Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala

Boletín Oficial de Gipuzkoa

2020ko abenduaren 23a, asteazkena — 245 — Miércoles, a 23 de diciembre de 2020

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO XEDAPEN OROKORRAK — 1 — DISPOSICIONES GENERALES DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

32/2020 Foru Dekretua, abenduaren 22koa, TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamendua onesten duena.

Berriki onetsi den azaroaren 6ko 3/2020 Foru Arauak, iruzur fiskala eragozteko lanabes teknologikoak erabili beharra ezartzen duenak, berekin ekarri du gauzatzea zerga ihesa eta iruzur fiskala galarazi eta detektatze aldera Ekonomia Lankidetza eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) konponbide teknologiko eraginkorrak ezartzeko egin dituen gomendioak. Zehazki, hizpide dugun iruzur fiskala da diru sarrera gutxiago aitortzea salmenta elektronikoak ezabatzen direnean, eta gastu handiagoak aitortzea faktura faltsuak erabiltzen direnean.

Era berean, aipatutako araua onartzean Gipuzkoak pausu kualitatibo bat eman du Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren aurka Borrokatzeko Batzordeak landutako estrategia komuna ezartzeko garaian, sektore jakin batzuetan fakturazio sistemak kontrolatzeko tresnen ezarpena aztertzea ahalbidetzen duen heinean.

Zerga iruzurra eragoztea helburu duten tresna teknologikoak erabiltzeko obligazioa dela medio –sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru arauak aldatuz ezarri da obligazio hori onartutako foru arau horretan–, zergadunak behartuta geratzen dira fakturazio sistemetan neurri teknologiko aurreratuak erabiltzera tresna teknologiko berriak baliatuta, eta horrek ahalbidetuko du jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoen eta pertsona juridikoen tributazioa kontrolatzea, haien tamaina edo eragiketa bolumena edozein dela ere.

Bere artikuluetan zehar, foru arauak hainbat gai uzten ditu erregelamenduz garatzeko, eta horrexek egiten du beharrezko foru dekretu hau onartzea.

Hortaz, foru dekretu honen xedea da zerga iruzurra eragoztea helburu duten lanabes teknologikoak erabiltzeko betebeharra garatzea, betebehar horren erregulazioa osatuko duen erregelamendu bat onartuz.

Erregelamenduari «TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamendua» deitu zaio modu laburtuan, eta arrazoia da izen horrekin sinplifikatu nahi izan dela nola izendatu behar den ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategien osotasuna, Kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatuko dituen sistema informatiko bat erabiltzeko betebeharra. Hortaz, betebehar horri TicketBAI betebeharra deituko zaio erregelamendu honen ondorioetarako, baita gainerako zerga araudiaren ondorioetarako ere.

Erregelamenduak zazpi kapitulu ditu, hogeita hiru artikulu, bi xedapen gehigarri eta azken xedapen bat.

Atariko kapituluak xedapen orokorrak biltzen ditu, hiru artikulutan garatuak, eta horietan gai hauek arautzen dira: xedea,

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI.

La reciente aprobación de la Norma Foral 3/2020, de 6 de noviembre, por la que se establece la obligación de utilizar herramientas tecnológicas para evitar el fraude fiscal, ha supuesto la materialización de las recomendaciones de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) de implementar soluciones tecnológicas efectivas para evitar y detectar la evasión y fraude fiscal. En particular, el consistente en una declaración inferior de ingresos mediante la supresión de ventas electrónicas y una declaración superior de gastos mediante la utilización de facturas falsas.

Asimismo, dicha aprobación conlleva un avance cualitativo en Gipuzkoa, en la implementación de la estrategia común elaborada por la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco que permita analizar la implantación de herramientas de control de los sistemas de facturación en determinados sectores de actividad.

Con la implantación de la obligación de utilizar herramientas tecnológicas para evitar el fraude fiscal aprobada por la referida norma foral, se establece, mediante la modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la obligatoriedad del uso de medidas tecnológicas avanzadas por parte de los contribuyentes a través de nuevos instrumentos tecnológicos en los sistemas de facturación, lo que permitirá el control de la tributación de las personas físicas que desarrollan actividades económicas y de las personas jurídicas, con independencia de su tamaño o volumen.

La norma foral remite a lo largo de su articulado diversas cuestiones a un posterior desarrollo reglamentario, lo que hace que sea precisa la aprobación del presente decreto foral.

El presente decreto foral tiene, por tanto, la finalidad de acometer el desarrollo reglamentario de la obligación de utilizar herramientas tecnológicas para evitar el fraude fiscal, mediante la aprobación de un reglamento que complementa la regulación de dicha obligación.

Este reglamento se denomina «Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI», y ello porque se ha simplificado, a través de la utilización de este nombre, la forma de denominar la obligación de utilizar un sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los ficheros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios. Por tanto, esta obligación se denominará obligación TicketBAI a efectos de este reglamento, así como del resto de la normativa tributaria.

El reglamento consta de siete capítulos, veintitrés artículos, dos disposiciones adicionales y una disposición final.

El capítulo preliminar contiene las disposiciones generales, desarrolladas en tres artículos que regulan el objeto, el ámbito

EK\CV GAO-I-2020-06951

aplikazio eremua, eta, erregelamendu honen ondorioetarako, eta hura garatzen duen araudiaren ondorioetarako ere, hainbat terminoren esanahia zehazten duten definizioak eta erreferentziak.

I. kapituluak, hiru artikuluz osatuak, betebeharraren aplikazio eremuaren mugak ezartzen ditu. Horrela, zehazten du zein kasutan dauden zergadunak TicketBAI betebeharretik salbuetsita. Orobat, salbuespen partzial bat arautzen du, eragiketaren fakturan edo frogagirian QR kodea jartzeko betebeharretik salbuesten duena.

II. kapituluak bi artikulu biltzen ditu, eta bertan TicketBAI betebeharraren konplimenduaz jarduten du, bi gai hauek garatuz: betebeharra betetzeko gaituta dauden pertsonak, eta betebeharra betetzeko erabili daitezkeen baliabide informatikoak.

III. kapitulua bost ataletan banatuta dago, eta bederatzi artikulu ditu. Horietan zehar arautzen da zer beharkizun izan behar dituen erabiltzen den sistema informatikoak –TicketBAI softwarea izenekoak– ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategi informatikoen osotasuna, Kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatzeko.

Hala, aurrenik ezartzen da TicketBAI softwarearen baldintzak zein ordenatan bete behar diren, eta hiru ekintza bereizten dira: fitxategiaren sorrera, fitxategiaren igorpena, eta fakturan edo frogagirian TicketBAI kodea eta QR kodea txertatzea.

Horren ondoren, TicketBAI fitxategien sorrera garatzen da, eta halakotzat hartzen dira bai altako fitxategiak bai eragiketak baliogabetzekoak. Horrela, bertan ezartzen da eragiketaren faktura edo frogagiria egin baino lehen, TicketBAI softwareak TicketBAI altako fitxategi bat sortu behar duela ondasun entrega edo zerbitzu prestazio bakoitzeko. Orobat, zehazten da alta emateko zein eragiketak baliogabetzeko fitxategiek izan behar duten informazioa, eta fitxategi horiek elektronikoki sinatu behar direla ere ezartzen da.

Hirugarrenik, TicketBAI fitxategiak Zerga Administrazioari nola bidali behar zaizkion arautzen da. Horri dagokionez, nabarmentzekoa da fitxategia bidaltzeko unea, eragiketaren faktura edo frogagiria egiten den une berean bidali behar baita. Argi utzi behar da aldiberekotasun hori pertsonak edo entitateak faktura edo frogagiria egiten duen unearekiko ulertzen dela, ez pertsona edo entitate hartzaileari hura bidaltzen edo entregatzen zaion unearekiko.

Aurrerago, ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak dokumentatzen dituzten faktura edo frogagirietan TicketBAI kode bat eta QR kode bat sartzea garatzen da.

Bukatzeko, ezartzen da nola jokatu behar den TicketBAI betebeharra betetzeko garaian gorabehera teknikoak eragin ditzaketen kasu berezietan.

IV. kapituluak artikulu bakarra du, eta haren barruan arautzen da zergadunak TicketBai softwarearekin egindako eragiketen alta eta baliogabetze fitxategiak gordetzera behartuta daudela zergen foru arau orokorrak betebehar formalei dagokienez aurreikusten duen epean.

V. kapituluak bi artikulu ditu, eta horietan zehazten da TicketBAI betebeharraren konplimenduaren egiaztapena bai hartzailearen aldetik, horretarako eskura jarriko zaion aplikazio informatikoaren bitartez, bai Zerga Administrazioaren aldetik ere, hala badagokio.

VI. kapitulua hiru artikuluk osatzen dute, eta bertan TicketBAI Softwarearen Erregistroa arautzen da, bertan inskribatzeko baldintzak ezartzeaz gainera. Horretarako, aurreikusten da alta aitorpen bat aurkeztea, eskuragarri izango den formularioa erabilita, eta hari erantzukizunpeko deklarazio bat eranstea, softwarea garatzen duen pertsonak edo entitateak sinatu behar duena.

de aplicación y las definiciones y referencias en las que se concreta el significado que tendrán determinados términos a efectos del presente reglamento, así como de su normativa de desarrollo.

El capítulo I, que contiene tres artículos, establece los límites al ámbito de aplicación de la obligación. De este modo incluye la exoneración del cumplimiento de la obligación TicketBAI para determinados supuestos. Asimismo, regula una exoneración parcial, consistente en la no necesidad de incluir el código QR en la factura o justificante de la operación.

El capítulo II, con dos artículos, se refiere al cumplimiento de la obligación TicketBAI, desarrollando lo relativo a las personas habilitadas para su cumplimiento y los recursos informáticos que se podrán utilizar a tal efecto.

El capítulo III, dividido en cinco secciones que incluyen nueve artículos, comprende la regulación de los requisitos que debe cumplir el sistema informático que garantiza la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los ficheros informáticos que documentan las entregas de bienes y prestaciones de servicios, denominado software TicketBAI.

Así, en primer lugar, se incluye el orden en que deben de cumplirse los requisitos del software TicketBAI, distinguiendo la generación del fichero, el envío del mismo, y la inclusión del código TicketBAI y el código QR en la factura o justificante.

A continuación, se desarrolla la generación de los ficheros TicketBAI, entendiendo por tales tanto los ficheros de alta como los de anulación. Así, establece que el software TicketBAI deberá generar un fichero de alta TicketBAI por cada entrega de bienes o prestación de servicios, con carácter previo a la expedición de la factura o justificante. Cabe destacar la determinación de la información que deberán contener los ficheros de alta y de anulación, así como el hecho de que estos ficheros deberán ser firmados electrónicamente.

En tercer lugar, se regula el envío de los ficheros TicketBAI a la Administración tributaria. A este respecto, hay que resaltar el momento del envío del fichero, que ha de ser simultáneo a la expedición de la factura o justificante de la operación. Cabe remarcar que la simultaneidad es al momento de la expedición de la factura o justificante por parte de la persona o entidad emisora, no al de su remisión o entrega a la persona o entidad destinataria.

Posteriormente se desarrolla la inclusión de un código TicketBAI y un código QR en las facturas o justificantes que documenten las entregas de bienes o las prestaciones de servicios.

Finalmente, se articula el modo en que ha de procederse en determinados supuestos excepcionales que pueden dar lugar a incidencias de carácter técnico en el cumplimiento de la obligación TicketBAI.

El capítulo IV, contiene un solo artículo que regula la obligación de conservación, por parte de los contribuyentes, de los ficheros de alta y de anulación de operaciones con software TicketBAI en el plazo previsto por la Norma Foral General Tributaria en relación con las obligaciones formales.

El capítulo V, que consta de dos artículos, comprende la verificación del cumplimiento de la obligación TicketBAI, tanto por parte de la persona o entidad destinataria a través de la aplicación informática que al efecto se ponga a su disposición, como por parte de la Administración tributaria, en su caso.

El capítulo VI, que contiene tres artículos, regula el Registro de Software TicketBAI y determina los requisitos que deben cumplirse para inscribirse en el mismo. Para ello, se prevé la presentación de una declaración de alta, mediante la cumplimentación del formulario que al efecto se ponga a disposición y que incluirá una declaración responsable a suscribir por la persona o entidad desarrolladora del software.

EK\CV GAO-I-2020-06951

Orobat, prozedura bat arautzen da erabilitako softwareak TicketBAI Softwarearen Erregistrotik baztertzeko, zeinaren bukaeran softwarea erregistrotik kanpo gera baitaiteke ez-betetzea prozeduran zehar zuzendu ez bada.

Erregelamenduak bi xedapen gehigarri ditu: lehenengoak TicketBAI altako fitxategiaren edukiari buruzko berezitasunak ezartzen ditu faktura sinplifikatuak egiten diren kasuetarako; bigarrenak, berriz, bidaia agentziek berezkoa duten berezitasun bat jasotzen du.

Erregelamenduaren azken xedapen bakarrean arauak emateko ahalmena jasotzen da, nahiz eta bere artikuluetan zehar Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari gaikuntza ugari egiten zaizkion, garatzen diren gaiak oso teknikoak direlako, esate baterako, TicketBAI softwareak eta fitxategiek bete behar dituzten zehaztapen tekniko eta funtzionalak, eta izaera bereko beste batzuk.

Bestalde, foru dekretuak artikulu bakarra, bi xedapen gehigarri, xedapen iragankor bakarra eta azken lau xedapen ditu.

Lehen eta bigarren xedapen gehigarriek ahalbidetzen dute TicketBAI betebeharra borondatez betetzea 2021eko urtarrilaren 1etik ezarpen egutegiaren arabera hura nahitaez bete beharrekoa izan arte.

Xedapen iragankor bakarrak TicketBAI betebeharra ezartzeko egutegia finkatzen du, eta, haren arabera, zergadunak 2022ko urtarrilaren 1etik abenduaren 1era bitartean egongo dira behartuta TicketBAI betebeharra betetzera, nahiz eta datak aldatu egiten diren egiten duten jarduera zein epigrafetan dagoen. Era berean, argitzen da jarduera bat baino gehiago eginez gero, TicketBAI betebeharra horietako bati dagokionez ezartzeak gainerako jarduerentzat ere derrigortzen duela.

Azken xedapenei dagokienez, bertan hiru erregelamendu aldatzen dira, eta bai foru dekretua eta bai erantsitako erregelamendua indarrean noiz jarriko diren ezartzen da.

Hiru erregelamendu hauek aldatzen dira: fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia; zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia; eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga Kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamendua, apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsia.

Fakturazio obligazioak arautzen dituen erregelamenduko aldaketei dagokienez, nabarmentzen da eragiketen frogagiria egiteko betebeharra ezartzen dela pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta establezimendu iraunkorra duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren ondorioetarako fakturarik egitera behartzen ez duten eragiketa jakin batzuengatik.

Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduko aldaketari dagokionez, alde batetik, zerga errolda berri bat gehitzen da: TicketBAI Softwarearen Erregistroa. Bestetik, ezinbestezkoa den aldaketa bat sartzen da fakturazio erregistroen hornidura elektronikoaren bidez, hau da, berehalako informazio horniduraren bidez (BIH) balio erantsiaren gaineko zergari dagokionez bidaltzen diren erregistro liburuen edukia egokitzeko. Izan ere, ezarrita uzten da TicketBAI betebeharra betez Zerga Administrazioari igortzen zaion informazioa baliagarria izango dela BIHren faktura liburuetarako ere, eta horrek ez duela galaraziko betebehar horren ondorioz igorri behar den informazio gehigarria bidaltzea, TicketBAI fitxategian jasotakoaz aparte. Dena den, aukera hori juridikoki eta teknikoki garatzen ez den bitartean, nahitaezkoa izango da informazio guztia ematen jarraitzea.

Asimismo, se regula un procedimiento de exclusión del Registro de Software TicketBAI, que podrá finalizar con la exclusión del software del registro cuando el incumplimiento no se haya subsanado en el curso del mismo.

El reglamento contiene dos disposiciones adicionales: la primera de ellas establece especialidades en relación al contenido del fichero de alta TicketBAI para los supuestos en los que se expidan facturas simplificadas; la segunda, por su parte, recoge una especialidad propia de las agencias de viajes.

La disposición final única del reglamento recoge la habilitación normativa, si bien a lo largo de su articulado ya se realizan numerosas habilitaciones al diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, debido al carácter extremadamente técnico de la materia objeto de desarrollo, a saber, las especificaciones técnicas y funcionales que deben cumplir el software y los ficheros TicketBAI, entre otra serie de cuestiones de naturaleza similar.

Por su parte, el decreto foral consta, a su vez, de un único artículo, dos disposiciones adicionales, una única disposición transitoria y cuatro disposiciones finales.

En cuanto a las disposiciones adicionales primera y segunda, permiten optar por el cumplimiento de la obligación TicketBAI de forma voluntaria desde el 1 de enero de 2021 hasta que la misma resulte de obligado cumplimiento de acuerdo con el calendario de implantación.

La disposición transitoria única establece el calendario de implantación de la obligación TicketBAI, según el cual los contribuyentes deberán cumplir con la obligación TicketBAI entre el 1 de enero y el 1 de diciembre de 2022, en función del epígrafe en que se comprenda la actividad que ejerzan. Asimismo, se clarifica que en el supuesto de que se ejerzan varias actividades, la exigibilidad del cumplimiento de la obligación TicketBAI con respecto a una de ellas conlleva la obligación para el resto de las actividades.

Por lo que a las disposiciones finales se refiere, contienen la modificación de tres reglamentos, y la entrada en vigor del decreto foral y del reglamento anexo.

Los reglamentos que se modifican son: el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero; el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre; y el Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril.

En cuanto a las modificaciones del Reglamento que regula las obligaciones de facturación destaca la obligatoriedad de expedir justificante por determinadas operaciones por las que no se expida factura a efectos del impuesto sobre la renta de las personas físicas, del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes con establecimiento permanente.

En relación a la modificación del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, por un lado, se añade un nuevo censo tributario: el Registro de Software TicketBAI. Por otro lado, se introduce un cambio indispensable para ajustar el contenido de los libros registro correspondientes al impuesto sobre el valor añadido mediante el suministro electrónico de los registros de facturación, es decir, a través del sistema basado en el suministro inmediato de información (SII), al establecer que la información enviada a la Administración tributaria en cumplimiento de la obligación TicketBAI servirá de cara al libro de facturas expedidas del SII, sin perjuicio de que cuando en virtud de esta obligación deba suministrarse información adicional a la contenida en el fichero TicketBAI enviado deberá suministrarse la información adicional que, en su caso, proceda. No obstante, en tanto esta posibilidad no se desarrolle jurídica y técnicamente, resultará obligatorio seguir suministrando la totalidad de la información.

EK\CV GAO-I-2020-06951

Azkenik, ezartzen da foru dekretua eta erantsitako erregelamendua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratuko den egunean bertan jarriko direla indarrean, 2022ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, xedapen gehigarrietan jasotakoa eragotzi gabe.

Urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, eta urtarrilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, azken xedapenetako bigarrenean esaten dute Gipuzkoako Foru Aldundiak eta Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak behar diren xedapen guztiak eman ditzaketela foru arau horiek garatu eta exekutatzeko.

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

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamendua onestea.

Onetsita geratzen da TicketBai betebeharra garatzen duen Erregelamendua, foru dekretu honetan eranskin gisa jasotzen dena.

Lehen xedapen gehigarria. TicketBAI betebeharra borondatez betetzea 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera.

1. Zergadunek 2021eko urtarrilaren 1etik xedapen iragankor bakarrean xedatutakoaren arabera nahitaez bete beharrekoa izan arte bete ahal izango dute beren borondatez TicketBAI betebeharra. 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera, aukera hori ezeztaezina izango da.

2. TicketBai fitxategikoa ez den informazio osagarria, hain zuzen ere, zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 36.5 artikuluko laugarren paragrafoan aipatua, nola eman behar den garatzen ez den bitartean, erregistro liburuak egoitza elektronikoaren bidez eramatera behartuta dauden zergadunek (5. paragrafo horretan aurreikusitakoaren arabera) oso-osorik jarraitu beharko dute betetzen betebehar hori.

Bigarren xedapen gehigarria. TicketBAI Softwarearen Erregistroa abian jartzea 2022ko urtarrilaren 1a baino lehen.

Lehen xedapen gehigarrian aipatzen den TicketBAI betebeharra zergadunek beren borondatez bete ahal izan dezaten, TicketBAI Softwarearen Erregistroa abian jarriko da erregelamendu hau indarrean jartzen den egunean.

Horretarako, data horretatik aurrera, erregelamendu honen VI. kapituluan xedatutakoa aplikatuko da.

Xedapen iragankor bakarra. TicketBAI betebeharra ezartzeko egutegia.

1. Zergadunak TicketBai sistema erabiltzera behartuta egongo dira, kontuan hartuta zer jarduera enpresarial, profesional edo artistiko egiten duten apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileaz onartutako Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bateginaren arabera, ezarpen egutegi honi jarraituz:

a) 2022ko urtarrilaren 1ean, hauek egongo dira behartuta:

— Zerga arloko Kudeaketa zerbitzuak ohikotasunez egiten dituztenak, azaroaren 5eko 582/2014 Foru Aginduaren 9. artikuluan aipatuak.

— Lehen xedapen gehigarriaren indarrez 2021ean TicketBAI betebeharra borondatez betetzea aukeratu ondoren, 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera betebehar hori betetzen jarraitzen dutenak.

Finalmente, se establece la entrada en vigor del decreto foral y el reglamento anexo, en el mismo día de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, con efectos a partir del 1 de enero de 2022, sin perjuicio de lo previsto en las disposiciones adicionales.

Las disposiciones finales segundas de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa y de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, habilitan a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a la diputada o al diputado foral de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de las citadas normas forales.

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 único. Aprobación del Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI.

Se aprueba el Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, que se incorpora como anexo al presente decreto foral.

Disposición adicional primera. Cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI a partir del 1 de enero de 2021.

1. Los contribuyentes podrán optar por cumplir voluntariamente la obligación TicketBAI desde el 1 de enero de 2021 hasta que les resulte de obligado cumplimiento en virtud de lo dispuesto en la disposición transitoria única. A partir del 1 de enero de 2022 esta opción será irrevocable.

2. En tanto no se desarrolle la forma en la que debe suministrarse la información adicional a la contenida en el fichero TicketBAI, a que se refiere el párrafo cuarto del artículo 36.5 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, los contribuyentes que tengan la obligación de llevar los libros registro a través de la sede electrónica, prevista en dicho apartado 5, deberán seguir cumpliendo la misma en su integridad.

Disposición adicional segunda. Entrada en funcionamiento del Registro de Software TicketBAI con anterioridad al 1 de enero de 2022.

Con el fin de que los contribuyentes puedan proceder al cumplimiento voluntario de la obligación TicketBAI a que se refiere la disposición adicional primera, el Registro de Software TicketBAI entrará en funcionamiento el día en que entre en vigor este reglamento.

A tal efecto, a partir de dicha fecha resultará de aplicación lo dispuesto en el capítulo VI de este reglamento.

Disposición transitoria única. Calendario de implantación de la obligación TicketBAI.

1. La obligación TicketBAI será exigible para los contribuyentes en función de la actividad empresarial, profesional o artística que ejerzan, de acuerdo con lo dispuesto en el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas aprobado por el Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, con arreglo al siguiente calendario de implantación:

a) El 1 de enero de 2022, será exigible para los siguientes contribuyentes:

— Los que prestan con habitualidad servicios de gestión en materia tributaria, a los que se refiere el artículo 9 de la Orden Foral 582/2014, de 5 de noviembre.

— Los que, habiendo optado por cumplir voluntariamente la obligación TicketBAI en 2021 en virtud de la disposición adicional primera, sigan cumpliendo la misma a partir del 1 de enero de 2022.

b) 2022ko martxoaren 1ean, epigrafe hauetako jarduerak egiten dituztenak egongo dira behartuta:

— 1. sekzioan, 834. eta 849. talde bitartekoak.

— 2. sekzioan, 011. eta 841. talde bitartekoak.

c) 2022ko maiatzaren 1ean, epigrafe hauetako jarduerak egiten dituztenak egongo dira behartuta:

— 1. sekzioan, 641. eta 665. talde bitartekoak eta 671. eta 687. talde bitartekoak.

— 2. sekzioan, 851. eta 899. talde bitartekoak.

d) 2022ko urriaren 1ean, epigrafe hauetako jarduerak egiten dituztenak egongo dira behartuta:

— 1. sekzioan, 501. eta 508. talde bitartekoak; 691. eta 757. talde bitartekoak; 833. taldea; eta 851. eta 999. talde bitartekoak.

e) 2022ko abenduaren 1ean, epigrafe hauetako jarduerak egiten dituztenak egongo dira behartuta:

— 1. sekzioan, 011. eta 495. talde bitartekoak; 611. eta 631. talde bitartekoak; eta 761. eta 832. talde bitartekoak.

— 3. sekzioan, 011. eta 059. talde bitartekoak.

f) Lehen xedapen gehigarriaren indarrez TicketBAI betebeharra borondatez betetzea aukeratzen den datatik aurrera, betiere hautu hori 2022an egiten bada.

2. Jarduera bat baino gehiago egiten dituzten zergadunen kasuan, baldin eta jarduera horiek bi epigrafetan edo gehiagotan sartuta badaude eta horiei data desberdin bat ezarri bazaie, TicketBAI betebeharra jarduera guztietarako exijituko da lehenengo jarduerarako ezarri denean.

3. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak xedapen iragankor honetan aurreikusitako egutegia aldatu ahal izango du foru agindu bidez.

Azken xedapenetako lehena. Fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamenduan, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoan:

Bat. 6. artikuluaren 1. apartatuko a) letrari 6. ordinala gehitzen zaio, honako hau dioena:

«6. TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 17. artikuluan jasotakoaren arabera egindakoak.»

Bi. 14. artikuluaren 2. apartatuari c) letra gehitzen zaio, eta honela dio:

«c) TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 17. artikuluan aipatzen dituen kasuetan.»

Hiru. Azken paragrafo bat gehitzen zaio 26.1 artikuluari, honela dioena:

«Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunak behartuta egongo dira, erregelamendu honetako 1. artikuluan jasotakoarekin bat, frogagiria eta kopia egitera, eragiketengatik fakturarik egin behar ez denean erregelamendu honen 3.1 artikuluko a) eta d) letretan aurreikusitakoaren arabera.»

b) El 1 de marzo de 2022, será exigible para los contribuyentes que ejerzan las actividades comprendidas en los siguientes epígrafes:

— En la sección 1, los comprendidos entre los grupos 834 y el 849.

— En la sección 2, los comprendidos entre los grupos 011 y el 841.

c) El 1 de mayo de 2022, será exigible para los contribuyentes que ejerzan las actividades comprendidas en los siguientes epígrafes:

— En la sección 1, los comprendidos entre los grupos 641 y el 665 y entre los grupos 671 y el 687.

— En la sección 2, los comprendidos entre los grupos 851 y el 899.

d) El 1 de octubre de 2022, será exigible para los contribuyentes que ejerzan las actividades comprendidas en los siguientes epígrafes:

— En la sección 1, los comprendidos entre los grupos 501 y el 508; entre los grupos 691 y el 757; el grupo 833; y entre los grupos 851 y el 999.

e) El 1 de diciembre de 2022, será exigible para los contribuyentes que ejerzan las actividades comprendidas en los siguientes epígrafes:

— En la sección 1, los comprendidos entre los grupos 011 y el 495; entre los grupos 611 y el 631; y entre los grupos 761 y el 832.

— En la sección 3, los comprendidos entre los grupos 011 y el 059.

f) Desde la fecha en que se opte de forma voluntaria por el cumplimiento de la obligación TicketBAI en virtud de lo dispuesto en la disposición adicional primera, siempre que dicha opción se ejercite en 2022.

2. En caso de contribuyentes que ejerzan varias actividades y estas estén encuadradas en dos o más epígrafes que a su vez tengan una fecha de exigibilidad diferente, la obligación TicketBAI será exigible para todas ellas cuando lo sea para la primera de las actividades.

3. El diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante orden foral, podrá modificar el calendario previsto en esta disposición transitoria.

Disposición final primera. Modificación del Reglamento que regula las obligaciones de facturación.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero:

Uno. Se añade un ordinal 6.º en la letra a) del apartado 1 del artículo 6, con el siguiente contenido:

«6.º Las que se expidan conforme a lo previsto en el artículo 17 del Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, aprobado por el Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre.»

Dos. Se añade una letra c) al apartado 2 del artículo 14, con el siguiente contenido:

«c) En los supuestos a que se refiere el artículo 17 del Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, aprobado por el Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre.»

Tres. Se añade un último párrafo al artículo 26.1, con el siguiente contenido:

«Los contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas estarán obligados, con arreglo a lo previsto en el artículo 1 de este reglamento, a expedir justificante y copia de este por las operaciones por las que no se expida factura en virtud de lo previsto en las letras a) y d) del artículo 3.1 de este reglamento.»

EK\CV GAO-I-2020-06951

Lau. 27. artikulua gehitzen da, honela dioena:

«27. artikulua. Eragiketak sozietateen gaineko zergan dokumentatu beharra.

Zerga honen zergadunak behartuta egongo dira, erregelamendu honetako 1. artikuluan jasotakoarekin bat, frogagiria eta kopia egitera, eragiketengatik fakturarik egin behar ez denean erregelamendu honen 3.1 artikuluko a) eta d) letretan aurreikusitakoaren arabera.»

Bost. 28. artikulua gehitzen da, eta honela dio:

«28. artikulua. Eragiketak ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan dokumentatu beharra.

Establezimendu iraunkor bidez errentak lortzen dituzten zergadunak behartuta egongo dira:

a) Beren jardueran egiten dituzten eragiketen faktura eta kopia egitera, erregelamendu honetan aurreikusitako eran, balio erantsiaren gaineko zergan aplikatzen duten araubidea edozein dela ere.

Aurreko paragrafoan ezarritako beharkizuna betetzat joko da balio erantsiaren gaineko zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezira bildutako jardueren garapenean egindako eragiketaren hartzaileak 16.1 artikuluan aurreikusitako ordainagiria egiten duenean.

b) Frogagiria eta kopia egitera, erregelamendu honetako 1. artikuluan jasotakoarekin bat, eragiketengatik fakturarik egin behar ez denean erregelamendu honen 3.1 artikuluko a) eta d) letretan aurreikusitakoaren arabera.»

Sei. 29. artikulua gehitzen da, eta honela dio:

«29. artikulua. Eragiketak frogagiri bidez dokumentatzeko betebeharraren erregulazioa.

Eragiketak frogagiri bidez dokumentatzeko betebeharra betetzeko, erregelamendu honen I. tituluan eragiketak faktura bidez dokumentatzeko betebeharrari buruz xedatutakoari jarraituko zaio, 2. eta 3. artikuluetan xedatutakoa aparte utzita.

Eragiketak faktura bidez dokumentatzen direnean erregelamendu honen I. tituluan xedatutakoaren arabera, eragiketak frogagiri bidez dokumentatzeko betebeharra bete dela ulertuko da.»

Azken xedapenetako bigarrena. Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduan, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren onetsitakoan:

Bat. 3. artikulua aldatu eta honela berridazten da:

«3. artikulua. Errolda motak.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Foru Ogasunak zerga errolda hauek izango ditu:

a) Zergapekoen errolda.

b) Enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen errolda. Errolda hau zergapekoen erroldaren parte izango da.

c) Batasunaren barruko operadoreen erregistroa.

d) Balio erantsiaren gaineko zergaren hileko itzulketen erregistroa.

e) Fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroa.

f) Aldi baterako enpresa elkarteen erregistro berezia.

Cuatro. Se añade un artículo 27 con el siguiente contenido:

«Artículo 27. Obligación de documentar las operaciones en el impuesto sobre sociedades.

Los contribuyentes de este impuesto estarán obligados, con arreglo a lo previsto en el artículo 1 de este reglamento, a expedir justificante y copia de este por las operaciones por las que no se expida factura en virtud de lo previsto en las letras a) y d) del artículo 3.1 de este reglamento.»

Cinco. Se añade un artículo 28 con el siguiente contenido:

«Artículo 28. Obligación de documentar las operaciones en el impuesto sobre la renta de no residentes.

Los contribuyentes del impuesto sobre la renta de no residentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente estarán obligados:

a) A expedir factura y copia de esta por las operaciones que realicen en el desarrollo de su actividad en los términos previstos en este reglamento, con independencia del régimen a que estén acogidos a efectos del impuesto sobre el valor añadido.

La obligación establecida en el párrafo anterior se entenderá cumplida mediante la expedición del recibo previsto en el artículo 16.1 por parte de la persona o entidad destinataria de la operación realizada en el desarrollo de las actividades que se encuentren acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del impuesto sobre el valor añadido.

b) A expedir justificante y copia de este, con arreglo a lo previsto en el artículo 1 de este reglamento, por las operaciones por las que no se expida factura en virtud de lo previsto en las letras a) y d) del artículo 3.1 de este reglamento.»

Seis. Se añade un artículo 29 con el siguiente contenido:

«Artículo 29. Regulación de la obligación de documentación de las operaciones mediante justificante.

Para el cumplimiento de la obligación de documentación de las operaciones mediante justificante se estará a lo dispuesto en el título I de este reglamento para la obligación de documentación de las operaciones mediante factura, con excepción de lo dispuesto en los artículos 2 y 3.

Cuando las operaciones se documenten a través de facturas en virtud de lo dispuesto en el título I de este reglamento, se entenderá cumplida la obligación de documentación de las operaciones mediante justificante.»

Disposición final segunda. 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 modifica el artículo 3, que queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 3. Clases de censos.

La Hacienda Foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa dispondrá de los siguientes censos tributarios.

a) Censo de Obligados Tributarios.

b) Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores. Este Censo formará parte del Censo de Obligados Tributarios.

c) Registro de operadores intracomunitarios.

d) Registro de devolución mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

e) Registro territorial de los Impuestos Especiales de Fabricación.

f) Registro especial de uniones temporales de empresas.

EK\CV GAO-I-2020-06951

g) TicketBAI Softwarearen Erregistroa, TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, VI. kapituluan arautua.

Aurreko c) eta d) letretan aipatutako erregistroak enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldaren parte izango dira.

Enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldan jasotako datuetatik abiatuta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 119., 120. eta 121. artikuluetan aipatzen den entitateen aurkibidea eramango du Ogasun eta Finantza Departamentuak.»

Bi. 36. artikuluko 5. apartatua honela geratzen da idatzita:

«5. Artikulu honetako aurreko apartatuetan xedatutakoa gorabehera, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 62. artikuluan aipatzen diren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eraman beharko dira, eta, horretarako, enpresaburu edo profesionalek eta zergaren bestelako subjektu pasiboek elektronikoki bidaliko dituzte fakturazio erregistroak, haien likidazio aldia hilabete naturalarekin bat datorrenean aipatutako erregelamenduko 71. artikuluaren 3. apartatuan xedatutakoarekin bat.

Gainera, aurreko paragrafoan adierazitako esparruan sartzen ez diren enpresaburu edo profesionalek eta zergaren beste subjektu pasibo batzuek posible izango dute abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 40.1, 47.2, 61.2 eta 62.1 artikuluetan aipatzen diren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez eramatea erregelamendu honen 36 bis artikuluan ezarritako eran.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 62. artikuluko 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, erregistro liburu bakarrak eramango dira, eta haietan zergaren aplikazio lurraldean kokatuta dauden establezimendu guztien eragiketak jasoko dira.

TicketBAI betebeharra betez Zerga Administrazioari bidaltzen zaion informazioa baliagarria izango da paragrafo honetan aipatzen den obligazioa, erregistro liburuak egoitza elektronikoaren bidez eramatekoa alegia, betetzeko. Guztiarekin ere, betebehar hori dela eta, beharrezko gertatzen bada informazio gehigarria ematea bidalitako TicketBAI altako fitxategian jasotakoaz aparte, informazio gehigarri hori 36 ter artikuluan ezarritako epean eman beharko da.

Fakturazio erregistroen hornidura elektronikoa Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez egingo da, web zerbitzu bat erabiliz edo, egonez gero, formulario elektroniko bat betez, hori guztia Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru aginduz onartzen dituen erregistro eremuekin bat.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduan erregelamendu horretako 62.6 artikuluan aipatzen diren pertsona eta entitateei egindako erreferentziak apartatu honetan aipatzen diren pertsona eta entitateei egindakotzat joko dira, eta erregistro liburuak Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren egoitza elektronikoaren bitartez eramateari buruzko erreferentziak, berriz, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramateari buruzkoak direla ulertuko da.»

Azken xedapenetako hirugarrena. Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga Kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamendua, apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsia, aldatzea.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga Kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduak, apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren

g) Registro de Software TicketBAI regulado en el capítulo VI del Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, aprobado por Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre.

Los registros mencionados en las letras c) y d) anteriores, formarán parte del Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

A partir de los datos recogidos en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores se llevará en el Departamento de Hacienda y Finanzas el índice de entidades a que se refieren los artículos 119, 120 y 121 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades.»

Dos. El apartado 5 del artículo 36 queda redactado en los siguientes términos:

«5. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores de este artículo, los libros registro a que se refiere el artículo 62 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, deberán llevarse a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, mediante el suministro electrónico de los registros de facturación, por los empresarios, las empresarias o profesionales y otros sujetos pasivos del impuesto, que tengan un periodo de liquidación que coincida con el mes natural de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 71 del citado reglamento.

Además, aquellos empresarios, aquellas empresarias o profesionales y otros sujetos pasivos del impuesto no mencionados en el párrafo anterior, podrán optar por llevar los libros registro a que se refieren el apartado 1 del artículo 40, el apartado 2 del artículo 47, el apartado 2 del artículo 61 y el apartado 1 del artículo 62, todos ellos del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa en los términos establecidos en el artículo 36 bis de este reglamento.

A efectos de lo previsto en el apartado 4 del artículo 62 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, se llevarán unos únicos libros registro en los que se anotarán las operaciones de todos los establecimientos situados en el territorio de aplicación del impuesto.

La información enviada a la Administración tributaria en cumplimiento de la obligación TicketBAI servirá de cara al cumplimiento de la obligación de llevar los libros registro a través de la sede electrónica a que se refiere este apartado. No obstante, cuando en virtud de esta obligación deba suministrarse información adicional a la contenida en el fichero de alta TicketBAI enviado, deberá suministrarse la información adicional que, en su caso, proceda, en el plazo fijado en el artículo 36 ter.

El suministro electrónico de los registros de facturación se realizará a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa mediante un servicio web o, en su caso, a través de un formulario electrónico, todo ello conforme con los campos de registro que se aprueben por orden foral del diputado o de la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Las referencias que se realizan en el mencionado Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido a las personas y entidades a las que se refiere su apartado 6 del artículo 62 se entenderán realizadas a las personas y entidades a que se refiere el presente apartado, y las que se realizan a la llevanza a través de la sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de los libros registro, se entenderán realizadas a su llevanza a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.»

Disposición final tercera. Modificación del Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril.

La actual letra j) del artículo 54 del Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gi-

EK\CV GAO-I-2020-06951

bidez onetsiak, 54. artikuluan jasotzen duen j) letra k) letra bihurtzen da, eta j) letra honela geratzen da idatzita:

«j) TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, ezartzen duen betebeharra ez betetzea. Ondorioak izan ditzakeen prozedura bat hasten denetik betebeharra bete arte zenbatuko da luzamendua.»

Azken xedapenetako laugarrena. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru dekretu hau eta erantsita duen erregelamendua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen diren egunean jarriko dira indarrean, eta 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera izango dituzte ondorioak.

ERANSKINA

TICKETBAI BETEBEHARRA GARATZEN DUEN ERREGELAMENDUA

ATARIKO KAPITULUA

XEDAPEN OROKORRAK

1. artikulua. Xedea.

Erregelamendu honen bidez garatzen da ondasun entrega eta zerbitzu prestazio guztiak dokumentatzen dituzten fitxategi informatikoen osotasuna, Kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatuko dituen sistema informatikoa erabiltzeko betebeharra, hain zuzen ere Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 122 bis artikuluan eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 112 bis artikuluan ezarritakoa.

2. artikulua. Aplikazio eremua.

Erregelamendu hau jarraian aipatzen diren zergadunei aplikatuko zaie, betiere Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga araudia aplikagarri bazaie:

a) Sozietateen gaineko zergaren zergadunei.

b) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunei, jarduera ekonomikoak egiten dituztenean.

c) Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunei, errentak establezimendu iraunkor bidez lortzen dituztenean.

3. artikulua. Definizioak eta erreferentziak.

Erregelamendu honen ondorioetarako, baita hura garatzen duen araudiaren ondorioetarako ere, kontzeptu hauek bereizten dira:

a) TicketBAI betebeharra: ondasun entrega eta zerbitzu prestazio guztiak dokumentatzen dituzten fitxategi informatikoen osotasuna, Kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatuko dituen sistema informatiko bat erabiltzeko betebeharra, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 122 bis artikuluan eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 112 bis artikuluan ezarritakoa.

Definizio hau izaera orokorrez erabili ahal izango da zerga araudian zehar.

b) TicketBAI Softwarea edo software bermatzailea: TicketBAI Softwarearen Erregistroan inskribatutako sistema informatikoa edo programa, jarraibide eta arau informatikoen multzoa,

puzkoa, aprobado por Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril, pasa a constituir la letra k), y la letra j) queda redactada en los siguientes términos:

«j) El incumplimiento de la obligación TicketBAI a que se refiere el Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, aprobado por Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre. La dilación se computará desde el inicio de un procedimiento en el que pueda surtir efectos hasta la fecha de su cumplimiento.»

Disposición final cuarta. Entrada en vigor y efectos.

El presente decreto foral y el reglamento anexo entrarán en vigor el día de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa y surtirá efectos a partir del 1 de enero de 2022.

ANEXO

REGLAMENTO POR EL QUE SE DESARROLLA LA OBLIGACIÓN TICKETBAI

CAPÍTULO PRELIMINAR

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1. Objeto.

El presente reglamento desarrolla la obligación de utilizar un sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los ficheros informáticos que documenten todas las entregas de bienes y prestaciones de servicios, establecida en el artículo 122 bis de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa y en el artículo 112 bis de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Artículo 2. Ámbito de aplicación.

El presente reglamento será de aplicación a los contribuyentes que se indican a continuación, siempre y cuando les resulte de aplicación la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa:

a) A los contribuyentes del impuesto sobre sociedades.

b) A los contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas, que desarrollen actividades económicas.

c) A los contribuyentes del impuesto sobre la renta de no residentes que obtengan rentas a través de un establecimiento permanente.

Artículo 3. Definiciones y referencias.

A efectos de este reglamento, así como de su normativa de desarrollo, se entenderá por:

a) Obligación TicketBAI: la obligación de utilizar un sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de ficheros informáticos que documenten todas las entregas de bienes y prestaciones de servicios, establecida en el artículo 122 bis de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa y en el artículo 112 bis de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Esta definición podrá utilizarse con carácter general a lo largo de la normativa tributaria.

b) Software TicketBAI o software garante: el sistema informático o conjunto de programas, instrucciones y reglas informáticas, inscrito en el Registro de Software TicketBAI, que garanti-

EK\CV GAO-I-2020-06951

ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategi informatikoen osotasuna, Kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatzen dituena, eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2/2014 Foru Arauaren 122 bis artikuluan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 3/2014 Foru Arauaren 112 bis artikuluan, erregelamendu honetan eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak, haren garapenean, foru agindu bidez onartzen dituen zehaztapen tekniko eta funtzionaletan ezarritakoa betetzen duena.

c) TicketBAI Softwarearen Erregistroa edo Software bermatzailearen Erregistroa: TicketBAI softwarea garatzen duten pertsona eta entitateek eta haiek garatutako TicketBAI softwareek osatutako erregistroa.

d) Pertsona edo entitate garatzailea: pertsona fisiko edo juridikoa, edo nortasun juridikorik gabeko entitatea, TicketBAI Softwarearen Erregistroan inskribatu den TicketBAI software bat garatu duena.

e) Faktura edo frogagiria: paperean edo euskarri elektronikoan eratutako dokumentua, fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamenduak, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, ezarritakoaren arabera egina.

f) TicketBAI fitxategiak: altako fitxategiak eta/edo eragiketak baliogabetzekoak, hurrengo bi letretan definituak.

g) Altako fitxategia, eragiketari alta emateko TicketBAI fitxategia, eragiketari TicketBAI softwarearekin alta emateko fitxategia edo eragiketari software bermatzailearekin alta emateko fitxategia: faktura edo frogagiria jaulki aurretik lortzen den XML formatuko fitxategia, erregelamendu honetan xedatutakoa betetzen duena.

h) Baliogabetze fitxategia, eragiketa baliogabetzeko TicketBAI fitxategia, eragiketa TicketBAI softwarearekin baliogabetzeko fitxategia, eragiketa software bermatzailearekin baliogabetzeko fitxategia: faktura edo frogagiria baliogabetu aurretik lortzen den XML formatuko fitxategia, erregelamendu honetan xedatutakoa betetzen duena.

i) TicketBAI kodea edo identifikazio kodea: kode alfanumerikoa, TicketBAI software batekin sortutako faktura edo frogagiria identifikatzen duena.

j) QR kodea: bi dimentsioko barra kodea, TicketBAI software batekin sortutako faktura edo frogagiri baten identifikazio datuak kodetuta gorde ditzakeena.

k) XML formatua: eXtended MarkUp Language formatua, hau da, etiketak markatzeko erabilitako hizkuntza, SGMLtik eratorria, dokumentuen egiturak definitzeko balio duena.

l) Mahaigaineko aplikazioa: TicketBAI softwarea, fitxategi informatiko batean telematikoki banatzen dena, Internet bidez edo euskarri fisiko bidez. Beraz, TicketBAI softwarea erabiltzen duen fakturazio gailu bakoitzean haren kopia fisiko bat dago.

m) Arkitektura banatua duen aplikazioa: zerbitzari batean edo zerbitzari multzo batean zentralizatutako TicketBAI softwarea; beraz, mahaigaineko aplikazioan ez bezala, ez da erabiltzaileen artean banatzen, pertsona horiek bezero arin eta estandar baten bidez sartzen baitira bertara (adibidez, web nabigatzaile baten bidez).

n) Fakturazio gailua: TicketBAI softwarera sartzeko erabiltzen den gailua da, gailu hori softwarearen funtzionamendurako urruneko zerbitzari batean sartzen dela ere. Arkitektura banatuetan, bezeroa izango litzateke gailua.

ñ) 122 bis artikulua: adierazpen horrekin, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 122 bis artikulua aipatzen da.

cen la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los ficheros informáticos que documentan las entregas de bienes y prestaciones de servicios, cumpliendo lo dispuesto en el artículo 122 bis de la Norma Foral 2/2014 del Impuesto sobre Sociedades, en el artículo 112 bis de la Norma Foral 3/2014 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en este reglamento, y en las especificaciones técnicas y funcionales que, en su desarrollo, se aprueben por orden foral del diputado o diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

c) Registro de Software TicketBAI o Registro de software garante: registro formado por las personas y entidades desarrolladoras de software TicketBAI y por los softwares TicketBAI desarrollados por las mismas.

d) Persona o entidad desarrolladora: persona física o jurídica, o entidad sin personalidad jurídica, que haya desarrollado un software TicketBAI que se ha inscrito en el Registro de Software TicketBAI.

e) Factura o justificante: documento en soporte papel o en soporte electrónico expedido de acuerdo con lo establecido en el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

f) Ficheros TicketBAI: los ficheros de alta y/o ficheros de anulación definidos en las dos letras siguientes.

g) Fichero de alta, fichero de alta TicketBAI, fichero de alta de operación con software TicketBAI o fichero de alta de operación con software garante: fichero en formato XML que se obtiene con carácter previo a la expedición de una factura o justificante que se adecue a lo dispuesto en este reglamento.

h) Fichero de anulación, fichero de anulación TicketBAI, fichero de anulación de operación con software TicketBAI o fichero de anulación de operación con software garante: fichero en formato XML que se obtiene con carácter previo a la anulación de una factura o justificante, que se adecue a lo dispuesto en este reglamento.

i) Código TicketBAI o código identificativo: código alfanumérico, identificativo de una factura o justificante generada con un software TicketBAI.

j) Código QR: código de barras bidimensional que puede almacenar los datos codificados, identificativos de una factura o justificante generada con un software TicketBAI.

k) Formato XML: formato eXtended MarkUp Language, que es un lenguaje de marcado de etiquetas derivado de SGML que sirve para definir estructuras de documentos.

l) Aplicación de escritorio: software TicketBAI que se distribuye en un archivo informático de forma telemática, a través de internet, o mediante soporte físico. Por tanto, existe una copia física del software TicketBAI en cada dispositivo de facturación que lo utiliza.

m) Aplicación con arquitectura distribuida: software TicketBAI centralizado en un servidor o conjunto de servidores, por lo que, a diferencia de la aplicación de escritorio, no es objeto de distribución entre sus usuarios y usuarias, ya que estas personas acceden al mismo a través de un cliente ligero estándar (por ejemplo, un navegador web).

n) Dispositivo de facturación: dispositivo desde el que se accede al software garante, independientemente de que dicho dispositivo acceda a un servidor remoto para el funcionamiento del software. En arquitecturas distribuidas, el dispositivo sería el cliente.

ñ) Artículo 122 bis: con dicha expresión se hace referencia al artículo 122 bis de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

EK\CV GAO-I-2020-06951

o) 112 bis artikulua: adierazpen horrekin, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 112 bis artikulua aipatzen da.

I. KAPITULUA

BETEBEHARRAREN APLIKAZIO EREMUAREN MUGAK. SALBUESPENAK

4. artikulua. TicketBAI betebeharretik salbuestea.

1. TicketBAI obligazioa betetzetik salbuetsita geldituko dira balio erantsiaren gaineko zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian zergapetuta daudenak, betiere otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak 16. artikuluko 1. apartatuan aipatutako ordainagiria eginez faktura jaulkitzeko obligazioa betetzat hartu daitekeen eragiketengatik.

2. Zergadunak honako eragiketa hauei dagokienez geldituko dira TicketBAI obligazioa betetzetik salbuetsita:

a) Otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak 5. artikuluan jasotakoaren arabera faktura egiteko obligazioa eragiketaren hartzaileak materialki betetzen duen eragiketak, baldin eta hartzaileari ez bazaio exijitzen edo Gipuzkoako Lurralde Historikoan zerga araudian jasotako TicketBAI obligazioa edo Araba edo Bizkaiko lurralde historikoetan jasotako TicketBAI obligazioaren antzeko betebehar bat.

b) Otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak bigarren eta bosgarren xedapen gehigarrietan aipatutako eragiketak.

c) Atzerrian kokatuta dauden establezimendu iraunkorren bidez egindako eragiketengatik faktura edo frogagirietan dokumentatzen diren eragiketak.

5. artikulua. QR kodea fakturan edo frogagirian jartzetik salbuestea.

Ez da beharrezkoa izango QR kodea eragiketaren fakturan edo frogagirian sartzea, faktura edo frogagiria bakarrik formatu elektroniko ez-irakurgarrian egin eta bidaltzen denean.

6. artikulua. Beste salbuespen batzuk.

1. Aurretik interesdunak eskatuta, Ogasun Zuzendaritza Nagusiak kasu hauetan ebatzi ahal izango du TicketBAI obligazioa betetzearen salbuespena:

a) Enpresa sektoreei edo pertsona profesionalei edo enpresa jakin batzuei dagokienez, dena delako sektoreko praktika komertzial edo administratiboengatik justifikatuta gelditzen denean, edo enpresa edo lanbide jarduerak egitean nahasmenduak saihesteko.

b) Obligazio hori betetzea galarazten duten aparteko zirkunstantzia teknikoak hautematen zaizkien eragiketei dagokienez. Salbuespen hori aldi baterakoa izango da, eta hura aplikatzeko baldintza izango da eragiketa horiei dagokienez aipatutako obligazioak bete ahal izateko behar diren egokitzapenak egiteko konpromisoa hartzea; eta salbuespenaren ondorioak amaituko dira hura hartzea arrazoitu zuten aparteko zirkunstantziak desagertzen direnean.

Apartatu honetan jasotako ebazpenetan baimen bakoitzerako baldintza bereziak ezarri ahal izango dira.

2. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak TicketBAI betebeharretik salbuesteko beste kasu batzuk ezarri ahal izango ditu, foru agindu bidez, hala justifikatzen duten aparteko zirkunstantziak gertatzen direnean.

o) Artículo 112 bis: con dicha expresión se hace referencia al artículo 112 bis de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

CAPÍTULO I

LÍMITES AL ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN. EXONERACIONES

Artículo 4. Exoneración de la obligación TicketBAI.

1. Quedarán exonerados del cumplimiento de la obligación TicketBAI quienes tributen bajo el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del impuesto sobre el valor añadido, por las operaciones por las cuales la obligación de expedir factura se entienda cumplida mediante la expedición del recibo a que se refiere el apartado 1 del artículo 16 del Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

2. Los contribuyentes quedarán exonerados del cumplimiento de la obligación TicketBAI en relación con las operaciones que se determinan a continuación:

a) Aquellas en las que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 5 del Reglamento que regula las obligaciones de facturación aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero, la obligación de expedir factura sea cumplida materialmente por la persona o entidad destinataria de la operación, siempre y cuando a esta última no le resulte exigible, o bien la obligación TicketBAI prevista en la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, o bien una obligación similar a la obligación TicketBAI prevista en los Territorios Históricos de Álava o Bizkaia.

b) Aquellas a las que se refieren las disposiciones adicionales segunda y quinta del Reglamento que regula las obligaciones de facturación aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

c) Aquellas operaciones que se documenten en las facturas o justificantes por operaciones realizadas a través de establecimientos permanentes que se encuentren en el extranjero.

Artículo 5. Exoneración de incluir el código QR en la factura o justificante.

No será necesario incluir el código QR en la factura o justificante de la operación cuando la factura o justificante se expida y se remita exclusivamente en un formato electrónico no legible.

Artículo 6. Otras exoneraciones.

1. La Dirección General de Hacienda, previa solicitud de la persona o entidad interesada, podrá resolver la exoneración del cumplimiento de la obligación TicketBAI en los siguientes supuestos:

a) En relación con sectores empresariales o personas profesionales o con empresas determinadas, cuando quede justificado por las prácticas comerciales o administrativas del sector de que se trate, o con el fin de evitar perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

b) En relación con las operaciones respecto de las cuales se aprecien circunstancias excepcionales de índole técnico que imposibiliten dicho cumplimiento. Esta exoneración, que tendrá carácter temporal, estará condicionada al compromiso de realizar las adaptaciones necesarias para poder dar cumplimiento a las referidas obligaciones en relación con dichas operaciones, y cesará sus efectos cuando se constate la desaparición de las circunstancias excepcionales que motivaron su adopción.

Las resoluciones previstas en este apartado podrán establecer condiciones especiales para cada autorización.

2. El diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante orden foral, podrá establecer otros supuestos de exoneración de la obligación TicketBAI, cuando existan circunstancias excepcionales que así lo justifiquen.

EK\CV GAO-I-2020-06951

Foru aginduan kasu bakoitzerako baldintza bereziak ezarri ahal izango dira.

3. Aurreko apartatuetan jasotako salbuespenak bai TicketBAI betebeharrari berari buruzkoak eta bai 122 bis eta 112 bis artikuluetako 1. apartatuan jasotako haren alderdi jakin batzuei buruzkoak izan daitezke.

II. KAPITULUA

TICKETBAI BETEBEHARRA BETETZEA

7. artikulua. TicketBAI betebeharra betetzeko gaitutako pertsonak.

1. TicketBAI betebeharra zergadunak edo horretarako izendatutako haren ordezkariak bete ahal izango du materialki, betiere ordezkariak obligazio hori betetzeko ahalmenak dituelarik.

2. TicketBAI betebeharra hirugarren batek edo eragiketaren hartzaileak bete ahal izango du materialki. Kasu horietan, hirugarrenaren edo hartzailearen izaera eduki beharko da, betiere otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak jasotakoaren arabera, faktura edo frogagiria egiteko betebeharraren ondorioetarako.

TicketBAI betebeharra materialki hirugarren batek betetzen duenean, zergadunaren araudiari jarraituz bete beharko du, nolanahi ere azken horren izenean eta kontura jardunez.

3. Pertsona berak aldi berean hirugarren edo hartzaile izaera eta ordezkari baimenduaren izaera duenean, ordezkariaren izaera nagusituko da TicketBAI betebeharraren ondorioetarako.

4. Kasu horietako edozeinetan, zergadunak izango du TicketBAI betebeharra betetzeko erantzukizuna.

8. artikulua. TicketBAI betebeharra betetzeko baliabide informatikoak.

TicketBAI betebeharra betetzeko, sistema informatiko haueako bat erabili beharko da:

a) Gipuzkoako Foru Aldundiak horretarako garatutako aplikazio informatikoa. Zergadun jakin batzuentzat aplikazioaren erabilpena mugatu ahal izango da, aplikagarri zaizkien zerga araubideari edo zirkunstantzia partikularrei jarraituz. Muga horiek Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean argitaratuko dira.

Gipuzkoako Foru Aldundiak zergadunaren eskura jarritako aplikazio informatikoa zergadunak berak edo behar bezala baimendutako bere ordezkariak bakarrik erabili ahal izango du, betiere aurreko 1. apartatuan aipatutakoari jarraituz.

b) TicketBAI sofware bat.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak TicketBAI softwareek bete beharreko zehaztapen tekniko eta funtzionalak garatu ahal izango ditu.

III. KAPITULUA

TICKETBAI SOFTWAREAREN BEHARKIZUNAK

1. SEKZIOA. BEHARKIZUNAK BETETZEKO ORDENA

9. artikulua. TicketBAI softwarearen beharkizunak betetzeko ordena.

TicketBAI softwareak 122 bis eta 112 bis artikuluetako 1. apartatuan jarritako beharkizunak bete beharko ditu, ordena honi jarraituz:

La orden foral podrá establecer condiciones especiales para cada caso.

3. Las exoneraciones previstas en los apartados anteriores podrán referirse tanto a la propia obligación TicketBAI como a determinados aspectos de la misma previstos en el apartado 1 de los artículos 122 bis y 112 bis.

CAPÍTULO II

CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TICKETBAI

Artículo 7. Personas habilitadas para el cumplimiento de la obligación TicketBAI.

1. La obligación TicketBAI podrá cumplirse materialmente por el contribuyente o por su representante nombrado a tal efecto, con facultades para llevar a cabo el cumplimiento de dicha obligación.

2. La obligación TicketBAI también podrá cumplirse materialmente por un tercero o por la persona o entidad destinataria de la operación. En estos casos, deberá concurrir la condición de tercero o persona o entidad destinataria según lo establecido en el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero, a efectos de la obligación de expedir factura o justificante.

Cuando la obligación TicketBAI sea cumplida materialmente por un tercero deberá cumplirla atendiendo a la normativa del contribuyente, actuando en todo caso en nombre y por cuenta de este último.

3. Cuando concurran en una persona la condición de tercero o de destinataria y la de representante autorizado, a efectos del cumplimiento de la obligación TicketBAI prevalecerá la condición de representante.

4. En cualquiera de los casos, el contribuyente será la persona responsable del cumplimiento de la obligación TicketBAI.

Artículo 8. Recursos informáticos para el cumplimiento de la obligación TicketBAI.

Para el cumplimiento de la obligación TicketBAI se deberá utilizar uno de los siguientes sistemas informáticos:

a) La aplicación informática desarrollada por la Diputación Foral de Gipuzkoa a tal efecto. Se podrá limitar el uso de la aplicación para determinados contribuyentes, en función del régimen tributario o las circunstancias particulares que les resulten de aplicación. Estas limitaciones se publicarán en la web del Departamento de Hacienda y Finanzas.

La aplicación informática puesta a disposición del contribuyente por la Diputación Foral de Gipuzkoa únicamente podrá utilizarse por el propio contribuyente o por su representante debidamente autorizado, a los que se refiere el apartado 1 del artículo anterior.

b) Un software TicketBAI.

El diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante orden foral, podrá desarrollar las especificaciones técnicas y funcionales que deben cumplir los softwares TicketBAI.

CAPÍTULO III

REQUISITOS DEL SOFTWARE TICKETBAI

SECCIÓN 1.ª ORDEN DE CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS

Artículo 9. Orden de cumplimiento de los requisitos del software TicketBAI.

El software TicketBAI deberá cumplir los requisitos establecidos en el apartado 1 de los artículos 122 bis y 112 bis, con arreglo al siguiente orden:

EK\CV GAO-I-2020-06951

Lehena. TicketBAI fitxategi bat sortu beharko du, ondasun entrega edo zerbitzu prestazio bakoitzeko. TicketBAI fitxategia elektronikoki sinatuta egon beharko da, erregelamendu honetan jasotakoaren arabera.

Bigarrena.. Faktura edo frogagiria egitearekin batera, TicketBAI fitxategia Gipuzkoako Foru Ogasunera bidali beharko du telematikoki.

Hirugarrena. Eragiketaren fakturan edo frogagirian TicketBAI kodea eta QR kodea txertatu beharko dira.

2. SEKZIOA. TICKETBAI FITXATEGIAREN SORRERA

10. artikulua. TicketBAI altako fitxategiaren sorrera.

TicketBAI altako fitxategia faktura edo frogagiria egin aurretik sortu behar da, erregelamendu honek 17. artikuluan jasotako aparteko kasuen kalterik gabe.

Zergaduna faktura edo frogagiria egitetik salbuetsita dagoenean, TicketBAI altako fitxategia eragiketa gauzatzen den unean sortuko da.

11. artikulua. TicketBAI altako fitxategiaren edukia.

1. TicketBAI altako fitxategian informazio hau jaso behar da gutxienez:

a) Faktura edo frogagiria egiten duen pertsona edo entitatearen identifikazio fiskaleko zenbakia eta izen-abizenak edo sozietate izen edo izendapen osoa.

b) Otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak jasotakoaren arabera derrigorrezkoa denean, identifikazio fiskaleko zenbakia (hala badagokio, Europar Batasuneko edozein estatu kidetako zerga administrazio eskudunak emana) eta eragiketen hartzaile den pertsona edo entitatearen izen-abizenak eta sozietate izen edo izendapen osoa.

c) Adierazi behar da faktura edo frogagiria eragiketak egiten dituen pertsona edo entitate berak edo haien hartzaileek edo hirugarrenek egina ote den, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak 5. artikuluan jasotakoaren arabera.

d) Faktura edo frogagiriaren zenbakia eta, hala badagokio, seriea.

e) Faktura edo frogagiriaren data eta ordua, eta dokumentatzen diren eragiketak egin diren data edo, hala badagokio, ordainketa aurreratua jaso den data, betiere faktura edo frogagiria egin den egunaz besteko data bada.

f) Egindako faktura mota, betiere faktura osoa edo sinplifikatua ote den adierazita.

g) Faktura zuzentzailea bada, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak 15. artikuluan jasotakoaren arabera, haren mota, ezaugarriak eta, bereziki, faktura zuzenduen identifikazioa.

h) Faktura aurretik egindako faktura sinplifikatuen ordez jaulkitako faktura bat bada, ordeztutako faktura sinplifikatuen identifikazioa.

i) Eragiketen deskribapen orokorra.

j) Eragiketa bakoitzaren deskribapena edo fakturaren edo frogagiriaren lerroa, honako hauek jasota: kopurua, balio erantsiaren gaineko zergarik gabeko unitateko prezioa, unitateko prezio horretan sartuta ez dagoen edozein deskontu edo beherapen eta, azkenik, fakturaren edo frogagiriaren eragiketa edo lerro bakoitzaren zenbateko osoa, BEZa barne.

Eragiketaren deskribapenean ez dira jaso behar Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679

Primero. Deberá generar un fichero TicketBAI por cada entrega de bienes o prestación de servicios. El fichero TicketBAI deberá ser firmado electrónicamente en los términos previstos en este reglamento.

Segundo. Simultáneamente a la expedición de la factura o justificante, deberá enviar el fichero TicketBAI a la Hacienda Foral de Gipuzkoa telemáticamente.

Tercero. La factura o justificante de la operación incorporará el código TicketBAI y el código QR.

SECCIÓN 2.ª GENERACIÓN DEL FICHERO TICKETBAI

Artículo 10. Generación del fichero de alta TicketBAI.

La generación del fichero de alta TicketBAI deberá realizarse con carácter previo a la expedición de la factura o justificante, sin perjuicio de los supuestos excepcionales recogidos en el artículo 17 de este reglamento.

Cuando el contribuyente esté excepcionado de la obligación de expedir factura o justificante el fichero de alta TicketBAI se generará en el momento de la realización de la operación.

Artículo 11. Contenido del fichero de alta TicketBAI.

1. El fichero de alta TicketBAI incluirá al menos la siguiente información:

a) Número de identificación fiscal y nombre y apellidos, razón o denominación social completa de la persona o entidad emisora de la factura o justificante.

b) Cuando sea obligatorio de acuerdo con lo previsto en el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero, el número de identificación fiscal (en su caso, atribuido por la Administración tributaria competente de cualquier Estado miembro de la Unión Europea) y nombre y apellidos, razón o denominación social completa de la persona o entidad destinataria de las operaciones.

c) Indicación de si la factura o justificante ha sido emitida por la propia persona o entidad que realiza las operaciones, por sus destinarios o destinatarias o por terceros, de acuerdo con lo previsto en el artículo 5 del Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

d) El número y, en su caso, serie de la factura o justificante.

e) La fecha y hora de expedición de la factura o justificante, y la fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura o justificante.

f) El tipo de factura expedida, indicando si se trata de una factura completa o simplificada.

g) Si la factura tiene la consideración de rectificativa, de acuerdo con lo previsto en el artículo 15 del Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero, indicación de su tipo, características y, en particular, la identificación de las facturas rectificadas.

h) Si la factura corresponde a una factura emitida en sustitución de facturas simplificadas expedidas con anterioridad, identificación de las facturas simplificadas sustituidas.

i) La descripción general de las operaciones.

j) La descripción de cada operación o línea de la factura o justificante, consignándose la cantidad, el precio unitario sin impuesto sobre el valor añadido, cualquier descuento o rebaja que no esté incluido en dicho precio unitario, así como el importe total de cada operación o línea de la factura o justificante, IVA incluido.

La descripción de la operación no incluirá los datos protegidos en virtud de lo previsto en el artículo 9 del Reglamento (UE)

EK\CV GAO-I-2020-06951

Erregelamenduak (EB), Datu pertsonalen tratamenduari eta datu horien zirkulazio libreari dagokienez pertsona fisikoak babestekoa den eta 95/46/EE Zuzentaraua indargabetzen duenak, 9. artikuluan jasotakoari jarraituz babestutako datuak.

k) Fakturaren edo frogagiriaren zenbateko osoa eta, hala badagokio, jasandako atxikipenaren zenbatekoa.

l) Balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako dokumentatutako eragiketei edo zerga arloan garrantzia duten beste eragiketa batzuei aplikatutako araubidearen edo araubideen adierazpena.

m) Eragiketen zerga oinarria, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legearen 78. eta 79. artikuluetan jasotakoaren arabera zehaztua, zerga tasa aplikatua edo aplikatuak, balio erantsiaren gaineko zergaren kuota, baliokidetasun errekarguaren mota aplikatua edo aplikatuak eta baliokidetasun errekarguaren kuota. Bereziki, informatuko da eragiketa egin ote duen balio erantsiaren gaineko zergaren araubide sinplifikatua edo baliokidetasun errekarguaren araubidea aplikagarri zaion zergadun batek.

n) Dokumentatzen den eragiketa balio erantsiaren gaineko zergatik salbuetsita badago, zerga oinarri salbuetsiaren zenbatekoa eta salbuespen arrazoiaren adierazpena.

ñ) Eragiketa balio erantsiaren gaineko zergari lotuta ez badago, eragiketaren zenbatekoa eta zergari ez lotzeko arrazoia.

o) Aurreko faktura edo frogagiriaren zenbakia eta, hala badagokio, seriea, hura egin den data eta aurreko fakturari edo frogagiriari dagokion TicketBAI fitxategiaren sinadura elektronikoaren lehendabiziko 100 posizioak.

p) TicketBAI softwarearen informazio hau: garatzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia eta Gipuzkoako Foru Aldundiak edo, hala badagokio, Arabako Foru Aldundiak edo Bizkaiko Foru Aldundiak emandako alta-inskripzio zenbakia. Informazio hori bat etorri behar da TicketBAI Softwarearen Erregistroan emandako informazioarekin. Era berean, TicketBAI softwarearen izena eta bertsioaren kodea jarri beharko dira.

2. TicketBAI altako fitxategian jasota dauden moneta zenbateko guztiak eurotan adierazi beharko dira. Faktura edo frogagiria euroa ez den kontu unitate edo dibisa batean egin denean, aldiz, dena delako bihurketa egin beharko da, TicketBAI altako fitxategian islatuta gelditu dadin.

3. Artikulu honetan aipatutako informazioa TicketBAI altako fitxategian sartu beharko da, betiere Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezartzen dituen egiturari, edukiari, formatuari, diseinuari eta ezaugarriei dagokienez.

12. artikulua. TicketBAI baliogabetze fitxategiaren edukia.

1. Faktura edo frogagiri bat baliogabetu behar denean, baliogabetze fitxategi bat sortuko da, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezartzen dituen egiturari, edukiari, formatuari, diseinuari eta ezaugarriei jarraituz.

2. Baliogabetze fitxategian informazio hau jaso behar da gutxienez:

a) Faktura edo frogagiria egiten duen pertsona edo entitatearen identifikazio fiskaleko zenbakia eta izen-abizenak edo sozietate izen edo izendapen osoa.

b) Faktura edo frogagiri baliogabetuaren zenbakia eta, hala badagokio, seriea.

c) Faktura edo frogagiri baliogabetua egin den data.

2016/679, de Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de abril de 2016, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos y por el que se deroga la Directiva 95/46/CE.

k) El importe total de la factura o justificante, y en su caso, el importe de la retención soportada.

l) Indicación del régimen o regímenes aplicados a las operaciones documentadas a efectos del impuesto sobre el valor añadido, o de otras operaciones con trascendencia tributaria.

m) La base imponible de las operaciones, determinada conforme a los artículos 78 y 79 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, el tipo o tipos impositivos aplicados, la cuota del impuesto sobre el valor añadido, el tipo o tipos del recargo de equivalencia aplicados, y la cuota del recargo de equivalencia. En particular, se informará de si la operación documentada ha sido realizada por un contribuyente al que le sea de aplicación el régimen simplificado o el régimen de recargo de equivalencia del impuesto sobre el valor añadido.

n) En el supuesto de que la operación que se documenta esté exenta del impuesto sobre el valor añadido, el importe de la base imponible exenta e indicación de la causa de exención.

ñ) En el caso de que la operación no se encuentre sujeta al impuesto sobre el valor añadido, el importe que corresponde a dicha operación y la causa de la no sujeción al impuesto.

o) El número y, en su caso, la serie de la factura o justificante anterior, la fecha de expedición y las primeras 100 posiciones de la firma electrónica del fichero TicketBAI correspondiente a la factura o justificante anterior.

p) La siguiente información del software TicketBAI: el número de identificación fiscal de la persona o entidad desarrolladora, y el número de alta-inscripción asignado por la Diputación Foral de Gipuzkoa o, en su caso, por la Diputación Foral de Álava o por la Diputación Foral de Bizkaia. Esta información deberá coincidir con la facilitada en el alta en el Registro de Software TicketBAI. Asimismo, se deberá incluir el nombre y el código de la versión del software TicketBAI.

2. Todos los importes monetarios que consten en el fichero de alta TicketBAI deberán expresarse en euros. Cuando la factura o justificante se hubiese expedido en una unidad de cuenta o divisa distinta del euro tendrá que efectuarse la correspondiente conversión para su reflejo en el fichero de alta TicketBAI.

3. La información a que se refiere este artículo deberá incorporarse al fichero de alta TicketBAI atendiendo a la estructura, contenido, formato, diseño y características que mediante orden foral establezca el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Artículo 12. Contenido del fichero de anulación TicketBAI.

1. Para los casos en los que sea necesario anular una factura o justificante se generará un fichero de anulación atendiendo a la estructura, contenido, formato, diseño y características que mediante orden foral establezca el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

2. El fichero de anulación incluirá al menos la siguiente información:

a) Número de identificación fiscal y nombre y apellidos, razón o denominación social completa de la persona o entidad emisora de la factura o justificante.

b) El número y, en su caso, serie de la factura o justificante anulado.

c) La fecha de expedición de la factura o justificante anulado.

d) TicketBAI softwarearen informazio hau: pertsona edo entitate garatzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia, eta Gipuzkoako Foru Aldundiak edo, hala badagokio, Arabako Foru Aldundiak edo Bizkaiko Foru Aldundiak emandako alta-inskripzio zenbakia. Informazio hori bat etorri behar da TicketBAI Softwarearen Erregistroan emandako informazioarekin. Era berean, TicketBAI softwarearen izena eta bertsioaren kodea jarri beharko dira.

13. artikulua. Fitxategi informatikoen sinadura elektronikoa.

Aurreko artikuluetan aipatutako alta eta baliogabetze fitxategiak elektronikoki sinatu beharko dira.

Sinadura elektronikoa sinadura politikaren zehaztapenetara eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen dituen beharkizunetara egokitu behar da; foru diputatuak mugak jarri ahal izango ditu, berariazko kasu batzuetan ziurtagiri jakin batzuk erabiltzeko.

3. SEKZIOA. TICKETBAI FITXATEGIAREN BIDALKETA

14. artikulua. TicketBAI fitxategiak Zerga Administraziora bidaltzea.

1. Faktura edo frogagiria egitearekin batera, TicketBAI softwareak altako fitxategia bidali behar du Zerga Administraziora bide telematikoz, ziurtagiri elektroniko onargarri bat erabilita, betiere Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru aginduz onartzen dituen zehaztapen tekniko eta funtzionalei nahiz bidalketarako beharkizunei jarraituz.

Baliogabetze fitxategia eragiketaren faktura edo frogagiria baliogabetzen den unean bidali behar da.

2. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak gizarte lankidetzako tresnak gaitu ahal izango ditu, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 89. artikuluan jasotakoari jarraituz, TicketBAI fitxategiak bidaltzeko.

3. Zerga Administrazioak TicketBAI fitxategiak errefusatu ahal izango ditu, baldin eta erregelamendu honetan eta hura garatzeko onartutako zehaztapen tekniko eta funtzionaletan jasotako beharkizunak eta baldintzak betetzen ez badituzte. Hala gertatuz gero, fitxategi errefusatuak zuzendu egin beharko dira.

4. Frogatzen bada operadoreen bitartez estaldurarik ez dagoela eta sarerako sarbidea ezinezkoa dela, edozein teknologiatako banda zabalean izan edo sare mugikorrean izan, Estrategia Teknologikoko Zuzendariordetza Nagusiak baimendu ahal izango du, aurretik zergadunak eskatuta, geroago TicketBAI fitxategien multzoa Zerga Administraziora bidaltzeko.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak bidalketa geroratua egiteko tokia, modua eta epea ezarriko ditu.

5. Zerga Administraziora zuzen bidalitako TicketBAI fitxategiak gordailu batean gordeko dira Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan.

15. artikulua. Eragiketaren hartzaileak TicketBAI fitxategiak bidaltzea.

1. Eragiketaren hartzaileak TicketBAI betebeharra betetzen badu, TicketBAI fitxategiak jaulkitzaileari dagokion zerga administraziora bidali beharko dira.

2. Bidalketa hori modu hauetako edozeinetan egin beharko da:

a) Eragiketaren hartzaileak bidaliko du, faktura egitearekin batera.

d) La siguiente información del software TicketBAI: el número de identificación fiscal de la persona o entidad desarrolladora, y el número de alta-inscripción asignado por la Diputación Foral de Gipuzkoa o, en su caso, por la Diputación Foral de Álava o por la Diputación Foral de Bizkaia. Esta información deberá coincidir con la facilitada en el alta en el Registro de Software TicketBAI. Asimismo, se deberá incluir el nombre y el código de la versión del software TicketBAI.

Artículo 13. Firma electrónica de los ficheros informáticos.

Los ficheros de alta y de anulación a que se refieren los artículos anteriores deberán firmarse electrónicamente.

La firma electrónica se ajustará a las especificaciones de política de firma y a los requisitos que establezca el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, que podrá introducir limitaciones para el uso de determinados certificados para supuestos específicos.

SECCIÓN 3.ª ENVÍO DEL FICHERO TICKETBAI

Artículo 14. Envío de los ficheros TicketBAI a la Administración tributaria.

1. El software TicketBAI, simultáneamente a la expedición de la factura o justificante, deberá enviar, mediante un certificado electrónico que resulte admisible, el fichero de alta a la Administración tributaria por vía telemática, de acuerdo con las especificaciones técnicas y funcionales y con los requisitos de envío que mediante orden foral apruebe el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

En el caso del fichero de anulación, este se enviará en el momento en que se anule la factura o justificante de la operación.

2. El diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas podrá habilitar instrumentos de colaboración social, de acuerdo con lo establecido en el artículo 89 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, para realizar el envío de los ficheros TicketBAI.

3. La Administración tributaria podrá rechazar los ficheros TicketBAI enviados que no cumplan con los requisitos y condiciones establecidos en este reglamento y en las especificaciones técnicas y funcionales aprobadas en su desarrollo. En ese caso, los ficheros rechazados deberán ser objeto de subsanación.

4. En el supuesto acreditado de falta de cobertura e imposibilidad de acceso a la red a través de ninguno de los operadores, bien de banda ancha de cualquier tecnología, bien de red móvil, la Subdirección General de Estrategia Tecnológica, previa solicitud del contribuyente, podrá autorizar el envío diferido a la Administración tributaria del conjunto de ficheros TicketBAI.

El diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas establecerá el lugar, forma y plazo en que deberá realizarse dicho envío diferido.

5. Los ficheros TicketBAI correctamente enviados a la Administración tributaria se depositarán en un repositorio que se encontrará disponible en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Artículo 15. Envío de los ficheros TicketBAI por la persona o entidad destinataria de la operación.

1. En el supuesto de que la obligación TicketBAI se cumpla por la persona o entidad destinataria de la operación, el envío de los ficheros TicketBAI deberá efectuarse a la Administración tributaria que corresponda a la persona o entidad emisora.

2. Dicho envío se deberá realizar de cualquiera de las siguientes formas:

a) Por la persona o entidad destinataria de la operación, simultáneamente a la expedición de la factura.

EK\CV GAO-I-2020-06951

b) Fakturaren egileak bidaliko du, faktura onartu bezain pronto, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen dituen moduan eta tokian.

4. SEKZIOA. FAKTURAN EDO FROGAGIRIAN TICKETBAI BETEBEHARRAREN IRUDIKAPENA JASOTZEA

16. artikulua. TicketBAI kodea eta QR kodea.

1. TicketBAI softwareek sortutako ondasun entregen edo zerbitzu prestazioen faktura edo frogagiriek TicketBAI kode bat eta QR kode bat barnean hartu beharko dituzte, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen dituen zehaztapen tekniko eta funtzionalei jarraituz.

2. Aurreko apartatuan aipatutako TicketBAI kodea eta QR kodea barnean hartu ahal izango dira erregelamendu honetako 3. artikuluan jasotako definizioen arabera faktura edo frogagiritzat hartzen diren agirietan bakarrik.

Beraz, ezingo dute TicketBAI kodea eta QR kodea barnean hartu albaranek, faktura proformek edo aurrefakturek, ez eta zorrotz hartuta faktura edo frogagiritzat jotzen ez diren beste agirietan batzuek ere.

5. SEKZIOA. GORABEHERAK TICKETBAI BETEBEHARRA BETETZEAN

17. artikulua. Gorabehera teknikoak TicketBAI betebeharra betetzean.

1. Aparteko kasuetan, alegia, argindarra joan, suntsiketa, hutsegitea, matxura edo haustura gertatu, edo bestelako zirkunstantzietan, zergadunak ezin badu ez TicketBAI fitxategirik sortu ez faktura edo frogagiririk egin TicketBAI softwarea erabiliz eta, gainera, faktura edo frogagiria eragiketa gauzatzeko unean egin behar denean, zirkunstantzia hori Zerga Administrazioari jakinaraziko zaio, eta zergadunak faktura edo frogagiria paperean egin eta emango dio hartzaileari, haren kopia gordeta.

Faktura edo frogagiria berariazko serie batean utziko da jasota, zeina bakarrik erabiliko baita artikulu honetan xedatutakoaren arabera egindako faktura edo frogagirietarako. Gainera, faktura edo frogagirian honako hau adieraziko da: «TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamenduak, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 17. artikuluan jasotakoaren arabera egindako faktura edo frogagiria.»

2. TicketBAI fitxategiak sortzea eta TicketBAI softwarea erabiliz faktura edo frogagiria egitea eragozten duen arrazoia desagertu bezain pronto, zergadunak egindako faktura edo frogagiri guztien datuak sartu beharko ditu korrelatiboki eta segidan bere TicketBAI softwarean, bai eta TicketBAI fitxategiak sortu eta Zerga Administrazioari bidali ere.

TicketBAI softwarearen bidez egindako faktura edo frogagiria kopia bikoiztutzat hartuko da.

Nolanahi ere, eragiketaren hartzaile bakoitzak egindako faktura edo frogagiriaren kopia bikoiztu bat eskatu ahal izango du, zeinak TicketBAI kodea eta QR kodea barnean hartuko dituen.

3. Aparteko kasuetan, alegia, estaldura aldi baterako galdu, zerbitzu telefoniko edo telematikoa eten, bidalketa sistema matxuratu, edo bestelako zirkunstantzietan, zergadunak TicketBAI fitxategiak sortu bai baina Zerga Administrazioari bidali ezin dizkionean, TicketBAI softwareak elkarren segidan metatuko ditu sortutako TicketBAI fitxategi guztiak, eta konexioa berriro ezarri bezain pronto bidali egingo ditu.

b) Por la propia persona o entidad emisora, tan pronto acepte la factura, en la forma y lugar que establezca el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

SECCIÓN 4.ª REPRESENTACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TICKETBAI EN LA FACTURA O JUSTIFICANTE

Artículo 16. Código TicketBAI y código QR.

1. Las facturas o justificantes de las entregas de bienes o de las prestaciones de servicios generadas por los softwares TicketBAI deberán incluir un código TicketBAI y un código QR generados de acuerdo con las especificaciones técnicas y funcionales que establezca el diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

2. Sólo se podrán incluir el código TicketBAI y el código QR a que se refiere el apartado anterior en los documentos que, de acuerdo con las definiciones establecidas en el artículo 3 de este reglamento, tengan la consideración de factura o justificante.

En consecuencia, no se podrá incluir el código TicketBAI y el código QR en documentos como albaranes, facturas proforma, prefacturas u otros documentos que no tengan estrictamente la consideración de factura o justificante.

SECCIÓN 5.ª INCIDENCIAS EN EL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TICKETBAI

Artículo 17. Incidencias de carácter técnico en el cumplimiento de la obligación TicketBAI.

1. En los supuestos excepcionales de interrupción del servicio eléctrico, de destrucción, fallo, avería, rotura u otras circunstancias en las que el contribuyente no pueda generar ficheros TicketBAI ni expedir factura o justificante empleando el software TicketBAI, y éstas deban ser expedidas en el momento de realizarse la operación, dicha circunstancia se notificará a la Administración tributaria y el contribuyente expedirá y entregará factura o justificante en papel a la persona o entidad destinataria, conservando copia del mismo.

La factura o justificante se consignará en una serie específica que se destinará únicamente a las facturas o justificantes expedidos en virtud de lo dispuesto en este artículo, y contendrá la expresión «factura o justificante expedido según lo dispuesto en el artículo 17 del Reglamento por el que se desarrolla la obligación TicketBAI, aprobado por el Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre.»

2. El contribuyente, tan pronto desaparezca el motivo que imposibilite la generación de ficheros TicketBAI y la expedición de factura o justificante empleando el software TicketBAI, deberá introducir correlativa y sucesivamente en su software TicketBAI los datos de todas las facturas o justificantes expedidos, generando los ficheros TicketBAI y enviándolos a la Administración tributaria.

La factura o justificante expedido por el software TicketBAI tendrá la consideración de duplicado.

En cualquier caso, la persona o entidad destinataria de la operación podrá solicitar un duplicado de la factura o justificante emitido, que contemple el código TicketBAI y el código QR.

3. En los supuestos excepcionales de falta temporal de cobertura, interrupción del servicio telefónico o telemático, avería del sistema de envío u otras circunstancias en las que el contribuyente pueda generar ficheros TicketBAI pero no pueda enviarlos a la Administración tributaria, el software TicketBAI acumulará sucesivamente todos los ficheros TicketBAI generados y procederá a su envío tan pronto se restablezca la conexión.

EK\CV GAO-I-2020-06951

IV. KAPITULUA

TICKETBAI FITXATEGIAK GORDETZEA

18. artikulua. TicketBAI fitxategiak gorde beharra.

Zergadunek TicketBAI fitxategiak gorde beharko dituzte martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 69. artikuluan ezartzen dituen epeetan.

V. KAPITULUA

TICKETBAI BETEBEHARRA BETETZEN DELA ZIURTATZEA

19. artikulua. Hartzaileak TicketBAI betebeharra betetzen duela ziurtatzea.

1. Identifikazio kodearen edo QR kodearen bidez, faktura edo frogagiriaren hartzaileak ziurtatu ahal izango du, bere eskura jartzen den web aplikazioaren bidez, faktura edo frogagiri bat egiten duten zergapekoek TicketBAI betebeharra bete dutela.

2. Web aplikazioak TicketBAI kodearen edo QR kodearen datuak erakutsiko ditu formatu irakurgarri batean.

Era berean, adierazi behar du Gipuzkoako Foru Ogasunak faktura edo frogagiri ziurtatuari lotutako TicketBAI fitxategia jaso ote duen.

20. artikulua. Zerga Administrazioak TicketBAI betebeharra betetzen dela ziurtatzea.

Zerga Administrazioa agertu ahal izango da, betebehar formalak ikertu nahiz egiaztatzeko, zergadunek TicketBAI betebeharra zuzen betetzen dutela ziurtatzearren. Bereziki, egin edo emandako fakturetan TicketBAI betebeharra betetzen dela ziurtatu ahal izango du.

VI. KAPITULUA

TICKETBAI SOFTWAREAREN ERREGISTROA

21. artikulua. TicketBAI Softwarearen Erregistroa.

1. TicketBAI Softwarearen Erregistroak barnean hartuko ditu 122 bis eta 112 bis artikuluetako 1. apartatuan, erregelamendu honetan eta berau garatzeko Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren foru aginduz onartzen diren zehaztapen tekniko eta funtzionaletan jasotakoa betetzen dutela adierazi duten garatzaileak, bai eta haiek garatutako TicketBAI softwareak ere.

2. Erregistro horrek errolda izaera izango du, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaz onartutako Zerga betebehar jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak 3. artikuluan jasotakoaren arabera.

3. TicketBAI Softwarearen Erregistroan inskribatuta dauden TicketBAI software guztiak Gipuzkoako Foru Aldundiaren webgunean argitara emango den zerrenda batean sartuko dira, ondorengo artikuluko 3. apartatuan jasotakoa eragotzi gabe.

4. Elkarrekikotasun baldintzak egonez gero, TicketBAI obligazioa beteta dagoela ulertuko da zergadunak Arabako Foru Aldundiak edo Bizkaiko Foru Aldundiak gaitutako erregistro batean inskribatu den software bat erabiltzen duenean, baldin eta hura artikulu honetan aipatutako TicketBAI softwarearen baliokidea bada. Software horiek aurreko apartatuan aipatutako zerrenda publikoan sartuko dira, hala badagokio.

CAPÍTULO IV

CONSERVACIÓN DE LOS FICHEROS TICKETBAI

Artículo 18. Obligación de conservación de los ficheros TicketBAI.

Los contribuyentes deberán conservar los ficheros TicketBAI durante los plazos a los que se refiere el artículo 69 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

CAPÍTULO V

VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TICKETBAI

Artículo 19. Verificación del cumplimiento de la obligación TicketBAI por parte de la persona o entidad destinataria.

1. Mediante el código identificativo o el código QR, la persona o entidad destinataria de la factura o justificante podrá verificar, a través de la aplicación web que al efecto se ponga a su disposición, el cumplimiento de la obligación TicketBAI por parte de los obligados tributarios emisores de una factura o justificante.

2. La aplicación web mostrará los datos del código TicketBAI o el código QR en formato legible.

Asimismo, indicará si el fichero TicketBAI asociado a la factura o justificante verificado ha sido recibido por la Hacienda Foral de Gipuzkoa.

Artículo 20. Verificación del cumplimiento de la obligación TicketBAI por parte de la Administración tributaria.

La Administración tributaria podrá personarse, tanto en funciones de investigación como de comprobación de obligaciones formales, al objeto de verificar el correcto cumplimiento de la obligación TicketBAI por parte de los contribuyentes. En particular podrá verificar que en las facturas remitidas o entregadas se cumple con la obligación TicketBAI.

CAPÍTULO VI

REGISTRO DEL SOFTWARE TICKETBAI

Artículo 21. Registro de Software TicketBAI.

1. El Registro de Software TicketBAI estará formado por las personas y entidades desarrolladoras y por los softwares TicketBAI desarrollados por las mismas que hayan declarado cumplir con lo dispuesto en el apartado 1 de los artículos 122 bis y 112 bis, con lo previsto en este reglamento y con las especificaciones técnicas y funcionales que, en su desarrollo, se aprueben por orden foral del diputado o diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

2. Este registro tendrá carácter de censo, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 3 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

3. Todos los softwares TicketBAI que consten inscritos en el Registro de Software TicketBAI se incluirán en una lista que se hará pública en la página web de la Diputación Foral de Gipuzkoa, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo siguiente.

4. A título de reciprocidad, se entenderá cumplida la obligación TicketBAI cuando el contribuyente haga uso de un software que haya sido inscrito en un registro habilitado por la Diputación Foral de Álava o por la Diputación Foral de Bizkaia que sea equivalente al Registro de Software TicketBAI al que se refiere este artículo. Dichos softwares se incluirán, en su caso, en la lista pública a que se refiere el apartado anterior.

EK\CV GAO-I-2020-06951

22. artikulua. TicketBAI Softwarearen Erregistroan inskribatzea.

1. TicketBAI softwareak TicketBAI Softwarearen Erregistroan inskribatu nahi dituzten garatzaileek bertan alta hartu izanaren aitorpen bat aurkeztu beharko dute.

2. Alta aitorpena telematikoki aurkeztu beharko da, horretarako haien eskura jartzen den formularioa betez. Formulario horrek barnean hartuko du garatzaileak sinatu beharko duen erantzukizunpeko adierazpen bat. Bertan, hau adierazi beharko du:

a) Inskribatzeko eskatzen den softwareak betetzen duela 122 bis eta 112 bis artikuluetako 1. apartatuan, erregelamendu honetan eta berau garatzeko Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren foru aginduz onartzen diren zehaztapen tekniko eta funtzionaletan jasotakoa, betiere hura betetzeko erabilitako prozedura teknikoak azaltzen dituen memoria labur bat aurkeztuta.

b) Bere burua behartzen duela aurreko a) letran aipatutako beharkizunak eta baldintzak betetzen jarraitzera erregistroan inskribatuta dagoen denboran, eta konpromisoa hartzen duela hura beharkizun eta baldintza horietan egon daitezkeen aldaketetara egokitzeko.

3. Alta aitorpenean eskatu ahal izango da softwarea aurreko artikuluko 3. apartatuan aipatutako zerrenda publikoan ez argitaratzeko, softwarea eskatzaileak eta berari lotutako pertsona fisiko edo juridikoek bakarrik erabiliko dutenean.

4. Inskribatzeak berekin ekarriko du software inskribatuan akta-inskripzio zenbaki bat ematea, zeina TicketBAI fitxategietan sartu beharko den.

5. Erregistroan alta hartzeak ez du berekin ekarriko Zerga Administrazioak software inskribatua homologatzea.

23. artikulua. TicketBAI Softwarearen Erregistrotik baztertzea.

1. Zerga Administrazioak egiaztatzen duenean erantzukizunpeko adierazpena oinarrian zehazkabea edo faltsua dela edo bertan datuak omititu direla 122 bis eta 112 bis artikuluen 1. apartatuan, erregelamendu honetan eta berau garatzeko Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuaren foru aginduz onartutako zehaztapen tekniko eta funtzionaletan jasotakoa betetzeari dagokionez, softwarea baztertu egingo da erregistro horretatik, indarrean dagoen legeria administratiboan jasotako efektu, ondorio eta erantzukizunen kalterik gabe.

2. Softwarea baztertzeko prozedura ofizioz hasiko da, garatzaileari txosten bat jakinaraziz, non jasota utziko diren aurreko apartatuan aipatutako ez-betetzea ekar dezaketen egitateak, zirkunstantziak eta gainerako elementuak.

Prozedura hastea ez da oztopo izango zergadunek txostenean eragindako softwarea erabili dezaten.

3. Softwarearen garatzaileak egoki deritzen alegazioak egin ahal izango ditu, aipatutako jakinarazpena egin eta ondorengo 15 egunetan. Epe berean, aipatutako akatsa edo ez-betetzea zuzendu ahal izango du.

4. Softwarea baztertzeko prozedura honela amaitu ahal izango da, behin zergapekoak aurkeztutako agiriak eta berak egindako alegazioak aztertuta:

a) Estrategia Teknologikoko Zuzendariordetza Nagusiaren ebazpen bidez, zeinaren bidez erabakitzen den softwarea TicketBAI softwarearen erregistrotik baztertzea, prozeduran zehar ezbetetzea zuzendu ez denean.

Bazterketa softwarearen garatzaileari jakinaraziko zaio. Softwarea TicketBAI Erregistrotik baztertuta, zirkunstantzia hori

Artículo 22. Inscripción en el Registro de Software TicketBAI.

1. Las personas y entidades desarrolladoras que deseen inscribir los softwares TicketBAI en el Registro de Software TicketBAI deberán presentar una declaración de alta en el mismo.

2. La declaración de alta deberá presentarse telemáticamente, mediante la cumplimentación del formulario que se ponga a su disposición a estos efectos. Dicho formulario incluirá una declaración responsable que deberá suscribir la persona o entidad desarrolladora, en la que deberá manifestar:

a) Que el software cuya inscripción se solicita cumple con lo dispuesto en el apartado 1 de los artículos 122 bis y 112 bis, en este reglamento y con las especificaciones técnicas y funcionales aprobadas en su desarrollo por orden foral del diputado o diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, acompañando una breve memoria descriptiva de los procedimientos técnicos empleados para dicho cumplimiento.

b) Que se obliga a mantener el cumplimiento de los requisitos y condiciones a los que se refiere la letra a) anterior durante el período de tiempo en que el software esté inscrito en el registro, así como que se compromete a adaptarlo a las modificaciones que pudieran darse en dichos requisitos y condiciones.

3. En la declaración de alta podrá solicitarse la no publicación del software en la lista pública a que se refiere el apartado 3 del artículo anterior, cuando el software vaya a ser de uso exclusivo para la persona o entidad solicitante y las personas físicas o jurídicas vinculadas a la misma.

4. La inscripción supondrá la asignación de un número de alta-inscripción en el software inscrito, el cual deberá incluirse en los ficheros TicketBAI.

5. El alta en el registro no supondrá la homologación por parte de la Administración tributaria del software inscrito.

Artículo 23. Exclusión del Registro de Software TicketBAI.

1. Cuando la Administración tributaria compruebe la inexactitud, falsedad u omisión, de carácter esencial, de la declaración responsable en relación con el cumplimiento de lo dispuesto en el apartado 1 de los artículos 122 bis y 112 bis, en este reglamento y en las especificaciones técnicas y funcionales aprobadas en su desarrollo por orden foral del diputado o diputada foral de Hacienda y Finanzas, se excluirá el software de dicho registro, sin perjuicio de los efectos, consecuencias y responsabilidades que para dicha conducta figuren previstas en la legislación administrativa vigente.

2. El procedimiento de exclusión se iniciará de oficio, mediante la notificación a la persona o entidad desarrolladora de un informe en el que se harán constar los hechos, circunstancias y demás elementos que pudieran ser constitutivos del incumplimiento a que se refiere el apartado 1 anterior.

El inicio del procedimiento no será impedimento para el uso del software afectado por parte de los contribuyentes.

3. La persona o entidad desarrolladora del software, en los 15 días siguientes a partir de dicha notificación, podrá realizar cuantas alegaciones estime convenientes. En el mismo plazo podrá, en su caso, subsanar dicho error o incumplimiento.

4. El procedimiento de exclusión podrá terminar, una vez realizado el examen de los documentos aportados y de las alegaciones formuladas por el obligado tributario, de una de las siguientes formas:

a) Por resolución de la Subdirección General de Estrategia Tecnológica, que determine la exclusión del software del Registro de Software TicketBAI, cuando el incumplimiento no se haya subsanado en el curso del procedimiento.

La exclusión se notificará a la persona o entidad desarrolladora del software. Excluido el software del registro TicketBAI,

EK\CV GAO-I-2020-06951

jakitera emango da TicketBAI Softwarearen Erregistroko zerrendan eta zergadun erabiltzaileei komunikatuko zaie, zeintzuek ezingo duten eragindako softwarea erabili behin bazterketa zerrenda horretatik argitaratzen denetik 3 hilabete igarota.

b) Jarduketak artxibatuz, baldin eta prozedura izapidetzean:

— Egiaztatzen bada ez direla gertatu prozedura hastea ekarri duten egitateak, zirkunstantziak edo gainerako elementuak.

— Prozedura hastea ekarri duten egitateak, zirkunstantziak edo gainerako elementuak zuzendu badira. Kasu horretan, softwarearen garatzaileak aurrez frogatu beharko dio Zerga Administrazioari bere bezeroei software zuzenduaren bertsio berri bat banatu diela, eta Zerga Administrazioak egiaztapen jarduketak egin ahal izango ditu zentzu horretan.

Lehen xedapen gehigarria. TicketBAI altako fitxategiaren edukia faktura sinplifikatuaren kasuan.

Faktura sinplifikatua egiten bada, ez da derrigorrezkoa izango TicketBAI altako fitxategian erregelamendu honetako 11. artikuluko 1. apartatuaren b) letran aipatutako informazioa sartzea, honako zergadun hauek direnean:

a) Otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak 4. artikuluko 3. apartatuan jasotakoari jarraituz Ogasun Zuzendaritza Nagusiak formalizatutako baimenei edo berak hartutako erabakiei dagozkien jarduera sektoreetan jasota dauden zergadunak.

b) Otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak xedapen iragankorraren 1. apartatuko a) letran eta 2. apartatuan aipatutako baimenek eragindako sektoreetako zergadunak, bai eta baimen horiek zuzenean eragindako zergadunak ere.

Bigarren xedapen gehigarria. Bidaia agentziak.

Otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak hirugarren xedapen gehigarrian jasotako kasuetan, fakturak egiten dituzten bidaia agentziek bete beharko dute TicketBAI betebeharra.

Azken xedapen bakarra. Arauak emateko ahalmena.

Baimena ematen zaio Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari, erregelamendu hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzan.

Donostia, 2020ko abenduaren 22a.

Diputatu Nagusia,
Markel Olano Arrese.

Ogasun eta Finantza
Departamentuko
Foru Diputatua,
Jokin Perona Lerchundi.

(6951)

esta circunstancia se hará pública en la lista del Registro de Software TicketBAI y se comunicará a los contribuyentes usuarios del mismo, los cuales no podrán usar el software afectado transcurridos 3 meses desde la publicación de la exclusión de la citada lista.

b) Por archivo de las actuaciones, cuando en la tramitación del procedimiento:

— Se compruebe que no concurren los hechos, circunstancias o demás elementos que hubieran dado lugar al inicio del procedimiento.

— Se hayan subsanado los hechos, circunstancias y demás elementos que hubieran dado lugar a su inicio. En este caso, la persona o entidad desarrolladora del software deberá acreditar previamente a la Administración tributaria la distribución entre sus clientes o clientas de una nueva versión del software corregido y la Administración tributaria podrá realizar actuaciones de comprobación en este sentido.

Disposición adicional primera. Contenido del fichero de alta TicketBAI en caso de factura simplificada.

En los supuestos de expedición de factura simplificada, no resultará obligatorio incluir en el fichero de alta TicketBAI la información a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 11 de este reglamento, cuando se trate de los siguientes contribuyentes:

a) Los comprendidos en los sectores de actividad concernidos por las autorizaciones formalizadas o acuerdos adoptados por la Dirección General de Hacienda en virtud de lo previsto en el apartado 3 del artículo 4 del Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero.

b) Los pertenecientes a los sectores afectados por las autorizaciones a las que se alude en la letra a) del apartado 1 y en el apartado 2 de la disposición transitoria del Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero, así como por los contribuyentes directamente afectados por dichas autorizaciones.

Disposición adicional segunda. Agencias de viajes.

En los casos previstos en la disposición adicional tercera del Reglamento que regula las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 8/2013, de 26 de febrero, la obligación TicketBAI corresponderá a las agencias de viajes que expidan las facturas.

Disposición final única. Habilitación normativa.

Se autoriza al diputado o la diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de este reglamento.

San Sebastián, a 22 de diciembre de 2020.

El Diputado General,
Markel Olano Arrese.

El Diputado Foral
del Departamento de
Hacienda y Finanzas,
Jokin Perona Lerchundi.

(6951)

EK\CV GAO-I-2020-06951