakoari dagokionez, kontuan izan behar da Kontseiluaren 2023ko urriaren 17ko 2023/2226 (EB) Zuzentarauak, fiskalitatearen arloko lankidetzari buruzkoa (aurrerantzean, DAC 8), DAC 7ko manu jakin batzuen idazketa aldatu zuela Gipuzkoako zerga ordenamenduan haien transposizioa egin baino lehen. Ondorioz, foru dekretu honek, DAC 7aren transposizioari dagokionez, DAC 7ko zenbait xedapen ukitzen eta berridazten dituzten DAC 8ko manuak ere ekartzen ditu. Alde horretatik, «saltzailea» nor den eta egoitza non duen zuzenean baieztatzen bada estatu kideek edo Europar Batasunak eskura jarritako identifikazio zerbitzu bat erabilita, operadoreari jarraituko zaio exijitzen egoki jarduteko prozeduren arabera eskura ditzala saltzailearen datuak. Kasu horietan, nahiz eta «informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak» datuak bildu «saltzailearengandik», ez ditzake Zerga Administrazioari eman behar.

Azkenik, eta aurrekoa alde batera utzita, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan xedapen gehigarri bat sartzen da datu pertsonalen tratamendua hizpide hartuta.

II

Egoki jarduteko arau eta prozedurei dagokionez, eremu subjektiboaren aldetik, horrelako prozedurak aplikatu beharko dituzte «saltzaileen» informazio jakin batzuei buruz «informatzera behartuta dauden plataforma operadoreek»; gainera, egoki jarduteko arau horien indarrez, «saltzaileek» datu horien berri eman beharko diete esandako operadoreei.

Eremu objektiboari dagokionez, egoki jarduteko arauak eta prozedurak zertan dautzan definitzen da.

Ildo horretan, aipatutako operadoreek eman behar dituzten datuak lortzeko bideak, operadore horiek ikuspegi bikoitzetik ezarri beharko dituzte egoki jarduteko prozedurak. Alde batetik, beren plataformak erabiltzen dituzten saltzaileen identifikazio datuak bildu beharko dituzte. Bestetik, datu horiek egiaztatuko dira, eta garrantzi berezia izango du argi uzteak non duen saltzaileak bere egoitza; izan ere, identifikazio horrek esango digu Europar Batasuneko zein estatu kide edo zein jurisdikziora bidaliko den informazioa.

cluyen en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, que, junto a la normativa legal sobre dichas materias contenida en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, completan la transposición de la citada Directiva (UE) 2021/514, así como la implantación del Acuerdo multilateral u otros acuerdos internacionales citados.

En este sentido, la disposición adicional vigésima de la mencionada Norma Foral 2/2005, adicionada por la Norma Foral 2/2023, de 21 de diciembre (por la que se modifica la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y otras normas tributarias), regula las obligaciones de información y de diligencia debida relativas a la declaración informativa de los operadores de plataforma obligados en el ámbito de la asistencia mutua, y establece que reglamentariamente se desarrollarán las normas y procedimientos de diligencia debida, así como las obligaciones de registro y suministro de información de dicha disposición adicional. Así mismo, establece que reglamentariamente se determinará el significado de los términos utilizados en la citada disposición adicional y en el desarrollo reglamentario.

No obstante, por lo que se refiere a la denominada DAC 7, hay que tener en cuenta que la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, en adelante DAC 8, modificó la redacción de determinados preceptos de la DAC 7 antes de que fueran transpuestos al ordenamiento tributario guipuzcoano. En consecuencia, este decreto foral, en cuanto a transposición de la DAC 7, implementa también los preceptos de la DAC 8 que afectan y dan nueva redacción a determinadas disposiciones de la DAC 7. En este sentido, en el caso de confirmación directa de la identidad y la residencia del «vendedor» a través de un servicio de identificación puesto a disposición por los Estados miembros o la Unión Europea, se seguirá exigiendo al operador la obtención de dichos datos del vendedor a través de los procedimientos de diligencia debida. En estos supuestos, a pesar de que los datos son recopilados del «vendedor» por el «operador de plataforma obligado a comunicar información» no tienen que ser comunicados a la Administración tributaria.

Finalmente, al margen de lo anterior, se introduce en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, una disposición adicional relativa al tratamiento de datos personales.

II

Respecto a las normas y procedimientos de diligencia debida, en cuanto al ámbito subjetivo, deberán aplicar tales procedimientos los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» en relación a determinadas informaciones de los «vendedores» que, por su parte, estarán sujetos a la comunicación de dichos datos a los citados operadores en virtud de estas normas de diligencia debida.

Respecto del ámbito objetivo, se define en qué van a consistir las normas y procedimientos de diligencia debida.

En este sentido, a efectos de la obtención de los datos que es necesario comunicar por parte de los citados operadores, estos deberán implantar los correspondientes procedimientos de diligencia debida desde una doble perspectiva. Por un lado, deberán desplegar una actividad de recopilación de datos identificativos de los vendedores que utilicen las plataformas que ellos operan. En segundo lugar, se deberán verificar los citados datos, alcanzando especial importancia el esclarecimiento de la residencia del vendedor, por cuanto dicha identificación determina los Estados miembros de la Unión Europea u otras jurisdicciones a los cuales se les transmitirá la información.

Aurrez begiratu beharreko elementu bat da zehaztea saltzaileak «saltzaile salbuetsiak» diren edo ez, eta horretarako bi tresna baliatzen dira: ez egiaztatze arrazoia salbuesten den entitate publiko edo kotizatuaren konfigurazioa bera bada, egiaztapena egin daiteke eskuragarri dagoen informazio publikoa erabilita edo «entitateak» berak baieztatutakoaz baliatuta. Ez egiaztatze arrazoia saltzaileak garatutako jardueraren konfigurazioa bada, operadoreak eskura dituen erregistroetan oinarrituta egin daitezke azterketa.

Informazioa zuzena dela egiaztatze, operadorearen fitxategietan jasota dagoena erabiliko da oro har. Nolanahi ere, identifikazio fiskaleko zenbakien kasuan, egiaztapena doako edozein interfaze elektronikoa erabiliz egin ahal izango da, izan estatu kide batek edo Europar Batasunak berak eskura jarritakoa, izan «jurisdikzio elkartu» batek edo ELGak prestatua. Halaber, kasu jakin batzuetan, zilegi izango da erabiltzea operadoreak bere bilaketa erregistroetan dituen informazioa eta dokumentuak.

Gainera, saltzaileak egiten duen jarduera ondasun higiezinaren errentamendua edo erabilera aldi baterako lagapena den kasuetarako, berezitasunak ezartzen dira garatutako jardueraren izaeratik eratorritzen diren informazio obligazioei eta egoki jarduteko betebeharrak dagokienez. Alde horretatik, beharrezkoa izango da ondasun higiezinaren kokapen zehatza identifikatzea; izan ere, plataformaren operadoreak saltzailearen egoitza dagoen estatu kideari edo «jurisdikzio elkartuari» ez ezik, ondasun higiezina kokatuta dagoen estatu kideari edo «jurisdikzio elkartuari» ere komunikatuko dio kasu horietan lortzen duen informazioa.

Egoki jarduteko prozeduren uneari eta baliozkotasunari dagokienez, beharrezkoa da horiek gauzatea informazioa komunikatzen den urte naturaleko abenduaren 31 baino lehen. Hala ere, salbuespenak ezartzen dira saltzaileei buruzko informazioari dagokionez, 2023ko urtarrilaren 1ean plataforman erregistratuta ageri direnean edo entitate bat «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» bihurtzen den egunean erregistratuta daudenean, bai eta saltzaileen informazio hori aurreko 36 hilabetetan lortu eta egiaztatuta denean egoki jarduteko arauak aplikatuta eta haren zuzentasuna zalantzan jartzeko arrazoirik egon gabe.

III

Abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan informazio betebeharrak berri bat ezartzen da, zeinaren arabera «informatzera behartuta dauden plataforma operadoreak» beren plataformaren bidez garatutako jarduerari buruzko informazio jakin bat eman behar baitiote Zerga Administrazioari. Plataforma horren bitartez, «saltzaileak» beste erabiltzaile batzuekin jar daitezke harremanetan, erabiltzaile horientzat «jarduera egoki» bat garatze aldera, dela zuzen dela zeharka. Orobat, «jarduera egoki» horrekiko «kontraprestazioa» bildu eta ordaintzeko modalitate guztiak ere hartzen ditu barne plataformak. Informazio betebeharrak, ondasun higiezinaren lagapenari eta errentamenduari buruzko informazioari dagokionez, ordeztu egiten du «Erabilera turistikorako etxebizitzaren lagapenari buruzko urteko aitortpen informatiboa» (179 eredu).

Lortutako datuak Europar Batasuneko gainerako estatu kideekin edo «Jurisdikzio elkartuarekin» trukatu dira, eta «informatu beharreko saltzaileak» egoitza duen estatu kideari edo jurisdikzioari bidaliko zaizkio. Ondasun higiezinak errentan eman edo haien erabilera aldi baterako lagatzen den kasuetan, gainera, ondasun higiezinak kokatuta dauden estatu kideari edo jurisdikzioari bidaliko zaio informazioa.

Eremu subjektiboari dagokionez, «informazioa ematera behartuta dauden plataforma operadoreak» Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu beharko dute aitortpen baldin eta Espainiako lurraldearekin konexio irizpideetako bat bete eta, maiatzaren 23ko 12/

Un elemento previo a comprobar es la consideración de los vendedores como «vendedores excluidos», utilizándose dos instrumentos a estos efectos: si la exclusión se fundamenta en la propia configuración de la entidad excluida, pública o cotizada, la verificación se puede efectuar a través de la información públicamente disponible o confirmada por la propia «entidad». Si la exclusión se fundamenta en la configuración de la actividad desarrollada por el vendedor el análisis puede basarse en los registros disponibles por el operador.

La verificación de la corrección de la información se efectuará, con carácter general, utilizando aquella que estuviera en los propios archivos del operador. No obstante, la comprobación de los números de identificación fiscal se podrá realizar a través de cualquier interfaz electrónica gratuita puesta a disposición por un Estado miembro o por la propia Unión Europea, así como por una «Jurisdicción socia» o la OCDE. Asimismo, en determinados supuestos se podrán utilizar la información y documentos de que disponga el operador en sus registros de búsqueda.

Además, en el caso de que la actividad desplegada por el vendedor sea el arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, se establecen particularidades respecto de las obligaciones de información y de diligencia debida derivadas de la propia naturaleza de la actividad desarrollada. En este sentido, será necesario identificar la localización concreta del bien inmueble, por cuanto el operador de la plataforma comunicará la información obtenida en estos casos no solo al Estado miembro o «Jurisdicción socia» de residencia del «vendedor», sino también al Estado miembro o «Jurisdicción socia» donde estuviera localizado dicho bien inmueble.

En cuanto al momento y validez de los procedimientos de diligencia debida aplicados, estos deben realizarse antes del 31 de diciembre del año natural respecto del cual se lleva a cabo la comunicación. Si bien se establecen excepciones respecto de la información relativa a vendedores que ya estuvieran registrados en la plataforma el 1 de enero de 2023 o en la fecha en que una entidad se convierte en un «operador de plataforma obligado a comunicar información», así como a vendedores cuya información hubiera sido obtenida y verificada conforme a las normas de diligencia debida en los 36 meses anteriores sin que hubiera motivos para dudar de su incorrección.

III

Se establece una nueva obligación de información en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en virtud de la cual los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» deberán declarar a la Administración tributaria determinada información relativa a la actividad desarrollada a través de la plataforma que operan. Dicha plataforma permite a los «vendedores» ponerse en contacto con otras personas o entidades usuarias para llevar a cabo una «actividad pertinente», de forma directa o indirecta, para esas personas o entidades usuarias. También incluye cualquier modalidad de recaudación y pago de una «contraprestación» con respecto a la «actividad pertinente». Esta obligación de información, en lo que respecta a información relativa a la cesión y arrendamiento de bienes inmuebles, sustituye a la «Declaración informativa anual de la cesión de uso de viviendas con fines turísticos» (modelo 179).

Los datos obtenidos serán objeto de intercambio de información con el resto de los Estados miembros de la Unión Europea o «Jurisdicción socia», remitiéndose al Estado miembro o jurisdicción en que el «vendedor sujeto a comunicación de información» sea residente. En el caso de arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, además, se enviará la información al Estado miembro o jurisdicción en que se ubican los bienes inmuebles.

En relación con el ámbito subjetivo, deberán presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa aquellos «operadores de plataforma obligados a comunicar información» en los que concurra algún criterio de conexión con el territorio español,

2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 46.Bi artikuluan ezarritakoaren arabera, eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiari badagokio lurraldea dela eta.

Ez dira egongo informazioa ematera behartuta honako hauek: «plataforma operadore salbuetsiak», hau da, beren enpresa eremuan «informatu beharreko saltzailerik» ez dutenak (nahiz eta Zerga Administrazioari urtero eman behar dioten beren izaeraren berri), eta, DAC 7aren esparruan, egoitza «Batasunetik kanpoko lurralde kualifikatu» batean duten operadoreak, azken kasu horretan, baldin eta, «agintari eskudunen arteko kualifikazio akordio indardun» bati jarraituta, zuzentarauan aurreikusitako informazio bera ematen badute.

Betebeharraren eremu objektiboari dagokionez, bitartekari diren eragiketegi buruzko zenbait datu jakinarazi beharko dituzte, esate baterako hauek: operadoreen eta saltzaileen identifikazioa; haiek garatutako jarduerak; kontraprestazioa; hura kobratzeko erabilitako kontu finantzarioen identifikazioa; eta operadoreak atxikitako edo kobratutako tributuak, komisioak, tarifak eta bestelako zenbatekoak.

Azkenik, eman beharreko informazioa aurkezteko epea ere zehazten da, eta, horretarako, ezartzen da «saltzailea» «informatu beharreko saltzaile» gisa identifikatzen den urtea amaitu ondorengo urte naturaleko urtarilean zehar aurkeztu beharko dela.

Aurreko edukia alde batera utzita, zeinean DAC 7aren ezarpena eta aipatutako Akordio Aldeaniztuna izan baitira interes guzua, hainbat aldagata ere sartzen dira. Zehazki, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan ezartzen da ezen, gorago aipatutako 2/2005 Foru Arauan jasotzen den informazio betebeharrak garatze aldera, datu berri bat eman beharko dela Zergapekoen Erroldan, pertsona juridikoen eta entitateen titulartasun erreala, alegia. Datu hori identifikazio fiskaleko zenbakiak birgaitzeko ere eskatuko da. Aurrekoaz aparte, oro har adierazten da zenbaki hori birgaitzeko eskaera Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako aldagata aitoren bidez egin beharko dela.

Aipatzekoa da, halaber, ezen abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan aldatu egiten dela planifikazio fiskaleko mugaz gaidiko mekanismoei buruz informatzeko obligazioaren araubide juridikoa, eta horren arrazoia Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822 (EB) Zuzentaraua dela, zeinak 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen baitu informazioa eman beharra dakarten mugaz gaidiko mekanismoen kasuan fiskalitate arloko informazio truke automatiko eta derrigorrezkoa emateari dagokionez (DAC 6 izenez ere ezagutzen da). Izan ere, Espainiak Agintaritzaren Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna sinatu du, informazioaren komunikaziorako estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko informazio truke automatikoaren ingurukoa hain zuzen, bai eta ELGaren baitan informazioaren komunikaziorako estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei aurre egiteko komunikatu beharreko informazioaren ereduak arauak ere, eta horren helburua da Zerga Administrazioak behar den informazioa edukitzea informazioaren komunikaziorako estandar komunari saihesten duten mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko informazioa jurisdikzio sinatzaileekin trukatu dezan.

Era berean, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan jasotzen dira informazio betebeharrak horri dagokionez DAC 8 zuzentarauak DAC 6an egindako aldagetak. Alde batetik, ezartzen da sekretu profesionala gorde beharragatik informatzera behartuta ez dagoen bitartekariak ez diela zertan komunikatu haren bezeroak ez diren beste bitartekari edo zergapeko interesdunei salbuetsita dagoenik, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak (Sala Nagusia) 2022ko abenduaren 8an emanda-

cuando, según lo establecido en el artículo 46.Dos del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, la Diputación Foral de Gipuzkoa sea competente por razón del territorio.

No estarán obligados a informar los «operadores de plataforma excluidos», aunque sí deberán comunicar anualmente dicha condición a la Administración tributaria, que son aquellos que no tienen en su modelo empresarial «vendedores sujetos a comunicación de información», ni tampoco, en el ámbito de la DAC 7, los operadores residentes en un «territorio cualificado no perteneciente a la Unión» que suministren la misma información prevista en la Directiva en virtud de un «acuerdo de cualificación vigente entre autoridades competentes».

Respecto del ámbito objetivo de la obligación, deberán comunicar diversos datos relativos a las operaciones en las cuales intermedian tales como: identificación de los propios operadores y vendedores; actividades desarrolladas por estos; contraprestación e identificación de las cuentas financieras utilizadas para el cobro de la misma; tributos, comisiones, tarifas y otras cuantías retenidas o cobradas por el operador, entre otros datos.

Por último, se determina el plazo de cumplimiento de la obligación de información que será durante el mes de enero del año natural posterior a aquel en el que el «vendedor» haya sido identificado como «vendedor sujeto a comunicación de información».

Al margen del contenido anterior, centrado en la implantación de la DAC 7 y el Acuerdo multilateral mencionado, se introducen diferentes modificaciones. En particular, se establece en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, como nuevo dato a comunicar en el Censo de Obligados Tributarios la titularidad real de las personas jurídicas y entidades, en desarrollo de la obligación de información recogida en la Norma Foral 2/2005 anteriormente mencionada. Dicho dato también se exigirá en la rehabilitación del número de identificación fiscal. Al margen de lo anterior, se señala, con carácter general, que la solicitud de rehabilitación de dicho número se efectuará a través de la declaración de modificación del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

Cabe señalar, así mismo, la modificación del régimen jurídico de la obligación de información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, derivada de la Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información, conocida comúnmente como DAC 6, a raíz de la suscripción por parte de España del Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a los Mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las Estructuras extraterritoriales opacas y sus Normas tipo de comunicación obligatoria de información para abordar mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y estructuras extraterritoriales opacas en el seno de la OCDE, con el objeto de posibilitar que la Administración tributaria pueda disponer de la información necesaria para proceder al intercambio con las jurisdicciones firmantes de los mecanismos que eluden el Estándar común de comunicación de información y estructuras extraterritoriales opacas regulado por dicho acuerdo.

También se recogen en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, las modificaciones de la DAC 6 efectuadas por la DAC 8 en relación con esta obligación de información. Por un lado, se elimina la obligación de la persona intermediaria eximida de la obligación de información por el deber de secreto profesional de comunicar su exención al resto de personas intermediarias u obligados tributarios interesados que no sean sus clientes, de acuerdo también con la sentencia del Tribu-

ko epaiarekin bat etorri (C-694/20 auzia). Gainera, aitorten informatiboaren edukiari dagokionez, aitortenetik ezabatzen da, aurrekoaren ildotik, sekretu profesionala gorde beharrik inforazio betebeharretik salbuetsita dauden bitartekarien nortasunari buruzko datua, eta mugaz gairik mekanismoaren laburpenaren barruan Zerga Administrazioari mekanismoaren arrisku fiskala ebaluatzen lagun diezaikeen edozein informazio eman beharra sartzen da.

Horrenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorri, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Xedea.

1. Foru dekretu honek xede bikoitza du: batetik, arautzea «informazioa ematera behartuta dauden plataforma operadoreek» egoki jarduteko aplikatu behar dituzten arauak eta prozedurak, eta, bestetik, aldatzea Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garrantzitsuak erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsi zena. Horrekin erregelamendu mailan arautu nahi dira operadore horiei ezarri zaizkien erregistro eta informazio betebeharrak, hori guztia honako xedapenetan ezarritakoarekin bat: Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentaraua, 2011ko otsailaren 15ekoa, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoa, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetzen duena (8 bis quater artikulua eta V. eranskina), Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, ELGAren eremuko plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarrerenguruko informazio truke automatikoari buruzkoa, informazioa trukatzeko helburu berberekin Espainiak sinatu dituen nazioarteko beste akordio batzuk, eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren hogeigarren xedapen gehigarria.

2. Foru dekretu honetan eta berau garatzeko araudian erabilitako terminoek eranskinean jasotzen den esanahia izango dute, araudiak besterik esaten duenean izan ezik, betiere, honako hauek xedatutakoa aintzat hartuta: Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoa, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetzen duena (V. eranskina), eta Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, ELGAren eremuko plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarrerenguruko informazio truke automatikoari buruzkoa.

2. artikulua. Eremu subjektiboa.

Foru dekretu honetan arautzen diren egoki jarduteko arau eta prozedurak «saltzaileen» datu jakin batzuei buruz «informatzera behartuta dauden plataforma operadoreek» aplikatu beharko dituzte.

Era berean, «saltzaile» izaera duten pertsonen edo entitateen operadoreak egoki jarduteko arau eta prozedurak aplikatuzetik eratorritzen diren betebeharrak izango dituzte.

3. artikulua. Egoki jarduteko arauak eta prozedurak.

1. «Informatzera behartuta dauden plataforma operadoreek» «saltzaileei» buruzko informazioa lortu, egiaztatu eta zehazteko egin behar dituzten jarduketak hartuko dira egoki jarduteko arau eta prozeduratzat.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» batek beti aukeratu ahal izango du egoki jarduteko prozedurak «saltzaile aktiboek» dagokionez soilik aplikatzea.

2. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» batek hirugarren bat erabili ahal izango du foru dekretu honetan arautzen diren egoki jarduteko arau eta prozedurak betetzeko.

nal de Justicia de la Unión Europea (Gran Sala) de 8 de diciembre de 2022 (asunto C-694/20). Además, en lo que se refiere al contenido de la declaración informativa, se excluye, en línea con lo anterior, el dato relativo a la identidad de las personas intermediarias eximidas de la obligación de información por el deber de secreto profesional y se incluye dentro del resumen del mecanismo transfronterizo, el deber de declarar cualquier información que pueda ayudar a la Administración tributaria a evaluar el riesgo fiscal del mecanismo.

En su virtud, a propuesta del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, de acuerdo con la Comisión Jurídica Asesora y previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno Foral en sesión del día de la fecha,

DISPONGO

Artículo 1. Objeto.

1. El presente decreto foral tiene por objeto la regulación de las normas y procedimientos de diligencia debida que deben aplicar los «operadores de plataforma obligados a comunicar información», así como modificar el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, para regular a nivel reglamentario las nuevas obligaciones de registro e información que tienen que cumplir dichos operadores, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 8 bis quater y el anexo V de la Directiva 2011/16/UE del Consejo de 15 de febrero de 2011 relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la OCDE, otros acuerdos internacionales suscritos por España con el mismo objetivo de intercambio de información, y la disposición adicional vigésima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Los términos utilizados en este decreto foral, así como en su normativa de desarrollo, tendrán, conforme a lo dispuesto en el anexo V de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, y el Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la OCDE, el significado contenido en su anexo, salvo que la normativa establezca otra cosa.

Artículo 2. Ámbito subjetivo.

Estarán obligados a aplicar las normas y procedimientos de diligencia debida regulados en este decreto foral los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» sobre determinadas informaciones relativas a los «vendedores».

Asimismo, las personas o entidades que tengan la consideración de «vendedores» deberán cumplir las obligaciones derivadas de la aplicación por el operador de las normas y procedimientos de diligencia debida.

Artículo 3. Normas y procedimientos de diligencia debida.

1. Tendrán la consideración de normas y procedimientos de diligencia debida aquellas actuaciones que deban realizar los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» dirigidas a la obtención, verificación y determinación de información relativa a los «vendedores».

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, un «operador de plataforma obligado a comunicar información» podrá elegir realizar los procedimientos de diligencia debida únicamente con respecto a los «vendedores activos».

2. Un «operador de plataforma obligado a comunicar información» podrá servirse de un tercero para cumplir las normas y procedimientos de diligencia debida reguladas en este decreto fo-

Egoki jarduteko arauak eta prozedurak hirugarrenak betetzeak ez dio inola ere kenduko operadoreari nahitaezkoak dituen beharrezkoak betetzeko erantzukizuna.

4. artikulua. Berrikuspenetik salbuetsitako saltzaileak zehaztea.

1. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» jakin nahi badu «entitate» izaera duen «saltzaile» batek «saltzaile salbuetsizat» jotzeko baldintzak betetzen ote dituen foru dekretu honetako eranskinaren I. sekzioko B apartatuaren 4. puntuko a) eta b) letretan deskribatutako zentzuan, publikoki eskuragarri dagoen informazioan edo «saltzaile» horrek baieztatutakoan oinarritu daiteke.

2. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» jakin nahi badu «saltzaile» batek «saltzaile salbuetsizat» jotzeko baldintzak betetzen ote dituen foru dekretu honetako eranskinaren I. sekzioko B apartatuaren 4. puntuko c) eta d) letretan deskribatutako zentzuan, bereak diren erregistroetan oinarritu daiteke.

5. artikulua. Informazioa lortzea.

1. «Informatzera behartuta dauden plataforma operadoreak» honako datu hauek lortu eta bildu beharko dituzte «saltzaile salbuetsia» ez den «saltzailearengandik», aintzat hartuta, horretarako, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoa, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetzen duena (V. eranskina), eta Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, ELGaren eremuko plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarreen inguruko informazio truke automatikoari buruzkoa:

a) Apartatu honetako lehen paragrafoan aipatzen den «saltzaile» pertsona fisikoa bada:

1.a. Izen-abizenak.

2.a. «Helbide nagusia».

3.a. Identifikazio Fiskaleko Zenbakia edo baliokide funtzionala, Europar Batasuneko estatu kide edo jurisdikzio jaulkitzailea adierazita edo, halakorik ezean, jaioterria azalduta.

4.a. Estatu kide batek balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako emandako identifikazio zenbakia, edo jurisdikzio batek antzeko zerga baten ondorioetarako emandakoa, betiere azken hori ezaguna izan eta aurreko identifikazio fiskaleko zenbaki bera ez bada.

5.a. Jaiotze data.

b) Apartatu honetako lehen paragrafoan aipatzen den «saltzaile» entitate bat bada:

1.a. Sozietate izena.

2.a. «Helbide nagusia».

3.a. Identifikazio Fiskaleko Zenbakia edo baliokide funtzionala, Europar Batasuneko estatu kide edo jurisdikzio jaulkitzailea adierazita.

4.a. Estatu kide batek balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako emandako identifikazio zenbakia, edo jurisdikzio batek antzeko zerga baten ondorioetarako emandakoa, betiere azken hori ezaguna izan eta aurreko identifikazio fiskaleko zenbaki bera ez bada.

5.a. Enpresaren erregistro zenbakia, hala badagokio.

6.a. Europar Batasunean «jarduera egokiak» egiteko erabiltzen diren establezimendu iraunkorren identifikazioa, establezimendu iraunkor horiek kokatuta dauden estatu kidea adierazita.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» ez da egongo behartuta 1.a) apartatuko 2. zenbakitik 5.era bitarte eta 1.b) apartatuko 2. zenbakitik 6.era bitarte adierazitako informazioa lortzea, baldin eta, 1. apartatuan aipatzen den Akordio Aldeaniztunaren

ral. En ningún caso, el cumplimiento por el tercero excluirá la responsabilidad del operador por el cumplimiento de sus obligaciones de diligencia debida.

Artículo 4. Determinación de los vendedores no sujetos a revisión.

1. A fin de determinar si un «vendedor» que constituye una «entidad» cumple los requisitos para considerarse un «vendedor excluido», tal como se describe en la sección I, apartado B, punto 4, letras a) y b), del anexo del presente decreto foral, el «operador de plataforma obligado a comunicar información» puede basarse en información públicamente disponible o en una confirmación de ese «vendedor».

2. A fin de determinar si un «vendedor» cumple los requisitos para considerarse un «vendedor excluido», tal como se describe en la sección I, apartado B, punto 4, letras c) y d), del anexo del presente decreto foral, el «operador de plataforma obligado a comunicar información» puede basarse en sus propios registros disponibles.

Artículo 5. Obtención de información.

1. Los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» estarán obligados, conforme a lo dispuesto en el anexo V de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, y el Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la OCDE, a obtener y recopilar del «vendedor» que no sea un «vendedor excluido» los siguientes datos:

a) Si el «vendedor» a que se refiere el párrafo primero de este apartado es una persona física:

1.º Nombre y apellidos.

2.º «Dirección principal».

3.º Número de Identificación Fiscal o equivalente funcional, con indicación del Estado miembro de la Unión Europea o jurisdicción de emisión, o, en su ausencia, su lugar de nacimiento.

4.º Número de identificación a efectos del impuesto sobre el valor añadido o del impuesto análogo expedido por un Estado miembro o una jurisdicción, si se conociera y fuera distinto al número de identificación fiscal anterior.

5.º Fecha de nacimiento.

b) Si el «vendedor» al que se refiere el párrafo primero de este apartado es una entidad:

1.º Razón social.

2.º «Dirección principal».

3.º Número de Identificación Fiscal o equivalente funcional, con indicación del Estado miembro de la Unión Europea o jurisdicción de emisión.

4.º Número de identificación a efectos del impuesto sobre el valor añadido o del impuesto análogo expedido por un Estado miembro o una jurisdicción, si se conociera y fuera distinto del número de identificación fiscal anterior.

5.º Número de registro de la empresa, en su caso.

6.º Identificación de los establecimientos permanentes desde los que se ejercen «actividades pertinentes» en la Unión Europea, con indicación del Estado miembro en el que estén ubicados dichos establecimientos permanentes.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, el «operador de plataforma obligado a comunicar información» no estará obligado a obtener la información indicada en el apartado 1.a), números 2.º a 5.º, y el apartado 1.b), números 2.º a 6.º, si, en el ámbito de aplicación del Acuerdo Multilateral a que se refiere el

aplikazio eremuan, informazio hori jasotzen bada «saltzailearen» nortasuna eta egoitza zuzenean baieztatuta jurisdikzio elkartu batek edo ELGak «saltzailearen» nortasuna eta egoitza zehazteko eskura jarritako identifikazio zerbitzu bat dela medio.

3. 1.a) apartatuko 3. zenbakian eta 1.b) apartatuko 3. eta 5. zenbakietan xedatutakoa gorabehera, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadorea» ez da egongo behartuta enpresaren identifikazio fiskaleko zenbakia edo erregistro zenbakia lortzera, dagokionaren arabera, honako egoera hauetan:

a) «Saltzailearen» egoitzako estatu kideak edo «jurisdikzio elkartuak» «saltzaileari» identifikazio fiskaleko zenbaki bat edo enpresaren erregistro zenbaki bat ematen ez dionean.

b) «Saltzailearen» egoitzako estatu kideak edo «jurisdikzio elkartuak» «saltzaileari» eman zaion identifikazio fiskaleko zenbakia biltzea eskatzen ez duenean.

4. Gainera, «saltzaile» batek «jarduera egoki» bat egiten badu eta jarduera horrek berekin badakar ondasun higiezinak errentan ematea edo haien erabilera aldi baterako lagatzea, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» datu hauek jaso beharko ditu «saltzailearengandik»:

a) «Ondasun higiezin komertzializatu» bakoitzaren helbidea.

b) Higiezinaren finka zenbakia, zenbaki finkoa eta katastro erreferentzia edo, kokatuta dagoen estatu kidearen edo «jurisdikzio elkartuaren» legeriaren arabera, haren baliokidea dena.

c) «Ondasun higiezin komertzializatua» jabe berarena dela frogatzen duten dokumentuak, datuak edo informazioa, baldin eta «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» 2.000 «jarduera egoki» baino gehiago bideratu baditu «entitate» den «saltzaile» berberarentzat, «Ondasun higiezin komertzializatu» baten errentamendua edo erabilerearen aldi baterako lagapena dela medio.

6. artikulua. Informazioa egiaztatzea.

1. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» erabakiko du 4. artikulua, 5.1 artikuluko a) letraren, artikuluko horretako b) letraren (1. zenbakitik 5.era bitarte) eta 5.4 artikulua, araberaren lortutako informazioa zuzena den edo ez, eta, horretarako, bere artxiboetan duen informazio guztia erabili du, baita kasuan kasuko estatuak edo Europar Batasunak –edo «jurisdikzio elkartu» batek edo, hala badagokio, ELGak– doan jarritako edozein interfaze elektronikoko ere, zeinaren bidez egiaztatuko baita balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako emandako identifikazio fiskaleko zenbakiak edo jurisdikzio batek antzeko zerga baten ondorioetarako emandako identifikazio zenbakiak baliozkotasuna duten edo ez.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, egoki jardueteko prozedurak 7.2 artikuluan araututako eran betetzeari begira, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» bilaketa elektronikorako dituen erregistroetako informazioa erabili ahal izango du 4. artikulua, 5.1 artikuluko a) letraren, artikuluko horretako b) letraren (1. zenbakitik 5.era bitarte) eta 5.4 artikulua, araberaren lortutako informazioa zuzena den ala ez erabakitzeko.

3. 7.3 artikuluan xedatutakoa aplikatuz, eta artikuluko honeko aurreko apartatuetan xedatutakoa gorabehera, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak», estatu kide edo «jurisdikzio elkartu» bateko agintaritzak eskudunak «saltzaile» jakin bati buruzko eskaera batean emandako informazioan oinarrituta, uste badu 5. artikuluan deskribatutako informazio elementuetako edozein okerra izan daitekeela, «saltzaileari» eskatuko dio hura zuzendu dezala, eta iturri independentetatik datozen dokumentu, datu edo informazio zuzenak aurkeztu ditzala horiek frogatzeko. Ondorio horietarako, honako hauek izango dira, besteak beste, dokumentu, datu edo informazio zuzenak:

a) Estatu kide batek edo jurisdikzio batek emandako identifikazio dokumentu bat.

apartado 1, se basa en una confirmación directa de la identidad y la residencia del «vendedor» a través de un servicio de identificación puesto a disposición por una «Jurisdicción socia» o la OCDE para determinar la identidad y la residencia del «vendedor».

3. No obstante lo dispuesto en el apartado 1.a), número 3.º, y en el apartado 1.b), números 3.º y 5.º, el «operador de plataforma obligado a comunicar información» no estará obligado a obtener el número de identificación fiscal o el número de registro de la empresa, según corresponda, en ninguna de las situaciones siguientes:

a) Cuando el Estado miembro o «Jurisdicción socia» de residencia del «vendedor» no expida al «vendedor» un número de identificación fiscal o un número de registro de empresa.

b) Cuando el Estado miembro o «Jurisdicción socia» de residencia del «vendedor» no requiera la recopilación del número de identificación fiscal expedido al «vendedor».

4. Además, cuando un «vendedor» realice una «actividad pertinente» que conlleve el arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, el «operador de plataforma obligado a comunicar información» obtendrá del «vendedor» los siguientes datos:

a) La dirección de cada «bien inmueble comercializado».

b) El número de finca, número fijo y referencia catastral del inmueble o su equivalente con arreglo a la legislación nacional del Estado miembro o «Jurisdicción socia» en el que esté ubicado.

c) Los documentos, datos o información que acrediten que el «bien inmueble comercializado» pertenece al mismo propietario o a la misma propietaria, cuando el «operador de plataforma obligado a comunicar información» haya facilitado más de 2.000 «actividades pertinentes» mediante el arrendamiento o cesión temporal de uso de un «bien inmueble comercializado» para un mismo «vendedor» que sea una «entidad».

Artículo 6. Verificación de la información.

1. El «operador de plataforma obligado a comunicar información» determinará si la información obtenida de conformidad con el artículo 4 y el artículo 5.1, letras a) y b), números 1.º a 5.º, y el artículo 5.4, es correcta, utilizando toda la información de que disponga en sus archivos, así como cualquier interfaz electrónica puesta a disposición de forma gratuita por un Estado miembro o por la Unión Europea así como por una «Jurisdicción socia» o la OCDE, en su caso, con el fin de comprobar la validez del número de identificación fiscal, así como del número de identificación a efectos del impuesto sobre el valor añadido o impuesto análogo expedido por una jurisdicción.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, para completar los procedimientos de diligencia debida de conformidad con el artículo 7.2, el «operador de plataforma obligado a comunicar información» podrá determinar si la información obtenida conforme al artículo 4 y el artículo 5.1, letras a) y b), números 1.º a 5.º, y el artículo 5.4, es correcta, utilizando la información de que disponga en sus registros de búsqueda electrónica.

3. En aplicación de lo dispuesto en el artículo 7.3, y no obstante lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, en los casos en que el «operador de plataforma obligado a comunicar información» tenga motivo para creer, basándose en información facilitada por la autoridad competente de un Estado miembro o de una «Jurisdicción socia» en una petición relativa a un «vendedor» concreto, que cualquiera de los elementos de información descritos en el artículo 5 puede ser incorrecto, solicitará al «vendedor» que se rectifiquen los mismos y que se acrediten mediante documentos, datos o información que sean correctos y procedan de fuentes independientes. A estos efectos, tendrá la consideración de documento, dato o información correcta, entre otros, los siguientes:

a) Un documento de identificación expedido por un Estado miembro o jurisdicción.

b) Zerga egoitzari buruzko ziurtagiria, «saltzaileari» eskaera egin aurreko sei hilabete naturaletan emana.

7. artikulua. Egoki jarduteko prozeduren epea eta balioz-kotasuna.

1. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» «erreferentzia aldiaren» abenduaren 31 baino lehen bete behar ditu egoki jarduteko prozedurak.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, plataforman 2023ko urtarrilaren 1ean edo «entitate» bat «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» bihurtzen den egunean erregistratuta dauden saltzaileen kasuan, egoki jarduteko prozedurak, beranduenez, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadorearen» bigarren «erreferentzia aldiaren» abenduaren 31n gauzatu beharko dira.

3. 1. apartatuan xedatutakoa alde batera utzi gabe, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore batek» posible du aurreko «erreferentzia aldiei» dagokienez egoki jarduteko aplikatutako prozeduretan oinarritzea, betiere baldintza hauek betetzen badira:

a) 5. artikuluko 1. apartatuan saltzaileari buruz eskatzen den informazioa azken hogeita hamasei hilabeteetan lortu, egiaztatu edo baieztatzea.

b) «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» ez izatea arrazoirik pentsatzeko lortutako informazioa okerra dela edo ez dela oso fidagarria.

8. artikulua. «Saltzailearen» egoitzako estatua zehaztea.

1. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» pentsatuko du «saltzaileak» Europar Batasuneko estatu kide haue-tan duela bere egoitza:

a) «Saltzailearen» «helbide nagusia» dagoen estatu kidean.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia eman duen estatu kidean, «saltzailearen» «helbide nagusia» dagoen estatu kidea ez bada.

c) «Saltzailearen» establezimendu iraunkorra kokatuta dagoen estatu kidean, baldin eta saltzaileak informazio hori eman badu foru dekretu honen 5.1.b).6 artikulua-aren arabera.

1. artikuluan aipatu den Akordio Aldeaniztunaren aplikazio eremuan, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» batek bakar-bakarrik ulertu dezake saltzailearen egoitza «jurisdikzio elkartu» batean dagoela, haren «helbide nagusia» «jurisdikzio elkartu» horretan dagoenean.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» pentsatuko du «saltzaile» baten egoitza estatu kide edo «jurisdikzio elkartu» batean dagoela, baldin eta estatu kide edo «jurisdikzio elkartu» horrek identifikazio elektronikoko zerbitzu bat baieztatu badu, zerbitzu hori estatu kide batek edo Europar Batasunak berak eskura jarria izan edo, foru dekretu honen 5.2 artikuluan esan bezala, «jurisdikzio elkartu» batek edo ELGAK eskura jarria izan.

Azken xedapenetako lehena. Aldatzea Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua.

Aldaketa hauek sartzen dira abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan:

Bat. 3. artikuluarik l) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«l) Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroa.»

b) Un certificado de residencia fiscal que haya sido emitido durante los seis meses naturales anteriores a la petición efectuada al «vendedor».

Artículo 7. Plazo y validez de los procedimientos de diligencia debida.

1. Un «operador de plataforma obligado a comunicar información» completará los procedimientos de diligencia debida antes del 31 de diciembre del «período de referencia».

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, en el caso de los vendedores que estén registrados en la plataforma el 1 de enero de 2023 o en la fecha en que una «entidad» se convierte en «operador de plataforma obligado a comunicar información», los procedimientos de diligencia debida deberán realizarse a más tardar el 31 de diciembre del segundo «período de referencia» del «operador de plataforma obligado a comunicar información».

3. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1, un «operador de plataforma obligado a comunicar información» puede basarse en los procedimientos de diligencia debida realizados con respecto a «períodos de referencia» previos, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que la información sobre el «vendedor» exigida en el apartado 1 del artículo 5, haya sido obtenida y verificada o confirmada en los últimos treinta y seis meses.

b) Que el «operador de plataforma obligado a comunicar información» carezca de motivo para creer que la información obtenida es o ha pasado a ser poco fiable o incorrecta.

Artículo 8. Determinación del Estado de residencia del «vendedor».

1. Un «operador de plataforma obligado a comunicar información» considerará que un «vendedor» es residente en los siguientes Estados miembros de la Unión Europea:

a) El Estado miembro de la «dirección principal» del «vendedor».

b) El Estado miembro de expedición del número de identificación fiscal cuando este sea diferente del Estado miembro de la «dirección principal» del «vendedor».

c) El Estado miembro en donde estuviera localizado el establecimiento permanente cuando el «vendedor» haya facilitado dicha información de acuerdo con el artículo 5.1. b).6.º de este decreto foral.

En el ámbito de aplicación del Acuerdo Multilateral a que se refiere el artículo 1, un «operador de plataforma obligado a comunicar información» solo podrá considerar que un «vendedor» es residente en una «Jurisdicción socia» cuando tenga en dicha jurisdicción su «dirección principal».

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, un «operador de plataforma obligado a comunicar información» considerará que un «vendedor» es residente en cada Estado miembro o «Jurisdicción socia» que haya confirmado un servicio de identificación electrónica puesto a disposición por un Estado miembro o por la Unión Europea o, en su caso, por una «Jurisdicción socia» o la OCDE de conformidad con el artículo 5.2 de este decreto foral.

Disposición final primera. Modificación del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre:

Uno. Se adiciona la letra l) al artículo 3 con el siguiente contenido:

«l) El Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información.»

Bi. 8 sexies artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«8 sexies artikulua. Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroa.

Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroa erregelamendu honen 72 ter artikuluan aipatzen diren «informazioa ematera behartuta dauden plataforma operadoreek» osatuko dute.»

Hiru. 10. artikuluko 2. apartatuari m) letra gehitzen zaio, eduki honekin:

«m) Kapitalak Zuritzea eta Terrorismoa Finantzatzea eragotzeari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluko 2. paragrafoan aurreikusitakoaren arabera entitatearen titular erreal diren izen-abizenak, identifikazio fiskaleko zenbakia eta, kasu bada, beste herrialde batzuetako identifikazio fiskaleko zenbakia, egoiliarren kasuan, egoitzako herrialdean emandako identifikazio fiskaleko kodea, ez-egoiliarren kasuan, eta balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako edo egoitzako herrialdean identifikatzeko emandako identifikazio fiskaleko zenbakia.»

Lau. 15 bis artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«15 bis artikulua. Alta aitortpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.

1. «Informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak», erregelamendu honetako 72 ter.3 artikuluan aipatuak, alta aitortpen bat aurkeztu behar du Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.

2. Alta aitortpenak informazio hau jaso beharko du:

- a) Sozietate izena.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Zerga egoitza Espainian.
- d) Helbide elektronikoak, webguneak barne.
- e) Espainian dituen legezko ordezkarien izen-abizenak edo izen soziala edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- f) Zerga egoitza Espainiatik kanpo egonez gero, egoitzako estatu edo lurraldea, identifikazio fiskaleko zenbakia, helbidea, eta egoitzako estatu edo lurralde horretan dituen ordezkarien identifikazio osoa.

3. «Plataforma operadorea» ez bada Espainian egoiliarra, eta, hala ere, Espainiako lurraldean jarduten badu establezimendu iraunkor bat edo batzuk direla medio, establezimendu iraunkor bakoitzak banaka eman behar du izena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan, operadore egoiliarrentzat ezarritako datu berberak eman eta baldintza bereberak jarraitu. Gainera, haietako bakoitzak identifikatu behar du zein pertsona edo entitate ez-egoiliarren mende dagoen, bai eta hari buruz aurreko apartatuan aipatu diren datuak adierazi ere.

4. Aitortpen hori «plataforma operadorearen» jarduerari ekiten zaionean aurkeztu beharko da, plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak garatzen dituen Foru Dekretuaren eranskinetako 1. sekzioan definitutako terminoetan (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskaltatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).»

Dos. Se adiciona el artículo 8 sexies con el siguiente contenido:

«Artículo 8 sexies. El Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información.

El Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información estará integrado por los «operadores de plataforma obligados a comunicar información» a que se refiere el artículo 72 ter de este reglamento.»

Tres. Se introduce una nueva la letra m) en el apartado 2 del artículo 10, con el siguiente contenido:

«m) El nombre, apellidos y número de identificación fiscal y, en su caso, el número de identificación fiscal de otros países, para los residentes, el código de identificación fiscal del país de residencia, para no residentes, el número de identificación fiscal IVA u otro número de identificación de su país de residencia, de quienes tengan la consideración de titulares reales de la entidad conforme con lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo.»

Cuatro. Se adiciona un artículo 15 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 15 bis. Declaración de alta en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información.

1. El «operador de plataforma obligado a comunicar información» a que se refiere el artículo 72 ter.3 de este reglamento deberá presentar una declaración de alta en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información.

2. La declaración de alta deberá incluir la siguiente información:

- a) Razón social.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Domicilio fiscal en España.
- d) Direcciones electrónicas, incluidos los sitios web.
- e) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa y número de identificación fiscal de sus representantes legales en España.

f) En caso de no ser residente fiscal en España, su Estado o territorio de residencia, así como su número de identificación fiscal, su domicilio y la identificación completa de sus representantes en dicho Estado o territorio de residencia.

3. Si el «operador de plataforma» no es residente en España, pero opera en territorio español por medio de uno o varios establecimientos permanentes, cada establecimiento permanente deberá inscribirse individualmente en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información proporcionando los mismos datos y en las mismas condiciones que los operadores residentes y, además, cada uno de ellos deberá identificar la persona o entidad no residente de la que dependan y comunicar los datos relativos a aquella relacionados en el apartado anterior.

4. Esta declaración deberá presentarse cuando se inicie la actividad como «operador de plataforma» en los términos definidos en la sección I del anexo del Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad.»

Bost. 16.2 artikuluan t) letra aldatzen da, eta u) letra gehitzen zaio, jarraian zehazten den eran:

«t) Identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzea eskatzeko, erregelamendu honen 79. artikuluko 8. apartatuan xedatutako eran.»

u) Zerga arauetan aurreikusita dauden edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabaki ditzakeen zentsu izaerako beste gertaera eta zirkunstantzia batzuen berri emateko.»

Sei. 16 bis artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«16 bis artikulua. Aldaketa aitortpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.

1. Alta aitortpenean edo haren ondorengo beste edozein aldaketa aitortpenetan jasotako datuen bat aldatzen denean, «informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak», erregelamendu honen 72 ter.3 artikuluan aipatuak, aldaketa horren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari, dagokion aitortpenaren bidez.

2. Aitortpena hilabeteko epean aurkeztu beharko da, hura aurkeztu beharra dakarten egitateak gertatzen direnetik zenbatzen hasita.»

Zazpi. 17 bis artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«17 bis artikulua. Baja aitortpena Informazioa ematera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan.

1. «Informazioa ematera behartuta dagoen plataforma operadoreak», erregelamendu honen 72 ter.3 artikuluan aipatuak, «plataforma operadore» gisa jarduteari uzten badio edo jada ez badiu betetzen manu horretan aipatzen diren baldintzak, behar den aitortpena aurkeztu beharko du zirkunstantzia hori Zerga Administrazioari jakinarazteko, betiere Informatzera behartuta dauden beste plataforma operadore batzuen erregistroan baja emanda gera dadin.

2. Baja aitortpena hilabeteko epean aurkeztu beharko da, aurreko apartatuan aurreikusitako baldintzak betetzen direnetik zenbatzen hasita.»

Zortzi. 19. artikulua honela geratzen da idatzita:

«19. artikulua. Aitortpen erredua. Non eta nola aurkeztu.

Erregelamendu honen 15., 15 bis, 16., 16 bis, 17. eta 17 bis artikuluetan aipatzen diren alta, aldaketa eta baja aitortpenak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitzeko dituen leku, modu, epe eta ereduaren aurkeztuko dira, epea erregelamendu honetan ezartzen denean izan ezik.»

Bederatzi. 57. artikulua 4.b) apartatuko 1. zirkunstantzia honela geratzen da idatzita:

«1.a. Informazio lagapenak sekretu profesionala gorde behar diren araubide juridikoa urratzen duenean, hain zuzen ere, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan aipatua, non eta zergapeko interesdunak ez duen horretarako baimenik ematen aipatutako xedapen gehigarrian xedatutakoarekin bat.

Kasu horretan, salbuetsitako bitartekariak zirkunstantzia horren berri eman beharko dio bezeroari, bitartekari izan edo zergapeko interesdun izan, eta, horretarako, bost eguneko epea izango du, informatzeko obligazioa sortu eta biharamunetik zenbatzen hasita, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren hemezortzigarren xedapen gehigarriko 1. apartatuan aipatzen den komunikazioa dela medio.

Cinco. Se modifica la letra t) y se añade una nueva letra u) en el artículo 16.2, quedando redactadas en los siguientes términos:

«t) Solicitar la rehabilitación del número de identificación fiscal en los términos dispuestos en el apartado 8 del artículo 79 de este reglamento.»

u) Comunicar otros hechos y circunstancias de carácter censal previstos en las normas tributarias o que determine el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.»

Seis. Se adiciona un artículo 16 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 16 bis. Declaración de modificación en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información.

1. Cuando se modifique cualquiera de los datos recogidos en la declaración de alta o en cualquier otra declaración de modificación posterior, el «operador de plataforma obligado a comunicar información» a que se refiere el artículo 72 ter.3 de este reglamento deberá comunicar a la Administración tributaria, mediante la correspondiente declaración, dicha modificación.

2. La declaración deberá presentarse en el plazo de un mes desde que se hayan producido los hechos que determinan su presentación.»

Siete. Se adiciona un artículo 17 bis con el siguiente contenido:

«Artículo 17 bis. Declaración de baja en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información.

1. El «operador de plataforma obligado a comunicar información» a que se refiere el artículo 72 ter.3 de este reglamento que deje de realizar cualquier tipo de actividad como «operador de plataforma» o que ya no cumpla las condiciones a que se refiere dicho precepto, deberá presentar la correspondiente declaración mediante la que comunique a la Administración tributaria tal circunstancia, a efectos de su baja en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información.

2. La declaración de baja deberá presentarse en el plazo de un mes desde que se cumplan las condiciones previstas en el apartado anterior.»

Ocho. El artículo 19 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 19. Modelo de declaración, forma y lugar de presentación.

Las declaraciones censales de alta, modificación y baja, previstas en los artículos 15, 15 bis, 16, 16 bis, 17 y 17 bis de este reglamento, se presentarán en el lugar, forma, plazos y modelos que establezca la diputada o el diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, salvo que el plazo esté establecido en este reglamento.»

Nueve. La circunstancia 1.º del apartado 4.b) del artículo 57 queda redactada en los siguientes términos:

«1.º Aquellos en que la cesión de la información vulnere el régimen jurídico del deber de secreto profesional al que se refiere el apartado 2 de la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, salvo autorización del obligado tributario interesado conforme a lo dispuesto en la citada disposición adicional.

En este caso, la persona o entidad intermediaria eximida deberá comunicar dicha circunstancia en un plazo de cinco días contados a partir del día siguiente al nacimiento de la obligación de información a su cliente, ya sea persona o entidad intermediaria u obligada tributaria interesada, a través de la comunicación a la que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional decimotercera de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Komunikazioaren edukia Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru aginduz onetsiko duen eredian jasotzen dena izango da.»

Hamar. 58.1. artikuluko a) eta c) letrak honela geratzen dira idatzita:

«a) Sekretu profesionalaren betebeharrarengatik informatzeko obligaziotik salbuetsita ez dauden pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, honako datu hauek ere barne: haien izena, jaioteguna eta jaioterria (pertsona fisikoa bada), eta egoitza fiskala, helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, eta, hala badagokio, zergapeko interesdunari elkartutako enpresak diren pertsona edo entitateak.»

«c) Informatu beharreko mugaz gaindiko mekanismoaren edukia laburpen bat, zerga arloan garrantzia duten datuak jasoko dituen, eta, bereziki, Zerga Administrazioari zerga arriskua ebaluatzen lagundu diezaiokkeen edozein informazio.

Normalean zein izendapenarekin ezagutzen zaion aipatu behar da, halakorik badu, baita jarduera ekonomikoaren edo baliatzen diren mekanismoen deskribapen abstraktu bat egin ere. Deskribapen horrek, alabaina, ezingo du berekin ekarri sekretu teknologiko, zientifiko, industrial, komertzial, profesional, antolaketako edo finantzario bat ezagutaraztea edo ematen den informazioa interes publikoaren aurka joatea.»

Hamaika. 61 ter artikulua berria gehitzen da, honako edukiarekin:

«61 ter artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuei buruz informatu beharra, informazioa komunikatzeko Estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruz Agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztunaren esparruan.

1. Erregelamendu honen 57. artikulua 4. apartatuan xedatutakoaren arabera, betebeharraren ondorioetarako bitartekaritza hartzen diren pertsonak edo entitateak, edo, bestela, artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren zergapeko interesdunak, behartuta egongo dira artikuluko 3. apartatuan aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismoen berri ematera Zerga Administrazioari, baldin eta mekanismo horietan esku-hartzaile edo parte-hartzaile badira hurrenez hurren, erregelamendu honen 59. artikuluko 5. apartatuan jasotzen diren zeinu bereizgarrietako bat gertatzen denean.

2. Artikulu honetan aipatzen diren planifikazio fiskaleko mekanismoei buruzko informazioa emateko betebeharraren araubidea erregelamendu honen 57. artikulutik 59. artikulura bitarte ezarritakoa izango da, honako arau hauek kontuan hartuta interpretatuta: informazioa komunikatzeko estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei aurre egiteko nahitaezko informazio komunikazioaren eredu arauak, eta Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak haiei buruz egindako iruzkina, artikuluko honetan jasotako berezitasunekin.

3. Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak.

a) Zerga Administrazioari mugaz gaindikotzat jotzen diren mekanismo guztiak aitortu behar zaizkio, haiei dagokienez baldintza hau betetzen bada: finantza kontuen informazioa komunikatzeko Estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko eredu arauetan erregelamenduz garatutako terminoetan aipatzen diren zeinu bereizgarrietako bat gertatzea.

b) Informazioa emateko betebeharraren ondorioetarako, mugaz gaindiko mekanismoak hartuko dira zergapeko interesdunari bere egoitza fiskaleko jurisdikzioan eragiten dioten mekanismoak, informazioa komunikatzeko Estandar komunaren elusio mekanismoei eta lurraldez kanpoko egitura opakuei buruzko informazioa truke automatikoa dela eta Agintari eskudunen artean adostutako Akordio Aldeaniztunaren eraginak izan dituzten jurisdikzioen arabera.

El contenido de la comunicación se ajustará al modelo que se apruebe por orden foral del diputado o de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.»

Diez. Las letras a) y c) del artículo 58.1 quedan redactadas en los siguientes términos:

«a) La identificación de las personas o entidades intermediarias distintas de las eximidas de la obligación de informar por el deber de secreto profesional y de las obligadas tributarias interesadas, incluido su nombre, fecha y lugar de nacimiento (en el caso de una persona física), residencia fiscal, domicilio, número de identificación fiscal y, en su caso, las personas o entidades que sean empresas asociadas a la obligada tributaria interesada.»

«c) Un resumen del contenido del mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información que incluirá los datos del mecanismo con transcendencia tributaria, en particular, cualquier información que pueda ayudar a la Administración tributaria a evaluar el riesgo fiscal.

Deberá constar una referencia a la denominación por la que se le conozca comúnmente, en su caso, y una descripción en términos abstractos de las actividades económicas o mecanismos pertinentes, que no dé lugar a la revelación de un secreto tecnológico, científico, industrial, comercial, profesional, organizativo o financiero, o a la de una información cuya revelación sea contraria al interés público.»

Once. Se añade un nuevo artículo 61 ter con el siguiente contenido:

«Artículo 61 ter. Obligación de información de determinados mecanismos de planificación fiscal en el ámbito del Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a los Mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las Estructuras extraterritoriales opacas.

1. Las personas o entidades que tuvieran la consideración de intermediarias a los efectos de esta obligación, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 57 de este reglamento o, en su caso, los obligados tributarios interesados a los que se refiere el apartado 5 de dicho artículo, estarán obligados a informar a la Administración tributaria de los mecanismos transfronterizos a los que se refiere el apartado 3 de este artículo en los que intervengan o participen, respectivamente, cuando concurra alguna de las señas distintivas determinadas en el apartado 5 del artículo 59 de este reglamento.

2. El régimen de la obligación de información de los mecanismos de planificación fiscal a los que se refiere este artículo será el resultante de los artículos 57 a 59 de este reglamento interpretado conforme a las Normas tipo de comunicación obligatoria de información para abordar Mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información y las Estructuras extraterritoriales opacas y su comentario de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, con las especificidades recogidas en este artículo.

3. Mecanismos transfronterizos objeto de declaración.

a) Deberán ser objeto de declaración ante la Administración tributaria todos aquellos mecanismos que tengan la consideración de transfronterizos y respecto de los cuales concurra alguna de las señas distintivas relativas a mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación de información de cuentas financieras y a las estructuras extraterritoriales opacas a las cuales se refieren las Normas tipo citadas en los términos desarrollados reglamentariamente.

b) Tendrá la consideración de mecanismo de carácter transfronterizo a los efectos de esta obligación de información aquellos mecanismos que afecten a un obligado tributario interesado que sea residente fiscal en una jurisdicción respecto de la que haya surtido efectos el Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a los Mecanismos de elusión del Estándar común de comunicación.

dikzio horretan, baldin eta mekanismo horrek ondorioren bat badu finantza kontuen informazio truke automatikoan edo titulartasun erreala-ren identifikazioan.

4. Aitorpena bitartekari gisa aurkeztera behartuta dauden pertsonak edo entitateak.

a) Artikulu honetako 5.a) apartatuan aipatzen diren konexio irizpideetako bat betetzen duten pertsona edo entitate bitartekariak aurkeztu beharko dute aitorpena.

b) Ez dira behartuta egongo aitorpena bitartekari gisa aurkeztera:

1.a. Erregelamendu honen 57. artikuluko 4. apartatuaren b) letran aurreikusitako zirkunstantzietako bat gertatzen denean.

2.a. Informazioa alde zuzenetik jakinarazi zaionean Espainiako Zerga Administrazio eskudunari legez eskatutako baldintzetan.

3.a. Mekanismoaren bitartekaritza zerbitzuak beste jurisdikzio batean, eta ez aipatutako akordio aldean izan ondorioak izan dituen jurisdikzioan, kokatuta dagoen establezimendu iraunkor batetik eman dituzten pertsona edo entitate bitartekariak, baldin eta informazioa jurisdikzio horretako Zerga Administrazioari jakinarazi badiote.

4.a. Artikulu honen 5.a).3. zenbakian aipatzen den kasuan dauden pertsona edo entitate bitartekariak, baldin eta haien egoitza edo benetako zuzendaritza lekua beste jurisdikzio batean badago, eta ez aipatutako akordio aldean izan ondorioak izan dituen jurisdikzioan, eta informazioa jurisdikzio horretako Zerga Administrazioari jakinarazi badiote.

5. Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumena.

Informazioa ematera behartutakoak, izan bitartekaria, izan zergadun interesduna, Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu beharko du aitorpena, baldin eta, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Ekonomia Ituneko 46.Bi artikuluan ezarritakoaren indarrez, Aldundi hori bada eskuduna, eta jarraian zehazten diren konexio irizpide hauek betetzen badira:

a) Akordio Aldeaniztunaren esparruan aitortzera behartuta dauden pertsona edo entitate bitartekariak Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu behar dutenean aitorpena, zergapeko horien enpresa eta lanbide jarduerak egiazta eta ikertzeko eskumena Aldundi horrena izateagatik, eta konexio irizpide hauetako edozein betetzen denean:

1.a. Pertsona edo entitate bitartekariak Espainiako lurraldean izatea egoitza fiskala.

2.a. Pertsona edo entitate bitartekariak lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor batetik egitea mekanismo horri dagozkion bitartekaritza zerbitzuak.

3.a. Pertsona edo entitate bitartekaria lurralde espainiarrean eratu izatea edo Espainiako legeriaren arabera jardutea.

4.a. Pertsona edo entitate bitartekariak Espainiako lurraldean izatea kokatua benetako zuzendaritza lekua. Bereziki, bitartekaria zerbitzu juridiko, fiskal edo aholkularitzakoekin lotura duen elkargo edo elkarte profesional batean erregistratuta dagoenean.

b) Informatzera behartuta dauden pertsona edo entitate interesdunen egoitza fiskala Espainian dagoenean, eta aipatutako 46.Bis artikuluan indarrez eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiari dagozkionean, betiere baldin eta aipatutako akordio aldean izan ondorioak izan dituen jurisdikzioan ez badago aitorpen hori aurkeztera behartuta dagoen bitartekariarik.

6. Erregelamendu honen 58.1 artikuluan aipatzen den edukiaz gain, aitorpenean adierazi beharko da zein jurisdikzioan

de información y las Estructuras extraterritoriales opacas, cuando dicho mecanismo tenga alguna consecuencia sobre el intercambio automático de información de cuentas financieras o la identificación de la titularidad real.

4. Personas o entidades obligadas a presentar la declaración en concepto de intermediarias.

a) Estarán obligadas a presentar la declaración aquellas personas o entidades intermediarias en las que concurren alguno de los criterios de conexión a los que se refiere el apartado 5.a) de este artículo.

b) No estarán obligadas a presentar la declaración en concepto de intermediarias:

1.º Cuando concorra alguna de las circunstancias previstas en la letra b) del apartado 4 del artículo 57 de este reglamento.

2.º Cuando la información haya sido previamente comunicada en los términos legalmente exigidos a la Administración tributaria española competente.

3.º Aquellas personas o entidades intermediarias que hayan prestado sus servicios de intermediación del mecanismo desde un establecimiento permanente situado en otra jurisdicción respecto de la que haya surtido efectos el Acuerdo multilateral citado, y hayan comunicado la información ante la Administración tributaria de dicha jurisdicción.

4.º Aquellos personas o entidades intermediarias en las que concorra el supuesto al que se refiere el apartado 5.a).3.º de este artículo, y sean residentes o tengan su sede de dirección efectiva en otra jurisdicción respecto de la que haya surtido efectos el Acuerdo multilateral citado, y hayan comunicado la información ante la Administración tributaria de dicha jurisdicción.

5. Competencia de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

La obligada o el obligado a informar, sea la persona o entidad intermediaria o la o el obligado tributario interesado, deberá presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando ésta sea competente en virtud de lo establecido en el artículo 46.Dos del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo y concurren los criterios de conexión que se establecen a continuación:

a) Cuando las personas o entidades intermediarias obligadas a declarar en el ámbito del Acuerdo Multilateral deban presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa por corresponder a esta la competencia para la comprobación e investigación de las actividades empresariales y profesionales de dichos obligados, y concorra cualquiera de los siguientes criterios de conexión:

1.º Que la persona o entidad intermediaria sea residente fiscal en territorio español.

2.º Que la persona o entidad intermediaria facilite los servicios de intermediación respecto del mecanismo desde un establecimiento permanente situado en territorio español.

3.º Que la persona o entidad intermediaria se hubiera constituido en territorio español o se rija por la legislación española.

4.º Que la persona o entidad intermediaria tenga en territorio español su sede de dirección efectiva. En particular, cuando la intermediaria esté registrada en un colegio o asociación profesional relacionada con servicios jurídicos, fiscales o de asesoría.

b) Cuando las personas o entidades obligadas interesadas residan fiscalmente en España y sea la Diputación Foral de Gipuzkoa la competente en virtud de lo dispuesto en el citado artículo 46.Dos, siempre que no exista persona o entidad intermediaria obligada a la presentación de la declaración en una jurisdicción respecto de la que haya surtido efectos el Acuerdo multilateral citado.

6. La declaración recogerá, además del contenido al que se refiere el artículo 58.1 de este reglamento, toda jurisdicción en la

jarri den eskura mekanismoa exekutatu izateko. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan ezarritakoaren ondorioetarako, informazio horrek datu multzo bat eratzen du aitortu beharreko mekanismo bakoitzari dagokionez.

7. Zeinu bereizgarria.

Artikulu honetan araututako informazio betebeharrean, erregelamendu honen 59. artikuluko 5. apartatuan aipatzen den zeinu bereizgarria baino ez da aplikatuko, artikulu honen 2. apartatuan aipatzen diren ereduak arauen arabera interpretatuta. Zeinu bereizgarri hori gertatzen den ala ez erabakitzeke, ez da beharrezkoa izango manu horretan aipatzen diren baldintzetako bat betetzea.

8. 2. apartatuan aipatutako ereduak arauen 2.2 erregelan xedatutakoarekin bat, planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen aitortpen informatiboa hogeita hamar egun naturaleko epean egin beharko da, erregelamendu honen 58.3 artikuluan zehaztutako betebeharra sortu eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita.

Dagokion aitortpen eredia onetsiko duen foru aginduan erregelamendu honen 58.1 artikuluan aipatzen den informazioa jasoko da, baita garrantzitsua den beste edozein datu ere.»

Hamabi. 72 ter artikulua honela geratzen da idatzita:

«72 ter artikulua. Plataforma operadoreek jarduera jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.

1. Artikulu honen 3. apartatuan xedatutakoaren arabera «informatzera behartuta dauden plataforma operadore» diren entitateek informazio jakin bat eman beharko diote Zerga Administrazioari «informatu beharreko saltzaileek» egindako «bidezko jardueren» «erreferentzia aldiari» buruz.

Erregelamendu honetan eta berau garatzeko araudian informazio betebehara honi buruz erabilitako terminoek 14/2023 Foru Dekretuaren eranskinean ematen zaien esanahia izango dute, araudiak besterik ezartzen duenean izan ezik, betiere, honako hauek xedatutakoa aintzat hartuta: Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoa, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetzen duena (V. eranskina), eta Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, ELGAren eremuko plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarrerengatik inguruko informazio truke automatikoari buruzkoa (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebehara formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

2. «Batasunetik kanpoko plataforma operadore kualifikatuak» ez daude informatzeko betebeharrari lotuta, haien «jarduera egoki» guztiak «jarduera egoki kualifikatuak» baitira, informazio truke automatikoaren xede direnak.

«Plataforma operadore salbuetsiek» frogatu badezakete, aplikatu beharreko legeriarekin bat etorritik, beren plataformaren enpresa ereduaren ez dagoela «informatu beharreko saltzaileerik», aitortpen negatiboa aurkeztu beharko dute urtero, Zerga Administrazioari «plataforma operadore salbuetsiak» direla jakinarazteko. Aitortpen eredia onetsiko duen foru aginduaren eredia aurkezteko epea ezarriko du. Operadorea «plataforma operadore salbuetsizat» jotzen den urtea amaitu ondorengo urte naturalean aurkeztu beharko da eredia.

que el mecanismo se ha puesto a disposición para su ejecución. Esta información, a efectos de lo establecido en el apartado 4 de la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, constituye un conjunto de datos, en relación con cada uno de los mecanismos que deban ser objeto de declaración.

7. Señal distintiva.

En la obligación de información regulada en este artículo solo se aplicará la señal distintiva a la que se refiere el apartado 5 del artículo 59 de este reglamento, interpretado conforme a las Normas tipo a que se refiere el apartado 2 de este artículo. A los efectos de apreciar la concurrencia de la señal distintiva no será imprescindible que concorra necesariamente alguna de las condiciones a que se refiere aquel precepto.

8. De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.2 de las Normas tipo a que se refiere el apartado 2, la declaración de información de los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal deberá realizarse en el plazo de treinta días naturales siguientes al nacimiento de la obligación definido en el artículo 58.3 de este reglamento.

La orden foral por la que se apruebe el modelo de declaración correspondiente contendrá la información a que se refiere el artículo 58.1 de este reglamento, así como cualquier otro dato relevante.»

Doce. El artículo 72 ter queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 72 ter. Obligación de información de determinadas actividades por los operadores de plataformas.

1. Las entidades que tuvieran la consideración de «operadores de plataforma obligados a comunicar información» de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de este artículo, deberán suministrar a la Administración tributaria determinada información respecto al «período de referencia» relativa a las «actividades pertinentes» efectuadas por los «vendedores sujetos a comunicación de información».

Los términos utilizados en este reglamento, así como en su normativa de desarrollo, relativos a esta obligación de información tendrán, conforme a lo dispuesto en el anexo V de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, y el Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la OCDE, el significado contenido en el anexo del Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, salvo que la normativa establezca otra cosa.

2. No estarán sujetos a la obligación de información los «operadores de plataforma cualificados externos a la Unión», cuyas «actividades pertinentes» son, en su totalidad, «actividades pertinentes cualificadas» que son objeto de un intercambio automático de información.

Los «operadores de plataforma excluidos» que puedan demostrar, de conformidad con la legislación aplicable, que el modelo empresarial de su plataforma no tiene «vendedores sujetos a comunicación de información» deberán presentar anualmente una declaración negativa comunicando a la Administración tributaria su condición de «operador de plataforma excluido». La orden foral por la que se apruebe el modelo de declaración correspondiente establecerá el plazo de presentación de la misma durante el año natural siguiente a aquel en el que el operador tenga la condición de «operador de plataforma excluido».

3. Informazioa ematera behartuta dauden plataforma operadoreak. Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumena.

«Plataforma operadore» guztiak egongo dira behartuta, salbuetsitakoak izan ezik, aitortpena Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztera, baldin eta, jarraian ezartzen diren irizpideak aplikatuta eta maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 46.Bi artikuluan ezarritakoa aintzat hartuta, Gipuzkoako Foru Aldundia bada eskuduna lurraldea dela eta.

Zehazki, operadoreak Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu beharko du aitortpena, haren egoitza fiskala Espainiako lurraldean badago edo, egoitza hori ez Espainiako lurraldean ez estatu kide batean ez egonda ere, jarraian aipatzen diren konexio irizpideetako bat betetzen bada, eta informazioa ematera behartuta dauden enpresa edo lanbide jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena Aldundi horri badagokio. Hona konexio irizpideak:

- i) Espainiako legeriaren arabera eratuta egotea.
- ii) Zuzendaritza lekua, helbide efektiboa barne, Espainiako lurraldean izatea.
- iii) Espainiako lurraldean establezimendu iraunkor bat edukitzea eta «Batasunetik kanpoko plataforma operadore kualifikatua» ez izatea.

Azken irizpide hori ez da aplikatuko baldin eta, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» izatea zehazteko orduan, plataforma operadoreek ekonomia kolaboratiboaren eta noizbehinkako eta enkargupeko lan ekonomiaren esparruan saltzaile direnei buruz informatzeko ezarritako dauden ereduak komunikazio arauetara jarraitu bazaie.

Apartatu honetan aipatzen diren operadoreek estatu kide edo «jurisdikzio elkartu» batean baino gehiagotan betetzen badute konexio irizpideetako bat, eta aitortpena aurkezteko Espainia hautatzen badute, aipatutako eranskinaren II. sekzioko A letrarekin bat etorriz, Espainian aurrez erregistratuta erregelamenduz ezarritako terminoetan eta, hala badagokio, beste estatu kideari edo «jurisdikzio elkartuari» horren berri emanez, aitortpena Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztu beharko dute, informazioa ematera behartuta dauden enpresa edo lanbide jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena Aldundi horri badagokio.

4. Aitorpen informatiboak datu hauek jasoko ditu:

a) «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreari» dagokionez:

1.a. Entitatearen sozietate izena.

2.a. Identifikazio fiskaleko zenbakia eta, hala badagokio, Espainiako Zerga Administrazioak emandako banakako identifikazio zenbakia.

3.a. Plataformaren identifikazioa.

4.a. «Informazioa ematera behartutako plataforma operadoreak», aurreko 3. apartatuan aipatuak, estatu kide edo jurisdikzio elkartu batean baino gehiagotan betetzen duenean apartatu horretan adierazitako konexio irizpideetako bat, informatzeko obligazioa zein estatu kide edo «jurisdikzio elkartutan» beteko den adieraziko da. Informazio obligazioa betetzeko aukeratutako estatu kidea edo «jurisdikzio elkartua» Espainia ez bada, operadoreak 4. apartatu honetako a) letran aurreikusitako datuekin bakarrik aurkeztuko du aitorpen informatiboa, bere izena, identifikazio fiskaleko zenbakia eta aitortzen duen jurisdikzioan duen helbidea ere adierazita.

b) «Informatu beharreko saltzaile» bakoitzari dagokionez, baldin eta egin duen «jarduera egokia» ez bada ondasun higiezin errentamendua edo erabileraren aldi baterako lagapena:

3. Operadores de plataforma obligados a comunicar información. Competencia de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Estará obligado a presentar la declaración a la Diputación Foral de Gipuzkoa cualquier «operador de plataforma», a excepción de los operadores de plataforma excluidos, cuando por la aplicación de los criterios que se establecen a continuación y de lo establecido en el artículo 46.Dos del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, la Diputación Foral de Gipuzkoa sea competente por razón del territorio.

En particular, deberá presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando el operador sea residente fiscal en territorio español o no siendo residente fiscal en territorio español ni en ningún Estado miembro, concorra alguno de los criterios de conexión que se señalan a continuación, y corresponda a dicha Diputación la competencia para la comprobación e investigación de las actividades empresariales o profesionales de los obligados al cumplimiento de la obligación de suministro de información:

- i) Que se hubiera constituido con arreglo a la legislación española.
- ii) Que tenga su sede de dirección, incluida su dirección efectiva, en territorio español.
- iii) Que tenga un establecimiento permanente en territorio español y no sea un «operador de plataforma cualificado externo a la Unión».

Este último criterio no será aplicable cuando la determinación del «operador de plataforma obligado a comunicar información» se efectúe conforme a las Normas tipo de comunicación de información por parte de operadores de plataformas respecto de los vendedores en el ámbito de la economía colaborativa y la economía de trabajo esporádico y por encargo.

Cuando los operadores a los que se refiere este apartado cumplieran alguno de los criterios de conexión en más de un Estado miembro o «Jurisdicción socia» y elija España para presentar la declaración, de conformidad con la sección II, letra A, del anexo citado, previo registro en España en los términos establecidos reglamentariamente y notificándolo, en su caso, al otro Estado miembro o «Jurisdicción socia», deberán presentar la declaración a la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando corresponda a ésta la competencia para la comprobación e investigación de las actividades empresariales o profesionales de los obligados al cumplimiento de la obligación de suministro de información.

4. La declaración informativa contendrá los siguientes datos:

a) Respecto del «operador de plataforma obligado a comunicar información»:

1.º Denominación social de la entidad.

2.º Número de identificación fiscal y, en su caso, número de identificación individual asignado por la Administración tributaria española.

3.º Identificación de la plataforma.

4.º El Estado miembro o «Jurisdicción socia» de cumplimiento de la obligación de información, cuando el «operador de plataforma obligado a comunicar información» a que se refiere el apartado 3 anterior, cumpla alguno de los criterios de conexión allí enumerados en más de un Estado miembro o «Jurisdicción socia». Si el Estado miembro o «Jurisdicción socia» de cumplimiento de la obligación de información no fuera España, el operador deberá presentar la declaración informativa, únicamente, con los datos previstos en la letra a) de este apartado 4 y su nombre, número de identificación fiscal y dirección en esa jurisdicción donde declare.

b) Respecto de cada «vendedor sujeto a comunicación de información» que haya llevado a cabo una «actividad pertinente» distinta del arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles:

1.a. 13/2024 Foru Dekretuan egoki jarduteko aurreikusten diren arau eta prozedurei jarraituz lortu behar diren datuak (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, aitortenean ez da jasoko 13/2024 Foru Dekretuaren 5. artikuluko 1.a) apartatuko 2. zenbakitik 5.era bitarte eta 1.b) apartatuko 2. zenbakitik 6.era bitarte adierazitako informazioa, baldin eta «saltzailea» nor den eta egoitza non duen zehazteko zuzeneko baieztapen bat erabiltzen bada estatu kide batek edo Europar Batasunak «saltzailearen» nortasuna eta egoitza zehazteko eskura jarritako identifikazio zerbitzu bat dela medio (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko). Kasu horretan, «identifikazio zerbitzu» bat erabiltzen dela jakinaraziko da, bai eta «identifikazio zerbitzuaren identifikatzailea» zein den eta identifikatzaile hori zein estatu kidek eman duen adierazi ere.

2.a. «Finantza kontuaren identifikatzailea», baldin eta datu hori «informatzera behartuta dagoen plataforma operadorearen» eta «informatu beharreko saltzaileak» egoitza duen estatu kidearen edo «jurisdikzio elkartuaren» eskura badago eta «finantza kontuaren identifikatzailea» helburu horietarako erabili nahi ez duela jakinarazi ez badu.

3.a. Izena «Informatu beharreko saltzailearena» ez beste batena denean, «finantza kontuaren identifikatzaileaz» gainera, «kontraprestazioa» ordaintzen zaion finantza kontuaren titulararen izena, betiere «informatzera behartuta dagoen plataforma operadorearen» esku badago, bai eta «plataforma operadore» horrek kontuaren titular horri buruz duen finantza identifikazioko beste edozein informazio ere.

4.a. «Informatu beharreko saltzaileak» 13/2024 Foru Dekretuaren 8. artikuluari jarraituta egoitza duen estatu kide edo jurisdikzio elkartu bakoitza (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreek komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

5.a. «Erreferentzia aldiaren» hiruhileko bakoitzean ordaindutako «kontraprestazio» osoa, eta «jarduera egokien» kopurua, zeinarengatik «kontraprestazioa» ordaindu edo abonatu baita.

Moneta fiduziaro batean ordaindutako kontraprestazioaren informazioa ordaindu den monetan adierazi beharko da. Bestela, eurotan komunikatuko da, «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» uniformeki aplikatutako irizpide baten bidez bihurtuta edo baloratuta.

1.º Los datos que deban obtenerse de acuerdo con las normas y procedimientos de diligencia debida previstos en el Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, la declaración no contendrá la información indicada en el apartado 1.a), números 2.º a 5.º, y el apartado 1.b), números 2.º a 6.º, del artículo 5 del Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, si se basa en una confirmación directa de la identidad y la residencia del «vendedor» a través de un servicio de identificación puesto a disposición por un Estado miembro o por la Unión Europea para determinar la identidad y todas las residencias fiscales del «vendedor». En cuyo caso, se comunicará que se usa un «servicio de identificación» y el nombre, el «identificador del servicio de identificación» y el Estado miembro de asignación de dicho identificador.

2.º El «identificador de cuenta financiera», siempre y cuando esté a disposición del «operador de plataforma obligado a comunicar información» y la autoridad competente del Estado miembro o «Jurisdicción socia» en que el «vendedor sujeto a comunicación de información» sea residente y no haya comunicado que no pretende utilizar el «identificador de cuenta financiera» para estos fines.

3.º Cuando sea distinto del nombre del «vendedor sujeto a comunicación de información», además del «identificador de cuenta financiera», el nombre del titular de la cuenta financiera a la que se paga o abona la «contraprestación», en la medida en que esté a disposición del «operador de plataforma obligado a comunicar información», así como cualquier otra información de identificación financiera de que disponga dicho «operador de plataforma» con respecto a ese titular de la cuenta.

4.º Cada Estado miembro o «Jurisdicción socia» en que el «vendedor sujeto a comunicación de información» es residente de conformidad con el artículo 8 del Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad.

5.º La «contraprestación» total pagada o abonada durante cada trimestre del «período de referencia» y el número de «actividades pertinentes» por las que se ha pagado o abonado la «contraprestación».

La información con respecto a la contraprestación pagada o abonada en una moneda fiduciaria se comunicará en la moneda en que se ha pagado o abonado. En el caso contrario, se comunicará en euros, realizando la conversión o valoración mediante un criterio uniformemente aplicado por el «operador de plataforma obligado a comunicar información».

«Kontraprestazioari» eta bestelako zenbatekoei buruzko informazioa ordaindu edo abonatu den «erreferentzia aldiko» hiru-hilekoari dagokionez adieraziko da.

«Jarduera egokia» ondasun higiezin errentamendua edo erabileraren aldi baterako lagapena denean, «kontraprestazioa» eta «jarduera egokien» kopurua «ondasun higiezin komertzializatu» bakoitzari dagokionez adieraziko dira.

6.a. Erreferentzia aldiaren hiruhileko bakoitzean «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» atxikitako edo kobratutako komisio, fidantza, tarifa, tributu eta antzeko beste kopuru guztiak.

c) Ondasun higiezin errentamendua edo haien erabileraren aldi baterako lagapena dakarren «jarduera egoki» bat egin duen «informatu beharreko saltzaile» bakoitzari dagokionez, apartatu honetako b) letran aipatzen den informazioaz gain, honako hau komunikatu beharko du:

1.a. «Ondasun higiezin komertzializatu» bakoitzaren helbidea, egoki jarduteko prozeduren arabera zehaztua, eta hari dagokion finka zenbakia, catastro erreferentzia edo zenbaki finkoa edo, ezagutzen bada, kokatuta dagoen estatu kideko edo «jurisdikzio elkartuko» legeria nazionalaren arabera haren baliokidea dena.

2.a. Erreferentzia aldiaren «ondasun higiezin komertzializatu» bakoitza zenbat egunez alokatu edo laga den eta, jakinez gero, «ondasun higiezin komertzializatu» bakoitza zein motatakoa den.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ondasun higiezin baten errentamendua eta erabileraren aldi baterako lagapena hartuko dira «jarduera egokitzat».

5. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» legeria nazionalarekin bat etorri frogatu badezake informazio hori informatzera behartuta dagoen beste plataforma operadore batek komunikatu duela, aitopen informatiboa aurkeztu beharko du bertan 4. apartatuko a) letran aurreikusitako datuak soilik adierazita, bai berari buruzkoak, bai apartatu horretako b) eta c) letratan aurreikusitako informazioa jakinarazi duen plataforma operadoreari buruzkoak.

6. Aitorpena «saltzaile» «informatu beharreko saltzaile» gisa identifikatu eta hurrengo urte naturaleko urtarrilaren 1etik 31ra bitarteko epean aurkeztu beharko da, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak aitopen eredia arautzeko onesten duen foru aginduan ezarriko den eran.

Dagokion aitopen eredia onetsiko duen foru aginduak 3., 4. eta 5. apartatuetan aipatzen den informazioa jasoko du, baita informazio hori zehazteko garrantzitsua izan daitekeen beste edozein datu ere.

7. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorak, hogeigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan ezarritakoaren ondorioetarako, 4. apartatuko letren zenbaki ordinal bakoitzean «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» eta «informatu beharreko saltzaile» bakoitzari buruz aipatzen diren informazioak datu multzo diferenteak dira.

Aurrekoa gorabehera, 4. apartatuko b) letraren 1. zenbakiaren kasuan, datu multzotzat hartuko da. 13/2024 Foru Dekretuaren 5.1 artikuluko letrei dagozkien zenbaki ordinalak (13/2024 Foru Dekretua, otsailaren 27koa, zeinaren bidez garatzen baitira plataforma digitaletako operadoreak komunikatutako informazioaren nahitaezko truke automatikoan egoki jarduteko aintzat hartu beharreko arauak eta prozedurak, eta zeinaren bidez aldatzen baita Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, gure ordenamendura ekartzeko).

La información sobre la «contraprestación» y otros importes se comunicará con respecto al trimestre del «período de referencia» en que se haya pagado o abonado.

En el supuesto de que la «actividad pertinente» consistiera en el arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, la «contraprestación» y el número de «actividades pertinentes» se comunicará respecto de cada «bien inmueble comercializado».

6.º Todas las comisiones, fianzas, tarifas, tributos y otras cantidades análogas retenidas o cobradas por el «operador de plataforma obligado a comunicar información» durante cada trimestre del «período de referencia».

c) Respecto de cada «vendedor sujeto a comunicación de información» que haya realizado una «actividad pertinente» que conlleve el arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, además de la información a que se refiere la letra b) de este apartado, deberá informar de:

1.º La dirección de cada «bien inmueble comercializado», determinado conforme a los procedimientos de diligencia debida, y el correspondiente número de finca, número de referencia catastral o número fijo o su equivalente en la legislación nacional del Estado miembro o «Jurisdicción social» en que está ubicado, si se conociera.

2.º El número de días que se ha arrendado o cedido cada «bien inmueble comercializado» durante el «período de referencia» y el tipo de cada «bien inmueble comercializado», si se conociera.

A los efectos de lo dispuesto en esta letra, tendrá la consideración de «actividad pertinente» el arrendamiento y cualquier cesión temporal de uso de un bien inmueble.

5. El «operador de plataforma obligado a comunicar información» que pueda demostrar, de conformidad con la legislación nacional, que la misma información ha sido comunicada por otro «operador de plataforma obligado a comunicar información» deberá presentar la declaración informativa, únicamente, con los datos previstos en la letra a) del apartado 4, referidos tanto a él mismo como al operador de plataforma que haya comunicado la información prevista en las letras b) y c) de dicho apartado.

6. La declaración deberá ser objeto de presentación en el plazo comprendido entre el 1 y el 31 de enero del año natural siguiente a aquel en el que el «vendedor» haya sido identificado como «vendedor sujeto a comunicación de información», en la forma que se establezca por orden foral de la diputada o del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, reguladora del modelo de declaración.

La orden foral por la que se apruebe el modelo de declaración correspondiente contendrá la información a que se refieren los apartados 3, 4 y 5, así como cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información.

7. A efectos de lo establecido en el apartado 2 de la disposición adicional vigésima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada uno de los números ordinales de las respectivas letras del apartado 4, en relación con cada uno de los correspondientes «operadores de plataforma obligado a comunicar información» y «vendedores sujetos a comunicación de información» a que se refiere la información.

No obstante lo anterior, en el supuesto del número 1.º de la letra b) del apartado 4, tendrá la consideración de conjunto de datos cada uno de los números ordinales a que se refieren las respectivas letras del artículo 5.1 del Decreto Foral 13/2024, de 27 de febrero, por el que se desarrollan las normas y los procedimientos de diligencia debida en el ámbito del intercambio automático obligatorio de información comunicada por los operadores de plataformas y se modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en transposición de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad.»

Hamahiru. 79. artikuluko 8. apartatua aldatzen da, jarraian zehazten den eran:

«8. Zerga Administrazioak identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitu dezake artikuluko honen 3. apartatuan hura errebotatzeko ezarrita dauden publikitate baldintza berdinak bete behar dituen erabakia dela medio.

Identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzeko eskaerak bakar-bakarrik tramitatuko dira frogatzen denean hura errebotatzeko arrazoiak desagertu egin direla eta, sozietateen kasuan, komunikatzen denean zeintzuek duten kapital sozialaren titulartasuna, legezko ordezkariak ere osorik identifikatuta, eta, orobat, zeintzuk diren entitatearen titular errealak Kapitalak Zuritzea eta Terrorismoa Finantzatzea Eragozteari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluko 2. apartatuan jasotakoaren arabera. Horrez gain, beharrezko dokumentazioa aurkeztuko da sozietatearen zerga egoitza zein den eta zer jarduera ekonomiko egingo duen frogatzeko. Zehazki, zenbakia errebotatzeko arrazoiak 1. apartatuko g) letran adierazitakoa bada, identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitu ahal izateko, ezinbesteko baldintza izango da egiaztatzea urteko kontuak Merkataritza Erregistroan gordailutzeko obligazioa bete egin dela. Baldintza horiek bete ezean, eskaerak besterik gabe artxibatuko dira.

Identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzeko eskaera ez bada espresuki ebazten hiru hilabeteko epean, ukatutzat joko da.»

Hamalau. Beste xedapen gehigarri bat sartzen da, zazpi-garrena, eduki honekin:

«Zazpi-garren xedapen gehigarria. Datu pertsonalen tratamendua.

Zergapekoak bere eskubideak eta zerga betebeharrak bete-zean ematen dituen datu pertsonalak zerga sistema aplikatzeko tratatuko dira, eta Zerga Administrazioa izango da horien tratamenduaren arduraduna. Tratamendu horrek bat etorri behar du Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679/EB Erregelamendurekin, Datu Pertsonalen Babesari eta eskubide digitalen bermeari buruzko abenduaren 5eko 3/2018 Lege Organikoarekin, eta kasuan kasu aplikagarria den zerga araudiarekin. Zerga Administrazioaren egoitza elektronikoa behar den informazioa emango da datuek izan ditzaketan tratamenduei buruz eta haien gaineko eskubideak baliatzeari buruz.»

Azken xedapenetako bigarrena. Europar Batasuneko zuzen-bidea txertatzea.

Foru dekretu honen bitartez osatu egiten da Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren araudira ekartzeko zeregina. Orobat, zati batean txertatzen da Kontseiluaren 2023ko urriaren 17ko 2023/2226 (EB) Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzko 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena.

Azken xedapenetako hirugarrena. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua gaitzea.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari ahalmena ematen zaio foru dekretu hau aplikatzeko behar diren xedapenak eman ditzan.

Azken xedapenetako laugarrena. Indarrean jartzea.

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

Hala ere:

a) Egoki jarduteko arauak eta prozedurak 2023ko urtarri-laren 1etik aurrera aplikatuko dira.

Trece. Se modifica el apartado 8 del artículo 79, con la siguiente redacción:

«8. La Administración tributaria podrá rehabilitar el número de identificación fiscal mediante acuerdo que estará sujeto a los mismos requisitos de publicidad establecidos para la revocación en el apartado 3 de este artículo.

Las solicitudes de rehabilitación del número de identificación fiscal sólo serán tramitadas cuando se acredite que han desaparecido las causas que motivaron la revocación y, en caso de sociedades, se comuniquen, además, quienes ostentan la titularidad del capital de la sociedad, con identificación completa de sus representantes legales, así como de quienes tengan la consideración de titulares reales de la entidad conforme con lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo, el domicilio fiscal, así como documentación que acredite cuál es la actividad económica que la sociedad va a desarrollar. En particular, cuando se trate de la causa de revocación de la letra g) del apartado 1 la rehabilitación del número de identificación fiscal solo será posible si se constata la subsanación del incumplimiento de la obligación de depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil. Careciendo de estos requisitos, las solicitudes se archivarán sin más trámite.

La falta de resolución expresa de la solicitud de rehabilitación de un número de identificación fiscal en el plazo de tres meses determinará que la misma se entienda denegada.»

Catorce. Se adiciona una disposición adicional, la séptima, con el siguiente contenido:

«Disposición adicional séptima. Tratamiento de datos personales.

Los datos personales aportados por los obligados tributarios en el cumplimiento de sus derechos y obligaciones tributarias serán tratados con la finalidad de aplicar el sistema tributario, siendo responsable del tratamiento de dichos datos la Administración tributaria. Este tratamiento se ajustará al Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de abril de 2016, y a la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales, así como a la normativa tributaria que resulte de aplicación. En la Sede electrónica de la Administración tributaria se facilitará la información relativa a los posibles tratamientos y el ejercicio de los derechos sobre los mismos.»

Disposición final segunda. Incorporación de derecho de la Unión Europea.

Mediante este decreto foral se completa la incorporación a la normativa del Territorio Histórico de Gipuzkoa de la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, y se incorpora parcialmente la Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo de 17 de octubre de 2023 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad.

Disposición final tercera. Habilitación al diputado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Se habilita al diputado o a la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para dictar las disposiciones necesarias para la aplicación de este decreto foral.

Disposición final cuarta. Entrada en vigor.

El presente decreto foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

No obstante:

a) Las normas y procedimientos de diligencia debida se aplicarán a partir de 1 de enero de 2023.

b) Abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduko 72 ter artikulua araberak «informatzera behartuta dauden plataforma operadoreek» jarduerak jakin batzuei buruz egin behar duten lehen aitortpen informatiboa eredu arautzen duen foru agindua indarrean sartu eta bi hilabeteko epean aurkeztu behar da, aurreko urteari buruzko informazioari dagokionez.

c) Azken xedapenetako lehenengoaren hirugarren apartatuan aurreikusitako informazioa komunikatzeko lehen aitortpen zentsalak eta, orobat, azken xedapen bereko bosgarren apartatuaren araberak identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzeko lehen eskaerak, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak bidezko aitortpen ereduak onesteko ematen duen foru agindua behin indarrean jarri ondoren aurkeztu behar dira.

d) Azken xedapenetako lehenengoaren hamaikagarren apartatua indarrean jarriko da Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak dagokion aitortpen eredu onesteko emandako foru agindua behin indarrean jartzen denean.

Donostia, 2024ko otsailaren 27a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Eider Mendoza Larrañaga.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Jokin Perona Lerchundi. (1504)

ERANSKINA

DEFINIZIOAK ETA BESTE ARAU BATZUK PLATAFORMA OPERADOREENTZAT

Eranskin honetan jasotzen dira informatzera behartuta dauden plataforma operadoreek aintzat hartu behar dituzten definizioak eta beste arau batzuk, Zerga Administrazioak truke automatiko bidez komunikatu ahal izan dezan Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak) hogeigarren xedapen gehigarrian aipatzen den informazioa, hori guztia honako xedapenetan ezarritakoekin bat: Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentaraua, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoa, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetzen duena (8 bis quater artikulua eta V. eranskina), Agintari eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, ELGaren eremuko plataforma digitalen bidez lortutako diru-sarreraren inguruko informazio truke automatikoari buruzkoa, eta Espainiak helburu berarekin sinatutako nazioarteko bestelako akordioak.

I. SEKZIOA

DEFINIZIOAK

Ondoren aipatzen diren terminoek jarraian adierazten den esanahia izango dute:

A. Informatzera behartuta dauden plataforma operadoreak.

1. «Plataforma»: erabiltzaileek erabil dezaketen eta saltzaileei beste erabiltzaile batzuekin harremanetan jartzeko aukera ematen dien edozein software, webguneak edo haien zatiak eta aplikazioak barne (aplikazio mugikorrek, besteak beste), erabiltzaile horiei zuzendutako «jarduerak egoki» bat zuzenean edo zeharka egitea ahalbidetzen duena.

Orobat, «jarduerak egoki» horrekiko «kontraprestazioa» bildu eta ordaintzeko modalitate guztiak ere hartzen ditu barne plataformak. Softwarea ez da sartuko «plataforma» terminoaren barruan, baldin eta «jarduerak egokiak» egiteko beste ezein esku hartzerik izan gabe, eragiketa hauetako bat soilik egitea ahalbidetzen badu:

b) La primera declaración informativa de la obligación de información de determinadas actividades por los operadores de plataformas a que se refiere el artículo 72 ter del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, se deberá presentar en el plazo de dos meses siguientes a partir de la entrada en vigor de la orden foral reguladora del modelo, respecto de la información relativa al año inmediato anterior.

c) Las primeras declaraciones censales relativas a la comunicación de la información prevista en el apartado tres de la disposición final primera, y a la solicitud de rehabilitación del número de identificación fiscal a que se refiere el apartado cinco de la misma disposición final, se deberán presentar a partir de la entrada en vigor de la orden foral aprobada por el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas por la que se aprueben los correspondientes modelos de declaración.

d) El apartado once de la disposición final primera entrará en vigor cuando lo haga la orden foral aprobada por el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, por la que se apruebe el correspondiente modelo de declaración.

San Sebastián, a 27 de febrero de 2024.

LA DIPUTADA GENERAL,
Eider Mendoza Larrañaga.

EL DIPUTADO FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Jokin Perona Lerchundi. (1504)

ANEXO

DEFINICIONES Y OTRAS NORMAS PARA OPERADORES DE PLATAFORMAS

El presente anexo establece las definiciones y otras normas que deberán aplicar los operadores de plataforma obligados a comunicar información para que la Administración tributaria pueda comunicar, mediante intercambio automático de acuerdo con el artículo 8 bis quater y el anexo V de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades competentes sobre intercambio automático de información relativa a ingresos obtenidos a través de plataformas digitales en el ámbito de la OCDE y otros acuerdos internacionales suscritos por España con el mismo objetivo, la información a la que hace referencia la disposición adicional vigésima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

SECCIÓN I

DEFINICIONES

Los siguientes términos tienen el significado que se indica a continuación:

A. Operadores de plataforma obligados a comunicar información.

1. «Plataforma»: cualquier software, incluidos los sitios web o partes de ellos y las aplicaciones, entre ellas las aplicaciones móviles, que sea accesible para las personas o entidades usuarias y que permita a los vendedores ponerse en contacto con otras personas o entidades usuarias para llevar a cabo una «actividad pertinente», de forma directa o indirecta, para esas personas o entidades usuarias.

También incluye cualquier modalidad de recaudación y pago de una «contraprestación» con respecto a la «actividad pertinente». El término «plataforma» no incluye software que, sin ninguna otra intervención para llevar a cabo la «actividad pertinente», permita exclusivamente alguna de las siguientes operaciones:

- a) «Jarduera egokiarekin» lotutako ordainketak prozesatzea;
- b) Erabiltzaileek «jarduera egoki» bat eskaini edo sustatzea;
- c) Erabiltzaileak plataforma batera birbideratu edo transferitzea.

2. «Plataforma operadorea»: plataforma osoa edo haren zati bat saltzaile horien eskura jartzeko saltzaileekin kontratuak egiten dituen «entitatea».

3. «Plataforma operadore salbuetsia»: «plataforma operadore» bat, aldez aurretik eta urteko maiztasunez frogatu behar duena, Espainiako Zerga Administrazioaren oniritziarekin, plataformaren enpresa eredian ez dagoela «informatu beharreko saltzailerik». Bestela, behartuta egongo litzateke Zerga Administrazioari informazio hori ematera, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak 72 ter artikuluan jasotakoaren arabera.

4. «Batasunetik kanpoko plataforma operadore kualifikatua»: «plataforma operadore» bat, zeinaren «jarduera egoki» guztiak «jarduera egoki kualifikatuak» baitira eta haren egoitza, zerga ondorioetarako, «Batasunetik kanpoko lurralde kualifikatu» batean baitago, edo, zeinak, egoitza fiskala «Europar Batasunetik kanpoko lurralde kualifikatu» batean ez edukita ere, baldintza hauetakoren bat betetzen baitu:

- a) «Batasunetik kanpoko lurralde kualifikatu» bateko lege-riaren arabera eratuta egotea, edo
- b) Haren administrazio lekua (administrazio efektiboa barne) «Batasunetik kanpoko lurralde kualifikatu» batean egotea.

5. «Batasunetik kanpoko lurralde kualifikatua»: Batasuneko ez den lurralde bat, zeinak «agintari eskudunen arteko kualifikazio akordio indardun» bat sinatu baitu Batasunetik kanpoko lurraldeak argitaratutako zerrendan informatzera behartutako lurralde gisa ageri diren estatu kide guztietako agintaritzaren esku-dunekin.

6. «Agintari eskudunen arteko kualifikazio akordio indarduna»: estatu kide bateko agintari eskudunek eta Batasunetik kanpoko lurralde batek izenpetutako akordioa, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 72 ter artikuluan zehaztutakoa bezalako informazio truke automatikoa erabiltzen duena. Baliokidetasun hori exekuzio egintza baten bidez berretsi behar da, fiskalitatearen arloko administrazio lankidetzari buruzkoa den eta 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetzen duen Kontseiluaren otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis quater artikuluko 7. apartatua jasotakoarekin bat etorritik.

7. «Jarduera egokia»: «kontraprestazio» baten truke egindako jarduerak, eragiketa hauetako bat egitea dakarrena:

- a) Ondasun higiezinak errentan ematea edo haien erabilera aldi baterako lagatzea, barruan sartuta bizitegi erabilerrako eta merkataritza erabilerrako ondasun higiezinak eta beste edozein motatako ondasun higiezinak, baita aparkalekuak ere;
- b) Zerbitzu pertsonalak;
- c) «Ondasunen» salmenta;
- d) Edozein garraibideren errentamendua.

«Jarduera egokia» terminoak ez ditu barnean hartzen «plataforma operadorearen» edo «plataforma operadoreari» lotutako «entitate» baten enplegatua gisa jarduten duen «saltzaile» batek egindako jarduerak.

8. «Jarduera egoki kualifikatua»: «agintari eskudunen arteko kualifikazio akordio indardun» baten ondorioz informazio truke automatiko baten xede diren «jarduera egoki» guztiak.

- a) Prozesar pagos relacionados con la «actividad pertinente»;
- b) Que las personas o entidades usuarias ofrezcan o promocionen una «actividad pertinente»;
- c) Redirigir o transferir las personas o entidades usuarias a una plataforma.

2. «Operador de plataforma»: una «entidad» que celebra contratos con vendedores para poner toda o parte de una plataforma a disposición de tales vendedores.

3. «Operador de plataforma excluido»: un «operador de plataforma» que haya demostrado por adelantado y con una periodicidad anual, a satisfacción de la Administración tributaria española, a la que de lo contrario tendría que haber comunicado la información con arreglo al artículo 72 ter del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, que el conjunto del modelo empresarial de la plataforma es tal que esta no tiene «vendedores sujetos a comunicación de información».

4. «Operador de plataforma cualificado externo a la Unión»: un «operador de plataforma» cuyas «actividades pertinentes» son, en su totalidad, «actividades pertinentes cualificadas» y que es residente a efectos fiscales en un «territorio cualificado no perteneciente a la Unión» o, si no tiene su residencia fiscal en un «territorio cualificado no perteneciente a la Unión», cumple alguna de las condiciones siguientes:

- a) Está constituido con arreglo a la legislación de un «territorio cualificado no perteneciente a la Unión», o
- b) Su lugar de administración (incluida su administración efectiva) se encuentra en un «territorio cualificado no perteneciente a la Unión».

5. «Territorio cualificado no perteneciente a la Unión»: un territorio no perteneciente a la Unión que ha suscrito un «acuerdo de cualificación vigente entre autoridades competentes» con las autoridades competentes de todos los Estados miembros que figuran como territorios sujetos a la comunicación de información en una lista publicada por el territorio no perteneciente a la Unión.

6. «Acuerdo de cualificación vigente entre autoridades competentes»: un acuerdo entre las autoridades competentes de un Estado miembro y de un territorio no perteneciente a la Unión que exija el intercambio automático de información equivalente a la especificada en el artículo 72 ter del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, equivalencia que deberá confirmarse mediante un acto de ejecución de conformidad con el artículo 8 bis quater, apartado 7, de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE.

7. «Actividad pertinente»: una actividad realizada por una «contraprestación» y que constituye alguna de las siguientes operaciones:

- a) El arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, entre los que se incluyen bienes inmuebles de uso residencial y de uso comercial y cualquier otro tipo de bien inmueble, así como plazas de aparcamiento;
- b) Los servicios personales;
- c) La venta de «bienes»;
- d) El arrendamiento de cualquier medio de transporte.

El término «actividad pertinente» no incluye las actividades llevadas a cabo por un «vendedor» que actúe como empleado del «operador de plataforma» o de una «entidad» vinculada al «operador de plataforma».

8. «Actividad pertinente cualificada»: toda «actividad pertinente» que sea objeto de un intercambio automático de información en virtud de un «acuerdo de cualificación vigente entre autoridades competentes».

9. «Kontraprestazioa»: «informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» atxiki edo kobratutako tasa, komisio edo zergengatik garbian izan den konpentsazio mota oro, «saltzaile» bati «jarduera egokiarekin» lotuta ordaindu edo abonatzen zaiona eta «plataforma operadoreak» arrazoizko eran ezagutzen duena edo ezagutu dezakeena.

10. «Zerbitzu pertsonala»: modu independentean edo «entitate» baten izenean diharduen partikular batek edo batzuek orduka edo zerbitzuka lan eginez gauzatzen den zerbitzua, erabiltzaile batek eskatuta egiten dena, linean zein fisikoki lineaz kanpo, plataforma baten bidez eman ondoren.

B. Informatu beharreko saltzaileak.

1. «Saltzaile»: plataforma baten erabiltzaile bat, izan pertsona bat izan «entitate» bat, «erreferentzia aldian» zehar edozein unetan dagoena plataforman erregistratuta eta «jarduera egokia» egiten duena.

2. «Saltzaile aktiboa»: «erreferentzia aldian» zehar «jarduera egoki» bat egiten duen «saltzailea», edo «erreferentzia aldian» zehar «jarduera egoki» bat egiteagatik «kontraprestazio» baten ordainketa edo abonua jasotzen duena.

3. «Informatu beharreko saltzaile»: «saltzaile salbuetsia» ez den «saltzaile aktiboa», Europar Batasuneko estatu kide batean edo «jurisdikzio elkartu» batean egoiliartuta dagoena, edo estatu kide batean edo «jurisdikzio elkartu» batean kokatutako ondasun higiezinak errentan eman edo haien erabilera aldi baterako lagatzen duena.

4. «Saltzaile salbuetsia»: baldintza hauek betetzen dituen «saltzaile» oro:

a) «Entitate estatal» bat izatea;

b) «Entitate» bat izatea eta haren kapital soziala erregularitasunez negoziatzea balore merkatu aitortu batean, edo «entitate» hori lotuta egotea kapitala balore merkatu aitortu batean erregularitasunez negoziatua duen «entitate» batekin;

c) «Plataforma operadoreak» 2.000 «jarduera egoki» baino gehiago bideratzea erreferentzia aldian «entitateari», «ondasun higiezin komertzializatu» baten errentamenduak edo erabileraren aldi baterako lagapenak direla medio, edo

d) «Ondasunen» salmentaren bitartez «plataforma operadoreak» hogeita hamar «jarduera egoki» baino gutxiago bideratzea entitateari, eta haiengatik ordaindu edo abonatutako «kontraprestazioaren» zenbateko osoa ez izatea «erreferentzia aldian» 2.000 eurotik gorakoa.

C. Beste definizio batzuk.

1. «Entitatea»: pertsona juridiko bat edo tresna juridiko bat, hala nola kapital sozietate bat, pertsonen sozietate bat, fideikomiso bat edo fundazio bat.

«Entitate» bat beste «entitate» bati lotuta dago baldin eta bietako batek bestea kontrolatzen badu edo bi entitateak kontrol komun baten mende badaude. Ondorio horietarako, «kontrolaren» barruan sartzen da «entitate» baten kapitalean ehuneko 50etik gorako zuzeneko edo zeharkako partaidetza izatea eta «entitate» horren boto eskubideen ehuneko 50 baino gehiago edukitzea. Zeharkako partaidetzetan, beste «entitate» baten kapitalean ehuneko 50etik gorako partaidetzari buruzko beharkizunaren konplimendua partaidetza portzentajeak hurrengo mailetan biderkatuz zehaztuko da. Boto eskubideen ehuneko 50 baino gehiago duen pertsona batek eskubide horien ehuneko 100 duela joko da.

2. «Entitate estatala»: Europar Batasuneko estatu kide bateko edo beste lurralde bateko administrazioa, estatu kide bateko edo beste lurralde bateko azpibanaketa politiko oro (estatu federatuak, probintziak, konderrriak edo udalerrriak barne), edo estatu kide bateko, beste lurralde bateko edo aipatutako enteetako edozein organismo edo agentzia instituzional (haietako bakoitzak «entitate estatal» bat osatuko du).

9. «Contraprestación»: todo tipo de compensación, neta de tasas, comisiones o impuestos retenidos o cobrados por el «operador de plataforma obligado a comunicar información», que se pague o abone a un «vendedor» en relación con la «actividad pertinente», cuyo importe conozca o pueda razonablemente conocer el «operador de plataforma».

10. «Servicio personal»: un servicio que conlleva la realización de trabajo por horas o por servicio por parte de uno o varios particulares, que actúan de forma independiente o en nombre de una «entidad», y que se lleva a cabo a petición de un usuario, ya sea en línea o físicamente fuera de línea, tras haber sido facilitado a través de una plataforma.

B. Vendedores sujetos a comunicación de información.

1. «Vendedor»: un usuario de una plataforma, ya sea una persona o una «entidad», que está registrado en cualquier momento durante el «período de referencia» en la plataforma y que realiza la «actividad pertinente».

2. «Vendedor activo»: todo «vendedor» que realiza una «actividad pertinente» durante el «período de referencia» o que recibe el pago o abono de una «contraprestación» en relación con una «actividad pertinente» durante el «período de referencia».

3. «Vendedor sujeto a comunicación de información»: todo «vendedor activo», distinto de un «vendedor excluido», que sea residente en un Estado miembro de la Unión Europea o en una «Jurisdicción socia», o que dé en arrendamiento o cesión temporal de uso bienes inmuebles ubicados en un Estado miembro o en una «Jurisdicción socia».

4. «Vendedor excluido»: todo «vendedor»:

a) Que sea una «entidad estatal»;

b) Que sea una «entidad» cuyo capital social se negocia regularmente en un mercado de valores reconocido o una «entidad» vinculada a una «entidad» cuyo capital se negocia regularmente en un mercado de valores reconocido;

c) Que sea una «entidad» a la que el «operador de plataforma» haya facilitado, en el período de referencia, más de 2.000 «actividades pertinentes» a través de arrendamientos o cesiones temporales de uso con respecto a un «bien inmueble comercializado», o

d) Al que el «operador de plataforma» haya facilitado, mediante la venta de «bienes», menos de treinta «actividades pertinentes», por las que el importe total de la «contraprestación» pagada o abonada no haya superado los 2.000 euros durante el «período de referencia».

C. Otras definiciones.

1. «Entidad»: una persona jurídica o instrumento jurídico, entre otros, una sociedad de capital, una sociedad de personas, un fideicomiso o una fundación.

Una «entidad» es una «entidad» vinculada de otra «entidad» si una de las dos «entidades» controla a la otra o si ambas entidades están sujetas a un control común. A estos efectos, «control» incluye una participación directa o indirecta de más del 50 por ciento en el capital de una «entidad» y la posesión de más del 50 por ciento de los derechos de voto de dicha «entidad». En las participaciones indirectas, el cumplimiento del requisito relativo a una participación de más del 50 por ciento en el capital de otra «entidad» se determinará multiplicando los porcentajes de participación en los niveles sucesivos. Se considerará que una persona que posea más del 50 por ciento de los derechos de voto posee el 100 por ciento de dichos derechos.

2. «Entidad estatal»: la administración de un Estado miembro de la Unión Europea, u otro territorio, toda subdivisión política de un Estado miembro u otro territorio (incluidos los Estados federados, provincias, condados o municipios), o cualquier organismo o agencia institucional que pertenezca en su totalidad a un Estado miembro u otro territorio o a cualquiera de los entes mencionados (constituyendo cada uno de ellos una «entidad estatal»).

3. «IFZ»: zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia, Europar Batasuneko estatu kide batek edo beste jurisdikzio batek emana, edo, identifikazio fiskaleko zenbakirik ez dagoenean, haren baliokide funtzionala.

4. «BEZaren ondorioetarako identifikazio zenbakia»: zergaren mende ez dagoen eta balio erantsiaren gaineko zergaren edo ondasun eta zerbitzuen gaineko zergaren ondorioetarako erregistratuta dagoen subjektu pasibo bat edo entitate juridiko bat identifikatzen duen zenbaki bakarra, jurisdikzio batek emana.

5. «Helbide nagusia»: pertsona fisikoa den «saltzaile» baten egoitza nagusiaren helbidea, bai eta «entitate» den «saltzaile» baten egoitza sozialaren helbidea ere.

6. «Erreferentzia aldia»: komunikatzen den informazioa zein urte naturalari buruzkoa den.

7. «Ondasun higiezin komertzializatua»: posta helbide berean kokatuta dauden unitate higiezin guztiak, jabe bera dutenak eta «saltzaile» batek plataforma batean alokatzeko jartzen dituenak.

8. «Finantza kontuaren identifikatzailea»: «kontraprestazioa» ordaindu edo abonatzeko erabiltzen den banku kontuaren edo antzeko beste ordainketa zerbitzu batzuen erreferentzia edo identifikazio zenbaki bakarra, «plataforma operadorearen» eskura jartzen dena.

9. «Ondasunak»: ondasun material oro.

10. «Jurisdikzio elkartua»: abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 72 ter artikuluan zehazitutako informazioa automatikoki elkarri trukatzeko, Espainiarekin akordio bat edo beste edozein eratako tresna juridiko bat indarrean duen beste edozein jurisdikzio, zerrenda publiko batean hala identifikatuta ageri dena.

11. Identifikazio zerbitzua: estatu kide batek edo Batasunak, edo «jurisdikzio elkartu» batek edo ELGAK, «informazioa ematera behartutako plataforma operadorearen» esku doan jartzen duen prozesu elektronikoa, «saltzailea» zein den eta egoitza fiskala non duen zehazteko.

II. SEKZIOA

APLIKAZIO EFEKTIBOA

Estatu kide edo «jurisdikzio elkartu» bakarra aukeratzeko administrazio prozedura, informazioa ematearen ondorioetarako.

Baldin eta abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren 72 ter artikuluko 3. apartatuaren zentzuan «informatzera behartuta dagoen plataforma operadore» batek estatu kide batean baino gehiagotan edo «jurisdikzio elkartu» batean baino gehiagotan betetzen badu apartatu horretan zerrendatutako konexio irizpideetako bat, estatu kide edo «jurisdikzio elkartu» horietako bat aukeratzeko du artikuluko horretan jasotako informazio betebeharrak betetzeko. «Informatzera behartuta dagoen plataforma operadoreak» estatu kide edo «jurisdikzio elkartuetako» agintari eskudun guztiei jakinaraziko die egindako aukera.

3. «NIF»: el número de identificación fiscal de un contribuyente expedido por un Estado miembro de la Unión Europea u otra jurisdicción, o su equivalente funcional en ausencia de un número de identificación fiscal.

4. «Número de identificación a efectos del IVA»: el número único que identifica a un sujeto pasivo o una entidad jurídica no sujeta a impuesto que estén registrados a efectos del impuesto sobre el valor añadido o del Impuesto sobre Bienes y Servicios expedido por una jurisdicción.

5. «Dirección principal»: la dirección de la residencia principal de un «vendedor» que sea una persona física, así como la dirección del domicilio social de un «vendedor» que sea una «entidad».

6. «Período de referencia»: el año natural respecto del cual se lleva a cabo la comunicación de información.

7. «Bien inmueble comercializado»: todas las unidades inmuebles ubicadas en una misma dirección postal que pertenezcan a un mismo propietario y que un mismo «vendedor» ponga en alquiler en una plataforma.

8. «Identificador de cuenta financiera»: la referencia o el número de identificación único a disposición del «operador de plataforma» de la cuenta bancaria o de otros servicios de pago similares a la que se paga o abona la «contraprestación».

9. «Bienes»: todo bien material.

10. «Jurisdicción socia»: España y cualquier otra jurisdicción con la que España tenga en vigor un acuerdo u otro instrumento jurídico en virtud del que intercambien de forma automática la información especificada en el artículo 72 ter del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, y que esté identificada como tal en un listado público.

11. Servicio de identificación: un proceso electrónico que un Estado miembro o la Unión, o bien una «Jurisdicción socia» o la OCDE, pone gratuitamente a disposición de un «operador de plataforma obligado a comunicar información» con el fin de determinar la identidad y la residencia fiscal de un «vendedor».

SECCIÓN II

APLICACIÓN EFECTIVA

Procedimiento administrativo para la elección de un único Estado miembro o «Jurisdicción socia» a efectos de la comunicación de información.

Si un «operador de plataforma obligado a comunicar información» en el sentido del apartado 3 del artículo 72 ter del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, cumple alguno de los criterios de conexión allí enumerados en más de un Estado miembro o «Jurisdicción socia», elegirá uno de esos Estados miembros o «jurisdicciones socias» para cumplir la obligación de información prevista en dicho artículo. El «operador de plataforma obligado a comunicar información» lo notificará a todas las autoridades competentes de esos Estados miembros o «jurisdicciones socias» de su elección.