

- Ordenes Forales

2.515

ORDEN FORAL 423/1999, de 30 de marzo, por la que se aprueba el modelo 117 de declaración-liquidación de retenciones e ingresos a cuenta y del pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes, en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

El apartado primero del artículo 2 del Decreto Foral 6/1999 de 26 de enero (en adelante Decreto Foral), 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, dispone que existirá la 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.

El artículo 3 apartado primero letra c) del Decreto Foral establece que estarán sujetas a retención o ingreso a cuenta 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.

Respecto del Impuesto sobre Sociedades, el artículo 25 del Decreto Foral modifica el 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. Así el artículo 50 apartado 1 letra f), incluye entre las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta a las obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva.

En relación con los pagos a cuenta de rentas obtenidas por residentes en el extranjero, el artículo 26 del Decreto Foral establece que las rentas que se obtengan por mediación de establecimiento permanente estarán sometidas a retención o ingreso a cuenta en los mismos supuestos y condiciones que los establecidos en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades por obligación personal de dicho impuesto.

Una vez delimitada legalmente la obligación de practicar la retención o ingreso a cuenta referida de acuerdo con lo dispuesto en los citados preceptos, los retenedores y los obligados a ingresar a cuenta deberán presentar ante la Administración Tributaria declaración de las cantidades retenidas y de los ingresos a cuenta que corresponda realizar por el mes o trimestre naturales inmediatos anteriores e ingresar su importe en la Diputación Foral de Alava.

A estos efectos, por lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y al Impuesto sobre Sociedades, los artículos 24.5 del Decreto Foral y 57.5 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades en la nueva redacción dada por el artículo 25 del Decreto Foral 6/1999 de 26 de enero facultan al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, respectivamente, para establecer los correspondientes modelos de declaración y para determinar la forma y el lugar en que deba efectuarse la declaración e ingreso.

Por lo que respecta a los pagos a cuenta de rentas obtenidas por residentes en el extranjero, el artículo 33.5 del Decreto Foral habilita igualmente al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para aprobar los modelos a que se refiere ese artículo, estando obligado a cumplimentar el retenedor u obligado a ingresar a cuenta la totalidad de los datos contenidos en las declaraciones que le afecten. Asimismo la declaración e ingreso se efectuará en la forma, lugar y con la documentación que determinen el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

- Foru Aginduak

2.515

423/1999 FORU AGINDUA, martxoaren 30ekoa, zeinen bidez 117 eredu a onartzen baita. Eredua hori Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan eta Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan (establezimendu iraunkorrak) egiten diren atxikipen eta konturako sarrerei eta konturako ordainketei buruzko likidazio aitortpena egiteko erabiliko da ondare irabazi edo errentei dagokienean, baldin eta irabazi eta errenta horiek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzere duten akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzean lortu badira.

1999ko urtarrilaren 26an 6/1999 Foru Dekretua (hemendik aurrera Foru Dekretua) eman zen kapital errentetan eta hainbat ondare irabazitan atxikipenak eta konturako sarrerekin batera behartuta dauden pertsonen eta entitateekin aplikatu beharreko araudia onartzeko. Dekretu horrek 2. artikulua lehenengo atalean xedatzen duenez, atxikipena egin beharra dago finantza-aktiboak eskualdatzeko eta inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatzeko edo itzultzeko egiten diren eraketetan.

Foru Dekretuak 3. artikulua lehenengo ataleko c) letran ezarri bezala, ondare irabaziei atxikipena edo konturako sarrera egin beharko zaie, baldin eta inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzere duten akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzean lortu badira.

Bestalde, uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua eman zen Sozietateen gaineko Zergaren araudia onartzeko, eta 51/1997 Foru Dekretua, foru arau hori erregelamendu bidez garatzeko. Eta aipatutako 6/1999 Foru Dekretuak 51/1997 Foru Dekretuaren XVII. kapitulu osoa aldatu zuen 25. artikulua bitartez, eta, aldatuta horren ondorioz, 50. artikulua 1. ataleko f) letran dioenez, atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharreko errenten artean sartu behar dira inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzere duten akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzean lortutakoak.

Atzerrian bizi direnek lortutako errenten konturako ordainketei dagokienez, Foru Dekretuak hauxe dio 26. artikuluan: establezimendu iraunkorren bidez lortzen diren errentetan atxikipena edo konturako sarrera egin beharko dela Sozietateen gaineko Zergaren betebeharrarekin, zerga horren araudian ezarritako kasu eta baldintza berdinetan.

Atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra lege mugatu ondoren (aurreko arauetan jasotzen den bezala), atxikitzaileek eta konturako sarrera egin behar dutenek zenbateko atxiki eta konturako sarreraren aitortpena aurkeztu beharko dute zerga administrazioaren aurrean, aurreko hilabete edo hiruhileko naturalari dagokionez, eta haien zenbateko Arabako Foru Aldundian sartu.

Aurreko guztia bideratzeko, ahalmena ematen zaio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari, batetik, aitortpen ereduak ezartzeko eta, bestetik, aitortpena eta sarrera nola eta non egin behar diren zehazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga direla-eta. Lehenengo ahalmena Foru Dekretuaren 24. artikuluko 5. puntuak aitortzen dio, eta bigarrena Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak, 57. artikuluko 5. zenbakian (urtarrilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuak 25. artikuluan emandako idazketa berrian).

Era berean, atzerrian bizi direnek lortutako errenten konturako ordainketei dagokienez, ahalmena aitortzen dio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari Foru Dekretuaren 33. artikulua 5. puntuak artikulua horretan aipatutako ereduak onartzeko, atxikitzaileak edo konturako sarrera egitera behartutakoak aitortpenetan eskatzen diren datu guzti-guztiak eman beharko dituela. Aitortpena eta sarrera nola egin behar diren, non eta zein dokumentazioarekin zehaztea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari dagokio, orobat.

Por otro lado, el apartado 4º del artículo 4.2.c) del Decreto Foral establece que, en los supuestos en los que no proceda la práctica de retención conforme a los tres apartados anteriores (del propio artículo 4.2.c), estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o partícipe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso. Por lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades, idéntica mención realiza el apartado d) del artículo 52.6 del Reglamento de este Impuesto en la nueva redacción dada al mismo por el artículo 25 del Decreto Foral 6/1999, de 26 de enero. Finalmente, en relación con los pagos a cuenta de rentas obtenidas por residentes en el extranjero, el artículo 26 del Decreto Foral, dispone que los establecimientos permanentes quedarán obligados a efectuar pagos a cuenta, 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.

Una vez delimitada legalmente la obligación de efectuar el pago a cuenta referido, por lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y al Impuesto sobre Sociedades, los artículos 24.6 del Decreto Foral y 57.6 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades en la nueva redacción dada por el artículo 25 del Decreto Foral 6/1999 de 26 de enero, habilitan al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos respectivamente, para determinar la forma, lugar y plazo en que se deba efectuar la declaración e ingreso del pago a cuenta de estos Impuestos.

En relación con los pagos a cuenta de rentas obtenidas por residentes en el extranjero, el artículo 33.5 del Decreto Foral habilita al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para aprobar los modelos y establecer la forma, lugar y plazos para su presentación.

Por lo anteriormente expuesto, resulta necesario la aprobación de un modelo de declaración-liquidación que deben utilizar los obligados a retener e ingresar a cuenta y los obligados a efectuar un pago a cuenta, estimándose conveniente la aprobación de un único modelo aplicable conjuntamente a todos los pagos a cuenta de esta naturaleza correspondientes al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sociedades y a las rentas obtenidas por establecimientos permanentes de no residentes.

Visto el informe de fecha 29 de marzo de 1999 emitido por la Jefa del Servicio de Relación con los Contribuyentes.

En su virtud y en ejercicio de las facultades que me competen.

DISPONGO:

PRIMERO.- Aprobación del modelo 117.

Se aprueba el modelo 117 "Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Retenciones e ingresos a cuenta/pago a cuenta. Rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva. Declaración-liquidación que figura como anexo de la presente Orden Foral. Dicho modelo consta de dos ejemplares: un ejemplar para la Administración y un ejemplar para el interesado.

SEGUNDO.- Obligados a presentar el modelo 117.

El modelo 117 deberá ser presentado, con el ingreso del importe correspondiente, por los obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta derivados de las rentas a que se refiere el citado modelo. Tales obligados tributarios son las siguientes personas o entidades:

1. En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.
2. 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.
3. 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

Beste alde batetik, Foru Dekretuaren 4. artikulua 2.c) puntuko 4. atalaren arabera, artikulua 2.c) puntuko aurreko hiru atalei jarraituz atxikipena egin behar ez denean, eskualdakea egiten duen bazkide edo parte hartzailea edo itzulketa lortzen duena egongo da behartuta konturako ordainketa egitera. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, zerga horren erregelamenduak aipamen bera egiten du 52. artikulua 6. puntuko d) atalean, urtarrilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuaren 25. artikulua ematen dion idazketa berriarekin. Azkenik, atzerrian bizi direnek lortutako errenten konturako ordainketa direla-eta, Foru Dekretuak 26. artikuluan adierazten duenez, establezimendu iraunkorrek konturako ordainketa egitera behartuta egongo dira Sozietateen gaineko Zergaren araudiaren arabera zerga hori bete behar pertsonalarengatik ordaindu behar duten subjektu pasiboentzat ezarrita dauden kasu eta baldintza berberetan.

Aipatutako konturako ordainketa egiteko beharra legez mugatu ondoren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga direla-eta, ahalmena eman zaio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputuari zerga horien aitortpena eta konturako ordainketaren sarrera nola, non eta noiz egin behar den zehazteko. Ahalmen hori Foru Dekretuaren 24.6 puntuak eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduaren 57.6ak aitortzen diote (azken horrek urtarrilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuaren 25. artikulua arabera hartu duen idazketa berrian).

Atzerrian bizi direnek lortutako errenten konturako ordainketen kasuan, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ahalmena du ereduak onartzeko eta nola, non eta noiz aurkeztu behar diren zehazteko, Foru Dekretuaren 33. artikulua 5. puntuaren arabera.

Aurretik esandakoagatik, beharrezkotzat jotzen da aitortpen-likidazio eredu bat onartzea bai atxikipena eta konturako sarrera egitera behartuta daudenak, bai konturako ordainketa egitera behartuta daudenak erabiltzeko; eta egoki irizten zaio eredu bakar bat onartzeari, izaera horretako konturako ordainketa guztiak egiteko, hau da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Sozietateen gaineko Zergari eta ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek lortutako errentei dagokienez.

Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuko buruak 1999ko martxoaren 29an egindako txostena ikusirik.

Aurrekoagatik eta dagozkidan ahalmenez baliaturik.

XEDATZEN DUT:

LEHENENGOA.- 117, eredu onartzea.

117 eredu onartzen da. Hona ereduaren izena: "Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek). Atxikipenak eta konturako sarrerak/konturako ordainketa. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzan duten akzio eta partaidetzak eskualdatzean edo itzultzean lortutako ondare irabaziak edo errentak." Likidazio-aitortpen hori Foru Agindu honen eranskinean jasota dago. Ereduak bi ale ditu: bat administraziorako, eta bestea interesatuentzat.

BIGARRENA.- 117 eredu aurkeztera behartutakoak.

Aipatutako errentetatik datozen atxikipenak eta konturako sarrerak egitera behartuta daudenek aurkeztu beharko dute 117 eredu, bai eta zenbatekoa sartu ere. Honako pertsona edo entitateak hauek dira daude behartuta:

- 1.- Sozietate kudeatzaileak, inbertsio fondoen partaidetzak itzultzen direnean.
- 2.- Entitate gordailu jasotzaileak, inbertsio higidarriko sozietate kapital mugikorren kapitala ordezkatzan duten akzioak eskualdatzean, sozietateak kontrapartida gisa badihardu.
- 3.- Akzioak edo partaidetzak merkaturatzen dituzten entitateak edo hori egiteko gaituta dauden bitartekariak, edo, subsidiarioki, balioak balizko hartzaileen artean banatzeaz edo kolo-katzeaz arduratzen den entitatea edo entitateak, itzulketa egiten

o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

4. En el supuesto de que no proceda la práctica de retención o ingreso a cuenta según lo previsto en los números anteriores, deberá ser presentado, con el ingreso del importe correspondiente, por los obligados a efectuar un pago a cuenta. Tales obligados tributarios son los socios o partícipes que efectúen la transmisión u obtengan el reembolso de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

TERCERO.- Lugar de presentación e ingreso del modelo 117.

Uno.- Las retenciones e ingresos a cuenta practicados, así como el pago a cuenta efectuado, durante el período correspondiente se ingresarán en las entidades bancarias de crédito o ahorro autorizadas para actuar como entidades colaboradoras por la Diputación Foral de Alava.

Dos.- Las declaraciones-liquidaciones deberán llevar obligatoriamente adheridas las etiquetas identificativas (la identificación de la unidad de cuenta pesetas o de la unidad de cuenta euros, según se opte por declarar o autoliquidar en una u otra moneda) que facilita el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Alava.

CUARTO.- Plazo de presentación e ingreso del modelo 117.

La presentación e ingreso de este modelo se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero en relación con las cantidades retenidas, los ingresos a cuenta y el pago a cuenta que proceda realizar por el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre del año natural, respectivamente.

No obstante, la presentación 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, los ingresos a cuenta y el pago a cuenta que correspondan por el inmediato anterior cuando se trate de retenedores u obligados en las que concurren las circunstancias a que se refiere el apartado 3.1º 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.

Los vencimientos de plazo que coincidan con un día inhábil se entenderán trasladados al primer día hábil inmediato siguiente.

QUINTO.- Precio del modelo 117.

El precio del modelo 117 se fija en la cantidad de 20 pesetas/0,12 euros ejemplar.

DISPOSICION FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava y será de aplicación a la obligación de practicar retenciones, ingresos a cuenta y el pago a cuenta que surja como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva formalizadas desde el 1 de marzo de 1999.

Vitoria-Gasteiz, a 30 de marzo de 1999.— El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

dutenean, helbidea atzerrian duten erakunde inbertsio kolektiboko kasuan.

4.- Aurreko zenbakietan esandakoaren arabera atxikipena edo konturako sarrera egin behar ez bada, eredia konturako ordainketa egitera behartuta daudenek aurreztu beharko dute, dagokion zenbatekoaren sarrerarekin batera. Honakoak izango dira zergapekoak: inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzioak edo partaidetzak eskualdatzen dituzten bazkideak edo partaidetza-jabeak edo haien itzulketa eskuratzen dutenak.

HIRUGARRENA.- 117 eredia aurrezteko eta haren sarrera egiteko lekua.

Bat.- Kontura egindako atxikipenak eta sarrerak eta konturako ordainketak Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile gisa jarduteko baimena duten kreditu banketxe edo aurrezki kutxetan sartuko dira dagokien aldian.

Bi.- Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zuzendaritzaren menpeko Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuak ematen dituen identifikazio txartelak itsatsi behar dira derrigorrez likidazio-aitorpenetan (kontu unitatea pezetatan edo eurotan jarriko da, aitorpena edo autolikidazioa txanpon batean edo bestean egiten den).

LAUGARRENA.- 117 eredia aurrezteko eta haren sarrera egiteko epea.

Eredu hau apiril, uztail, urri eta urtarrilaren lehenengo hogeita bost lehen egun naturaletan aurreztu behar da eta sarrera egin, urte naturalaren lehenengo, bigarren, hirugarren eta laugarren hiruhilekoagatik, hurrenez hurren, egin beharreko atxikipenei, konturako sarrerei eta konturako ordainketei dagokienez.

Hala eta guztiz ere, aurreko paragrafoan aipatzen diren aurreztu eta sarrera hil bakoitzaren lehenengo hogeita bost egunetan egingo da aurreko hilean egindako atxikipenei, konturako sarrerei eta konturako sarrerei dagokienez, atxikitzaile edo sarrera egitera behartutakoengan apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuaren 71. artikularen 2.1.a puntuan aipatutakoak gertatzen direnean. Salbuespenez, uztailari dagozkion atxikipena eta sarrera abuztuan eta iraileko lehenengo hamar egun naturaletan egin ahal izango dira.

Epe baten mugaeguna egun baliogabe bat bada, hurrengo egun baliodunera igaroko da.


BOSGARRENA.- 117 ereduaren salneurria.

117 ereduaren salneurria 20 pezetakoa edo 0,12 eurokoa izango da aleko.

AZKEN XEDAPENA

Foru Agindu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta atxikipenak, konturako sarrerak eta konturako ordainketak egiteko beharrari aplikatuko beharko zaio, inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzeko duten akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzean sortu badira eta horiek 1999ko martxoaren 1etik aurrera formalizatu badira.

Vitoria/Gasteiz, 1999ko martxoaren 30a.— Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Alava <small>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</small>	PERTSONA FISIKOEN GAINEKO ZERGA IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS SOZIEATEEN GAINEKO ZERGA ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA <small>(egonaldi iraunkorrak)</small> IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES <small>(establecimientos permanentes)</small> Atxikipenak eta konturako sarrerak / <i>Konturako ordainketa / Retenciones e ingresos a cuenta / Pago a cuenta</i> Ondare-errenta edo irabaziak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitale edo ondarearen adierazgarri diren akzio eta partizipazioen transmisio zein ordainketaren bidez lortuak <i>Rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolso de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva</i>	117
--	---	-----

ATXIKITZAILEA RETENEDOR	IDENTIFIKATZEKO ETIKETA JARTZEKO GUNEA ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		AITORPEN LIKIDAZIOA / DECLARACION LIQUIDACION					
			EKITALDIA / EJERCICIO					
			EPEALDIA / PERIODO					
			AITORPEN OSAGARRIA / DECLARACION COMPLEMENTARIA					
	I.F.Z. / N.I.F		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIEATEAREN IZENA / APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL					
EGOITZA (KALEA EDO PLAZA) / DOMICILIO (CALLE O PLAZA)		ZENB. / Nº	LET. / LET.	ESK. / ESC.	SOLA/PISO	ALD./MAN.	TLEF./TLF.	
UDALERRIA / MUNICIPIO	P.K. / C.P	GAK / CLV	PROBINTZIA / PROVINCIA				GAK / CLV	
JARDUERA NAGUSIA / ACTIVIDAD PRINCIPAL						ANAGR. / ANAGR.		

KITAPENA LIQUIDACION	A) ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK		-				
	A) RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA						
	Jasotzaile kopurua <i>Nº de perceptores</i>		01				
	Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria <i>Base de las retenciones e ingresos a cuenta</i>		02				
	Atxikipenak eta konturako sarrerak <i>Retenciones e ingresos a cuenta</i>		03				
	B) KONTURAKO ORDAINKETA						
	B) PAGO A CUENTA						
	Konturako ordainketaren oinarria <i>Base del pago a cuenta</i>		04				
	Konturako ordainketa <i>Pago a cuenta</i>		05				
	SARTU BEHARREKO ZENBATEKOA ([03] + [05]) <i>IMPORTE A INGRESAR ([03] + [05])</i>		06				
		07					
LUZAMENDU ERREKARGUA <i>RECARGO DE PRORROGA</i>		08					
BERANDUTZA KORRITUAK <i>INTERESES DE DEMORA</i>		09					
SARTZEKO ZERGA <i>DEUDA TRIBUTARIA A INGRESAR</i>		10					
DATA							
FECHA		ATXIKITZAILAREN ZIGILUA <i>SELLO Y FIRMA DEL RETENEDOR</i>					

SARRERA FROGAGIRIA JUSTIFICANTE INGRESOS	ORDAIN GUTUNA - CARTA DE PAGO			
	ZIGILUA ETA SINADURA <i>SELLO Y FIRMA</i>	ENTITATEAREN GAKOA <i>CLAVE ENTIDAD</i>	DATA <i>FECHA</i>	ZENBATEKOA <i>IMPORTE</i>

JARRAIPIDEAK**APLIKAZIO EREMUAK**

6/1999 Foru Dekretuaren arabera, inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzen eskualdaketa edo itzulketetan jatorria duten ondare irabazleentzat egindako atxikipenak, konturako sarrerak edo konturako ordainketak Arabako Foru Aldundiari ordainduko zaizkio hartzailearen edo onuradunaren egoitza fiskala edo otizko bizilekua -segun enfitatea edo pertsona fisiko den- Araban baldin bada.

EGINBEHARRA DUTENAK

Honako hauek egin behar dituzte eredu honen gaia diren errenta edo ondare irabazien ondoriozko atxikipenak eta konturako ordainketak:

1. Inbertsio fondoetako partaidetzen itzulketan, sozietate kudeatzaileak.
2. Kapital aldakorreko inbertsio mobiliarioako sozietateen kapitala ordezkatzeko duten akzioen eskualdaketa, horiek kontraordain moduan erabiltzen badira, entitate gordailu-hartzaileak.
3. Egoitza atzerrian daukaten inbertsio kolektiboko erakundeen kasuan, horien akzioak edo partaidetak komertzializatzen dituzten erakundeak edo komertzializatzeke ahalordea duten bitartekariak eta, horien faltan, baloreak litzekien harpidetzaileren artean kokatu edo bantatzeaz arduratzen den erakundeak edo erakundeak, itzulketak egiten dutenean.

Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaidetza eskualdaketa edo itzulketetan, aurreko hiru zenbakietan ezarritakoaren arabera atxikipena egin behar ez bada, eskualdaketa egin duen edo itzulketak jasotzen duen bazkide edo partaideak konturako ordainketa egin beharko du.

APLIKAZIO EREMUAK

Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zuzendaritzaren Zergadunetik Haremanetarako Zerbitzuak eskuratzen dituen Identifikazio etiketak (euro kontu-unitatearen identifikazioakoa, aitortpena edo autolikidazioa eurotan egitea aukeratzuz gero) itsatsi beharko dira.

SORTZAPENA

Ekitaldia- Aitorpenari dagokion urtearen azkenengo bi zenbakiak jarriko dira.

Epealdia- Hiruhileroko aitortpena baldin bada (izaera orokorrean):

- 1H = 1. hiruhilekoa
- 2H = 2. hiruhilekoa
- 3H = 3. hiruhilekoa
- 3H = 3. hiruhilekoa

Hileroko aitortpena baldin bada (enpresa handiak):

01: urtarrila; 02: otsaila; 03: martxo; 04: apirila; 05: maiatza; 06: ekaina; 07: uztaila; 08: abuztua; 09: iraila; 10: urria; 11: azarora; 12: abendua.

LIKIDAZIOA**A) ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK**

01 laukia "**Hartzaile kopurua**". Aitorutako epealdian zehar atxikipenak eta konturako sarrerak egin zaizkien zergadunen kopuru osoa adierazi beharko da.

02 laukia "**Atxikipenak eta konturako sarreraren oinarria**". Aurreko lankian adierazitako zergadunak dagokien atxikipen eta konturako sarreraren oinarriaren batura osoa adieraziko da.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketen ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, atxikipenaren oinarria, akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketak-balioaren eta eskuraketa-balioaren arteko diferentzia izango da.

03 laukia "**Atxikipena eta konturako sarrerak**". Aitorutako hartzaile guztiak dagokien atxikipen eta konturako sarreraren zenbateko osoa jarriko da.

B) KONTURAKO ORDAINKETA

Atal honetako 04 eta 05 laukiak, inbertsio kolektiboko erakundeetako ondoko bazkide edo partaide hauek bakarrik beteko dituzte: inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketen ondorioz errentak edo ondare irabaziak lortzen dituztenak, baldin eta jarraipide hauen hasieran agertzen den "Eginbeharra dutenak" izeneko ataleko 1., 2. eta 3. zenbakietan ezarritakoaren arabera atxikipenak edo konturako sarrerarik egin behar ez bada.

04 laukia. "**Konturako ordainketaren oinarria**". Aitorutako epealdiko konturako ordainketaren oinarriaren zenbateko osoa jarriko da, ondoren azaltzen denaren arabera kalkulatu.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketen ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, konturako ordainketaren oinarria, irabazi horiek jasotzen dituzten zergadunaren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga-oinarriari sartu beharreko zenbatekoa izango da, zerga horren arautegiarekin bat kalkulatu.

Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboek edo Egoiliar ez diren Errentaren gaineko Zergako zergadunen establezimendu iraunkorrek aurreko lerroaldean aipatu diren eskualdaketen ondorioz lortutako errenten kasuan, konturako ordainketaren oinarria, akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketak-balioaren eta eskuraketa-balioaren arteko diferentzia izango da.

05 laukia "**Konturako ordainketa**". Aitorutako epealdiko konturako ordainketaren zenbateko osoa jarriko da.

A) ETA B) ATALENTZAKO

06 laukia "**Sartu beharreko kopurua**". Lauki honetan, 03 eta 05 laukiak batzearen emaitza jarri beharko da.

AURKEZTEKO EPEA

Hiruhileroko aitortpena: apirileko, uztailako, urriko eta urtarrileko lehenengo hogeita bost egunetan, aurreko hiruhilekoari dagokion atxikipen, konturako sarrera eta konturako ordainketengatik.

Hileroko aitortpena: dagokion hileroko aitortpenaren ondorengo hilabeteko lehenengo hogeita bost egunetan, uztailari buruzko aitortpena izan ezik, abuztuaren eta hurrengo irailako lehenengo hamar egunetan aurkeztu ahal izango baita.

Inprimakiak daturaturik eta honakoak izenpetuta egon beharko du: atxikipitzailea, konturako sarrera egin behar duena, edo konturako ordainketa egin behar duena, edo aurrekoetako edozeinen ordezkaria, aitortpena/ordainketa agiria aurkezten duena.

INSTRUCCIONES**ÁMBITO DE APLICACIÓN**

De conformidad con el Decreto Foral 6/1999, se ingresarán en la Diputación Foral de Álava las retenciones, ingresos a cuenta o pagos a cuenta efectuados por las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva cuando el domicilio fiscal o residencia habitual, del perceptor o beneficiario, según se trate de entidades o de personas físicas, se encuentre en Álava.

OBLIGADOS

Están obligados a efectuar retenciones e ingresos a cuenta derivados de las rentas o ganancias patrimoniales a que se refiere este modelo:

1. En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.
2. En el caso de la transmisión de acciones representativas del capital de sociedades de inversión mobiliaria de capital variable, cuando estas actúen de contrapartida, las entidades depositarias.
3. 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.

En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva en las que no proceda la práctica de retención conforme a los tres números anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o partícipe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso.

ÁMBITO DE APLICACIÓN

Deberá adherir las etiquetas identificativas (la identificativa de la unidad de cuenta euro en el caso de optar por declarar o autoliquidar en la unidad de cuenta euro) que facilita el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

DEVENGO

Deberá adherir las etiquetas identificativas (la identificativa de la unidad de cuenta euro en el caso de optar por declarar o autoliquidar en la unidad de cuenta euro) que facilita el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

Periodo.- Si se trata de declaración trimestral (con carácter general):

- 1T = 1er Trimestre
- 2T = 2º Trimestre
- 3T = 3er Trimestre
- 4T = 4º Trimestre

Si se trata de declaración mensual (grandes empresas):

01: enero; 02: febrero; 03: marzo; 04: abril; 05: mayo; 06: junio; 07: julio; 08: agosto; 09: septiembre; 10: octubre; 11: noviembre; 12: diciembre.

LIQUIDACIÓN**A) RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA**

Casilla 01 "**Nº de perceptores**". Deberá consignar el número total de contribuyentes a los que se les haya practicado retenciones e ingresos a cuenta durante el período declarado.

Casilla 02 "**Base de las retenciones e ingresos a cuenta**". Se consignará la suma total de las bases de retención e ingresos a cuenta correspondientes a los contribuyentes declarados en la casilla anterior.

En el supuesto de ganancias patrimoniales obtenidas por contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la base de la retención o del ingreso a cuenta será la cuantía a integrar en la base imponible del impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del contribuyente al que corresponda dichas ganancias, calculada de acuerdo con la normativa reguladora de dicho impuesto.

En el supuesto de rentas obtenidas por sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o por establecimientos permanentes de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, como consecuencia de las transmisiones mencionadas en el párrafo anterior, la base de la retención será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

Casilla 03 "**Retenciones e ingresos a cuenta**". Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan al total de perceptores declarados.

B) PAGO A CUENTA

Las casilla 04 y 05 de este apartado serán cumplimentadas exclusivamente por aquellos socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva que obtengan rentas o ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas de capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, siempre que no proceda la práctica de retención o ingreso a cuenta conforme a los números 1º, 2º y 3º del apartado "Obligados" que figura al principio de estas instrucciones.

Casilla 04. "**Base del pago a cuenta**". Se consignará el importe total de la base del pago a cuenta del período declarado, calculado tal como se expone a continuación:

En el supuesto de ganancias patrimoniales obtenidas por contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la base del pago a cuenta será la cuantía a integrar en la base imponible del impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del contribuyente al que correspondan dichas ganancias, calculada de acuerdo con la normativa reguladora de dicho impuesto.

En el supuesto de rentas obtenidas por sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o por establecimientos permanentes de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, como consecuencia de las transmisiones mencionadas en el párrafo anterior, la base del pago a cuenta será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

Casilla 05 "**Pago a cuenta**". Se consignará el importe total del pago a cuenta del período declarado.

COMÚN A LOS APARTADOS A) Y B)

Casilla 06 "**Importe a ingresar**". Deberá consignarse en esta casilla el importe correspondiente a la suma de las casilla 03 y 05.

PLAZO DE PRESENTACIÓN

Declaración trimestral: Durante los veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, por las retenciones, ingresos a cuenta y pagos a cuenta que correspondan al trimestre natural inmediato anterior.

Declaración mensual: Durante los veinticinco días naturales del mes siguiente al período de declaración mensual que corresponda, excepto la declaración del mes de julio, que se presentará durante el mes de agosto y los diez primeros días naturales del mes de setiembre inmediatamente posterior.

El importe deberá ir fechado y firmado por el retenedor, obligado a realizar el ingreso a cuenta, o el obligado a realizar el pago a cuenta, o por el representante de cualquiera de los anteriores que presente la declaración-documento de ingreso.