

612

**DECRETO FORAL 6/1999, del Consejo de Diputados de 26 de enero, que aprueba la normativa a aplicar por las personas y entidades obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta en las rentas de capital y determinadas ganancias patrimoniales**

La Norma Foral 35/1998 de 16 de diciembre, del impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, introduce importantes novedades en la gestión de este Impuesto.

El Consejo de Diputados considera oportuno adelantar la aprobación del presente Decreto Foral con anterioridad a la del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, con la finalidad de que los obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta cumplan correctamente con sus obligaciones como retenedores.

El presente Decreto Foral no regula las retenciones de las rentas del trabajo, como consecuencia del nuevo límite establecido en la obligación de declarar. Este nuevo límite obliga a un cálculo preciso y ajustado en cuanto a las retenciones de rentas del trabajo se refiere, además de a una divulgación del nuevo sistema con la suficiente antelación por lo que se considera oportuno demorar la aprobación del nuevo sistema de retenciones del trabajo a un momento ulterior, aplicándose hasta ese momento el régimen de retenciones del trabajo vigente actualmente, que fue modificado a mediados del pasado ejercicio.

Así, mientras se mantiene básicamente el esquema hoy vigente de retenciones sobre los rendimientos profesionales, se eleva el porcentaje de retención para arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles al 17% y se introducen algunas novedades en lo relativo al esquema de retenciones e ingresos a cuenta aplicable en el ámbito de la fiscalidad del ahorro tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre Sociedades.

En este sentido, se reduce el tipo de retención que recae sobre los rendimientos del capital mobiliario derivados de la cesión a terceros de capitales propios desde el 25% hasta el 18% con el objeto de ajustar las retenciones a la nueva escala de tipos de gravamen, coadyuvando al fortalecimiento del principio de neutralidad fiscal. Dicha reducción no alcanza al resto de los rendimientos derivados del capital mobiliario, que, con carácter general, siguen sometidos a retención a cuenta al tipo general del 25%.

Se incorpora al mecanismo de las retenciones a cuenta a las ganancias patrimoniales generadas en la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, sometiéndolas a una retención del 20%.

Por su parte, la base de retención se determinará teniendo en cuenta por una parte, los porcentajes de integración previstos en la Norma Foral del Impuesto según el plazo de generación de los rendimientos, y por otra, los coeficientes de actualización, así como los coeficientes reductores que resulten aplicables.

En cuanto a las obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta, se incorpora la obligación de señalar el domicilio fiscal o la residencia habitual del partícipe, socio o beneficiario puesto que dicho dato se ha configurado como el punto de conexión a la hora de determinar la normativa aplicable.

En el Título III se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades para adaptarlo a las modificaciones producidas en materia de retenciones sobre las rentas del capital.

Por último, el Título IV contiene disposiciones reguladoras del pago a cuenta de rentas obtenidas por residentes en el extranjero, regulando en sus dos Capítulos los correspondientes a rentas obtenidas por contribuyentes con y sin mediación de establecimiento permanente.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria, de fecha 21 de enero de 1999.

A propuesta del Diputado Titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada el día de hoy,

612

**6/1999 FORU DEKRETUA, urtarrilaren 26ko Diputatuen Kontseiluarena, kapital errentetan eta ondare irabazpenetan konturako atxikipeak eta diru-sarrerak egin behar dituztenek aplikatu beharreko araudia onesten duena**

Abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, zenbait berriztasun garrantzitsu ekarri ditu zerga bakoitzaren izapidatzeari dagokionez.

Diputatu Kontseiluak honako Foru Dekretua Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudiaren aurretik onestea egoki jotzen du, horrela, konturako atxikipeak eta diru-sarrerak egin behar dituztenek, atxekitzaile gisa dituzten obligazioak zuzen beteko dituzte.

Honako Foru Dekretuak ez ditu lan errentari buruzko atxikipeak arautzen, ezarri berri den aitortzeko obligazioaren muga dela eta. Muga berri honek, lan errenten atxikipeari dagokionez, kalkulu zehatza eta egokitu egitera eta sistema berria alde aurretik zabaltzera behartzen du. Horrexegatik, aipaturiko lan errentari buruzko atxikipearen sistema berriaren onespenera atzeratzea egoki jotzen da. Bitartean, gaur egun indarrean dagoen eta aurreko egikaritzaren erdialdean zenbait aldaketa izan zituen lan-atxikipeari buruzko erregimena aplikatuko da.

Horrela, oinarrian gaur egungo lanbide-errendimenduei buruzko atxikipearen sistema indarrean egonik, higiezinaren errentako eta azpierreentako atxikipearen portzentaia %17ra igotzen da. Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak eta Sozietateen gaineko Zergak, zenbait aldaketa jasango dituzte, aurrezpen fiskalizazioaren eremuan aplikagarri diren atxikipearen errendimenduei eta konturako diru-sarrerari dagokionez..

Hortaz, atxikipearen tasa, norberaren kapitala besteei lagatzearen ondorioz eratorritako kapital higigarriaren errendimenduei dagokiena, %25etik %18ra jaisten da. Honen helburua, atxikipearen karga-tasaren eskalari egokitzea da, neutraltasun fiskalaren printzipioa indartzen den neurrian. Aipaturiko murrizketa ez da gainontzeko kapital higigarriaren errendimenduei aplikatuko eta horrenbestez, horietan atxikipearen tasak %25ekoa izaten jarraituko du.

Era berean, konturako atxikipearen mekanismoa ondoren zehazten den ondare irabaziei aplikatuko zaie: taldeko inbertsio-instituzioen kapital edo akzio edo partaidetza ordezkariak eskualdatu edo eskuratu ondoren lortutako irabaziei, %20ko atxikipea aplikatuko zaiela.

Bestalde, atxikipearen oinarria zehaztuko da ondokoa kontuan izanik, batetik Zergari buruzko Foru Arauak errendimenduari lotzeko epearen arabera aurrirakusten dituen integrazio portzentaiak eta bestetik, eguneratze koefizienteak eta aplikagarri diren koefiziente murriztzaileak.

Konturako diru-sarrerak egiteko obligazioen artean, ondoko berriztasuna ezartzen da: atxekitzaileak eta obligatuak partaidearen, bazkidearen edo onuradunaren zerga egoitza edo ohiko bizilekua seinalatu beharko dute, izan ere, datu hori aplikagarri den araudia zehazteko orduan lotunea baita.

III. Tituluan Sozietaten gaineko Zergari buruzko Araudian zenbait aldaketa egin dira, kapital-errenten gaineko atxikipearen aldaketei egokitu dadin.

Azkenik, IV. Tituluak atzerriko egoiliarrek jaso dituzten konturako ordainketa errentak arautzen duten xedapenak jasotzen ditu. Hain zuzen ere, atal bietan zergapetuek, toki iraunkorra dutenek zein ez dutenek, jaso dituzten zergak arautzen ditu.

Zergei buruzko Araudi Zerbitzuak emandako 1999ko urtarrilaren 21eko txostena aztertu da.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Diputatu Titularrak proposatuta eta gaurko egunez egindako Diputatu Kontseiluan eztabaidatu ondoren

## DISPONGO:

## TITULO I

## AMBITO DE APLICACION

## Artículo 1.- Ambito de aplicación.

1. El presente Decreto Foral será de aplicación a las personas y entidades que están obligadas a practicar retenciones o ingresos a cuenta cuando, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 siguiente, las mismas deban ser ingresadas en la Diputación Foral de Alava.

2. Las retenciones o ingresos a cuenta practicados deberán ser ingresados en la Diputación Foral de Alava, cuando así resulte de lo previsto en el Concierto Económico y además, en los siguientes supuestos:

a) Las efectuadas por percepción de capitales procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez cuando el perceptor o beneficiario tenga su residencia habitual en Alava.

b) Las efectuadas por ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva cuando el domicilio fiscal o la residencia habitual, del perceptor o beneficiario, según se trate de entidades o de personas físicas, se encuentre en Alava.

c) Las practicadas por rendimientos de capital inmobiliario cuando el domicilio fiscal del pagador se encuentre en Alava.

## TITULO II

## PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS.

## CAPITULO I

## RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

## NORMAS GENERALES

Artículo 2. Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

1. Las personas o entidades contempladas en el artículo 4 de este Decreto Foral que satisfagan o abonen las rentas previstas en el artículo 3, estarán obligadas a retener e ingresar en la Diputación Foral, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Decreto Foral.

Igualmente existirá obligación de retener en las operaciones de transmisión de activos financieros y de transmisión o reembolso de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, en las condiciones establecidas en este Decreto Foral.

2. Cuando las mencionadas rentas se satisfagan o abonen en especie, las personas o entidades citadas en el apartado anterior estarán obligadas a efectuar un ingreso, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor, de acuerdo con las normas de este Decreto Foral.

3. A efectos de lo previsto en este Decreto Foral, las referencias al retenedor se entenderán efectuadas igualmente al obligado a efectuar ingresos a cuenta, cuando se trate de la regulación conjunta de ambos pagos a cuenta.

## Artículo 3.- Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

1. Estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas:

a) Los rendimientos del capital mobiliario.

b) Los rendimientos de las siguientes actividades económicas:

- Los rendimientos de actividades profesionales.

- Los rendimientos de actividades agrícolas y ganaderas.

c) Las ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

2. También estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta las siguientes rentas, independientemente de su calificación:

## XEDATZEN DUT

## I. TITULUA

## APLIKAZIO EREMUA

## 1. artikulua .- Aplikazio eremua.

1. Honako Foru Dekretua konturako diru-sarrerak edo atxikipenak egiteko behartuta dauden pertsonen zein entitateen aplikatuko zaite, beti ere eta 2. atalean xedatutakoari jarraituz, aipaturiko diru-sarrerak edo atxikipenak Arabako Foru Aldundian egiten badira.

2. Konturako atxikipenak edo diru-sarrerak Arabako Foru Aldundian egin beharko dira Kontzertu Ekonomikoak aurrakusitakoa betez eta halaber, ondorengo kasuetan:

a) Kapitalizaio eta bizitza- edo elbarritasun- aseguru kontratuak egitean irabazitako kapitalaren konturako atxikipen edo diru-sarrerak, beti ere eskuratzailerak edo onuradunak bizilekua Araban badu.

b) Taldeko inbertsio- instituzioen akzioak edo partaidetzak eskualdatzeko edo eskuratzetik lortutako ondare-irabazien konturako atxikipen edo diru-sarrerak, beti ere, eskuratzailerak (entitate bada) edo onuradunak (persona fisikoa bada) bizilekua Araban badu.

c) Kapital higiezinaren errendimenduen konturako atxikipen edo diru-sarrerak, beti ere zergapetuak bizilekua Araban badu.

## II. TITULUA

## PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA KONTURA ORDAINTZEARI BURUZ

## I. ATALBURUA

## KONTURAKO ATXIKIPENAK ETA DIRU-SARRERAK.

## ARAU OROKORRAK

2. artikulua .- Pertsona Fisikoen errentaren gaineko Zergaren konturako atxikipenak eta diru-sarrerak egiteko obligazioa.

1. Honako Foru Dekretuaren 4. artikulua jasotzen dituen pertsonen edo entitateen, 3. artikulua aurrakusten dituen errentak ordainduz gero, atxikipenak edo diru-sarrerak Foru Aldundian egin beharko dituzte. Foru Dekretu honen arauari jarraituz, eskuratzailerak berari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa egingo du.

Era berean, Foru Dekretu honek ezarritako baldintzei jarraituz, finantza-aktiboak eskualdatzeko eta taldeko inbertsio-instituzioen akzio edo partaidetzak eskualdatzeko edo eskuratzeko operazioetan atxikipena egin beharko da.

2. Bestalde, aipaturiko sarrerak espezien bidez ordaintzen badira, aurreko atalean aipatu ditugun pertsonen edo entitateen diru-sarrera bat egin beharko ditu. Foru Dekretu honen arauari jarraituz eskuratzailerak berari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren hgaineko Zergaren konturako ordainketa egingo du.

3. Dekretu honek konturako diru-sarrerak egiteko atxekitzailerari ezarritako baldintza guztiak, obligatuari ere ezartzen dizkio, beti ere, konturako ordainketa bientzat batera araututa badago.

## 3. artikulua .- Kontura atxekitu edo sartu beharreko errentak.

1. Ondorengo errenten konturako atxikipena edo diru-sarrera egin behar da:

a) Kapital higigarriaren errendimenduak.

b) Ondoko jarduera ekonomikoen errendimenduak:

- Lanbide-jardueren errendimenduak.

- Nekazar- eta abeltzantza- jardueren errendimenduak.

c) Taldeko inbertsio-instituzioen kapital edo ondarearen partaidetza ordezkariak eskualdatzean edo eskuratzean lortutako ondare-irabaziak.

2. Halaber, ondoren aipatzen diren errenten konturako atxikipena edo diru-sarrera egin beharko da, kalifikazio kontuan hartu gabe:

a) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

A estos efectos, las referencias al arrendamiento se entenderán realizadas también al subarrendamiento.

b) Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen.

c) Los premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

3. No existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta sobre las rentas siguientes:

a) Las rentas exentas.

b) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario y los rendimientos de las Letras del Tesoro y los rendimientos de otros títulos emitidos por la Diputación Foral, cuando ésta así lo declare expresamente.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

c) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

d) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en territorio español.

e) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye se hallase en régimen de transparencia fiscal.

f) Los rendimientos derivados de la transmisión o reembolso de activos financieros con rendimiento explícito siempre que cumplan los requisitos siguientes:

1º Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.

2º Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

Las entidades financieras que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de tales activos financieros, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración Tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

Se podrá establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en esta letra.

No obstante lo señalado en la presente letra f), las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre los valores anteriores estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

Igualmente, quedará sujeta a retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido en las transmisiones de activos financieros efectuadas dentro de los 30 días inmediatamente anteriores al vencimiento del cupón, cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Que el adquirente sea una persona o entidad no residente en territorio español o sea sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades.

- Que los rendimientos explícitos derivados de los valores transmitidos estén exceptuados de la obligación de retener en relación con el adquirente.

g) Los premios que se entreguen como consecuencia de juegos organizados al amparo de lo previsto en la Ley 4/1991, de 8 de noviembre, reguladora del juego en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en el Real Decreto-Ley 16/1977, de 25 de febrero, por el que se regulan los aspectos penales, administra-

a) Hiri higiezin errentatik edo azpierreentatik lortutako errendimenduak.

Foru Dekretu honek errentarako ezartzen dituen baldintza guztiak, azpierreentarako ere ezartzen ditu.

b) Jabetza intelektuala, industrial, laguntza teknikorako prestazioa, ondasun higikor, negozio edo meategien errentak, aurreko ondasunen azpierreentak, guzti hauetatik eratorritako errendimenduak eta irudi-esplotazioaren eskubidearen lagapenaren ondoriozko errendimenduak.

c) Joku, lehiaketa, zozketa edo konbinazio aleatorioetan parte hartzeagatik lortutako sariak, eskaintzari, promozioari edo zenbait ondasun, produktu edo zerbitzuen salmentari loturirik egon zein ez egon.

3. Ez da ondoko errenten konturako atxikipena edo diru-sarrera egin behar:

a) Salbuetsita dauden errentak.

b) Espainiako Bankuak emandako baloreen errendimenduak, zeintzuk diren moneta-merkatuan esku hartzeko tresna arautzaileak, eta Altxorren Letren errendimenduak eta Foru Aldundiak emandako bestelako tituluen errendimenduak, beti ere, Foru Aldundiak horrela zehazten badu.

Hala ere, kreditu entitateek eta gainontzeko finantza-instituzioek euren bezeroekin Altxorren Letren gaineko kontratuak sinatzen badituzte, aipaturiko kontuen titularrek irabazitako errendimenduen atxikipena egin beharko dute.

c) Obligazioak akzio bihurtzen direneko diru-sariak.

d) Atzerrian toki iraunkorra duten kreditu-entitateek eta Espainian finantza-toki iraunkorra dutenek ordaindutako kanpoko kontu-errendimenduak.

e) Dibidendu edo partaidetza-onurak, berauek banatzen dituen entitatea gardentasun fiskaleko erregimenapean egonik.

f) Errendimendu esplizitu duten finantza-aktiboak eskualdazean edo eskuratzean lorturiko errendimenduak, beti ere ondoko baldintzak betetzen badituzte:

1. Errendimenduak kontuan sartuta egon behar dira.

2. Espainiako bigarren mailako balore-merkatu ofizial batean negoziatu behar dira.

Finantza-aktiboak eskualdatu, amortizatu edo eskuratzen dituzten finantza-instituzioek, balorearen titularrari egotz dakiokeen errendimendua kalkulatu beharko dute eta era berean, berori titularrari eta Administrazioari jakinarazi behar diete. Horrez gain, finantza-instituzioek aurretik aipaturiko operazioetan parte hartzen duten pertsonen datuak Administrazioari ere eman behar dizkio.

Letra honetan araututako atxikipenatik salbuetsita gelditze-ko izapideak jarri ahal izango dira.

Hala eta guztiz ere, f) letra honetan adierazitakoaz aparte, kreditu-entitateek eta gainontzeko finantza-instituzioek euren bezeroekin aurreko baloren gaineko kontratuak sinatzen badituzte, aipaturiko kontuen titularrek irabazitako errendimenduen atxikipena egin beharko dute.

Era berean, finantza-aktiboen eskualdaketa lehendikako kupoi pareko prezio zatiaren atxikipena egin beharko da. Eskualdaketa kupoiaren epe-betetzea baino 30 egun aurretik egin behar dira eta beti ere, ondoko baldintzak betez:

- Eskuratzailea Espainian bizi ez den pertsona edo entitatea izan behar da edo Sozietateen gaineko Zergarekiko subjektu pasiboa.

- Eskuratzaileek eskualdatutako baloreen errendimendu esplizitoak atxekitzeko obligaziorik ez duenean.

g) Antolaturiko jokoetan irabazitako sariak, ondoko legeek aurrikusten duten bezala, azaroaren 8ko 4/1991 Legea, Euskal Autonomi Erkidegoko joko arautzen duena edo otsailaren 25eko 16/1997 Errege Lege-Dekretua, zorizko, enbido joko eta apos-tuen, eta baita 50.000 pezeta baino gehiagoko atxikipen-oinarria

tivos y fiscales de los juegos de suerte, envite o azar y apuestas, así como aquéllos cuya base de retención no sea superior a 50.000 pesetas.

h) Los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

- Cuando se trate de arrendamiento de vivienda por empresas para sus empleados.

- Cuando las rentas satisfechas por el arrendatario a un mismo arrendador no superen las 150.000 pesetas anuales.

- Cuando el arrendador esté obligado a tributar por alguno de los epígrafes del Grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio, y no resulte cuota cero, o bien, por algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, cuando aplicando al valor catastral de los inmuebles destinados al arrendamiento o subarrendamiento las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado Grupo 861, no resultase cuota cero.

A estos efectos, el arrendador deberá acreditar frente al arrendatario el cumplimiento de la citada obligación, en los términos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Artículo 4.- Obligados a retener o ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, estarán obligados a retener o ingresar a cuenta, en cuanto satisfagan rentas sometidas a esta obligación:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

d) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él sin mediación de establecimiento permanente, en cuanto a los rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refieren los artículos 152.2 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades y 18.Dos de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No se considerará que una persona o entidad satisface rentas cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago.

Se entenderá por simple mediación de pago el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero.

No tienen la consideración de operaciones de simple mediación de pago las que se especifican a continuación. En consecuencia, las personas y entidades antes señaladas estarán obligadas a retener e ingresar en los siguientes supuestos:

- Cuando sean depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas derivadas de dichos valores, siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en el Estado español.

- Tratándose de Cooperativas Agrarias, cuando distribuyan o comercialicen los productos procedentes de las explotaciones de sus socios.

2. En particular:

a) En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

1º En los rendimientos obtenidos en la amortización o reembolso de los activos financieros, la persona o entidad emisora. No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de esas operaciones, el obligado a retener será la entidad financiera encargada de la operación.

ez duten jokoen ezaugarri penalak, administratiboak eta fiskalak arautzen duena.

h) Hiri higiezinaren errenta edo azpierreentatik irabazitako errendimenduak, ondoko baldintzak betetz:

- Enpresek euren langileei errentan jarritako etxebizitzak badira.

- Arrendatzaileak arrendatu berari ordaindu beharreko errenta urtean 150.000 pezetatik gorakoa ez denean.

- Arrendatzaileak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergeren Tarifako Lehenengo ataleko 861 Taldeko epigraferen batek derri gortua, zerga ordaindu behar duenean eta emaitza gisa, zero kuota jasotzen ez duenean edo, beste epigraferen batek hiri ondasun higiezinaren errentarako edo azpierreentarako gaitasuna ematen duenean eta errentarako edo azpierreentarako higiezinaren balore katastralari aipaturiko 861 Taldeko epigrafetan ezarrita dagoen kuota aplikatzean, zero kuota lortzen ez denean.

Horrela izan dadin, arrendatzaileak arrendatuaren aurrean aipaturiko obligazioa bete duela egiaztatu beharko du, Foru Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Diputatuak ezartzen duenaren arabera.

4. artikulua.- Konturako atxikipena edo diru-sarrera egin behar dutenak.

1. Orokorrean, honako obligazioa duten errentak ordainduz gero, konturako atxikipena edo diru-sarrera honakoek egin beharko dute:

a) Pertsona juridikoak eta gainontzeko entitateak, Jabeen komunitate eta errentak eman behar dituzten entitateak barne.

b) Ekonomiaren alorrean jarduten duten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaintzen dutenak, beti ere, euren jardueren egikaritzan ordaintzen badituzte.

c) Espainian bizi ez diren pertsona fisikoak, juridikoak eta bestelako entitateak, beti ere, Espainian toki iraunkorra badute.

d) Espainian bizi ez diren pertsona fisikoak, juridikoak eta bestelako entitateak, bertan toki iraunkorrik ez dutela, beti ere, errendimenduen konturako atxikipena edo diru-sarrera errentak lortzeko gastu deduziblea bada. Hala jasotzen dute uztailearen 24/1996 Foru Aruaren 152.2. artikulua, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak eta abenduaren 11ko 24/1991 Foru Aruaren 18. Bi artikulua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoak.

Entitate edo pertsona batek bitartekoren baten bidez ordainketa egiten badu, errentak ordaintzen ez dituela kontsideratuko da.

Ordainketa modu hori, beste batek bere kontura eta aginduz egindakoa da.

Ondoren zehazten diren ordainketak, ez dira bitartekoekin eginak kontsideratuko eta horrenbestez, aurretik aipaturiko pertsonen eta entitateen atxikipen edo diru-sarrea egin beharko dute ondoko baldintzetan:

- Espainiako egoiliarren atzerriko baloreak gordailatzen dituztenean edo balore horietatik eratorritako errentak jasotzeko kudeaketa egin behar dutenean, beti ere, Estatu Espainiarrean errenta horien atxikipenik egin ez bada.

- Nekazal-kooperatibak badira, euren bazkideen esplotazioetatik ateratako produktuak merkaturatzen dituztenean.

2. Bereziki:

a) Finantza-aktiboen operazioetan, ondokoek atxikipena egin beharko dute:

1. Finantza-aktiboak amortizatu edo eskuratzean, errendimenduak irabazten dituen pertsona edo entitate eskualdatzaileak. Hala ere, operazio horiek finantza-entitate baten ardura-pean uzten badira berori izango da atxikipena egiteko obligatua.

Cuando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento estará obligado a retener el fedatario público o institución financiera que intervenga en su presentación al cobro.

2º En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere el apartado anterior, cuando se canalice a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

A efectos de lo dispuesto en este número, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el banco, caja o entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros.

3º En los casos no recogidos en los apartados anteriores, el fedatario público que obligatoriamente debe intervenir en la operación.

b) En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado deberá practicar la retención la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

c) En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, deberán practicar retención o ingreso a cuenta las siguientes personas o entidades:

1º En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.

2º En el caso de transmisión de acciones representativas del capital de sociedades de inversión mobiliaria de capital variable cuando ésta actúe de contrapartida, las entidades depositarias.

3º En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

4º En los supuestos en los que no proceda la práctica de retención conforme a los apartados anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o participe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 14, 15 y 16 de este Decreto Foral.

3. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral de Alava, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la Entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral, se efectuará de forma directa.

Artículo 5.- Importe de la retención o ingreso a cuenta.

1. El importe de la retención será el resultado de aplicar a la base de retención el tipo de retención que corresponda de acuerdo con lo previsto en el Capítulo II siguiente. La base de retención será la cuantía total que se satisfaga o abone, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 11 para los rendimientos de capital mobiliario y en el artículo 15 para las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva.

2. El importe del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones en especie será el resultado de aplicar al valor de las mismas, determinado según las normas contenidas en este Decreto Foral, el porcentaje que corresponda de acuerdo con lo previsto en el Capítulo III siguiente.

Artículo 6.- Nacimiento de la obligación de retener o ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, la obligación de retener nacerá en el momento en que se satisfagan o abonen las rentas correspondientes.

2. En los supuestos de rendimientos del capital mobiliario y ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión o reembolso de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, se atenderá a lo previsto, respectivamente, en los artículos 12 y 16 de este Decreto Foral.

Eskualdaketa egin eta gero finantza-aktiboak bihurtutako igorpen-instrumentoen kasuan, epea bukatzean ordainketaren aurkezpenean parte hartzen duen fede-emaile publikoak edo finantza-instituzioak.

2. Finantzak eta aurreko atalean aipaturiko igorpen instrumentoak eskualdatzean, errendimenduak irabazten dituen bankoak, kutzak edo finantza-entitateak. Beti ere, eskualdaketa hori finantza-instituzio baten edo batzuen bidez egiten denean.

Zenbaki honetan xedatutakoa bete dadin, eskualdatzailearen aginduz finantza-aktiboak saltzeko agindua duen bankuak, kutzak edo finantza-entitateak, eskualdatzailearen izenean egiten duela kontsideratuko da.

3. Aurreko ataletan jasotzen ez diren kasuetan berriz, operazioan ezin bestean parte hartu behar duen fede-emaile publikoak.

b) Estatuko zorraren baloreak eskualdatzean, bertan parte hartzen duen Anotazioen Zor publikoko Merkatuaren entitate kudeatzaileak.

c) Taldeko inbertsio-instituzioen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetza ordezkariak eskualdatzean edo eskuratzean, ondoko pertsonak edo entitateak egin beharko dute konturako atxikipena edo diru-sarrera:

1. Inbertsio-fondoan partaidetzak eskualdatzean, kudeaketa egiten duten elkarteak.

2. Kapital aldakorra duten inbertsio-higigarriaren sozietateen kapitalaren akzio ordezkariak eskualdatzean, gordailatzen duen entitateak.

3. Atzerrian helbideratutako taldeko inbertsio-instituzioen kasuan, berorin akzio edo partaidetzak merkaturatzen dituzten entitateak edo artekoak. Eta laguntzaile gisa, baten eskualdaketa egin eta gero, izenpetzaile potentzialen artean baloreak kolokatu edo banatu behar dituen entitateak edo entitateak.

4. Atxikipena aurreko atalen arabera egin ezin deneko kasuetan, eskualdaketa eskuratu edo jasotzen duen bazkideak edo parte hartzaileak, konturako diru-sarrera egin beharko du. Berori, Foru Dekretu honen 14., 15., eta 16. artikuluek jasotzen dituzten arauen arabera egingo da.

3. Atxikipena egin behar dutenek, diru-sarrera Arabako Foru Aldundian egin beharko dute, nahiz eta lehenengo obligazioa ez bete, ez da bigarrenetik salbuetsita gelditzen.

Atxikipena eta diru-sarrera modu zuzenean egingo da errendimenduaren Entitate ordaintzailea Foru Aldundia denean.

5. artikulua.- Konturako atxikipen edo diru-sarreraren zenbatekoa.

1. Atxikipen oinarriari II. atalburuan aurrikusitakoaren araberago dagokion atxikipen tipoa aplikatzean lortzen duguna da. Atxikipen oinarria berriz, ordaindutako kopuru osoa da, ondoko artikuluetan xedatutakoaren kalterik gabe: 11. artikulua kapital higigarriaren errendimenduei buruz eta 15. artikuluan, taldeko inbertsio-instituzioen akzio edo partaidetzak eskualdatzean edo eskuratzean irabazitako ondareari buruz.

2. Espezien bidez ordaindu beharreko konturako diru-sarren zenbatekoa modu honetan lortuko da: Foru Dekretu honetan jasotzen diren arauen arabera zehaztutako ordainketen baloreari II. atalburuan aurrikusitakoaren araberrako portzentaia aplikatuz.

6. artikulua.- Konturako atxikipena edo diru-sarrera egiteko obligazioa.

1. Orokorrean errentak ordaintzean atxikipena egiteko obligazioa sortuko da.

2. Taldeko inbertsio-instituzioen akzio edo partaidetzak eskualdatzean edo eskuratzean irabazitako kapital higigarriaren eta ondarraren errendimenduen kasuan, Foru Dekretu honen 12. eta 16. artikuluek aurrikusitakoa aplikatuko da.

Artículo 7.- Imputación temporal de las retenciones o ingresos a cuenta.

Las retenciones o ingresos a cuenta se imputarán por los contribuyentes al período en que se imputen las rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, con independencia del momento en que se hayan practicado.

## CAPITULO II

### CALCULO DE LAS RETENCIONES

#### SECCION 1ª

##### RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

Artículo 8.- Importe de las retenciones sobre rendimientos del capital mobiliario.

La retención a practicar sobre los rendimientos del capital mobiliario será el resultado de aplicar a la base de retención los porcentajes siguientes:

1) Con carácter general, el 25%.

2) En el caso de rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios a los que se refiere el artículo 35 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el 18%.

El tipo de retención resultante de aplicar lo dispuesto anteriormente se dividirá por dos cuando se trate de rendimientos a los que se aplica la deducción prevista en el artículo 83 de la citada Norma Foral, procedentes de sociedades que operen efectiva y materialmente en Ceuta o Melilla y con domicilio y objeto social exclusivo en dichos territorios.

Artículo 9.- Concepto y clasificación de activos financieros.

1. Tienen la consideración de activos financieros los valores negociables representativos de la captación y utilización de capitales ajenos, con independencia de la forma en que se documenten.

2. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquéllos en los que el rendimiento se genere mediante diferencia entre el importe satisfecho en la emisión, primera colocación o endoso y el comprometido a reembolsar al vencimiento de aquellas operaciones cuyo rendimiento se fije, total o parcialmente, de forma implícita, a través de cualesquiera valores mobiliarios utilizados para la captación de recursos ajenos.

Se incluyen como rendimientos implícitos las primas de emisión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las bonificaciones o primas de colocación, giradas sobre el precio de emisión, siempre que se encuadren dentro de las prácticas de mercado y que constituyan ingreso en su totalidad para el intermediario, intermediario o colocador financiero, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regulados en esta norma.

Se considerará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se emite o transmite, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

3. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquéllos que generan intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté comprendida en el concepto de rendimientos implícitos en los términos que establece el apartado anterior.

4. Los activos financieros con rendimiento mixto seguirán el régimen de los activos financieros con rendimiento explícito, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al tipo de referencia vigente en el momento de la emisión, aunque en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiese fijado, de forma implícita otro rendimiento adicional. Este tipo de referencia será durante cada trimestre natural el 80% del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado en la última subasta del trimestre precedente correspondiente a bonos del Estado a tres años, si se tratara de activos financieros con plazo igual o inferior a cuatro años; a bonos del Estado a cinco

7. artikulua.- Konturako atxikipen edo diru-sarrereren behin-behineko egozpena.

Zergapetuek konturako atxikipenak edo diru-sarrerak egotzi beharko dituzte, errentak ordaintzeko epea bitartean, haiek egin diren unea kontuan hartu gabe.

## II. ATALBURUA

### ATXIKIPENEN KALKULUA

#### I. ATALA

##### KAPITAL HIGIGARRIAREN ERRENDIMENDUAK

8. artikulua.- Kapital higigarriaren errendimenduen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.

Kapital higigarriaren errendimenduen atxikipena, ondoko portzentaiei atxikipen oinarria aplikatuz gero lortuko dugu:

1) Orokorrean %25a.

2) Norberaren kapitala besteei lagatzean irabazitako errendimenduen kasuan, %18a, horrela jasotzen baitu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 35. artikulua.

Bestalde, aipaturiko Foru Arauak 83. artikuluan aurrakusten duenaren arabera, Ceuta eta Melilla-n helbideratuak eta euren operazioak soilik toki horietan egiten dituzten errendimenduen kasuan, aurretik aipaturikoa aplikatzean lortzen den atxikipen tipoa bitan zatituko da.

9. artikulua.- Finantza aktiboen kontzeptu eta sailkapena.

1. Finantza aktiboak besteen kapitala jaso eta eta erabili ondoren negoziagarri diren balore ordetzariak dira, dokumentatzeko modua kontuan izan gabe.

2. Errendimendu inplizitoko finantza-aktiboak eskualdaketan ordaindutakoa, hau da, lehenengo ezarpena edo endosua eta eskuratzekoaren arteko diferentzia da. Azkeneko hau, operazioen epea bukatzean egingo da eta berorren errendimendua, inplizituki zehaztuko da, zatika edo erabat, erreferentziak jasotzeko erabili den edozein balore higigarriaren bidez.

Errendimendu inplizitokoak eskualdaketa, amortizazio eta eskuraketa sariak dira.

Ez dira kontzeptu horretan sartzen eskualdaketa-prezioan igorritako ezarpen-sariak, beti ere, merkatu-praktiken barne kokatzen badira eta euren osotasunean, arau honetan erregulatu diren finantza-aktiboen eskualdaketan eta zirkulazioan jartzen duen bitarteko, arateko edo finantza-erregulazioaren diru-sarrera osatzen badute.

Errendimendu inplizitoko finantza-aktiboa edozein igorpen-instrumentoa da, baita endosuan edo eskualdaketan egiten diren operazioetatik eratorritakoak ere, salbu eta endosua edo lagapena hornitzaileen kreditua ordaintzeko bada.

3. Errendimendu esplizitoko finantza-aktiboak, interesak eta ordainketa moduak sortzen dutenak dira. Ordainketa hauek norberaren kapitala besteei lagatzearen kontraprestazioak gisa ulertuko dira eta aurreko atalean jasotzen diren errendimendu inplizitotatik kanpo egongo dira.

4. Errendimendu mistoa duten finantza-aktiboek errendimendu esplizitokoak duten finantza-aktiboen erregimena izango dute, beti ere sortzen duten jatorri honetako urteko efektiboa eskualdatzearen unean indarrean dagoen erreferentzia-tipoaren berdina edo altuagoa bada, nahiz eta inplizituki, eskualdaketan, amortizazioan edo eskuraketan bestelako errendimendu gehigarria zehaztu. Erreferentzia tipo hau, hilabete bakoitzean azkeneko enkantean lortutako erdiko prezio ponderatu eta borobilduari dagokion tipo efektiboaren %80koa izango da, beraz hiru urterako Estatu-bonoak, finantza-aktiboen epea lau urtekoa edo luzeago izanik: bost urterako Estatu-bonoak berriz, lau urte baino gehiago baina zazpi edo zazpi baino epe txikiagoa duten

años, si se tratara de activos financieros con plazo superior a cuatro años pero igual o inferior a siete, y a obligaciones del Estado a diez, quince o treinta si se tratara de activos con plazo superior. En el caso de que no pueda determinarse el tipo de referencia para algún plazo, será de aplicación el del plazo más próximo al de la emisión planeada.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, respecto de las emisiones de activos financieros con rendimiento variable o flotante, se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendimiento interno, considerando únicamente los rendimientos de naturaleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoración inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

Artículo 10.- Requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.

1. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos financieros con rendimiento implícito, y de activos financieros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras obligados a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

Cuando un instrumento de giro se convierta en activo financiero después de su puesta en circulación ya el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financiera, salvo que el mismo endosatario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o la institución financiera consignarán en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o intervenga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- Fecha de la operación e identificación del activo.
- Denominación del adquirente.
- Número de Identificación Fiscal del citado adquirente o depositante.
- Precio de adquisición.

De la mencionada certificación que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

3. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

4. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere este artículo no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 2 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirá la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en caso de que vuelva a poner en circulación el título.

5. El tenedor del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

6. A los efectos previstos en este artículo, en los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga

finantza-aktiboak eta hamar, hamabost edo hogeita hamar urteetarako epe luzeagorako finantza-aktiboen kasuan.

Atal honetan errendimendu aldakorra edo flotantea duten finantza-aktiboen eskualdaketari buruz xedatutakoa betez, berorren barne errendimendua operazioaren interes efektibo gisa hartuko da. Hala badagokio, bakarrik hartuko dira kontuan errendimendu esplizitoak eta kalkulatuak, irabazitako errendimenduen behin-betiko zenbatekoa aldika zehaztuko duen para metroaren hasierako baloreari dagokionez.

10. Artikulua.- Finantz aktiboen eskualdatzerako, ordainketarako eta amortizatorako baldintza fiskalak.

1. Etekin inplizitua duten finantz aktiboen edo tituluen ordainketa lortzeko edo inorengantzeko, eta baita eskualdatzeko, amortizatze edo ordaintzeko anean atxikipengai izan behar duten eta etekin esplizitua duten finantz aktiboena ere, aktibo hauen aurretiko eskurapena kreditatu beharko da atxikitzaera behartuta dauden fede-emaileen edo finantz erakundeen esku hartzearekin, bai eta eragiketa egin zen prezioarekin ere.

Jiro tresna bat zirkulazioan jarri eta gero finantz aktibo bihurtzen denean, lehen endosua edo lagapena fede-emaile publikoaren edo finantz erakunde baten bitartez egin beharko da, endosu-hartzailea bera edo eskuratzzailea bera finantz erakunde ez badin bada. Fede-emaileak edo finantz erakundeak adieraziko dute agirian finantz aktiboaren izaera, bere lehen eskuratzzailearen edo edukitzailearen identifikazioarekin.

2. Aurreko atalean xedaturikoaren efektuetarako, pertsona edo entitate jaulkitzaileak, honen kontutik jotzen duen finantz erakundeak, eskuratzzailearen edo gordailugilearen kontutik jotzen duen edo esku hartzen duen finantz erakundeak edo fede-emaile publikoak, bidezkoaren arabera, ondorengo datu hauen ziurtapen egiaztaizalea bete beharko dute:

- Eragiketaren data eta aktiboaren identifikazioa.
- Eskuratzzailearen deitura.
- Aipaturiko eskuratzzailearen edo gordailugilearen Identifikazio Fiskalaren Zenbakia.
- Eskurapen prezioa.

Hirukoitzuz beteko den aipaturiko ziurtapenaren bi ale eskuratzzaileari emango zaizkio, hirugarrena, ziurtatzen duen pertsonak edo entitateak edukiko duelarik.

3. Finantz erakundeek edo fede-emaile publikoek ez dute bitartetzariki egingo edo ez dute esku hartuko aktibo hauen eskualdatzean, eskualdatzaileak ez badu bere eskurapena justifikatzen artikulu honetan xedaturikoaren arabera.

4. Artikulu honek aipatzen dituen finantz aktiboen pertsona edo entitate jaulkitzaileek ezingo dituzte aktibo horiek ordaindu, edukitzaileak ez badu bere aurretizko eskurapena kreditatzen dagokion ziurtapenaren bitartez, aurreko 2 zenbakia duen atalean adierazitakora egokitutakoa.

Aurreko paragrafoaren arabera, tituluaren edo aktiboaren edukitzaileari ordaindu behar ez dioten jaurtitzzaileak edo eragiketaz arduratu diren finantz erakundeek, aipaturiko kopuruko gordailua eratu beharko dute, agintari judicialaren menara egongo dena.

Berrerosketak, erreskateak, kitapenak edo amortizazio aurreratuak, finantz erakundearen edo fede-emaile publikoen esku hartzea edo bitartekaritza eskatuko dute, titulua berriro zirkulazioan jartzen bada, aktiboa jaulki duen pertsona edo entitatea, eskuratzzaile hutsa izango balitz bezala geratzen delarik.

5. Tituluaren edukitzaileak, eskurapena frogatzen duen ziurtagarria galtzen badu, dagokion kopia jaulkitzeko eska diezaiok ziurtapen hori jaulki zuen pertsona edo entitateari.

Pertsona edo entitate horrek agiri hau bikoiztua dela jasoraziko du, bai eta kopia honen jaulkipen eguna ere.

6. Artikulu honetan aurrikusitako efektuetarako, irabazitako eskualdatzearen kasuetan, eskuratzzailea eskualdatzailearen

en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

Artículo 11.- Base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario.

1. Con carácter general, constituirá la base de retención sobre los rendimientos del capital mobiliario la contraprestación íntegra exigible o satisfecha.

2. En el caso de amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, constituirá la base de retención la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. Como valor de adquisición se tomará el que figure en la certificación acreditativa de la adquisición. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emitido por ella, se practicará la retención e ingreso sobre el rendimiento que obtenga en cualquier forma de transmisión ulterior del título, excluida la amortización.

3. Cuando la obligación de retener tenga su origen en lo previsto en el último párrafo del artículo 3.3.f) de este Decreto Foral, constituirá la base de retención la parte del precio que equivalga al cupón corrido del valor transmitido.

4. Si a los rendimientos anteriores les fuesen de aplicación los porcentajes a los que se refiere el artículo 38.2 de la Norma Foral del Impuesto, la base de retención se calculará teniendo en cuenta tales porcentajes.

5. En las percepciones derivadas de contratos de seguro y en las rentas vitalicias y otras temporales que tengan por causa la imposición de capitales, la base de retención será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo a la Norma Foral del Impuesto

Artículo 12.- Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta sobre los rendimientos del capital mobiliario.

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de los rendimientos del capital mobiliario, dinerarios o en especie, sujetos a retención o ingreso a cuenta, respectivamente, o en el de su pago o entrega si es anterior.

En particular, se entenderán exigibles los intereses en las fechas de vencimiento señaladas en la escritura o contrato para su liquidación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuenta, aun cuando el perceptor no reclame su cobro o los rendimientos se acumulen al principal de la operación, y los dividendos en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o a partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la citada fecha.

2. En el caso de rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización o reembolso de activos financieros, la obligación de retener nacerá en el momento de la transmisión, amortización o reembolso.

La retención se practicará en la fecha en que se formalice la transmisión, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

## SECCION 2ª

### RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONOMICAS

Artículo 13.- Importe de las retenciones sobre rendimientos de actividades económicas.

1. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad profesional, se aplicará el tipo de retención del 20% sobre los ingresos íntegros satisfechos.

No obstante, el tipo de retención será del 10% en el caso de rendimientos satisfechos a:

- Representantes garantizados de "Tabacalera, S.A."
- Recaudadores municipales.
- Agentes de seguros y corredores de seguros que utilicen los servicios de subagentes o colaboradores mercantiles.
- Delegados territoriales procedentes del extinguido Patronato de Apuestas Mutuas Deportivo Benéficas integrado en el Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado por Real Decreto 904/1985, de 11 de junio.

eskurapen balioan subrogatzen dela ulertuko da, baldin eta aipaturiko kostuaren beharrezko justifikazioa baldin badago.

11. Artikulua.- Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen oinarria.

1. Orokorrean, kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen oinarria kontraprestazio osoa, galdagarria edo ordaindua, izango da.

2. Finantz aktiboen amortizazioaren, ordaintzetaren edo eskualdatzearen kasuan, atxikipen oinarria, amortizazioaren, ordaintzetaren edo eskualdatzearen balioaren, eta aktibo hauen eskurapenaren edo harpidetzaren balioaren arteko ezberdintasun positiboa izango da. Eskurapen baliotzat, eskurapenaren ziurtapen egiaztatzailean agertzen dena hartuko da. Efektu haue-tarako ez dira murriztuko eragiketaren gastu gehigarriak.

Eskualdatzaileari dagokion atxikipenaren kaltetan izan gabe, entitate jaulkitzaileak berak jaulkitako finantz aktibo bat eskuratzaren badu, titularen geroko edozein eskualdatze mota-tan lortutako etekinaren gaineko sarrera eta atxikipena egingo da, amortizazioa izan ezik.

3. Atxikitze beharraren jatorria Foru Dekretu honen 3.3.f) artikulua azkeneko paragrafoan aurrikusitakoan dagoenean, atxikipen oinarria eskualdaturiko balioaren lehendikako kupoiaren balio bereko prezioaren zatia izango da.

4. Aurreko etekinei aplikatuko balitzaizkie Zergaren Foru Arauaren 38.2 artikulua aipatzen dituen portzentaia, atxikipen oinarria kalkulatzeko portzentaia horiek hartuko dira kontuan.

5. Aseguru kontratuetatik eratorritako kobrantzetan eta hiltarke errentetan eta kausa gisa kapitalen ezarpena duten alde baterako beste batzuetan ere, Zergaren Foru Arauaren araberak kalkulaturiko oinarri zergagarrian osatu beharreko zenbatekoa izango da atxikipen oinarria.

12. Artikulua.- Kapital higigarriaren gaineko atxikitze eta kontura sartzeko beharraren sorrera.

1. Orokorrean, atxikitze eta kontura sartzeko beharrak, kapital higigarriaren etekinak galdatzeko unean sortuko dira dirutan edo jenerotan ordaindutakoak, atxikipenaren mende-koak edo konturako sarrera, hurrenez hurren, edo ordaintzeko edo emateko unean, aurrekoa bada.

Bereziki, interesak galdagarriak izango dira eskrituran edo kontratuan kitatzeko edo kobratzeko agertzen diren mugaegunetan, edo beste era batean kontuan onartzen direnean, nahiz eta hartzaileak kobrantza ez eskatu edo etekinak eragiketaren tronkoari metatzen zaizkionean, eta etekinak galdagarriak izango dira banaketa-akordioan ezarritako egunean edo aipatutako datarik ezean, hartu eta hurrengo egunetik hasita.

2. Finantz aktiboen eskualdatzetik, amortizaziotik edo ordaintzetatik erakarrirako kapital higigarriaren etekinen kasuan, atxikitze beharra, eskualdatzeko, amortizatze edo ordaintzeko unean sortuko da.

Atxikipena, eskualdatzea formalizatzen den egunean egingo da, itunduriko kobrantza baldintzak edozein izanda ere.

## 2. ATALA

### EKONOMI JARDUEREN ETEKINAK

13. artikulua.- Ekonomi jardueren etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.

1. Etekinak, lanbide jardueraren kontraprestazioa direnean, % 20ko atxikipen mota aplikatuko da ordaindutako dirusarrera osoen gainean.

Hala ere, atxikipen mota % 10ekoa izango da, etekinak ondorengo hauei ordaindu zaikienean:

- \* "Tabacalera, S.A." izenekoaren bermaturiko ordezkariak.
- \* Udal zerga-biltzaileak.
- \* Merkatal kolaboratzaileen edo agenteen zerbitzuak erabiltzen dituzten aseguru agenteak eta aseguru artekariek.
- \* Organismo Nacional de Loterías y Apuestas del Estado izenekoan, ekainaren 1eko 904/1985 Errege Dekretuaren bitartez sartu zen Patronato de Apuestas Mutuas Deportivo Benéficas zenatik datozen lurralde delegatuei.

Estos porcentajes se dividirán por dos cuando los rendimientos tengan derecho a la deducción en la cuota prevista en el artículo 83 de la Norma Foral del Impuesto.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, se considerarán comprendidos entre los rendimientos de actividades profesionales:

a) En general, los derivados del ejercicio de las actividades clasificadas en las Secciones Segunda y Tercera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por el Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio.

b) En particular, tendrán la consideración de rendimientos profesionales los obtenidos por:

a) Los autores o traductores de obras, provenientes de la propiedad intelectual o industrial. Cuando los autores o traductores editen directamente sus obras, sus rendimientos se comprenderán entre los correspondientes a las actividades empresariales.

b) Los comisionistas. Se entenderá que son comisionistas los que se limitan a acercar o a aproximar a las partes interesadas para la celebración de un contrato.

Por el contrario, se entenderá que no se limitan a realizar operaciones propias de comisionistas cuando, además de la función descrita en el párrafo anterior, asuman el riesgo y ventura de tales operaciones mercantiles, en cuyo caso el rendimiento se comprenderá entre los correspondientes a las actividades empresariales.

c) Los profesores, cualquiera que sea la naturaleza de las enseñanzas, que ejerzan la actividad, bien en su domicilio, casas particulares o en academia o establecimiento abierto. La enseñanza en academias o establecimientos propios tendrá la consideración de actividad empresarial.

d) Conferencias, ponencias en seminarios o cursos u otras actuaciones análogas que no se presten como consecuencia de una relación laboral.

3. No se considerarán rendimientos de actividades profesionales las cantidades que perciban las personas que, a sueldo de una empresa, por las funciones que realizan en la misma vienen obligadas a inscribirse en sus respectivos Colegios profesionales ni, en general, las derivadas de una relación de carácter laboral o dependiente. Dichas cantidades se comprenderán entre los rendimientos del trabajo.

4. Cuando los rendimientos sean contraprestación de una actividad agrícola o ganadera, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención:

- Actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura: 1%.

- Restantes casos: 2%.

Estos porcentajes se aplicarán sobre los ingresos íntegros satisfechos, con excepción de las subvenciones corrientes y de capital y de las indemnizaciones.

A estos efectos se entenderán como actividades agrícolas o ganaderas aquéllas mediante las cuales se obtengan directamente de las explotaciones productos naturales, vegetales o animales y no se sometan a procesos de transformación, elaboración o manufactura.

Se considerará proceso de transformación, elaboración o manufactura toda actividad para cuyo ejercicio sea preceptiva el alta en un epígrafe correspondiente a actividades industriales en las tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se entenderán incluidas entre las actividades agrícolas y ganaderas:

a) La ganadería independiente.

b) La prestación, por agricultores o ganaderos, de trabajos o servicios accesorios de naturaleza agrícola o ganadera, con los medios que ordinariamente son utilizados en sus explotaciones.

c) Los servicios de cría, guarda y engorde de ganado.

### SECCION 3ª

#### GANANCIAS PATRIMONIALES

Artículo 14.- Importe de las retenciones sobre ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

Etekinek Zergaren Foru Arauaren 83. artikuluan aurrikusita-ko kuotan, kenkaria edukitzeko eskubidea dutenean, portzentaia hauek zati bi egingo dugu.

2. Aurreko atalean xedaturikoaren efektuetarako, datozen hauek egongo dira lanbide jardueren etekinen artean:

a) Orokorrean, Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren Tarifan Bigarren eta Hirugarren Ataletan sailkaturiko jardueretan ariztetik erakarritakoak, uztailearen 23ko 573/1991 Foru Dekretu Arauemaileak onetsitakoak.

b) Bereziki, lanbide etekintzat hartuko dira ondorengoetatik lortutakoak:

a) Lanen egileak edo itzultzaileak, jabetza intelektualetik eta industrialetik datozenak. Egileek edo itzultzaileek beren lanak zuzenean argitaratzen dituztenean, beren etekinak enpresa jarduerari dagozkien artean egongo dira.

b) Komisio-hartzaileak. Komisio-hartzaileak, kontratu bat egiteko interesa duten alderdiak hurbildu baino egiten ez dutenak dira.

Aitzitik, komisio-hartzaileei dagozkien eragiketak baino gehiago egiten dituztela ulertuko da, aurreko paragrafoan azaltzen den betebeharrak egiteaz gain, merkatal eragiketa hauen arrisku eta zoria beren gain hartzen dituztenean; kasu honetan, etekina, enpresa jarduerari dagozkien artean sartuko da.

c) Irakasleak, irakaskuntzen izaera edozein izanda, jardueran, beren etxean, etxe partikularretan edo academia edo establezimendu irekian aritzen denean. Irakaskuntza norberaren academia edo establezimenduetan, enpresa jardueratzat hartuko da.

d) Hitzaldiak, mintegietan egindako txostenak, edo ikastaroak edo laneko harremanen ondorioz egiten ez diren antzeko beste saio batzuk.

3. Ez dira hartuko lanbide jardueren etekintzat, enpresa batetik soldata bat kobratzen duten pertsonak, enpresan egiten duten betebeharrak egiteagatik dagozkien Elkargo profesionalen izena eman behar badute, ezta, orokorrean, lan edo mende-ko izaera duen harremanetatik eratorritakoak. Kopuru hauek lanaren etekinen artean egongo dira.

4. Etekinak nekazaritza edo abere jardueraren kontraprestazioa direnean, ondorengo atxikipen portzentaia aplikatuko dira:

\* Hegazti hazkuntza eta zerriak gizentzeari buruzko abere jarduerak: % 1.

\* Gainontzeko kasuetan: % 2.

Portzentaia hauek ordaindutako sarrera osoen gainean aplikatuko dira, subentzio arruntak eta kapitalarenak eta indemnizazioak izan ezik.

Efektu hauetarako nekazaritza edo abere jardueratzat hartuko dira, ustiapenetatik zuzenean natura, landare eta animalia produktuak ateratzen dituztenak, eraldatze, lantze edo manufactura prozesurik egina gabe.

Manufactura, lantze edo eraldatze prozesutzat hartuko dira jarduera guztiak, zeinetan aritzeko alta nahitaezkoa baita, industri jarduerari dagokien epigrafe batean, Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren tarifetan.

Nekazaritza eta abere jardueren barruan ondorengo hauek daudela ulertuko da:

a) Abeltzaintza independentea.

b) Nekazarien edo abeltzainen lan edo zerbitzu emate osagaiak, nekazaritza edo abere izaera dutenak, normalean beren ustiapenetan erabiltzen diren baliabideekin.

c) Abereak hazitzeko, zaintzeko eta gizentzeko zerbitzuak.

### 3. ATALA

#### ONDAREZKO IRABAZIAK

14. artikulua.- Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen ordainketetatik edo eskualdatzeetatik eratorritako ondarezko irabazien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

La retención a practicar sobre las ganancias patrimoniales derivadas de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, será el resultado de aplicar a la base de retención el porcentaje del 20%.

Artículo 15.- Base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva.

La base de retención sobre las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva será la cuantía a integrar en la base imponible calculada de acuerdo con la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. A estos efectos, no se minorarán los gastos accesorios de la operación.

Artículo 16.- Nacimiento de la obligación de retener.

La obligación de retener nacerá en el momento en que se formalice la transmisión o reembolso de las acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

Artículo 17.- Importe de las retenciones sobre premios.

La retención a practicar sobre los premios en metálico será del 20% de su importe.

#### SECCION 4ª

##### OTRAS RENTAS

Artículo 18.- Importe de las retenciones sobre arrendamientos y subarrendamientos de inmuebles.

La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, cualquiera que sea su calificación, será el resultado de aplicar el porcentaje del 17% sobre todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Este porcentaje se dividirá por dos cuando el inmueble urbano esté situado en Ceuta o Melilla, en los términos previstos en el artículo 83 de la Norma Foral del Impuesto.

Artículo 19.- Importe de las retenciones sobre otras rentas.

La retención a practicar sobre los rendimientos procedentes de los conceptos previstos en el artículo 3.2.b) de este Decreto Foral, cualquiera que sea su calificación será el resultado de aplicar el tipo de retención del 20% sobre los ingresos íntegros satisfechos.

#### CAPITULO III

##### INGRESOS A CUENTA

Artículo 20.- Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie del capital mobiliario.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando el porcentaje previsto en la Sección 1ª del Capítulo II del Título II del presente Decreto Foral, al resultado de incrementar en un 20% el valor de adquisición o coste para el pagador.

Artículo 21.- Ingresos a cuenta sobre retribuciones en especie de actividades económicas.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por las retribuciones satisfechas en especie se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje que resulte de lo dispuesto en la Sección 2ª del Capítulo II del Título II del presente Decreto Foral.

Artículo 22.- Ingresos a cuenta sobre premios.

La cuantía del ingreso a cuenta que corresponda realizar por los premios satisfechos en especie, que constituyan ganancias patrimoniales, se calculará aplicando el porcentaje previsto en el artículo 17 del presente Decreto Foral al resultado de incrementar en un 20% el valor de adquisición o coste para el pagador.

Artículo 23.- Ingreso a cuenta sobre otras rentas.

La cuantía del ingreso a cuenta sobre las rentas en especie a las que se refieren los artículos 18 y 19 del presente Decreto

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen ordainketetatik edo eskualdatzetatik eratorritako irabazi patrimonialen gainean egin behar den atxikipena, atxikipen oinarriari % 20ko portzentaia aplikatzearen emaitza izango da.

15. artikulua.- Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen ordainketetatik edo eskualdatzetatik eratorritako ondarezko irabazien gaineko atxikipen oinarria.

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen ordainketetatik edo eskualdatzetatik eratorritako ondarezko irabazien gaineko atxikipen oinarria, Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zergaren arauteria erregulatuzailearen arabera kalkulatuako oinarri zergagarrian osatzeko zenbatekoa izango da. Efectu hauetarako, ez dira murriztuko eragiketaren gastu gehigarriak.

16. artikulua.- Atxikitze behararen sorrera.

Atxikitze beharra, inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen edo partaidetzen eskualdatzea edo ordainketa formalizatzen den unean sortuko da, itunduriko kobrantza baldintzak edozein izanda ere.

17. artikulua.- Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Eskudirutan jasotzen diren sarien gainean burutu beharreko atxikipena beren zenbatekoaren %20 izango da.

#### 4. ATALA

##### BESTE ERRENTA BATZUK

18. artikulua.- Ondasun higiezinaren errentamendu eta berrerrentamenduen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Hiriko higiezinaren errentamendu edo berrerrentamenduetatik etorritako etekinen gainean burutu beharreko atxikipena -haien kalifikazioa edozein dela ere- izango da errentatzaileari ordaindutako kontzeptu guztien % 17ko portzentaia aplikatzearen emaitza; -Erantsitako Balioaren gaineko Zerga izan ezik-.

Portzentaia hori bitan zatituko da hiriko higiezina Ceutan edo Melillan kokatuta dagoenean, Zergaren gaineko Foru Araueren 83. artikuluan aurreikusitako terminoen arabera.

19. artikulua.- Beste errenta batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Foru Dekretu honen 3.2.b) artikuluan aurreikusitako kontzeptuetatik etorritako etekinen gainean burutu beharreko atxikipena -haien kalifikazioa edozein dela ere- izango da ordaindutako diru-sarrera osoen gaineko %20ko atxikipen-tasa aplikatzearen emaitza.

#### III. ATALBURUA

##### KONTURA DIRU-SARTZEAK

20. artikulua.- Diru-sartzeak kontura, jenerotan egindako ordainketen gainekoak -kapital higigarrienak-.

Jenerotan egindako ordainketengatik kontura gauzatu beharreko diru-sartzeen kopurua Foru Dekretu honen II. Izenburuaren II. Atalburuen 1. Atalean aurreikusitako portzentaia aplikatuz kalkulatu da, ordaintzailearentzat eskuratzailearen balorea edo kostea % 20an gehitzearen emaitzaz.

21. artikulua.- Diru-sartzeak kontura, jenerotan egindako ordainketen gainekoak -iharduera ekonomikoenak-.

Jenerotan egindako ordainketengatik kontura gauzatu beharreko diru-sartzeen kopurua kalkulatu da Foru Dekretu honen II. Izenburuaren II. Atalburuaren 2. Atalean xedatutakotik ateratzen den portzentaia haien merkatu baloreari gehituz.

22. artikulua.- Diru-sartzeak kontura, sarien gainekoak.

Jenerotan ordaindutako sariengatik kontura gauzatu beharreko diru-sartzeen kopurua, -ondarezko irabaziak direnak-, kalkulatu da Foru Dekretu honen 17. artikuluan aurreikusitako portzentaia ordaintzailearentzat bereganatze edo kostearen balorea %20 gehitzearen emaitzari aplikatuz.

23. artikulua.- Diru-sartzeak kontura, beste errenta batzuei buruzkoak.

Foru Dekretu honen 18. eta 19. artikuluetan aipatzen diren jenerotan ordaindutako errenten gainean kontura sartu behar

Foral se calculará aplicando a su valor de mercado el porcentaje previsto en los mismos.

#### CAPITULO IV

### OBLIGACIONES DEL RETENEDOR Y DEL OBLIGADO A INGRESAR A CUENTA

Artículo 24.- Obligaciones formales del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

1. El sujeto obligado a retener y practicar ingresos a cuenta deberá presentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Diputación Foral de Alava.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan por el inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refiere el apartado 3.º del artículo 71 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril. Por excepción, la declaración e ingreso correspondiente al mes de julio se efectuará durante el mes de agosto y los diez primeros días naturales del mes de septiembre inmediato posterior.

El retenedor u obligado a ingresar a cuenta presentará declaración negativa cuando, a pesar de haber satisfecho rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, no hubiera procedido, por razón de su cuantía, la práctica de retención o ingreso a cuenta alguno. No procederá presentación de declaración negativa cuando no se hubieran satisfecho en el periodo de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta.

2. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá presentar, en el mismo plazo de la última declaración de cada año, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados. En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Nombre y apellidos.
- b) Numero de Identificación Fiscal.
- c) Domicilio fiscal o residencia habitual según se trate de entidades o personas físicas, del socio, partícipe o beneficiario.
- d) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado, incluyendo las rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta por razón de su cuantía, así como las rentas exentas.
- e) Porcentajes aplicados con arreglo a lo previsto en el artículo 38.2 de la Norma Foral del Impuesto.
- f) Gastos deducibles a que se refiere el artículo 40 de la Norma Foral del Impuesto, siempre que hayan sido deducidos por el pagador de los rendimientos satisfechos.
- g) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.
- h) Cantidades reintegradas al pagador procedentes de rentas devengadas en ejercicios anteriores.

En el caso de que la relación se presente en soporte directamente legible por ordenador, el plazo de presentación será el comprendido entre el uno de enero y el 10 de febrero del año siguiente.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas residentes o representantes en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del contribuyente certificación acreditativa de las retenciones practicadas o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al contribuyente que deben incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del contribuyente con anterioridad a la apertura del plazo de declaración por este Impuesto.

den kopurua kalkulatu da artikulu horietan aurreikusitako portzentaia errenten merkatu baloreari gehituz.

#### IV. ATALBURUA

### KONTURA DIRUA SARTZEKO ATXIKITZAILEAREN ETA BEHARTUAREN BETEBEHARRAK

24. artikulua.- Kontura dirua sartzeko atxikitzailearen eta behartuaren betebeharrak.

1. Kontura dirua sartzera eta atxikitzailearen behartuta dagoen subjektuak apiril, uztail, urri eta urtarrileko lehenengo hogeita bost egun naturaletan aurkeztu beharko du aldameneko aurreko hiruhilabete naturalari dagozkion kontura diru-sartzeen eta atxikitutako kopuruaren aitortpena, eta Arabako Foru Aldundian haien zenbatekoa sartu.

Hala ere, aurreko parrafoan aipatutako diru-sarrera eta aitortpena hilabete bakoitzeko lehenengo hogeita bost egun naturaletan burutuko da, aldameneko aurreko hilabeteari dagozkion kontura diru-sartzeen eta atxikitutako kopuruaren inguruan eta beti ere apirileko 27ko 124Ç3 Foru Dekretuaren 71. artikuluaen 3.1. apartatuan aipatutako zehaztasunak ematen diren atxikitzaileak edo behartuak direnean. Salbuespen gisa, uztailari dagozkion aitortpena eta diru-sarrera abuztuan eta hurrengo uztailaren lehenengo hamar egun naturaletan.

Atxikitzaileak edo kontura dirua sartzera behartuak aitorten negatiboa aurkeztuko du kopuruarengatik atxikipen edo kontura diru-sartzearen gauzatzea egokia izan ez denean, nahiz eta atxikipen edo kontura diru-sartzearen pean dauden errentak ordaindu izan. Aitorten negatiboaren aurkezpena ez da egokia izango atxikipen edo kontura diru-sartzearen pean dauden errentak aitorten epearen barruan ordaindu ez direnean.

2. Atxikitzaileak edo kontura dirua sartzera behartuak aurkeztu beharko du urte bakoitzeko azken aitortenaren epean burututako kontura diru-sartzeen eta atxikipenen urteko laburpena. Laburpen horretan, identifikazio datuez gain, jasotzaileen izendun zerrenda bat agertzea ere eskatu daiteke, ondoko datu hauekin:

- a) Izen eta abizenak.
- b) Identifikazio Fiskalaren zenbakia.
- c) Helbide fiskala edo ohiko bizitokia, jasotzailearen arabera: entitate edo pertsona fisikoa, sozioa, parte hartzaile edo onuraduna.
- d) Jasotako errenta, kontzeptuen identifikazio, deskribapen eta jatorria adierazita, hala nola, aipatutako errenta sortu zen ekitaldiarena, kopuruarengatik atxikipen edo kontura diru-sartzearen eraginpean ez dauden errentak eta errenta libreak izan ezik.
- e) Zergaren Foru Arauaren 38.2 artikuluan aurreikusitakoaren arabera aplikatutako portzentaia.
- f) Zergaren Foru Arauaren 40. artikulua ikutzen dituen gastu kengarriak, ordaindutako etekinen ordaintzaileak kenduak izan direnean.
- g) Burututako atxikipena edo kontura diru-sartzea.
- h) Ordaintzaileari ordaindutako kopuruak, aurreko ekitaldiaren sortutako errentetakoak.

Zerrenda ordenadorez zuzenean irakurgarri den euskarri batean aurkeztu bada, aurkezteko epea hurrengo urteko urtarrilaren batetik eta otsailaren 10a bitartekoa izango da.

Lurralde espainiarrean helbideratu, bizi edo ordezkaturako entitateak lotuta egongo dira aurreko parrafoetan ezarritako betebeharrak berdintsuei, atxikitzailearen eraginpean errentak beste inoren bitartez ordaintzen dituztenak edo baloreen errenten gordailuzainak direnak edo beraien kobrantza kudeatzen dituztenak.

3. Atxikitzaileak edo kontura diru-sartzea egitera behartuak zergadunaren mesedetan egindako kontura diru-sartzeen edo burututako atxikipenen egiaztagiria luzatu beharko du, hala nola zergadunaren inguruko gainontzeko datuak, aurreko apartatuan aipatutako urteko laburpenean sartu behar direlarik.

Aipatutako egiaztagiria zergadunaren eskura jarri beharko da zerga horren aitortenaren epea ireki baino lehen.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los contribuyentes la retención o ingreso a cuenta practicado en el momento que satisfagan las rentas indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones a que se refiere este artículo se realizarán en los modelos, forma y lugar que para cada clase de rentas establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien, asimismo, podrá determinar los datos que deben incluirse en las declaraciones, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

6. La declaración e ingreso del pago a cuenta a que se refiere el apartado 4º del artículo 4.2. c) de este Decreto Foral, se efectuará en la forma, lugar y plazo que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

### TITULO III

#### MODIFICACION DEL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN MATERIA DE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA.

Artículo 25.- Modificación del Capítulo XVII del Decreto Foral 51/1997, de 20 de mayo, por el que se procede a desarrollar, reglamentariamente la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, que aprobó la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades.

A partir de 1 de enero de 1999, el Capítulo XVII del Decreto Foral 51/1997, de 20 de mayo, quedará redactado como sigue:

### CAPITULO XVII

#### OBLIGACION DE RETENER E INGRESAR A CUENTA

Artículo 50.- Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

1. Deberá practicarse retención, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al receptor, respecto de:

a) Las rentas derivadas de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, de la cesión a terceros de capitales propios y las restantes rentas comprendidas en el artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b) Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

c) Las contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o consejero en otras sociedades.

d) Las rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

e) Las rentas procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

f) Las rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva.

2. Cuando un mismo contrato comprenda prestaciones de servicios o la cesión de bienes inmuebles, conjuntamente con la cesión de bienes y derechos de los incluidos en el artículo 37 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, deberá practicar retención sobre el importe total.

Cuando un mismo contrato comprenda el arriendo, subarriendo o cesión de fincas rústicas, conjuntamente con otros bienes muebles, no se practicará la retención excepto si se trata del arrendamiento o cesión de negocios o minas.

Lurralde espainiarrean helbideratu, bizi edo ordezkaturako entitateak lotuta egongo dira aurreko parrafoetan ezarritako betebeharrak berdintsuei, atxikipenaren eraginpean errentak beste inoren bitartez ordaintzen dituztenak edo baloreen errenten gordailuzainak direnak edo beraien kobrantza kudeatzen dituztenak.

4. Ordaintzaileek zergadunei jakinarazi beharko diete errentak ordaintzeko momentuan burututako kontura diru-sartzea edo atxikipena, aplikatutako portzentaia adieraziz.

5. artikulua honek ikutzen dituen aitortenak gauzatuko dira Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Foru Diputatuak errenta klase bakoitzarentzat ezartzen dituen eredu, modu eta leketan Halaber, Diputatu horrek aitortenetan sartu behar diren datuak zehaztu ditzake, atxikitzailea edo kontura dirua sartzera behartua derrigortuak izanik beraiei eragiten dieten aitortenetan dauden datu guztiak betetzera.

6. Foru Dekretu honen 4.2. c) artikulua 4. Apartaduak ikutzen dituen aitortena eta kontura egindako ordaintzaren diru-sarrerara Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Foru Diputatuak zehazten dituen modu, leku eta epean burutuko dira.

### III TITULUA

#### SOZIEATEEN GAINEKO ZERGAREN ARAUTEGIAREN ALDAKUNTZA, ATXIKIPEN ETA KONTURA DIRU-SARTZEEN GAIARI DAGOKIONEAN.

25. artikulua.- Maiatzaren 20ko 51Ç7 Foru Dekretuaren XVII. Atalburuaren aldakuntza; horren bidez uztailaren 5eko 24Ç6 Foru Araua arauzko modu batean garatzeari lotzen zaio - Sozietateen gaineko Zergaren araudi erregulatzaila onetsi zuena.

1999ko urtarrilaren 1etik maiatzaren 20ko 51Ç7 Foru Dekretuaren XVII. Atalburua honela geratuko da erredaktatuta:

### XVII. ATALBURUA

#### ATXIKITZEKO ETA KONTURA DIRUA SARTZEKO BETEBEHARRA

50. artikulua.- Atxikipenari edo kontura dirua sartzeari lotutako errentak.

1. Jasotzaileari dagokion Sozietateen gaineko Zergaren kontura ordainketa gisa, hauen gainean burutu beharko da atxikipena:

a) Edonolako entitatetako fondo propioetako partaidetzatik sortutako errentak, kapital propioak bitartekoei ematetik sortutakoak eta Pertsona Fisikoen gaineko Zergaren Foru Arauaren 33. artikuluan agertzen diren gainontzeko errentak.

b) Joko, lehiaketa, zozketa edo zorizko konbinazioetan parte-hartzetik sortutako sariak, hainbat ondasun, produktu edo zerbitzuren eskaintza, promozio edo salmentari lotuta egon ala ez.

c) Beste sozietate batzuetan administratzaile edo aholkulari karguen eskuduntzaren ondorioz lortutako kontraprestazioak.

d) Irudiaren ustiaketaren eskubidea ematetik datozen errentak, edo erabiltzeko baimen edo adostasunetik; baita ustiaketa ekonomikoetatik sortutako diru-sarrerak direnean ere.

e) Hiriko higiezinaren arrentamendu edo berrerrantamendutik sortutako errentak, baita ustiapen ekonomikoetatik sortutako diru-sarrerak direnean ere.

f) Akzioen diru-itzultze edo eskualdatzeen ondorioz lortutako errentak edo talde-inbertsioko instituzioen kapital edo ondarearen partaidetza adierazgarrien ondorioz sortutakoak.

2. Kontratu berak zerbitzuen prestazioak edo ondasun higiezinaren ematea hartzen dituen bere barnean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 37. Artikuluan dauden ondasun eta eskubideen ematearekin batera, zenbateko osoaren gaineko atxikipena burutu beharko da.

Kontratu berak nekazaritza-lursailen arrentamendu, berrantamendu edo ematea hartzen dituen bere barnean, beste ondasun higigarri batzuekin batera, ez da atxikipena burutuko, negozio edo meategien arrentamendu edo ematea direnean izan ezik.

3. Deberá practicarse un ingreso a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor respecto de las rentas de los apartados anteriores, cuando sean satisfechas o abonadas en especie.

Artículo 51.- Excepciones a la obligación a retener y de ingresar a cuenta.

No existirá obligación de retener ni de ingresar a cuenta respecto de:

a) Los rendimientos de los valores emitidos por el Banco de España que constituyan instrumento regulador de intervención en el mercado monetario y los rendimientos de las Letras del Tesoro y los rendimientos de otros títulos emitidos por la Diputación Foral, cuando ésta así lo declare expresamente.

No obstante, las entidades de crédito y demás instituciones financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre Letras del Tesoro, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

b) Los intereses que constituyan derecho a favor del Tesoro como contraprestación de los préstamos del Estado al crédito oficial.

c) Los intereses y comisiones de préstamos que constituyan ingreso de las entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito inscritos en los registros especiales del Banco de España, residentes en territorio español.

La excepción anterior no se aplicará a los intereses y rendimientos de las obligaciones, bonos u otros títulos emitidos por entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras, que integran la cartera de valores de las referidas entidades.

d) Los intereses de las operaciones de préstamo, crédito o anticipo, tanto activas como pasivas que realice la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales con sociedades en las que tenga participación mayoritaria en el capital, no pudiendo extenderse esta excepción a los intereses de cédulas, obligaciones, bonos u otros títulos análogos.

e) Los intereses percibidos por las sociedades de valores como consecuencia de los créditos otorgados en relación con operaciones de compra o venta de valores a que hace referencia el artículo 63.2.c) de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, así como los intereses percibidos por las sociedades y agencias de valores respecto de las operaciones activas de préstamos o depósitos mencionados en el apartado 2 del artículo 21 del Real Decreto 276/1989, de 22 de marzo, sobre sociedades y agencias de valores.

Tampoco existirá obligación de practicar retención en relación con los intereses percibidos por sociedades o agencias de valores, en contraprestación a las garantías constituidas para operar como miembros de los mercados de futuros y opciones financieros, en los términos a que hacen referencia los Capítulos III y IV del Real Decreto 1.814/1991 de 20 de diciembre, por el que se regulan los mercados oficiales de futuros y opciones.

f) Las primas de conversión de obligaciones en acciones.

g) Las rentas derivadas de la distribución de la prima de emisión de acciones o participaciones.

h) Los beneficios percibidos por una sociedad matriz residente en España de sus sociedades filiales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea, en relación con la retención prevista en el apartado 2 del artículo 52 de este Reglamento, cuando concurren los requisitos establecidos en la letra f) del apartado 1 del artículo 142 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

i) Los rendimientos procedentes del arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos en los siguientes supuestos:

- Cuando se trate de arrendamientos de vivienda por empresas para sus empleados.

- Cuando la renta satisfecha por el arrendatario a un mismo arrendador no supere las 150.000 pesetas anuales.

- Cuando el arrendador esté obligado a tributar por alguno de los epígrafes del Grupo 861 de la Sección Primera de las tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas aprobadas por el Decreto Foral Normativo 573/1991 de 23 de julio, y no resulte

2. Aurreko apartaduen errenten inguruan jasotzaileari dago-kion Sozietateen gaineko Zergaren kontura diru-sartzea burutu beharko da jenerotan ordaindu edo abonatuak direnean.

51. artikulua.- Salbuespenak atxikitu eta kontura diru-sartzeko beharri.

Atxikitu eta kontura dirua sartzeko beharrik ez da izango honako hauetan:

a) Merkatu monetarioan esku hartzeko tresna erregulatzaila diren Espainiako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak eta Altxorren Letren etekinak eta Foru Aldundiak jaulkitako beste titulu batzuen etekinak, horrek horrela adierazten duenean, espreski.

Dena den, kreditu-entitateek eta gainontzeko finantza-erakundeek beren bezeroekin Altxorren Letren gain egindako eragiketetan oinarritzen diren kontu-kontratuak gauzatzen dituztenean, obligazioa izango dute atxikipena egitekoa aipatu kontu horietatik beren tituludunek lortutako etekinen gain.

b) Kreditu ofizialean Estatuak egindako maileguen kontraprestazioa izateagatik Altxorren aldeko eskubidea diren interesak.

c) Mailegu-interes eta -komisioak, baldin eta kreditu-entitate eta kredituetxe finantzario baten sarrera badira eta entitate hauek bi baldintza hauek betetzen badituzte: batetik, Espainiako Bankuko errejistro berezietan inskribaturik egon behar dute eta, bestetik, egoitza lurralde espaniarrean eduki.

Aipatu salbuespena ez da aplikatuko lehen aipatutako entitateen balore-kartera osatzen duten entitate publiko edo pribatu, nazional edo atzeritarrek jaulkitzen dituzten obligazio, bono eta bestelako tituluen interes eta etekinen gain.

d) Mailegu-, kreditu- edo aurrerakin-eragiketen interesak, eragiketa aktibo nahiz pasibo hauek Industri Partaidetzen Estatu Sozietateak sozietate jakin batzuekin egiten baditu, hain zuzen, haien kapitalean partaidetza nagusia duen horiekin. Salbuespen hau ezin luza daiteke zedula, obligazio, bono eta antzeko tituluen interesei.

e) Batetik, balore-sozietateek jasotako interesak, interes hauek Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 63.2c artikulua aipatutako balore-salerosketa eragiketen ondorioz emandako kredituengatik sortu badira; eta, bestetik, sozietate eta balore-ajentziek jasotako interesak, azken hauek sozietate eta balore-ajentziei buruzkoa den martxoaren 22ko 279/198 Errege Dekretuaren 21.2 artikuluan aipatutako mailegu- edo gordailu- eragiketa aktiboan ondorio direnean.

Ez da ere atxikipenik egiteko obligaziorik izango, sozietate edo balore-ajentziek jasotako interesen gain, interes hauek etorkizun- eta aukera-merkatu finantzarioetan kide modura iharduteko eraturako bermen ordainean jasoak izan badira. Interes-jasotze honek bidez beharrene baldintzak etorkizun- eta aukera-merkatu ofizialak arautzen dituzten araubetuen 20ko 1814/1991 Errege Dekretuko III eta IV atalburuetan jasotzen dira.

f) Akzioak obligazio bihurtzeagatik emandako sariak.

g) Akzio edo partaidetzen jaulkipen-saria banatetik eratorritako sarrerak.

h) Espainian egoitza duen sozietate matrizeak Europar Bata-suneko gainerako Estatu kideetan egoitza duten bere sozietate filialetatik jasotako mozkinak, erreglamendu honen 52. artikulua 2. atalean aurreikusitako atxikipenari dagokionean; salbuespen hau eman dadin, Sozietateen Gaineko Zergari buruzko Arau Foralaren 142. artikulua 1. ataleko f, puntuan jasotako ukanbeharrak eman behar dira.

i) Ondasun higiezin urbanoen akurapen eta azpiakurapenetik lortutako etekinak ondorengo balizkoetan:

- Ondasun higiezin horiek enpresek haien langileentzat akuraturako etxebizitzak direnean.

- Maizterrak akuratzailari urteko 150.000 pezeta edo gutxiago ordaintzen badizkio.

- Ondorengo arau hauetako batek behartzen duenean akuratzaila zerga ordaintzera: uztailaren 23ko 573/1991 Foru Dekretu Arautzaileak onartu zituen Iharduera Ekonomikoan Gaineko Zergaren tarifa zerranden lehenengo sekzioko 861 Taldeko epi-

cuota cero, o bien, por algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, cuando aplicando al valor catastral de los inmuebles destinados al arrendamiento o subarrendamiento las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado Grupo 861, no resultase cuota cero.

A estos efectos el arrendador deberá acreditar frente al arrendatario el cumplimiento de la citada obligación, en los términos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Se entenderán comprendidos en el supuesto anterior los arrendadores y subarrendadores que, reuniendo los requisitos establecidos en el mismo, disfruten de exención en el Impuesto sobre Actividades Económicas.

- Cuando los rendimientos deriven de los contratos de arrendamiento financiero a que se refiere el apartado 1 de la Disposición Adicional Séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito, en cuanto tengan por objeto bienes inmuebles urbanos.

j) Los rendimientos que sean exigibles entre una agrupación de interés económica española o europea y sus socios, así como los que sean exigibles entre una unión temporal y sus empresas miembros.

k) Los rendimientos de participaciones hipotecarias, préstamos u otros derechos de crédito que constituyan ingreso de los fondos de titulación.

l) Los rendimientos de cuentas en el exterior satisfechos o abonados por establecimientos permanentes en el extranjero de entidades de crédito y establecimientos financieros residentes en el Estado español.

m) Los rendimientos satisfechos a entidades que gocen de exención por el Impuesto en virtud de lo dispuesto en un tratado internacional suscrito por el Estado español.

n) Los dividendos o participaciones en beneficios, intereses y demás rendimientos satisfechos entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de los grupos de sociedades.

ñ) Los dividendos o participaciones en beneficios que procedan de periodos impositivos durante los cuales la entidad que los distribuye se hallase en régimen de transparencia fiscal.

o) Las rentas obtenidas por las entidades exentas a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre.

La condición de entidad exenta podrá acreditarse por cualquiera de los medios de prueba admitidos en derecho. La Administración Tributaria podrá establecer los medios y forma para acreditar la condición de entidad exenta.

Se podrá determinar el procedimiento para poder hacer efectiva la exoneración de la obligación de retención o ingreso a cuenta en relación con los rendimientos derivados de los títulos de la Deuda Pública del Estado percibidos por las entidades exentas a que se refiere el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre.

p) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 2 del artículo 33 de la Norma Foral del Impuesto.

A efectos de lo dispuesto en esta letra, la entidad perceptora deberá comunicar a la entidad obligada a retener que concurren los requisitos establecidos en el citado artículo. La comunicación contendrá, además de los datos de identificación del receptor, los documentos que justifiquen el cumplimiento de los referidos requisitos.

q) Las rentas obtenidas por los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades procedentes de activos financieros, siempre que cumplan los requisitos siguientes:

1ª) Que estén representados mediante anotaciones en cuenta.

2ª) Que se negocien en un mercado secundario oficial de valores español.

No obstante, las entidades de crédito y demás entidades financieras que formalicen con sus clientes contratos de cuentas basadas en operaciones sobre activos financieros, estarán obligadas a retener respecto de los rendimientos obtenidos por los titulares de las citadas cuentas.

graferen batek, kuota zero ez denean ; edo bestela, ondasun higiezin urbanoen akurapen edo azpiakurapenerako baimena ematen duen beste epigraferen batek, baldin eta akuratu edo azpiakuratu nahi diren ondasun higiezinen balio katastralaren gain aplikatutako kuota zehazteko arauak - aipatu 861 Taldean jasoak- zero ematen ez badute.

Xede horretarako akuratzailleak obligazio hori bete duela egiaztatu beharko dio maizterrari, beti ere Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatu foralak ezarritako moduan.

Aurreko balizko horretan sartzen dira bertan ezarritako baldintzak betetzeko dituzten eta lharduera Ekonomikoen Gaineko Zerga ordaintzeko obligaziorik ez duten akuratzaille eta azpiakuratzailleak.

- Etekinak uztailaren 29ko 26/1988 Legearen zazpigarren xedapen gehigarrian -Kreditu Entitateen Kontuhartze eta Disziplinari buruzkoa- aipatzen diren finantza akurapen-kontratuetatik eratorren direnean, baldin eta kontratu horien objektua ondasun higiezin urbanoak badira.

j) Interes ekonomikoko agrupazio espainiar edo europarren eta beren bazkideen artean galdagarri diren etekinak, baita aldi baterako batze eta bere enpresa kideen artean galdagarri direnak ere.

k) Titulazio-fondoan sarrera diren partaidetza hipotekario, mailegu eta bestelako kreditu-eskubideen etekinak.

l) Kreditu-entitateek atzerrian modu iraunkorrean dituzten establezimenduek eta Espainiar Estatuan egoitza duten finantza-establezimenduek abonatuak atzerriko kontuen etekinak.

m) Estatu Espaniarrak izenpetutako nazioarteko tratatuen batetan xedatutakoaren arabera zerga ordaintzeko obligaziorik ez duten entitateen etekinak.

n) Sozietate-taldean errejimenaren arabera tributatzen duen talde bateko sozietateen artean ordaindutako dibidendu edo mozkinen partaidetzak, interesak edo bestelako etekinak.

ñ) Dibidendu edo mozkinen partaidetzak, baldin eta banatu zituen entitatea zergaldi horretan gardentasun fiskalaren errejimenen bazegoen.

o) Abenduaren 27ko 43/1995 Legearen eta Zergaren Arau Foralaren 9. artikuluan aipatzen diren entitate salbuetsiek lortutako errentak.

Salbuetsitako entitate egoera egiaztatzeke zuzenbidean onartzen den edozein baliabide erabil daiteke. Zerga Administrazioak salbuetsitako entitateen egoera egiaztatzeke bide eta moduak ezarri ahal izango ditu.

Abenduaren 27ko 43/1995 Legea eta Zergaren Arau Foralaren 9.artikuluan aipatutako entitate salbuetsiek Estatuko Zor Publikoaren tituluetatik eratorrita jasotako sarreren gain sortzen den atxikipen edo konturako sarrera obligazioaren zama kentzea zehazteko prozedura ere zehaztu ahal izango da.

p) Zergaren Arau Foralaren 33. artikuluan 2.atalean aipatu dibidendu edo mozkinen partaidetzak.

Puntu honetan esandakoaren xederako, entitate-hartzaileak atxikipena egiteko obligazioa duen entitateari jakinarazi beharko dio aipatu artikuluan ezarritako ukanbeharrak betetzen direla. Jakinarazpenak hartzailearen identifikazio-datuez gain, aipatu ukanbeharren betetzea frogatzen duten agiriak jasoko ditu.

q) Sozietateen Gaineko Zergaren subjektu pasiboek finantza-aktiboetatik lortzen dituzten errentak, baldin eta ondorengo ukanbeharrak betetzen badira:

1ª, Kontuan egindako anotazioetan jasoak egotea.

2ª, Espaniako bigarren mailako balore-merkatu ofizial batean negoziatu daitezela.

Dena den, kreditu-entitate eta gainerako finantza-entitateek beren bezeroekin finantza-aktiboaren gain egindako eragiketetan oinarrituriko kontu-kontratuak gauzatzen dituztenean, obligazioa izango dute atxikipena egiteko aipatu kontuen tituludunek horietatik eskuratutako etekinen gain.

Las entidades financieras a través de las que se efectúe el pago de intereses de los valores comprendidos en esta letra o que intervengan en la transmisión, amortización o reembolso de los mismos, estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable al titular del valor e informar del mismo tanto al titular como a la Administración Tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán los datos correspondientes a las personas que intervengan en las operaciones antes enumeradas.

La Administración Tributaria establecerá, asimismo, las obligaciones de intermediación e información correspondientes a las separaciones, transmisiones, reconstituciones, reembolsos o amortizaciones de los valores de Deuda Pública para los que se haya autorizado la negociación separada del principal y de los cupones. En tales supuestos, las entidades gestoras del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones estarán obligadas a calcular el rendimiento imputable a cada titular e informar del mismo, tanto al titular como a la Administración Tributaria, a la que, asimismo, proporcionarán la información correspondiente a las personas que intervengan en las operaciones sobre estos valores.

Se faculta al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para establecer el procedimiento para hacer efectiva la exclusión de retención regulada en la presente letra.

r) Los premios a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo anterior, cuando su base de retención no sea superior a 50.000 pesetas.

Artículo 52.- Sujetos obligados a retener o efectuar un ingreso a cuenta.

1. Estarán obligados a retener o ingresar a cuenta cuando satisfagan o abonen rentas de las previstas en el artículo 50 de este Reglamento:

a) Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de bienes y de propietarios y las entidades en régimen de atribución de rentas.

b) Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que ejerzan actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

c) Las personas físicas, jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español, que operen en él mediante establecimiento permanente.

2. No se considerará que una persona o entidad satisfaga o abona una renta cuando se limite a efectuar una simple mediación de pago, entendiéndose por tal el abono de una cantidad por cuenta y orden de un tercero, excepto que se trate de entidades depositarias de valores extranjeros propiedad de residentes en territorio español o que tengan a su cargo la gestión de cobro de las rentas de dichos valores. Las citadas entidades depositarias deberán practicar la retención correspondiente siempre que tales rentas no hayan soportado retención previa en el Estado español.

3. En caso de premios estará obligado a retener o a ingresar a cuenta la persona o entidad que los satisfaga.

4. En las operaciones sobre activos financieros estarán obligados a retener:

a) En los rendimientos obtenidos en la amortización o reembolso de los activos financieros, la persona o entidad emisora. No obstante, en caso de que se encomiende a una entidad financiera la materialización de esas operaciones, el obligado a retener será la entidad financiera encargadas de la operación.

Cuando se trate de instrumentos de giro convertidos después de su emisión en activos financieros, a su vencimiento estará obligado a retener el fedatario público o institución financiera que intervenga en la presentación al cobro.

b) En los rendimientos obtenidos en la transmisión de activos financieros incluidos los instrumentos de giro a los que se refiere el apartado anterior, cuando se canalice a través de una o varias instituciones financieras, el banco, caja o entidad financiera que actúe por cuenta del transmitente.

A efectos de lo dispuesto en este número, se entenderá que actúa por cuenta del transmitente el banco, caja o entidad financiera que reciba de aquél la orden de venta de los activos financieros.

Puntu honetan sartzen diren baloreen interes-ordainketa egiteko erabiltzen diren edo balore horien eskualdaketa, amortizazio edo errenboltsoan eskuhartzen duten finantza-entitateek obligazio hauek izango dituzte: batetik, balorearen tituludunari egozten zaion etekina kalkulatu beharko dute eta, bestetik, tituluduna nahiz Zerga Administrazioa jakinaren gainean jarri beharko dituzte; azken honi, gainera, lehen aipatutako eragiketetan eskuhartzen duten pertsoneri buruzko datuak erraztuko dizkiote.

Era berean, Zerga Administrazioak bitartekaritza- eta informazio-obligazioak ezarriko ditu Zor Publikoen baloreen banaketa, eskualdaketa, berreraketa, errenboltsoa edo amortizazioar dagokionean; hau horrela izango da aipatu balore horientzat printzipalaren eta kupoen negoziazio berezia baimendu bada. Balizko hauetan Kontuan egindako Anotazioetako Zor Publikoaren Merkatura kudeatzen duten entitateek obligazio hauek izango dituzte: batetik, tituludun bakoitzari egozten zaion etekina kalkulatu beharko dute eta, bestetik, tituludun nahiz Zerga Administrazioa informatu beharko dituzte; azken honi, gainera, lehen aipatutako eragiketetan eskuhartzen duten pertsoneri buruzko datuak erraztuko dizkiote.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatu forala ahalmentzen da q, puntu honetan araututako atxikipen-salbuespena gauzatzeko prozedura ezartzeko.

r) Aurreko artikulua lehen ataleko b, puntuan aipatzen diren sariak, sari horien atxikipen-oinarria 50.000 pezeta baino gehiagokoa ez bada.

52. artikulua.- Atxikipena edo konturako sarrera egiteko obligazioa duten subjektuak.

1. Atxikipena edo konturako sarrera egiteko obligazioa dute ondorengo gutziek erreglamendu honetako 50 artikuluan aurreikusitako errentak ordaintzen dituztenean:

a) Pertsona juridiko eta gainontzeko entitateek, ondasun- eta jabekide-erkidegoak eta errenta-atribuzio errejimenean dauden entitateak barne.

b) Iharduera ekonomikoak burutzen dituzten Pertsona Fisikoen Errenta Gaineko Zergaren zergadunak, beren ihardueraren egikaritzan errentak ordaintzen badituzte.

c) Bere egoitza lurralde espaniarretik kanpo duten pertsona fisiko, juridiko eta gainontzeko entitateek lurralde espaniarrean establezimendu iraunkor bitartez iharduten badute.

2. Ez da usteko pertsona edo entitate batek errenta bat ordaindu duenik, hau ordainketaren bitartekaria baino izan ez denean; xede honetarako bitartekaritza hirugarren baten kontura eta aginduz egindako kopuru baten ordainketa izango da. Hala ere, salbuetsi egingo dira lurralde espaniarrean egoitza dutenen jabegokoak diren atzeritar-baloreen entitate gordailu-hartzaileak, baita balore horien errentak kobratzeko ardura duten entitateak ere. Aipatu entitate gordailu-hartzaileek errenta horien gain dagokion atxikipena egin beharko dute, baldin eta Estatu Espaniarrean ez badute aurretiko atxikipenik jasan.

3, Sarien kasuan hauek ordaintzen dituen pertsona edo entitateek dute atxikipena edo konturako sarrera egiteko obligazioa.

4, Finantza-aktiboen gain egindako eragiketetan ondorengoek dute atxikitze obligazioa:

a) Finantza-aktiboen amortizazio edo errenboltsoetik eskuratutako etekinetan, pertsona edo entitate jaulkitzaileak. Hala ere, eragiketa horiek egiteko ardura finantza-entitate bati ematen zaionean, hark edukiko du atxikitze obligazioa.

Finantza-aktibo moduan jaulkiak izan eta ondoren igorpen-instrumentu bihurtu direnen kasuan, ordea, atxikipena egiteko obligazioa epemuga ondorengo kobratzeko aurkezpenean eskuhartzen duen finantza-erakunde edo fede-emaile publikoak izango du.

b) Finantza-aktiboen eskualdaketa lortutako etekinetan- aurreko atalean aipatutako igorpen-instrumentuak ere barne daude-, eskualdaketa finantza-erakunde bat edo batzuren bidez bideratzen denean, eskualdatzailearen kontura iharduten duen banku, kutxa edo finantza-entitateak.

Zenbaki honetan xedatutakoaren xederako, eskualdatzailearen kontura aritzen den hori eskualdatzailearengandik salmenta-agindua jasotzen duen banku, kutxa edo finantza-entitatea da.

c) En los casos no recogidos en los apartados anteriores el fedatario público que obligatoriamente debe intervenir en la operación.

5. En las transmisiones de valores de la Deuda del Estado deberá practicar la retención la entidad gestora del Mercado de Deuda Pública en Anotaciones que intervenga en la transmisión.

6. En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva deberá practicar retención o ingreso a cuenta las siguientes personas o entidades:

a) En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.

b) En el caso de transmisión de acciones representativas del capital de sociedades de inversión mobiliaria de capital variable cuando ésta actúe de contrapartida, las entidades depositarias.

c) En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

d) En los supuestos de que no proceda la práctica de la retención conforme a las letras anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o partícipe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. El mencionado pago a cuenta se efectuará de acuerdo con las normas contenidas en los artículos 54.4, 55.3 y 56.4 de este Reglamento.

7. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral de Alava, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral, se efectuará de forma directa.

Artículo 53.- Calificación de los activos financieros y requisitos fiscales para la transmisión, reembolso y amortización de activos financieros.

1. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento implícito aquéllos en los que el rendimiento se genere mediante diferencia entre el importe satisfecho en la emisión, primera colocación o endoso y el comprometido a reembolsar al vencimiento de aquellas operaciones cuyo rendimiento se fije, total o parcialmente, de forma implícita, a través de cualesquiera valores mobiliarios utilizados para la captación de recursos ajenos.

Se incluyen como rendimientos implícitos las primas de emisión, amortización o reembolso.

Se excluyen del concepto de rendimiento implícito las bonificaciones o primas de colocación, giradas sobre el precio de emisión, siempre que se encuadren dentro de las prácticas de mercado y que constituyan ingreso en su totalidad para el mediador, intermediario o colocador financiero, que actúe en la emisión y puesta en circulación de los activos financieros regulados en esta norma.

Se considerará como activo financiero con rendimiento implícito cualquier instrumento de giro, incluso los originados en operaciones comerciales, a partir del momento en que se endose o transmita, salvo que el endoso o cesión se haga como pago de un crédito de proveedores o suministradores.

3. Tendrán la consideración de activos financieros con rendimiento explícito aquéllos que generan intereses y cualquier otra forma de retribución pactada como contraprestación a la cesión a terceros de capitales propios y que no esté comprendida en el concepto de rendimientos implícitos en los términos que establece el apartado anterior.

4. Los activos financieros con rendimiento mixto seguirán el régimen de los activos financieros con rendimiento explícito, cuando el efectivo anual que produzcan de esta naturaleza sea igual o superior al tipo de referencia vigente en el momento de la emisión, aunque en las condiciones de emisión, amortización o reembolso se hubiese fijado, de forma implícita otro rendimiento adicional. Este tipo de referencia será durante cada tri-

c) Aurreko ataletan jasoak izan ez diren kasuetan, obligazio hori eragiketan nahitaez eskuhartu behar duen fede-emaile publikoak izango du.

5. Estatuko Zorraren baloreen eskualdaketetan atxikipena Kontuan egindako Anotazioetako Zor Publikoaren Merkatua kudeatzen duen entitateak egin beharko du.

6. Inbertsio kolektiborako erakundeek kapital edo ondarea ordeztzen duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa- edo errenboltso-kasuetan, atxikipena edo konturako sarrera ondorengo pertsona edo entitate hauek egin beharko dute:

a) Inbertsio-fondoetako partaidetzen errenboltsoa egiten denean, sozietate kudeatzaileek.

b) Inbertsio higarri eta kapital aldakorreko sozietateetako kapitala ordeztzen duten akzioen eskualdaketa kasuan, hau kontrapartida bat bada, entitate gordailu-hartzaileek.

c) Helbidea atzerrian duten inbertsio kolektiboko erakundeek kasuan, entitate-merkaturatzaileek edo haien akzio edo partaidetzak merkaturatzeko ahalmenduak dauden bitartekariak egin beharko dute eta subsidiarioki, litezkeen harpidedunen artean baloreak banatzeko ardura duten entitate edo entitateek, errenboltsoa egiterakoan.

d) Atxikipena ezin denean egin aurreko puntuen arabera, eskualdaketa egin edo errenboltsoa jasotzen duen bazkide edo partaideak egin beharko du konturako ordainketa. Aipatu konturako ordainketa erreglamendu honetako 54.4, 55.3 eta 56.4 artikuluetan jasotako arauen arabera egingo da.

7. Atxikipena egin behar duten subjektuek dirua Arabako Foru Aldundiko kontuan sartu beharko dute. Lehenengo betebeharraren ez betetzea ez da bigarrena ez betetzeko aitzakia.

Dagokion atxikipen eta kontura sartzeari modu zuzenean egingo dira etekina ordaintzen duen entitatea Foru Aldundia denean.

53.artikulua.- Finantza-aktiboen kalifikazioa eta hauen eskualdaketa, errenboltso eta amortizaziorako ukanbehar fisikalak.

1. Etekin implizitodun finantza-aktibo izaera izango dute, etekinak honela sortu dituzten finantza-aktiboek: jaulkipenean, lehen kolokazioan edo endosuan ordaindutako zenbatekoaren eta etekinak osorik edo partzialki era implizituan - hau besteen errekurtsioak kaptatzeko erabiltzen diren edozein balore higarri bitartez egingo da- zehaztuak dituzten eragiketen epemugan errenboltsatu beharreko zenbatekoaren arteko diferentzia bitartez.

Jaulkipen-, amortizazio- edo errenboltso-sariak etekin implizituen artean sartuko dira .

Ez dira kontzeptu horretan sartuko jaulkipen-salneurriaren gain libratutako kolokazio-sari edo hobariak, baldin eta merkaturako iharduera arruntean eman badira eta oso osorik arau honetan erregulatzen diren finantza-aktiboen jaulkipenean eta zirkulazioan ipintzeko saioan eskuhartu duen bitarteko, artekari edo kolokatzaille finantzarioaren sarrera badira.

Etekin implizitodun finantza-aktiboen barne sartzen dira ere igorpen-instrumentu guztiak, baita eragiketa komertzialen ondorioz sortuak ere, eskualdatzen edo endosatzen diren une beretik; dena dela, endosu edo lagapena hornitzaileen kreditu baten ordainketa modura egiten denean kontzeptu horretatik kanpo geratuko dira.

3. Etekin esplizitodun finantza-aktiboak dira interesak eta kapital propioak hirugarrenei lagatzearen trukean adostutako beste edozein ordainsari-mota sortzen dituztenak, beti ere aurreko atalaren arabera etekin implizitodun kontzeptuaren barne ez badaude.

4. Etekin mistodun finantza-aktiboek, etekin esplizitodun finantza-aktiboen errejimen bera jarraituko dute izaera honegatik produzitutako urteko diruak jaulkipen-uneke indarreko erreferentzi-tipoa berdintzen edo gaintzen badute. Hau horrela izango da jaulkipen-, amortizazio- edo errenboltso-baldintzetan modu implizituan beste etekin gehigarrien bat zehaztuko balitz ere. Erreferentzi-tipo hau hiruhileko natural bakoitzean hiru urte-

mestre natural el 80% del tipo efectivo correspondiente al precio medio ponderado redondeado que hubiera resultado en la última subasta del trimestre precedente correspondiente a bonos del Estado a tres años, si se tratara de activos financieros con plazo igual o inferior a cuatro años; a bonos del Estado a cinco años, si se tratara de activos financieros con plazo superior a cuatro años pero igual o inferior a siete, y a obligaciones del Estado a diez, quince o treinta si se tratara de activos con plazo superior. En el caso de que no pueda determinarse el tipo de referencia para algún plazo, será de aplicación el del plazo más próximo al de la emisión planeada.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, respecto de las emisiones de activos financieros con rendimiento variable o flotante, se tomará como interés efectivo de la operación su tasa de rendimiento interno, considerando únicamente los rendimientos de naturaleza explícita y calculada, en su caso, con referencia a la valoración inicial del parámetro respecto del cual se fije periódicamente el importe definitivo de los rendimientos devengados.

4. Para proceder a la enajenación u obtención del reembolso de los títulos o activos financieros con rendimiento implícito, y de activos financieros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, habrá de acreditarse la previa adquisición de los mismos con intervención de los fedatarios o instituciones financieras obligados a retener, así como el precio al que se realizó la operación.

Cuando un instrumento de giro se convierta en activo financiero después de su puesta en circulación, ya el primer endoso o cesión deberá hacerse a través de fedatario público o institución financiera, salvo que el mismo endosatario o adquirente sea una institución financiera. El fedatario o institución financiera consignarán en el documento su carácter de activo financiero, con identificación de su primer adquirente o tenedor.

5. A efectos de lo dispuesto en el apartado anterior, la persona o entidad emisora, la institución financiera que actúe por cuenta de ésta, el fedatario público o la institución financiera que actúe o intervenga por cuenta del adquirente o depositante, según proceda, deberán extender certificación acreditativa de los siguientes extremos:

- Fecha de la operación e identificación del activo.
- Denominación del adquirente.
- Número de Identificación Fiscal del citado adquirente o depositante.
- Precio de adquisición.

De la mencionada certificación, que se extenderá por triplicado, se entregarán dos ejemplares al adquirente, quedando otro en poder de la persona o entidad que certifica.

6. Las instituciones financieras o los fedatarios públicos se abstendrán de mediar o intervenir en la transmisión de estos activos cuando el transmitente no justifique su adquisición de acuerdo con lo dispuesto en este artículo.

7. Las personas o entidades emisoras de los activos financieros a los que se refiere el apartado 4 no podrán reembolsar los mismos cuando el tenedor no acredite su adquisición previa mediante la certificación oportuna, ajustada a lo indicado en el apartado 5 anterior.

El emisor o las instituciones financieras encargadas de la operación que, de acuerdo con el párrafo anterior, no deban efectuar el reembolso al tenedor del título o activo deberán constituir por dicha cantidad depósito a disposición de la autoridad judicial.

La recompra, rescate, cancelación o amortización anticipada exigirán la intervención o mediación de institución financiera o de fedatario público, quedando la entidad o persona emisora del activo como mero adquirente en el caso de que vuelva a poner en circulación el título.

8. El tenedor del título, en caso de extravío de un certificado justificativo de su adquisición, podrá solicitar la emisión del correspondiente duplicado de la persona o entidad que emitió tal certificación.

Esta persona o entidad hará constar el carácter de duplicado de ese documento, así como la fecha de expedición de ese último.

rako estatu-bonoei aurreko hiruhilekoko azken enkantean emandako salneurri ponderatu borobilduari zegokion tipo efektiboaren % 80 izango da finantza-aktibo horien epea lau urte edo gutxiagokoa bada; lau eta zazpi urte bitarteko epea duten finantza-aktiboentzat, ordea, bost urtetako epea duten Estatuko bonoak hartuko dira kontutan; eta epe luzeragoko finantza-aktiboen kasuan hamar, hamabost edo hogeita hamar urterako Estatu obligazioak hartuko dira kontutan. Eperen bateko erreferentzi-tipoa ezin bada zehaztu planeatutako jaulkipenetik gertuen dagoen epekoa aplikatuko da.

Atal honetan xedatutakoaren xederako, eta etekin aldako edo flotantea duten finantza-aktiboen jaulkipenei dagokienean, eragiketaren interes efektibo gisa bere barne-etekinaren tasa hartuko da. Horretarako izaera esplizitua duten etekinak hartuko dira kontutan soilik, eta dagokionean, kalkulua sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa zehazteko erabiltzen den parámetroaren arabera egingo da.

4. Bai etekin inplizitodun titulu edo finantza-aktiboak bai eskualdaketa, amortizazio edo errenbolto soan atxikipena jasan behar duten etekin esplizitodun finantza-aktiboak beste-erentzeko edo errenboltoa lortzeko, tituludunek finantza-aktibo horiek guztiak aurrez eskuratu dituztela eta eskuratze hau fede-emaile edo atxikitze obligazioa zuten finantza-erakundearen eskuhartzearekin egin zela egiaztatu beharko dute; horretaz gain, eragiketa-salneurria ere egiaztatu beharko dute.

Igorpen-instrumentu bat zirkulazioan jarri ondoren finantza-aktibo bihurtzen denean, iadanik lehen endosu edo lagapena fede-emaile publiko edo finantza-erakunde bitartez egin beharko da, endosu-hartzailea edo eskuratzaila finantza-erakunde bat denean ezik. Fede-emaile edo finantza-erakundeak agirian bertan adieraziko dute haren finantza-aktibo izaera, eta lehen eskuratzaila edo edukitzailearen identifikazioa jasoko dute.

5. Aurreko atalean xedatutakoaren xederako, pertsona edo entitate jaulkitzaileak, haren kontura iharduten duen finantza-erakundeak, fede-emaile publikoak edo eskuratzaila nahiz gordailugilearen kontura eskuhartzen duen finantza-erakundeak ondorengo puntuak egiaztatzen dituen ziurtagiria luzatuko dute:

- Eragiketa-data eta aktiboaren identifikazioa.
- Eskuratzailaren izen-abizenak.
- Aipatu eskuratzailaren edo gordailugilearen identifikazio fiskalerako zenbakia.
- Eskuratze-salneurria.

Aipatu ziurtagiriaren hiru kopia egingo dira. Bi kopia eskuratzailari emango zaizkio eta hirugarrena ziurtagiria luzatzen duen pertsona edo entitatearen esku geratuko da.

6. Finantza-erakundeek edo fedatari publikoek ez dute aktibo hauen eskualdaketan parte hartuko eskuratzaila ez badu eskuratzaila artikulua honetan esandakoaren arabera frogatzen.

7. 4. atalean aipatutako finantza-aktiboak jaulki dituzten pertsona edo entitateek ezingo dituzte hauek errenboltsatu edukitzaileak ez badu 5. atalak esandakoa betetzen duen ziurtagiri bidez egiaztatzen eskurapena.

Jaulkitzaileak edo eragiketen ardura duten finantza-erakundeak aurreko paragrafoaren arabera titulu edo aktiboaren edukitzaileari ezin badiote errenboltsorik egin, hau agintari judizialen esku geratuko den gordailuan jarriko dute.

Berrerosketa, erreskatea, kitapena edo amortizazio antzizipatua egiteko beharrezkoa izango da finantza-erakunde edo fede-emailearen eskuhartze edo bitartekaritza; aktiboaren pertsona edo entitate jaulkitzailea eskuratzaila soil gisa geratuko da titulua berritri ere zirkulazioan jartzen bada.

8. Tituluaren edukitzaileak bere eskurapena frogatzen duen ziurtagiria galtzen badu, ziurtagiria luzatu zuen pertsona edo entitateari bigarren ale bat luzatzeko eska diezaioteko.

Pertsona edo entitate horrek agirian bigarren alea dela adieraziko du, baita azken honen luzapen-data ere.

9. En los casos de transmisión lucrativa se entenderá que el adquirente se subroga en el valor de adquisición del transmitente, en tanto medie una justificación suficiente del referido coste.

Artículo 54.- Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la contraprestación íntegra exigible o satisfecha.

2. En el caso de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros constituirá la base para el cálculo de la obligación de retener la diferencia positiva entre el valor de amortización, reembolso o transmisión y el valor de adquisición o suscripción de dichos activos. Como valor de adquisición se tomará el que figure en la certificación acreditativa de la adquisición. A estos efectos no se minorarán los gastos accesorios a la operación.

Sin perjuicio de la retención que proceda al transmitente, en el caso de que la entidad emisora adquiera un activo financiero emitido por ella, se practicará la retención e ingreso sobre el rendimiento que obtenga en cualquier forma de transmisión ulterior del título, excluida la amortización.

3. Cuando la obligación de retener tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra b) del apartado 1 del artículo 50 de este Reglamento, constituirá la base para el cálculo de la misma el importe del premio.

4. Cuando la obligación de retener o tenga su origen en virtud de lo previsto en la letra f) del apartado 1 del artículo 50 de este Reglamento, la base de retención será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones. A estos efectos se considerará que los valores transmitidos o reembolsados por el contribuyente son aquéllos que adquirió en primer lugar.

5. Cuando la obligación de ingresar a cuenta tenga su origen en virtud de lo previsto en el apartado 3 del artículo 50 de este Reglamento, constituirá la base para el cálculo de la misma el valor de mercado del bien.

A estos efectos se tomará como valor de mercado el resultado de incrementar en un 20% el valor de adquisición o coste para el pagador.

6. Cuando no pudiera probarse la contraprestación íntegra exigible o satisfecha, la Administración Tributaria podrá computar como tal una cantidad de la que, restada la retención precedente, arroje la efectivamente percibida.

Artículo 55.- Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, las obligaciones de retener y de ingresar a cuenta nacerán en el momento de la exigibilidad de las rentas, dinerarias o en especie, sujetas a retención o ingreso a cuenta, respectivamente, o en el de su pago o entrega si es anterior.

En particular, se entenderán exigibles los intereses en las fechas de vencimiento señaladas en la escritura o contrato para su liquidación o cobro, o cuando de otra forma se reconozcan en cuenta, aun cuando el receptor no reclame su cobro o los rendimientos se acumulen al principal de la operación, y los dividendos en la fecha establecida en el acuerdo de distribución o a partir del día siguiente al de su adopción a falta de la determinación de la citada fecha.

2. En el caso de rendimientos derivados de la amortización, reembolso o transmisión de activos financieros, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se formalice la operación.

3. En el caso de rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la obligación de retener o ingresar a cuenta nacerá en el momento en que se formalice la operación, cualesquiera que sean las condiciones de cobro pactadas.

Artículo 56.- Porcentaje de retención e ingreso a cuenta.

9. Irabazizko elkualdaketa kasuan eskuratzailea eskualdaitzailearen eskurapen-balioan subrogatzen dela usteko da, beti ere aipatu kostearen froga nahikoa badago.

54. artikulua.- Atxikipen edo konturako sarrera obligazioaren kalkulurako oinarria.

1. Orokorrean, atxikipen-obligazioaren kalkulurako oinarria galdagarria den edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da.

2. Finantza-aktiboen amortizazio, errenboltso edo eskualdaketa kasuan atxikipen-obligazioaren kalkulurako oinarria aktibo horien amortizazio-, errenboltso- edo eskualdatze-balioa eta eskurapen- edo harpidetza-balio arteko diferentzia izango da. Eskurapen-balioa eskurapena egiaztatzen duen ziurtagirian adierazitakoa izango da. Xede honetarako ez dira eragiketaren gastu osagarriak gutxituko.

Eskuratzaileari dagokion atxikipenaz gain, entitate jaulkitzaileak berak jaulkitako finantza-aktibo bat eskuratzen badu, ondoren egindako edozein titulu-eskualdatzeren ondorioz lortutako etekinen gain -amortizazio kasuan ezik- atxikipena eta konturako sarrera egingo du.

3. Atxikipen-obligazioa erreglamendu honen 50. artikulua- ren 1.atalaren b, puntuan aurreikusitakoaren arabera sortu bada, sariaren zenbatekoa izango da hura kalkulatzeko oinarria.

4. Atxikipen edo konturako sarrera egiteko obligazioa erreglamendu honen 50 artikulua- ren 1 atalaren f, puntuan aurreikusitakoaren arabera sortu bada, oinarri hori akzio edo partaidetzen eskualdatze- edo errenboltso-balioa eta eskuratze-balioaren arteko diferentzia izango da. Xede honetarako zergadunak eskualdatu edo errenboltsatutako baloreak hasieran eskuratutakoak direla usteko da.

5. Konturako sarrera egiteko obligazioa erreglamendu honen 50. artikuluko 3.atalean aurreikusitakoaren arabera sortu bada, hura kalkulatzeko oinarria ondasunaren merkatuko balioa izango da.

Xede horretarako merkatuko balioa eskurapen-balioa edo koste-balioa gehi bere % 20 izango da.

6. Galdagarri den edo ordaindu den kontraprestazio osoaren zenbatekoa frogatu ezin denean, Zerga Administrazioak dagokion atxikipena kendu ondoren benetan jasotakoa jaurtikiko duen zenbatekoa hartuko du kontuan.

55. artikulua.- Atxikipen eta konturako sarrera obligazioen sorrera.

1. Orokorrean, atxikipen eta konturako sarrera obligazioak, atxikipen edo konturako sarrera obligaziopean dauden eta dirutan nahiz espeziean izan daitezkeen errenten galdagarritasun uean sortuko dira edo bere ordainketa- edo entrega-egunean, bestela, hauek aurrez burutu badira.

Bereziki, interesak galdagarri izango dira eskritura edo kontratuan bere kitapen edo ordainketarako epemuga modura adierazita dauden egunetan edo beste modu batera azaltzen direnean kontuan, nahiz eta hartzaileak ordainketa ez erreklamatu edo etekinak eragiketaren printzipalari gehitu. Dibidenduei dagokionean galdagarri izango dira banaketa-akordioan ezarritako datan edo data hori zehaztu ezean erabakia hartu ondoren go lehen egunean.

2. Finantza-aktiboen amortizazio, errenboltso edo eskualdaketatik eratorritako etekinen kasuan, atxikipen eta konturako sarrera egiteko obligazioa eragiketa gauzatzen den une berean sortuko da.

3. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordeztan duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo errenboltsoaren ondorioz jasotako errenten kasuan, atxikipen edo konturako sarrera egiteko obligazioa eragiketa gauzatzen den une berean sortuko da; adostutako kobro-baldintzek ez dute kasu honetan eraginik.

56. artikulua.- Atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentaia.

1. El porcentaje al que se debe efectuar la retención o el ingreso a cuenta será, con carácter general, el 25%.

2. En el caso de rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios a los que se refiere el artículo 35 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, este porcentaje será del 18%.

3. En el caso de arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles urbanos este porcentaje será el 17%.

Este porcentaje se dividirá por dos cuando se trate de rentas procedentes de inmuebles urbanos situados en Ceuta, Melilla o sus dependencias, obtenidas por entidades domiciliadas en dichos territorios o que operen en ellas mediante establecimiento o sucursal.

4. En el caso de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva será el 20%.

Artículo 57.- Importe de la retención o del ingreso a cuenta.

El importe de la retención o del ingreso a cuenta se determinará aplicando el porcentaje a que se refiere el artículo anterior a la base de cálculo.

Artículo 58.- Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

1. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta deberán presentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, ante el órgano competente de la Administración Tributaria, declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Diputación Foral.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan por el inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refiere el apartado 3.1<sup>º</sup> del artículo 71 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril. Por excepción, la declaración e ingreso correspondiente al mes de julio se efectuará durante el mes de agosto y los diez primeros días naturales del mes de septiembre inmediato posterior.

No procederá la presentación de declaración negativa cuando no se hubieran satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta.

2. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá presentar, en el mismo plazo de la última declaración de cada año, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados. En este resumen, además de sus datos de identificación, podrá exigirse que conste una relación nominativa de los perceptores con los siguientes datos:

- a) Denominación de la entidad.
- b) Número de Identificación Fiscal.
- c) Domicilio fiscal del partícipe, socio o beneficiario.
- d) Renta obtenida, con indicación de la identificación, descripción y naturaleza de los conceptos, así como del ejercicio en que dicha renta se hubiera devengado.
- e) Retención practicada o ingreso a cuenta efectuado.

En el caso de que la relación se presente por soporte directamente legible por ordenador, el plazo de presentación será el comprendido entre el 1 de enero y el 10 de febrero del año siguiente.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del sujeto pasivo certificación acreditativa de las retenciones practicadas, o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al sujeto pasivo que deben incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

La citada certificación deberá ponerse a disposición del sujeto pasivo con anterioridad al inicio del plazo de declaración de este Impuesto.

1. Orokorrean atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentaia % 25 izango da.

2. Pertsona Fisikoek Errentaren Gaineko Zergaren Arau Foralaren 35. artikulukoak aipatzen dituen kapital propioak hirugarrenei lagatzearen ondorio lortutako etekinen kasuan portzentaia hori %18 izango da.

3. Higiezin urbanoen akurapen eta azpiakurapen kasuan portzentaia hori %17 izango da.

Portzentaia hori bitan zatituko da Ceuta, Melilla edo bere dependenzietan dauden higiezin urbanotatik lortutako errenten kasuan, lurralde honetan helbideratuta dauden edo sukursal bitartez bertan iharduten duten entitateek jaso badituzte.

4. Inbertsio kolektiboko erakundeek akzio edo partaidetzen eskualdatze edo errenboltsu kasuan %20 izango da.

57. artikulua.- Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa aurreko artikuluko portzentaia kalkulurako oinarriaren gain aplikatuz zehaztuko da.

58. artikulua.- Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren obligazioak.

1. Atxikitzaileak eta konturako sarrera egiteko obligazioa duenak apirila, uztaila, urria eta urtarrilaren lehen hogeita bost egunen buruan aurreko hiruhileko naturalari zegokion atxikipenaren eta konturako sarreraren kopuruen adierazpena aurkeztu beharko dute. Aurkezpen hau Zerga Administrazioko dagokion organuaren aurrean egingo da eta zenbatekoa Foru Aldundian sartu beharko dute.

Aurreko paragrafoan aipaturiko adierazpen eta sarrera hila-bete bakoitzeko lehen hogeita bost egunen buruan egingo da -aurreko hila-beteari dagokiona esan nahi da-, apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuko 71 artikulua 3.1 atalaren ingurubarrak dituzten atxikitzaile edo obligatuen kasuan. Salbuespen gisa uztailari dagokion adierazpen eta sarrera abuztu osoan eta irailaren lehen hamar egun naturaletan egingo da.

Adierazpen negatiboaren aurkezpena ez da bidezko izango adierazpenaldian ez badira ordaindu atxikipen edo konturako sarrera obligaziopean dauden errentak.

2. Atxikitzailea edo konturako sarrera egiteko obligazioa duenak urteko azken adierazpenaren epe berean aurkeztu beharko du urte osoan egindako atxikipen eta konturako sarreraren laburpena. Laburpen horretan, bere identifikazio-datuez gain, hartzaileen zerrenda nominatiboa jasotzea esijitu ahal izango da; zerrenda horretan ondorengo datuak jasoko dira:

- a) Entitatearen izena.
- b) Identifikazio fiskalerako zenbakia.
- c) Onuradun, bazkide edo partaidearen helbide fiskala.
- d) Eskuratutako errenta; kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera adieraziko dira, baita zein zergaldikoa den errenta hori.
- e) Egindako atxikipena edo konturako sarrera.

Zerrenda hau ordenadorez zuzenean irakurtzeko balio duen baliabide batean aurkezten bada, aurkezpen epea hurrengo urteko urtarrilaren lehen eguna eta otsailaren 10a bitartekoa izango da.

Atxikitzeari lotuak dauden errentak ordaindu edo baloreen errenten kobraketa gestionatu edo beraien hartzaileak diren espainiar lurraldean helbideratuak dauden entitateak, bertakoak direnak edo bertan ordezkatuak daudenak, aurreko parrafoetan zehaztutako betebeharrak berberetara lotuak izango dira.

3. Kontuan diru sarrerak egitera behartua dagoen obligazio-duna edo atxikitzailea subjektu pasiboaren alde luzatu beharko du gauzatu diren atxikitzeen egiaztagiria, edo egin diren diru sarrerena, baita aurreko atalak erreferentzi egiten duen urteroko laburpenean gehitu behar diren subjektu pasiboari dagokion beste datu batzuk ere.

Aipatutako egiaztagiria subjektu pasiboaren esku jarri beharko da Zerga honen aitortpenaren hasierako epea baino lehen.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores estarán sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los sujetos pasivos la retención o ingreso a cuenta practicados en el momento en que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones a que se refiere este artículo se realizarán en los modelos, forma y lugar que para cada clase de rentas establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, quien asimismo podrá determinar los datos que deben incluirse en las declaraciones, de los previstos en el apartado 2 anterior, estando obligado el retenedor u obligado a ingresar a cuenta a cumplimentar la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

6. La declaración del ingreso o del pago a cuenta a que se refiere la letra d) del artículo 52.6 de este Reglamento se efectuará en la forma, lugar y plazo que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos."

#### TITULO IV

### PAGOS A CUENTA DE RENTAS OBTENIDAS POR RESIDENTES EN EL EXTRANJERO

#### CAPITULO I

### RENTAS OBTENIDAS MEDIANTE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

Artículo 26.- Pagos a cuenta de establecimientos permanentes.

1. Las rentas que se obtengan por mediación de establecimiento permanente estarán sometidas a retención o ingreso a cuenta, y tales establecimientos permanentes quedarán obligados a efectuar pagos a cuenta o fraccionados, en los mismos supuestos y condiciones que los establecidos en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades para los sujetos pasivos por obligación personal de dicho Impuesto.

No existirá obligación de retener ni de ingresar a cuenta, además de en los casos que resulten de la aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior, respecto de los intereses y comisiones que constituyan ingreso de un establecimiento permanente de una entidad financiera no residente en territorio español, que desarrolle las actividades propias de las entidades a que se refiere la letra c) del artículo 51 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, cuando sean consecuencia de préstamos realizados por dicho establecimiento permanente, salvo que se trate de las rentas a que se refiere el párrafo segundo de la citada letra c).

2. Los establecimientos permanentes estarán obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta en los mismos términos que las entidades residentes en territorio español.

#### CAPITULO II

### RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACION DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

Artículo 27.- Obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta.

1. Deberá practicarse retención respecto de las rentas percibidas por sujetos pasivos sin establecimiento permanente, en los términos establecidos en la Norma Foral 24/1991 de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio del Impuesto sobre Sociedades y en este Decreto Foral.

2. Deberá practicarse un ingreso a cuenta cuando las rentas a que se refiere el apartado anterior sean satisfechas o abonadas en especie.

Artículo 28.- Excepciones a la obligación de retener y de ingresar a cuenta.

1. No existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta, sin perjuicio de la obligación de declarar establecida en el artículo 33 de este Decreto Foral cuando las rentas estén exentas en virtud de un convenio para evitar la doble imposición que

Atxikitzeari lotuak dauden errentak ordaindu edo baloreen errenten kibraketa gestonatu edo beraien hartzaileak diren espainiar lurraldean helbideratuak dauden entitateak, bertakoak direnak edo bertan ordezkatuak daudenak, aurreko parrafoetan zehaztutako betebeharrak berberetara lotuak izango dira.

4. Ordaintzaileak subjektu pasiboari komunikatu beharko dio gauzatu diren atxikitze edo kontuan egin diren diru sarrerak zeintzuk diren errentak ordaintzen diren unean, aplikatu den portzentaia adieraziz.

5. Artikulu honek erreferentzi egiten duen aitortpenak, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Foru Diputatuak errenta bakoitzeko ezarritako ereduetan, eran eta tokian gauzatuko dira, zeinek gainera aitortpenetan gehitu beharko diren datuak zehaztu ahal izango ditu, aurreko 2. atalean aurreikusitako direnak, atxikitzaile edo diru sarrerak egiteko obligaziodunari eragiten dion aitortpenetan azaltzen diren datu guztiak betetzera behartua izanik.

6. Araudi honen 52.6 artikulua d) hizkiak erreferentzi egiten duen diru sarrera edo kontuaren ordainketaren aitortpena Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Foru Diputatuak zehazten duen eran, tokian eta epean gauzatuko da.

#### IV TITULUA

### ATZERRIAN BIZI DIRENENGANDIK JASOTAKO ERRENTEN ORDAINKETAK

#### I ATALBURUA

### ESTABLEZIMENDU IRAUNKORREN BIDEZ JASOTAKO ERRENTAK

26. artikulua.- Establezimendu iraunkorren ordainketak kontura.

1. Establezimendu iraunkorren bitartez jasotako errentak, atxikitzeak edo diru sarrerak jasan beharko dituzte, eta establezimendu iraunkor hauek diru sarrerak edo zatikatuak egitera behartuak izango dira, Sozietateen gaineko Zergaren araudian zehaztutako kasu eta egoera berdinetan, Zerga honen betebeharrak pertsonalen subjektu pasiboarentzat.

Diru sarrerak edo atxikitzeak egiteko beharrik ez da izango, aurreko parrafoan zehaztutakoaren aplikazioaren ondorioz suertatuko diren kasuetaz gainera, Sozietateen gaineko Zergaren Araudiaren 51. artikulua c) hizkiari dagokion entitateen ihardueretan aritzen den, espainiar lurraldean kokaturik ez dagoen finantziar entitate baten establezimendu iraunkor baten sarrera osatzen duten interes eta komisiok dagokionez, establezimendu iraunkor honek gauzatutako maileguen eragina direnean, aipatutako c) hizkiko bigarren parrafoari dagokion errentak izan ezik.

2. Establezimendu iraunkorrek atxikitzeak eta diru sarrerak egitera behartuak izango dira, espainiar lurraldeko entitateen baldintza berdinetan.

#### II ATALBURUA

### ESTABLEZIMENDU IRAUNKORREN ARTEKARITZARIK GABE JASOTAKO ERRENTAK

27. artikulua.- Atxikitzeak eta diru sarrerak egitearen obligazioa.

1. Establezimendu iraunkorrik ez duten subjektu pasiboengandik jasotako errenten atxikitzeak egin beharko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauan, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan eta Foru Dekretu honetan zehaztutako baldintzapean.

2. Diru sarrera bat burutu beharko da aurreko atalak erreferentzi egiten duen errentak ordainduak edo gauzez bermatuak direnean.

28. artikulua.- Kontuan diru sarrerak egitearen eta atxikitzearen obligazioaren salbuespenak

1. Diru sarrerak eta atxikitzeak egitearen obligaziorik ez da izango, Foru Dekretu honen 33. artikuluan zehaztutako aitortpena egitearen betebeharrak utzi gabe, aplikagarri suertatuko den inposizio bikoitza saihesteko hitzarmen baten birtutean, erren-

resulte aplicable o en virtud de lo dispuesto en los artículos 17 de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, 142 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades y 9 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Tampoco se exigirá la retención respecto de:

a) Las rentas satisfechas o abonadas a contribuyentes sin establecimiento permanente cuando se acredite el pago del correspondiente Impuesto o la procedencia de exención.

b) Las ganancias patrimoniales.

No obstante lo anterior, sí existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta respecto de:

a) los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

b) la transmisión de bienes inmuebles situados en territorio alavés a que se refiere el artículo 32 de este Decreto Foral.

c) las rentas derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva.

d) Las rentas recogidas en las letras b), salvo las obtenidas a través de países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, c), f) y g) del apartado 3 del artículo 3 de este Decreto Foral.

2. A efectos de la aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, la acreditación del pago del Impuesto o de la procedencia de la exención se efectuará, según el caso:

a) En el supuesto de pago, mediante la declaración del Impuesto correspondiente a las rentas satisfechas, presentada por el contribuyente o su representante.

b) En el caso de exenciones, mediante los documentos justificativos del cumplimiento de las circunstancias que determinan la procedencia de su aplicación, sin perjuicio de la obligación de declarar prevista en el artículo 33 de este Decreto Foral.

Cuando el obligado a retener o ingresar a cuenta no hubiese practicado retención o ingreso a cuenta por entender acreditada alguna de las circunstancias anteriores, y con posterioridad se determine la improcedencia de la exención o la inexistencia de pago del correspondiente Impuesto, serán exigibles a aquél las responsabilidades que le correspondan como retenedor por la retención o el ingreso a cuenta no practicados.

Artículo 29.- Sujetos obligados a retener o a efectuar ingreso a cuenta.

1. Estarán obligados a retener o a ingresar a cuenta los siguientes sujetos:

a) Las entidades, incluidas las entidades en régimen de atribución, residentes en territorio español.

b) Las personas físicas residentes en territorio español que realicen actividades económicas, respecto de las rentas que satisfagan o abonen en el ejercicio de las mismas.

c) Los contribuyentes que operen mediante establecimiento permanente o sin establecimiento permanente pero, en este caso, únicamente respecto de los rendimientos del trabajo que satisfagan, así como respecto de otros rendimientos sometidos a retención o ingreso a cuenta que constituyan gasto deducible para la obtención de las rentas a que se refieren los artículos 152.2 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades y 18.2 de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. En las operaciones sobre activos financieros, en las transmisiones de valores de la Deuda del Estado, y en las transmisiones y reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva, deberán practicar retención o ingreso a cuenta los sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta de acuerdo con lo establecido en el artículo 4.2, letras a), b) y c) del presente Decreto Foral.

3. En el caso de premios, estará obligado a retener o a ingresar a cuenta la persona o entidad que los satisfaga.

tak kanpo daudenean edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduko 11ko 24/1991 Foru Arauko 17. artikuluan zehaztutakoa, Sozietateen gaineko Errentaren uztailak 5eko 24/1996 Foru Arauko 142. eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduko 16ko 35/1998 Foru Arauko 9. artikuluan zehaztutakoa.

Ondorengoaren atxikitzea ere ez da eskatuko:

a) Establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei ordaindutako edo bermatutako errentak dagokion Zerga edo salbuespenaren bidezkotasuna egiaztatzen denean.

b) Ondarezko irabaziak.

Hala eta guztiz ere, atxikitzea edo diru sarrerak gauzatzeko beharra izango da ondorengo kasuetan:

a) Jokuetan, lehiaketetan, errifa edo konbinazio aleatorioetan partehartzean, ofertari lotuak izan edo ez izan, promozio edo ondasun, produktu edo zerbitzuen salmenten ondorioz suertatutako sariak.

b) Foru Dekretu honen 32. artikulua erreferentzi egiten duen arabar lurraldean kokatutako ondasun higiezinaren igorpena.

c) Talde inbertsioko erakundeen ondarea edo kapitalaren akzio edo partehartze errepresentatiboaren igorpena edo ordainketaren ondorio diren errentak.

c) b) hizkian jasotako errentak, paradisu fiskal bezala kalifikatutako lurralde edo herrialdeen bitartez jasotakoak ezik, Foru Dekretuaren 3. artikulua 3. atalaren c), f), eta g).

2. Aurreko 1. atalean azaldutakoaren aplikazioaren efektuz, Zergaren ordainketaren edo bidezkotasunaren salbuespenaren egiaztapena ondorengo kasuen arabera egingo da:

a) Ordainketaren kasuan, ordaindutako errentari dagokion Zergaren aitorpenaren bitartez, zergadunak edo bere ordezkariak aurkezten.

b) Salbuespenen kasuan, bere aplikazioaren bidezkotasuna zehazten duten kasuen betetzearen dokumentu justifikatzaileen bitartez, Foru Dekretu honen 33. artikuluan zehaztutako aitorpena egiteko obligazioa utzi gabe.

Atxikitze edo diru sarrerak egiteko obligaziodunak ez duenean atxikitze edo diru sarrerarik egin aurreko kasuren bat egiaztatua dagoela uste duelako, eta ondoren salbuespenaren desgokitasuna zehazten denean edo dagokion Zergaren ordainketarik ez dela egin ikustean, honi, egin ez duen atxikitze edo diru sarrerarengatik erantzunkizunak eskatuko zaizkio.

29. Artikulua.- Diru sarrerak edo atxikitzeak egitera behartuak dauden subjektuak.

1. Ondorengo subjektuak kontuan diru sarrerak edo atxikitzeak egitera behartuak izango dira:

a) Espainiar lurraldean kokaturik dauden entitateak, atribuzio erregimenean aurkitzen diren entitateak barne.

b) Espainiar lurraldean bizi diren iharduera ekonomikoetan aritzen diren pertsona fisikoak, beraien erabilera ordaindutako edo bermatutako errentari dagokionez.

c) Establezimendu iraunkorren bitartez edo establezimendu iraunkorrik gabe lan egiten duten zergadunak, baina kasu honetan, egiten dituzten lanen etekinei dagokionez bakarrik, baita Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduko 11ko 24/1991 Foru Arauko 18.2 artikulua, eta Sozietateen gaineko Zergaren errentaren uztailak 5eko 24/1996 Foru Arauko 152.2. artikulua dagokion errentak lortzeko gastu kengarria suposatzen duten atxikitze eta diru sarreren eraginpean dauden beste etekin batzuk ere.

2. Finantza aktibueri buruzko eragiketetan, Estatuko zorren baloreen igorpenetan, eta talde inbertsioko erakundeen ondarea edo kapitalaren akzio edo partehartze errepresentatiboaren ordainketa eta igorpenetan, Foru Dekretu honen 4.2. artikuluan, a), b) eta c) hizkietan zehaztutakoaren arabera kontuan diru sarrerak eta atxikitzeak egitera behartuak dauden subjektuak atxikitzea edo diru sarrera burutu beharko dute.

3. Sarien kasuan, jasotzen dituen pertsona edo erakundea, atxikitzeak eta diru sarrerak egitera behartua egongo da.

4. Los sujetos obligados a retener asumirán la obligación de efectuar el ingreso en la Diputación Foral, sin que el incumplimiento de aquella obligación pueda excusarles de ésta.

La retención e ingreso correspondiente, cuando la entidad pagadora del rendimiento sea la Diputación Foral, se efectuará de forma directa.

Artículo 30.- Nacimiento de la obligación de retener y de ingresar a cuenta.

1. Con carácter general la obligación de retener e ingresar a cuenta nacerá en el momento del devengo del Impuesto, de acuerdo con lo establecido en los artículos 155 de la Norma Foral 24/1996 de 5 de julio del Impuesto sobre Sociedades y 16.Dos de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En particular.

- Cuando se trate de rentas no contempladas en dichos artículos el devengo se entenderá producido el día en que las mismas sean exigibles.

- Cuando se trate de rentas presuntas legalmente establecidas se devengarán cuando resulten exigibles o en su defecto el 31 de diciembre de cada año.

- En el supuesto de fallecimiento del contribuyente todas las rentas pendientes de imputación se entenderán exigibles en la fecha del fallecimiento.

2. En los supuestos de rendimientos del capital mobiliario y ganancias patrimoniales se atenderá a lo previsto, respectivamente, en los artículos 12 y 16 de este Decreto Foral.

Artículo 31.- Base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta.

1. Con carácter general, los sujetos obligados a retener deberán retener o ingresar a cuenta una cantidad equivalente a la que resulte de aplicar la normativa para determinar la deuda tributaria correspondiente a los contribuyentes sin establecimiento permanente o las establecidas en un convenio para evitar la doble imposición que resulte aplicable, sin tener en consideración lo dispuesto en los artículos 18.Dos y 20.Uno de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y 152.2, 154 y 160.7 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

2. Cuando la retención deba practicarse sobre los premios a que se refiere el artículo 28.1.b).a) de este Decreto Foral, constituirá la base para el cálculo de la misma el importe del premio.

3. En el caso de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la base de retención será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

4. Cuando las rentas sean satisfechas o abonadas en especie, la base para el cálculo del ingreso a cuenta se determinará de acuerdo con lo dispuesto en el Capítulo III del Título II de este Decreto Foral.

Artículo 32.- Retención o ingreso a cuenta en la adquisición de bienes inmuebles.

1. En los supuestos de transmisiones de bienes inmuebles situados en territorio alavés por contribuyentes que actúen sin mediación de establecimiento permanente, el adquirente estará obligado a retener e ingresar el 5%, o a efectuar el ingreso a cuenta correspondiente, de la contraprestación acordada, en concepto de pago a cuenta del procedente Impuesto correspondiente a aquéllos.

2. El adquirente no tendrá la obligación de retener o de efectuar el ingreso a cuenta en los siguientes casos:

a) Cuando el titular del inmueble transmitido fuese una persona física y, a 31 de diciembre de 1996, el inmueble hubiese permanecido en su patrimonio más de diez años, sin haber sido objeto de mejoras durante ese tiempo.

b) Cuando el transmitente acredite su sujeción por obligación personal al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o al Impuesto sobre Sociedades mediante certificación expedida por el órgano competente de la Administración tributaria.

4. Atxikitzeak egitera behartuak dauden subjektuak Foru Aldundian diru sarrerak egitearen obligazioa bere gain hartuko dute, haren obligazioaren ez betetzeak honetaz salbuesten ez duelarik.

Dagokion atxikitze eta diru sarrera, etekinaren erakunde ordaintzailea Foru Aldundia denean, era zuzenean suertatuko da.

30. artikulua.- Diru sarrera eta atxikitzearen obligazioaren jaiotzea.

1. Orokorki kontuan diru sarrerak eta atxikitzeak egitearen betebeharra Zergaren sortzapenaren unean jaioko da, Sozietateen gaineko Zergaren uztailak 5eko 24/1996 Foru Arauko 155 artikulua eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduak 11ko 24/1991 Foru Arauko 16.2 artikuluan zehaztutakoaren arabera.

Zehazki:

- Artikulu hauetan azaltzen ez diren errentak baldin badira, sortzapena, hauek eskatzen direnean eman dela ulertaraziko da.

- Legalki ezarritako ustezko errentak direnean, galdagarriak direnean sortuko dira edo bere defektuan urte bakoitzeko abenduak 31ean.

- Zergadunaren hiltzearen kasuan egozteko zai dauden errenta guztiak galdagarriak bezala hartuko dira hiltzearen datan.

2. Kapital higigarri eta ondareen irabazien etekinen kasuan Foru Dekretu honetako 12 eta 16. artikuluetan zehaztutakoari haintzat emango zaio.

31. artikulua.- Diru sarrera eta atxikitzearen obligazioaren kalkuloarentzat oinarria.

1. Orokorki, atxikitzea egitera behartuak dauden subjektuak kontuan diru sarrera edo atxikitzea egin beharko dute, aplikagarri suertatuko den inposizio bikoitza saihesteko hitzarmen baten zehaztutakoak edo establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei dagokion zerga zorra zehazteko araudia aplikatetik suertatuko den kopuru baliokidea, Sozietateen gaineko Zergaren uztailak 5eko 24/1996 Foru Arauko 152.2, 154 eta 160.7. artikuluetan eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduak 11ko 24/1991 Foru Arauko 18.Bi eta 20.Bat artikuluetan zehaztutakoa kontutan izan gabe.

2. Atxikitzea Foru Dekretu honen 28.1.b) a) artikuluari dagokion sarietaz egin behar denean, sariaren zenbatekoa bere kalkuloarentzat oinarria izango da.

3. Talde inbertsioko erakundeen ondarea edo kapitalaren akzio edo partehartze errepresentatiboaren ordainketa edo igorpenen kasuan, atxikitzearen oinarria igorpenaren edo ordainketaren balorea eta akzioen edo partaidetzaaren ardiesten balioaren arteko diferentzia izango da.

4. Errentak gauzez ordainduak edo bermatuak direnean, diru sarreraren kalkuluaren oinarria Foru Dekretu honetako II Tituluko III. Atalburuan adierazitakoaren arabera zehaztuko da.

32. artikulua.- O ndasun higiezinaren erdiespenean atxikitzea edo diru sarrera.

1. Arabar lurraldean kokatutako ondasun higiezinaren igorpenen kasuan eta establezimendu iraunkorrik gabe lan egiten duten zergadunengandik eginak, eskuratzailea %5a atxikitza eta sartzea behartua egongo da, edo dagokion diru sarrera egitera, hitzartutako kontraprestazioarena, haiei dagokien bidezko Zergaren kontuko ordainketaren kontzeptu bezala.

2. Eskuratzaileak ez du atxikitze edo kontuan diru sarre-rik egiteko beharrik izango ondorengo kasuetan:

a) Igotutako higiezinaren titularra pertsona fisiko denean eta, 1996ko abenduak 31ean, higiezina bere ondasunean egon denean hamar urte baino gehiagoz, denbora horretan hobekuntzarik jasan gabe.

b) Igorleak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga edo Sozietateen gaineko Zergari betebeharrak pertsonalarengandik bere lotura egiaztatzen duenean Zergaren Administrazioaren kompetentzia den organu batengandik luzatutako egiaztapenaren bitartez.

c) En los casos de aportación de bienes inmuebles, en la constitución o aumento de capitales de sociedades residentes en territorio español.

3. El obligado a retener o ingresar a cuenta deberá presentar declaración ante la Diputación Foral e ingresar el importe de la retención o ingreso a cuenta correspondiente en la Diputación Foral, en el plazo de un mes a partir de la fecha de la transmisión.

4. El contribuyente no residente en territorio español deberá declarar, e ingresar en su caso, el impuesto definitivo, compensando en la cuota el importe retenido o ingresado a cuenta por el adquirente, en el plazo de tres meses contados a partir del término del plazo establecido para el ingreso de la retención.

La Administración Tributaria procederá, en su caso, previas las comprobaciones que sean necesarias, a la devolución al contribuyente del exceso retenido o ingresado a cuenta.

5. Si la retención o el ingreso a cuenta referido anteriormente no se hubiesen ingresado, los bienes transmitidos quedarán afectos al pago del importe que resulte menor entre dicha retención o ingreso a cuenta y el Impuesto correspondiente, y el Registrador de la Propiedad así lo hará constar por nota al margen de la inscripción respectiva, señalando la cantidad de que responda la finca. Esta nota se cancelará, en su caso, por caducidad o mediante la presentación de la carta de pago o certificación administrativa que acredite la no sujeción o la prescripción de la deuda.

6. El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos establecerá los modelos de declaración a utilizar para el cumplimiento de lo dispuesto en el presente artículo.

Artículo 33.- Obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

1. El retenedor o el obligado a ingresar a cuenta deberá presentar en los primeros veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, ante el órgano competente de la Administración Tributaria, declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta efectuados que correspondan por el trimestre natural inmediato anterior e ingresar su importe en la Diputación Foral.

No obstante, la declaración e ingreso a que se refiere el párrafo anterior se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de cada mes, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta efectuados que correspondan por el mes inmediato anterior, cuando se trate de retenedores u obligados en los que concurren las circunstancias a que se refiere el número 1º del apartado 3 del artículo 71 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril. Por excepción, la declaración y el ingreso correspondientes al mes de julio se efectuarán durante el mes de agosto y los primeros diez días naturales del mes de septiembre inmediato posterior.

Los retenedores y los obligados a ingresar a cuenta presentarán declaración negativa cuando hubiesen satisfecho rentas de las señaladas en el apartado 1 del artículo 28 del presente Decreto Foral, salvo en los supuestos en los que así lo establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. El retenedor y el obligado a ingresar a cuenta deberán presentar, en el mismo plazo de la última declaración correspondiente a cada año, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados. En este resumen, además de sus datos de identificación, deberá constar una relación nominativa de los perceptores de las rentas sujetas al Impuesto satisfechas o abonadas por el retenedor u obligado a ingresar a cuenta, incluyendo aquéllos a los que se hubiesen satisfecho rentas respecto de las que no se hubiera practicado retención en virtud de lo establecido en el apartado 1 del artículo 28 del presente Decreto Foral. La relación de perceptores deberá contener los datos que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

En el caso de que la relación se presente por soporte directamente legible por ordenador, el plazo de presentación será el comprendido entre el 1 de enero y el 10 de febrero del año siguiente.

A las mismas obligaciones establecidas en los párrafos anteriores están sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta

c) Ondasun higiezinaren aportazioaren kasuan, espainiar lurraldean bizi diren Sozietateen kapitalen handiagotzea edo konstituzioan.

3. Atxikitze edo kontuan diru sarrerak egiteko obligazioduna Foru Aldundiaren aurrean aitortpena aurkeztu beharko du eta dagokion Foru Aldundiaren kontuan diru sarreraren edo atxikitzearen zenbatekoaren diru sarrera egin, igorpenaren datatik hilabete bateko epean.

4. Espainiar lurraldean bizi ez den zergadunak aitortu beharko du, eta bere kasuan diru sarrera egin, behin betiko zerga, eskuratzailarengandik kontuan sartutako edo atxikitutako zenbatekoa kuotan konpentsatuz, atxikitzearen sartzerako jarritako epea amaitzen denetik hiru hilabeteren epean.

Zerga Administrazioak, bere kasuan, beharrezkoak diren egiaztatpenak egin ondoren, zergadunari kontuan sartutako edo atxikitutako hegiegizkoaren itzultzea egingo dio.

5. Aurrekoan aupatutako atxikitzea edo diru sarrera ez balira kontuan sartuko, igortutako ondasunak atxikitze hori edo diru sarreraren eta dagokion zergaren artean txikiena den zenbatekoaren ordainketari lotuak geldituko liritezke, eta propietatearen erregiratzaileak horrela jasoko du inskripzioaren aldamean ohar bat jarriaz, lursailak erantzuten duen kantitatea seinatuz. Ohar hau indargabetu egingo da, bere kasuan, iraungipenagatik edo ordainketa gutuna edo egiaztagirari administratiboa aurkeztuz zorraren amaiera edo ez lotura egiaztatzen duena.

6. Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Foru Diputatuak artikuluko honetan adierazitakoa bete dadin erabiltzeko aitortpen erak zehaztuko ditu.

33. artikulua.- Diru sarrerak egitearen atxikitzailearen eta obligaziodunaren betebeharrak.

1. Atxikitzaileak edo kontuan diru sarrerak egitearen obligaziodunak apirila, uztaila, urria eta urtarrileko lehenengo hogeitabost egun naturalean aurkeztu beharko du, Zergen Administrazioaren kompetente den organuaren aurrean, aurreko hiru hilabeteari dagokion atxikitutako eta diru sarreraren kantitateen aitortpena eta bere zenbatekoa sartu Foru Aldundian.

Hala eta guztiz ere, aurreko parrafoak erreferentzi egiten duen aitortpena eta dirusarrera hilabete bakoitzeko lehenengo hogeitabost egun naturalean egingo da, atxikitutako kantitate eta aurreko hilabeteakoari dagokion burututako diru sarrerarekin erlazioatuak, apirilak 27ko, 124/1993 Foru Dekretuko 71. artikuluko 3. ataleko 1º zenbakiak erreferentzi egiten duen egoerak igarotako obligaziodunak edo atxikitzaileak direnean. Salbuespenez, uztailari dagokion aitortpena eta diru sarrera abuztuan zehar eta hurrengo iraileko hamar egun naturalean egingo dira.

Atxikitzaileak eta diru sarrerak egiteko obligaziodunek aitortpen negatiboa aurkeztuko dute Foru Dekretu honen 28. artikuluko 1. atalean azaltzen diren errentak ordaindu dutenean, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Foru Diputatuak horrela ezarri duen kasuetan ezik.

2. Atxikitzaileak eta diru sarrerak egiteko obligaziodunak aurkeztu beharko dute, urte bakoitzari dagokion azken aitortpenaren epe berdinean, burututako atxikitze eta diru sarreraren urteroko laburpen bat. Laburpen honetan, bere identifikatze datuez gainera, atxikitzaile edo diru sarrerak egitearen obligaziodunak ordaindutako edo bermatutako Zergei lotutako errenten igorlearen erlazio nominatiboa azaldu beharko da, atxikitze burutu ez zaian haiengan erlazioatutako errentak ordaindu zaizkien haien gehituz Foru Dekretu honetako 28. artikuluko 1. atalean zehaztutakoaren birtutean. Igorleen erlazioak Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Diputatuak zehazten dituen datuak eduki beharko ditu.

Erlazioa ordenadoreak zuzenean irakurri dezakeen euskarri batean aurkezten baldin bada, aurkezteko epea urtarrilak 1 eta hurrengo urteko otsailak 10a artekoa izango da.

Atxikitzeari edo diru sarrerei lotuak dauden errentak ordaindu edo baloreen errenten kobraketa gestioan edo beraien hartzaileak diren espainiar lurraldean helbideratuak dauden entita-

ajena rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

3. El retenedor u obligado a ingresar a cuenta deberá expedir en favor del contribuyente certificación acreditativa de las retenciones practicadas, o de los ingresos a cuenta efectuados, así como de los restantes datos referentes al contribuyente que deban incluirse en el resumen anual a que se refiere el apartado anterior.

A las mismas obligaciones establecidas en el párrafo anterior están sujetas las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

4. Los pagadores deberán comunicar a los contribuyentes la retención o el ingreso a cuenta practicados en el momento en que satisfagan las rentas, indicando el porcentaje aplicado.

5. Las declaraciones a que se refiere este artículo se realizarán en los modelos que establezca el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, estando obligado a cumplimentar el retenedor u obligado a ingresar a cuenta la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten.

La declaración e ingreso se efectuará en la forma, lugar y con la documentación que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

#### Artículo 34.- Devoluciones.

1. Cuando se haya soportado una retención o ingreso a cuenta superior a la cuota del Impuesto, se podrá solicitar a la Administración Tributaria la devolución del exceso sobre la citada cuota.

A tal efecto, se practicará la autoliquidación del Impuesto en el modelo que determine el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, que se presentará en la forma, lugar, plazos y con la documentación que el mismo establezca.

2. La Administración Tributaria efectuará estas devoluciones en los términos establecidos en el artículo 104 de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. Además de los contribuyentes, podrán presentar declaraciones con solicitud de devolución los responsables solidarios y los sujetos obligados a retener.

4. Cuando se hubieran ingresado en la Diputación Foral cantidades, o soportado retenciones a cuenta, en cuantías superiores a las que se deriven de la aplicación de un Convenio de doble imposición, se podrá solicitar dicha aplicación y la devolución consiguiente, dentro del plazo de dos años, o del previsto en la Orden del desarrollo del Convenio, contado desde la fecha del ingreso o de la retención. Se podrá declarar, a condición de reciprocidad, que el referido plazo sea de cuatro años.

#### Disposición Transitoria Unica.

1. El tipo de retención del 18% al que hacen referencia el artículo 8 de este Decreto Foral y el artículo 56 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades será aplicable:

a) En relación con las transmisiones, amortizaciones o reembolsos de activos financieros con rendimiento implícito formalizadas desde el 1 de enero de 1999.

b) Respecto a los rendimientos explícitos que sean exigibles desde la citada fecha.

2. El tipo de retención del 17% al que hacen referencia el artículo 18 de este Decreto Foral y el artículo 56.3 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades será aplicable a las rentas que se satisfagan o abonen con posterioridad al 1 de marzo de 1999.

3. La obligación de retener o de efectuar un pago a cuenta en las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva será aplicable a las transmisiones o reembolsos formalizados desde el 1 de marzo de 1999.

4. La exclusión de la obligación de retener a que se refiere el artículo 51.q) del Reglamento del Impuesto de Sociedades resultará de aplicación a las emisiones realizadas desde el 1 de enero de 1999.

teak, bertakoak direnak edo bertan ordezkatuak daudenak, aurreko parrafoetan zehaztutako betebeharrak berberetara lotuak izango dira.

3. Diru sarrerak egitera behartua dagoen obligazioduna edo atxikitzailea zergadunaren alde luzatu beharko du gauzatu diren atxikitzeen egiaztagiria, edo egin diren diru sarrerena, baita aurreko atalak erreferentzi egiten duen urteroko laburpenean gehitu behar diren zergadunari dagokion beste datu batzuk ere.

Atxikitzeari edo diru sarrerei lotuak dauden errentak ordaindu edo baloreen errenten kobraketa gestionatu edo beraien hartzaileak diren espainiar lurraldean helbideratuak dauden entitateak, bertan kokatuak edo bertan ordezkatuak daudenak, aurreko parrafoetan zehaztutako betebeharrak berberetara lotuak izango dira.

4. Ordaintzaileak zergadunari komunikatu beharko dio gauzatu diren atxikitze edo diru sarrerak zeintzuk diren errentak ordaintzen diren unean, aplikatu den portzentaia adieraziz.

5. Artikulu honek erreferentzi egiten duen aitortpenak Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Diputatuak zehazten duen erduetan burutuko dira, eragiten dion aitortpenetan azaltzen diren datu guztiak betetzera behartua izanik atxikitzailea edo diru sarrerak egiteko obligazioduna.

Aitortpena eta diru sarrera Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Foru Diputatuak zehazten duen eran, tokian eta dokumentazioarekin burutuko da.

#### 34. artikulua.- Itzulera.

1.- Zergaren kuotaren baino atxikitze edo diru sarrera handiagoa jasan denean, Zergen Administrazioari eskatu ahal izango zaio aipatutako kuotaren gaineko gehiegizko itzulera.

Efektu honetan, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Diputatuak zehazten duen erduetan gauzatuko da Zergaren autoliquidazioa, berak ezartzen duen eran, tokian, epean eta dokumentazioarekin aurkeztuko dena.

2. Zergen Administrazioak itzulera hauek egingo ditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako abenduak 16ko 35/1998 Foru Arauko 104. artikuluan zehaztutakoaren arabera.

3. Zergaduneez gainera, itzulpen eskaerarekin aitortpena aurkeztu ahal izango dute erantzunle solidarioak eta atxikitzailea behartuak dauden subjektuak.

4. Foru Aldundian kantitateak sartu direnean edo kontuan atxikitzeak jasan, inposizio bikoitzeko Hitzarmen baten aplikazioaren ondorio diren kantitateak baino handiagoak direnak, aplikazio hori eta dagokion itzulera eskatu ahal izango da, bi urtetako epearen barruan, edo Hitzarmenaren garapenaren Ordenean azaldutakoa, diru sarrera edo atxikitzearen datatik kontatuz. Aitortu ahal izango da, elkarrekikotasunaren baldintzapean, aipatutako epea lau urtetakoa izan dadila.

#### Behin betiko Disposizio Bakarra.

1. Foru Dekretu honetako 8. artikulua eta Sozietateen gaineko Zergaren Araudiaren 56. artikulua erreferentzi egiten duten %18ko atxikitze mota aplikagarria izango da ondorengo kasuetan:

a) 1999ko urtarrilak 1etik legezko egindako etekin inplizituekin aktibo finantziarren igorpen, amortizazio edo ordainketekin erlazioatuak.

b) Aipatutako datatik galdagarriak diren etekin esplizituek dagokionez.

2. Foru Dekretu honen 18. artikulua eta Sozietateen gaineko Zergaren Araudiaren 56.3 artikulua erreferentzi egiten duten %17aren atxikitze mota aplikagarria izango da 1999ko martxoak 1etik aurrera legezko eginda dauden bermatutako edo ordaindutako errentei.

3. Talde inbertsioen erakundeen ondarea edo kapitalaren partaidetza edo akzio errepresentatiboen bermaketa edo igorpenetan ordainketa edo atxikitzea burutzeko obligazioa aplikagarria izango da 1999ko martxoak 1etik legezkoak eginda dauden igorpen edo bermaketeei.

4. Sozietateen gaineko Zergaren Araudiko 51.q) artikulua erreferentzi egiten duen atxikitzeak burutzeko obligazioaren kentzea 1999ko urtarrilak 1etik egindako igorpenei aplikagarria izango da.

No existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta en relación con las rentas derivadas de la transmisión o reembolso de activos financieros con rendimiento explícito emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999 que cumplan los requisitos establecidos por el artículo 51.q) de Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

A las rentas derivadas de emisiones anteriores a 1 de enero de 1999 les resultará aplicable la normativa anterior y, en particular, los artículos 50.1, letras c), d) y e), 51, letras w), x) y z), 52.5 y 6 y 54. 3 y 4 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades vigente hasta el 31 de diciembre de 1998. No se practicará retención en relación con las transmisiones realizadas por las sociedades rectoras de los mercados oficiales de futuros y opciones, que correspondan al normal funcionamiento de dichos mercados.

5. La obligación de retener en relación con los rendimientos derivados de contratos de seguro de vida o invalidez que con anterioridad no estaban sujetos a retención será aplicable a los rendimientos exigidos desde el 1 de febrero de 1999.

6. La obligación de retener en las transmisiones, amortizaciones o reembolsos de activos financieros con rendimiento explícito será aplicable a las operaciones formalizadas desde el 1 de enero de 1999.

En las transmisiones de activos financieros con rendimiento explícito emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999, en caso de no acreditarse el precio de adquisición, la retención se practicará sobre la diferencia entre el valor de emisión del activo y el precio de transmisión.

No se someterán a retención los rendimientos derivados de la transmisión, canje o amortización de valores de deuda pública emitidos con anterioridad a 1 de enero de 1999 que, con anterioridad a dicha fecha, no estuvieran sujetos a retención.

7. Cuando se perciban, a partir 1 de enero de 1999, rendimientos explícitos para los que, por ser la frecuencia de las liquidaciones superior a doce meses, se hayan efectuado ingresos a cuenta, la retención definitiva se practicará al tipo vigente en el momento de la exigibilidad y se regularizará atendiendo a los ingresos a cuenta realizados.

Disposición derogatoria.

Uno. A la entrada en vigor del presente Decreto Foral quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo establecido en el mismo.

Dos. Continuarán en vigor las normas reglamentarias de inferior rango al presente Decreto Foral que no se opongan al mismo en tanto no se haga uso de las habilitaciones en él previstas.

Disposición Final. Entrada en vigor.

Sin perjuicio de que, de conformidad con lo dispuesto en la Disposición Transitoria Única, determinados preceptos surtan efecto con anterioridad o posterioridad a la fecha de entrada en vigor del presente Decreto Foral, éste entrará en vigor el mismo día de su publicación en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava.

Vitoria-Gasteiz, 26 de enero de 1999.— El Diputado General, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

*- Acuerdos del Consejo de Diputados*

235

**ACUERDO 980/1998, del Consejo de Diputados de 31 de diciembre, que modifica la relación de puestos de trabajo creando siete nuevos puestos consecuencia del Acuerdo de transferencia de funciones de Agricultura.**

Por Decreto Foral 110, de 22 de diciembre de 1998, ha sido aprobado por el Consejo de Diputados de la Diputación Foral de Alava el Acuerdo adoptado el 1 de diciembre de 1998 por la Comisión Mixta Gobierno Vasco-Diputación Foral de Alava, sobre transferencia de funciones correspondientes a la gestión de ayudas directas existentes en cada momento y financiadas íntegramente con cargo al Feoga-Garantía.

Ez da atxikitzerik edo diru sarrerarik egiteko beharrik izango 1999ko urtarrilak 1ren aurretik etekin esplizituekin igortutako finantziar aktiboen bermaketa edo igorpenen ondorio diren errentetan, Sozietateen gaineko Zergaren Araudiko 51.q) artikulua zehaztutako baldintzak betetzen dituztelarik.

1999ko urtarrilak 1aren aurreko igorpenen ondorio diren errentei aplikagarria izango da aurreko araudia, eta zehazki, 1998ko abenduaren 31 arte indarrean dagoen Sozietateen gaineko Zergaren Araudiaren 50.1 artikuluko c), d), eta e) hizkiak eta 51., w), x), eta z), 52.5 eta 6 eta 54.3 eta 4.artikuluak. Ez da atxikitzerik burutuko aukera eta etorkizunen merkatu ofizialetak erakunde erretoreagatik burututako igorpenetan, merkatu hauen funtzionamendu normalari dagokiena.

5. Aurretik atxikitzeari lotuak ez zeuden bizitza eta elbarritasun seguruen kontratuaren ondorio diren etekinekin erlazionaturik dagoen atxikitzeko obligazioa aplikagarria izango da 1999ko otsailak 1etik eskatuak diren etekinei.

6. Etekin esplizituekin finantziar aktiboen igorpen, amortizazio edo bermaketa atxikitzeko obligazioa aplikagarria izango da 1999ko urtarrilak 1etik legezkoak diren eragiketei.

1999ko urtarrilak 1a baino lehenago igortutako etekin esplizituekin finantziar aktiboen igorpenetan, eskuratzearen prezioa egiaztatzen ez bada, atxikitzea daktiboaren jalkiaren balioa eta igorpenaren prezioaren arteko diferentziarengan egingo da.

1999ko urtarrilak 1a baino lehenago jalkitutako zor publikoko baloreen igorpena, trukaketa edo amortizazioaren ondorio diren etekinak ez dira atxikituak izango, data honen aurretik, atxikitzeari lotuak ez badaude.

7. 1999ko urtarrilak 1etik aurrera, eskuratzaren direnean etekin esplizituak, zeinentzat, likidazioen maistasuna hamabi hilabete baino handiagokoa izateagatik, diru sarrerak eginak izan dira, behin betiko atxikitzea galdagarritasunaren unean dagoen indarreko motan egingo da eta burututako diru sarrerei kasu eginaz erregularizatuko da.

Indargabetzeko xedapena.

Lehenengoa. Foru Dekretu honen indarrean sartzeko unean indargabetuak geldituko dira bertan zehaztutakoari aurka egiten dioten maila beheragoko edo berdineko xedapenak.

Bigarrena. Indarrean jarraituko dute Foru Dekretu honi aurka egiten ez dioten maila beheragoko araudiko arauak bertan jasotako gaikuntzen erabilera egiten ez den bitartean.

Azken xedapena. Indarreko sarrera.

Behin betiko Disposizio Bakarrean xedatuaren arabera, Foru Dekretu honen indarrean sartzearen dataren aurretik edo ondoren agindu batzuk efektua izan dezatela utzi gabe, hau indarrean sartuko da Arabako Lurralde Historikoko BOLETIN OFIZIALaren argitaratzearen egun berebean.

Gasteiz, 1999ko urtarrilaren 26a.— Diputatu Nagusia, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Foru Diputatu, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

*- Diputatuen Kontseiluaren Erabakiak*

235

**980/1998 ERABAKIA, abenduaren 31ko Diputatuen Kontseilurarena, zeinen bidez Lanpostuen Zerrenda aldatzen den Nekazaritzaren eginkizunak eskualdatze Erabakiaren ondorioz zazpi lanpostu berri sortuz.**

Une bakoitzean dauden eta Nbbef-Bermea delakoaren kontura erabat finantzatuak diren zuzeneko laguntzen kudeaketari dagozkion eginkizunak eskualdatzeari buruzko, Eusko Jaurlaritza-Arabako Foru Aldundia Bietariko Batzordeak 1998ko abenduaren 1ean hartutako Erabakia Arabako Foru Aldundiaren Diputatuen Kontseiluak 1998ko abenduaren 22ko 110 Foru Dekretu bidez onestu du.