

**I - JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA Y ADMINISTRACIÓN FORAL  
DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA**

Diputación Foral de Álava

**DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS**

**Orden Foral 76/2017, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 14 de febrero de aprobación del modelo 117 de autoliquidación 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, 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 y de las transmisiones de derechos de suscripción**

A partir de 1 de enero de 2017 se ha establecido por Decreto Foral una nueva obligación de retención para ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de derechos de suscripción de valores admitidos o no a negociación de alguno de los mercados oficiales.

Lo anterior conlleva la inclusión de las rentas sometidas a retención en el correspondiente modelo de autoliquidación periódica.

De acuerdo con lo anterior, mediante la presente Orden Foral se aprueba un nuevo modelo 117 incluyendo las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a las ganancias patrimoniales procedentes de la transmisión de derechos de suscripción.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Tributos Directos.

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen,

DISPONGO

**Artículo 1. 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. Retenciones e ingresos a cuenta/Pagos 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 y de las transmisiones de derechos de suscripción. Autoliquidación que figura como anexo a la presente Orden Foral.

Dicho modelo consta de dos ejemplares: un ejemplar para la Administración y un ejemplar para el interesado.

**Artículo 2. Obligados a presentar el modelo**

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 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.

5. En las transmisiones de derechos de suscripción, la entidad depositaria y, en su defecto, el intermediario financiero que actúe por cuenta de la persona transmitente o el fedatario público que haya intervenido en la transmisión.

### **Artículo 3. Forma de presentación del modelo 117**

Las declaraciones liquidaciones correspondientes al modelo 117 se presentarán exclusivamente de forma telemática.

### **Artículo 4. 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.

### **DISPOSICIÓN ADICIONAL ÚNICA**

Modificación de la Orden Foral 39/2010, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 3 de febrero, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet para determinados obligados tributarios y modelos

Se introducen la siguiente modificación en la Orden Foral 39/2010, de 3 de febrero, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet para determinados obligados tributarios y modelos:

Se da nueva redacción al apartado Uno del artículo 1, con el siguiente contenido:

“Uno. La presente Orden Foral será de aplicación a las siguientes declaraciones tributarias:

Resúmenes anuales y declaraciones de carácter informativo:

— Modelo 180 (Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos).

— Modelo 182 (Declaración informativa de Donativos, Donaciones y Aportaciones recibidas y Disposiciones realizadas).

— Modelo 184 (Declaración informativa anual de Entidades en Régimen de Atribución de Rentas).

— Modelo 190 (Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de determinadas actividades económicas y premios).

– Modelo 193 (Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario).

– Modelo 194 (Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos).

– Modelo 340 (Declaración de operaciones incluidas en los Libros Registro a que se refiere el artículo 62.1 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido).

– Modelo 347 (Declaración anual de operaciones con terceras personas).

– Modelo 349 (Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias).

– Modelo 296 (Declaración anual de retenciones e ingresos a cuenta).

– Modelo censal alta/baja Registro devoluciones mensual Impuesto sobre el Valor Añadido.

Autoliquidaciones:

– Modelo 110 (Declaración-liquidación por retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de determinadas actividades económicas y premios).

– Modelo 111 (Declaración-liquidación por retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de determinadas actividades económicas y premios -Grandes Empresas-).

– Modelo 115-A (Declaración-liquidación por retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos).

– Modelo 117 (Autoliquidación por retenciones e ingresos a cuenta y pagos a cuenta sobre determinadas rentas o ganancias patrimoniales)

– Modelo 123 (Declaración-liquidación por retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario).

– Modelo 200 (Declaración-liquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Álava).

– Modelo 220 (Declaración-liquidación del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a sociedades dominantes o entidades cabeza de grupo en régimen de consolidación fiscal).

– Modelo 303 (Autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido).

– Modelo 310 (Régimen simplificado. Declaración trimestral Impuesto sobre el Valor Añadido).

– Modelo 322 (Grupo de entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido).

– Modelo 353 (Grupo de entidades. Modelo agregado. Autoliquidación mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido).

– Modelo 390 (Régimen General Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual y Anexo Regímenes Especiales).

– Modelo 391 (Régimen Simplificado. Declaración-liquidación anual Impuesto sobre el Valor Añadido).

– Modelo 581 (Autoliquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos).

– Modelo 582 (Autoliquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos)."

DISPOSICION DEROGATORIA

A partir de la fecha de efectos de la presente Orden Foral, queda derogada la 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.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el BOTA y tendrá efectos para las autoliquidaciones a presentar a partir de 1 de febrero de 2017.

Vitoria-Gasteiz, a 14 de febrero de 2017

*Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos*

*JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ*

*Directora de Hacienda*

*TERESA VIGURI MARTÍNEZ*

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava  www.araba.eus</p>	<p><b>PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA, SOZIATEEN GAINEKO ZERGA ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA</b>  <b>Atxikipenak eta konturako diru sarrerak / Konturako ordainketa</b>                  Errentak edo ondare-irabaziak, inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partizipazioak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz eta harpidetza eskubideak eskualdatzearen ondorioz lortuak</p> <p><b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES</b>  <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES</b>                  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 y de las transmisiones de derechos de suscripción</p> <p><b>AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACIÓN</b></p>	117																						
<p><b>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila</b>      <b>Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</b></p>																								
AITORTZAILEA DECLARANTE	<p style="text-align: center;">Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p>	<p><b>SOZTAPENA DEVENGO</b></p> <p>Ekitaldia ■ Ejercicio ..... <input type="text"/></p> <p>Zergaldia ■ Período ..... <input type="text"/> H ■ M <input type="text"/> HirH ■ TR</p> <p>901 Ordezko aitortpena Declaración sustitutiva ..... <input type="text"/> 1 <input type="text"/></p> <p>901 Aitortpen osagarria Declaración complementaria ..... <input type="text"/> 2 <input type="text"/></p>																						
<p>IFZ ■ NIF      Izena edo sozietatearen izena ■ Denominación o razón social</p>																								
<p>Likidazioaldi honetan sartu al zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? ..... 907 <input type="text"/> 1 <input type="text"/></p> <p><b>Konkurtsua deklaratzan duen autoaren data</b> Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso ... 908 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;"><b>Konkurtsuan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi</b> Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación</p> <p style="text-align: right;">909 Konkurtso aurrekoa ■ Preconcurzal ..... <input type="text"/> 1 <input type="text"/> Konkurtsu ostekoa ■ Postconcurzal ..... <input type="text"/> 2 <input type="text"/></p>																								
AUTOLIKIDAZIOA AUTOLIQUIDACIÓN	<p><b>A) ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO DIRU SARRERAK</b> <b>RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</b></p> <p style="font-size: 0.8em;">Errentak edo ondare-irabaziak, inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partizipazioak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz lortuak Transmisiones o reembolsos acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Jasotzaile kopurua ■ N° de perceptores ..... 01 <input type="text"/></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">21 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta ..... 02 <input type="text"/></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">22 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta ..... 03 <input type="text"/></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">23 <input type="text"/></td> </tr> </table> <p><b>B) KONTURAKO ORDAINKETA ■ PAGO A CUENTA</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenen eta konturako diru sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta ..... 04 <input type="text"/></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">05 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta ..... 05 <input type="text"/></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table> <p><b>LIKIDAZIOA GUZTIRA ■ TOTAL LIQUIDACIÓN</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%; border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenen eta konturako diru sarreraren batura, hala balegokio [(03)+(23)+(05)] Suma de retenciones e ingresos a cuenta y regularización, en su caso [(03)+(23)+(05)] ..... 06 <input type="text"/></td> <td style="width: 40%; border-bottom: 1px solid black;">20 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Aurreko autolikidazioetan kontzeptu horrekin berarekin eta ekitaldi eta epealdi berari egotzirik ordaindutako zenbatekoak Importes ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período ..... 11 <input type="text"/></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">08 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Guztira [(06)-(20)] ■ Total [(06)-(20)] ..... 10 <input type="text"/></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">09 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Luzapen erreargua ■ Recargo de prórroga ..... 08 <input type="text"/></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">10 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Berandutze interesak ■ Intereses de demora ..... 09 <input type="text"/></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ordaindu beharreko zerga zorra ■ Deuda tributaria a ingresar ..... 10 <input type="text"/></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	Jasotzaile kopurua ■ N° de perceptores ..... 01 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>	Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta ..... 02 <input type="text"/>	22 <input type="text"/>	Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta ..... 03 <input type="text"/>	23 <input type="text"/>	Atxikipenen eta konturako diru sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta ..... 04 <input type="text"/>	05 <input type="text"/>	Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta ..... 05 <input type="text"/>		Atxikipenen eta konturako diru sarreraren batura, hala balegokio [(03)+(23)+(05)] Suma de retenciones e ingresos a cuenta y regularización, en su caso [(03)+(23)+(05)] ..... 06 <input type="text"/>	20 <input type="text"/>	Aurreko autolikidazioetan kontzeptu horrekin berarekin eta ekitaldi eta epealdi berari egotzirik ordaindutako zenbatekoak Importes ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período ..... 11 <input type="text"/>	08 <input type="text"/>	Guztira [(06)-(20)] ■ Total [(06)-(20)] ..... 10 <input type="text"/>	09 <input type="text"/>	Luzapen erreargua ■ Recargo de prórroga ..... 08 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>	Berandutze interesak ■ Intereses de demora ..... 09 <input type="text"/>		Ordaindu beharreko zerga zorra ■ Deuda tributaria a ingresar ..... 10 <input type="text"/>		<p style="text-align: center;"><b>ORDEZKOA / OSAGARRIA ■ SUSTITUTIVA / COMPLEMENTARIA</b></p> <p>Autolikidazio ordezeko edo osagarriaren kasuan, adierazi, ondoren, aurreko autolikidazioaren sarrera erregistroko zenbakia En caso de autoliquidación sustitutiva o complementaria, consigne a continuación el número de registro de entrada de la autodeclaración anterior ..... 902 <input type="text"/></p>
Jasotzaile kopurua ■ N° de perceptores ..... 01 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>																							
Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta ..... 02 <input type="text"/>	22 <input type="text"/>																							
Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta ..... 03 <input type="text"/>	23 <input type="text"/>																							
Atxikipenen eta konturako diru sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta ..... 04 <input type="text"/>	05 <input type="text"/>																							
Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta ..... 05 <input type="text"/>																								
Atxikipenen eta konturako diru sarreraren batura, hala balegokio [(03)+(23)+(05)] Suma de retenciones e ingresos a cuenta y regularización, en su caso [(03)+(23)+(05)] ..... 06 <input type="text"/>	20 <input type="text"/>																							
Aurreko autolikidazioetan kontzeptu horrekin berarekin eta ekitaldi eta epealdi berari egotzirik ordaindutako zenbatekoak Importes ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período ..... 11 <input type="text"/>	08 <input type="text"/>																							
Guztira [(06)-(20)] ■ Total [(06)-(20)] ..... 10 <input type="text"/>	09 <input type="text"/>																							
Luzapen erreargua ■ Recargo de prórroga ..... 08 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>																							
Berandutze interesak ■ Intereses de demora ..... 09 <input type="text"/>																								
Ordaindu beharreko zerga zorra ■ Deuda tributaria a ingresar ..... 10 <input type="text"/>																								
DIRU SARRERA INGRESO	<p><b>ORDAINKETA GUTUNA ■ CARTA DE PAGO</b></p> <p>Eguna ■ Fecha ..... Sinadura ■ Firma</p>	<p>Entitatearen gakoa ■ Clave Entidad      Data ■ Fecha      Zenbatekoa ■ Importe</p>																						

## JARRAIBIDEAK

## APLIKAZIO EREMUA

Inbertsio kolektiboko entitateen akzio eta partizipazioen eskualdaketan edo itzulketan edo harpidetza eskualdaketa edo itzulketan, notiz ere ez den atxikipenik egin behar aurreko hiru zembakietan ezarritakoaren arabera, eskualdaketa egiten duen bazkide edo partaidea egin behar du konturako diru sarrerak edo konturako ordainketak Arabako Foru Aldundiaren kontuan sartu behar dira, baldin eta jasotzailearen edo onuradunaren zerga egotza edo ohiko bizilekua (entitatea edo pertsona fisikoak, zer den) Araban baldin bada.

## BETEBEHARDUNAK

Eredu honetan aipatzen diren errenda edo ondare irabazien ondoriozko atxikipenak eta konturako diru sarrerak egiteko betebeharrak izango dira:

1. Inbertsio fondoteko partizipazioen itzulketan, sozietate kudeatzaileak.
2. Higiagarrietako inbertsio sozietate kapital aldakorretan kapitala ordezkatzeko duten akzioen eskualdaketa, sozietate horiek konturako alderdi moduan jarduten dutenean, entitate gordailuzainak.
3. Egotza atzerrian duten inbertsio kolektiboko entitateen kasuan, haien akzioak edo partizipazioak merkaturatzeko gaitasuna duten entitate merkaturatzaile edo bitartekariak, eta subsidiariok, balioak harpidetza izan ditezkeen arloan kokatzeko edo banatzeko ardurak duten entitateak, itzulketa egiten dutenean.

Inbertsio kolektiboko entitateen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partizipazioen eskualdaketa edo itzulketan, notiz ere ez den atxikipenik egin behar aurreko hiru zembakietan ezarritakoaren arabera, eskualdaketa egiten duen bazkide edo partaidea egin behar du konturako ordainketa, salbu eta bazkide edo partaidea hori zergaduna bada ez-egotzilarren errentaren gaineko zergaren peko errentak lortzeagatik ezarritako zerga egotza edo ohiko bizilekua (entitatea edo pertsona fisikoak, zer den) Araban baldin bada.

4. Harpidetza eskualdaketa eskualdatzen direnean, entitate gordailuzainak eta, halakorik ezean, eskualdaketa parte hartu duen finantzatzaile bitartekari edo fede emale publikoak.

## IDENTIFIKAZIOA

Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzako Zergaduneko Harremanetarako Zerbitzuak ematen dituen identifikazio etiketak fitxak behar dira.

## SORTZAPENA

**Ekitaldia.** Aitorpenaren urtearen azken bi zifrak ezarri behar dira.

**Epealdia.** Hiruhileko aitorpena bada (izazera orokorrean):

1HirH = Lehenengo hiruhilekoa

2HirH = Bigarren hiruhilekoa

3HirH = Hirugarren hiruhilekoa

4HirH = Laugarren hiruhilekoa

Hileko aitorpena bada (enpresa handiak):

01 Urtarrila, 02 Otsaila, 03 Martxo, 04 Apirila, 05 Maiatza, 06 Ekaina, 07 Uztaila, 08 Abuztua, 09 Iraila, 10 Urria, 11 Azaroa eta 12 Abendua.

Abzikitaileak edo konturako ordainketa egiteko betebeharrak duenak ez baditu ordaindu aitorpen-epelidun atxikipenaren edo konturako diru sarreraren peko errentak, "0" balioa jarri behar du likidazioari dagozkion laukietan.

## AITORPEN OSAGARRIA EDI ORDEZKOA

**Ordezko aitorpena:** "X" bat jarri behar da laukian, baldin eta aitorpen bat aurkezten bada guztiz balio gabetza duena okerreko datuak jasotzen dituen beste aitorpen bat.

**Aitorpen osagarria:** "X" bat jarri behar da laukian, baldin eta aitorpen osagarri bat aurkezten bada. Aitorpen osagarritzat joko da datu berriak jasotzen dituen, aurretik aurkeztutako aitorpenen aitortu gabek.

## LIKIDAZIOA

## A) ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO DIRU SARRERAK

01 eta 21 laukiak, "jasotzaile kopurua". Aitortutako zergaldien zehar atxikipenak eta konturako diru sarrerak egin zaizkien zergadunen kopuru osoa adierazi behar da.

02 eta 22 laukiak, "Atxikipenak eta konturako diru sarreraren oinarria". Aurreko laukian adierazitako zergadunetik dagozkien atxikipen eta konturako diru sarreraren oinarrien batura osoa adieraziko da.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergako zergadunek inbertsio kolektiboko entitateen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partizipazioen eskualdaketa edo itzulketan ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, atxikipenaren oinarria izango da eskualdaketa edo itzulketaren balioaren eta akzioen edo partizipazioen eskuratzeko balioaren arteko aldea, alde horri aplikatu behar zaizkiolarik ekuinaren 18ko 21/2014 Foru Artauaren, ez-egotzilarren errentaren gaineko zerga arautzen duenaren, xedapen bakarraren arabera ezarritako murrizketak.

Ez-egotzilarren errentaren gaineko zergaren peko zergadun pertsona fisikoek, aurreko paragrafoan aipatutako eskualdaketen ondorioz, zerga honen peko errentak lortzen dituztenean ezarritako murrizketak iraukerarik egin behar dituztenean edo zerga horren peko zergadunek pertsona juridikoen izanik ezarritako murrizketak iraukerarik egin behar dituztenean, atxikipenaren oinarria izango da eskualdaketa edo itzulketaren balioaren eta akzioak edo partizipazioak eskuratzeko balioaren arteko aldea.

03 eta 23 laukiak, "Atxikipenak eta konturako diru sarrerak". Aitortutako jasotzaile guztiei dagozkien atxikipen eta konturako diru sarreraren zenbateko osoa jarriko da.

## B) KONTURAKO ORDAINKETA

Atal honetako 04 eta 05 laukiak, inbertsio kolektiboko entitateetako bazkide edo partaidea hauek bakarrik bete behar dituzte: inbertsio kolektiboko entitateen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partizipazioen eskualdaketa edo itzulketen ondorioz errentak edo ondare irabazirik lortzen dituztenak, baldin eta jarraituko diren hasieraren agertzen den "betebeharrak" izeneko ataleko 1., 2. eta 3. zembakietan ezarritakoaren arabera atxikipen edo konturako diru sarrerarik egin behar ez bada.

04 laukia, "Konturako ordainketaren oinarria". Aitortutako zergaldiko konturako ordainketaren oinarrien zenbateko osoa jarriko da, ondoren azaltzen denaren arabera kalkulatu.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergako zergadunek inbertsio kolektiboko entitateen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partizipazioen eskualdaketa edo itzulketen ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, konturako ordainketaren oinarria izango da irabazirik lortzen dituztenak, baldin eta jarraituko diren hasieraren agertzen den "betebeharrak" izeneko ataleko 1., 2. eta 3. zembakietan ezarritakoaren arabera atxikipen edo konturako diru sarrerarik egin behar ez bada.

05 laukia, "Konturako ordainketa". Aitortutako zergaldiko konturako ordainketaren zenbateko osoa jarriko da.

## A) eta B) ATALETARAKO, BIETARAKO

06. laukia. "Sartu beharreko zenbatekoa". Lauki honetan, 03, 23 eta 25 laukiak batzuzen emaitza jarri behar da.

## AURKIZTEKO EPEA

Hiruhileroko aitorpena: apirileko, uztailako, urriko eta urtarrileko lehenengo hogeita bost egunetan, aurreko hiruhileroko aitorpenak, konturako diru sarrerak eta konturako ordainketak.

Hileko aitorpena: dagozkion hileroko aitorpenaren epealdieraren ondorengo hila beteleko lehenengo hogeita bost egunetan, uztailari buruzko aitorpena izan ezik, zeina abuztuaren eta ondorengo irailako lehenengo hamar egunetan araztu ahal izango da.

Inprimakiak datuak eta izenpeturik egin behar du. Hona zeinek izenpeturik: atxikitzaileak, konturako diru sarrera egin behar duenak, edo konturako ordainketa egin behar duenak, edo aurrekoetako edozeinen ordezkariak, aitorpena/ordainketa agiria aurkeztuta.

## INSTRUCCIONES

## ÁMBITO DE APLICACIÓN

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, así como de las transmisiones de derechos de suscripción, 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 participe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso, salvo que dicho socio o participe tenga la naturaleza de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas sujetas a este impuesto sin mediación de establecimiento permanente, en cuyo caso no existe esta obligación de efectuar un pago a cuenta.

4. En las transmisiones de derechos de suscripción, la entidad depositaria y, en su defecto, el intermediario financiero o el fedatario público que haya intervenido en la transmisión.

## IDENTIFICACIÓN

Deberá adherirse las etiquetas identificativas que facilita el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

## DEVENGO

**Ejercicio.** - Se consignarán las dos últimas cifras de año natural al que corresponda la declaración.

**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.

Si el retenedor u obligado a ingresar a cuenta no ha satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta, deberá cumplimentar las casillas de liquidación con valor cero "0".

## DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA

**Declaración sustitutiva:** Se marcará con una "X" la casilla en el supuesto de presentación de una declaración que anula completamente a otra declaración en la que se hubieran consignado datos inexactos o erróneos.

**Declaración complementaria:** Se marcará con una "X" la casilla en el supuesto de presentación de una declaración complementaria, entendiéndose como tal aquella que contiene datos nuevos no declarados u omitidos en la declaración primitiva presentada con anterioridad.

## LIQUIDACIÓN

## A) RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Casillas 01 y 21 "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 y 22 "Base de las retenciones e ingresos a cuenta". Se consignará la suma total de las bases de retenciones 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 ganancias patrimoniales obtenidas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas sujetas a este impuesto sin mediación de establecimiento permanente y que, además sean personas físicas, 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 siendo aplicable a esta diferencia las reducciones establecidas de acuerdo con lo establecido en la disposición transitoria única de la Norma Foral 21/2014, de 18 de junio, reguladora del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

En el supuesto de rentas obtenidas por sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, por establecimientos permanentes de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes o por contribuyentes por este último impuesto que obtengan rentas sujetas al mismo sin mediación de establecimiento permanente que sean personas jurídicas, 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 y 23 "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 casillas 04 y 05 de este apartado serán cumplimentadas exclusivamente por aquellos socios o participes 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 e ingreso a cuenta conforme a los números 1º, 2º y 3º del apartado "Obligados" que figura al principio de estas instrucciones, (salvo los socios o participes exceptuados de realizar este pago a cuenta expuestos en el último párrafo del citado apartado "Obligados").

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 casillas 03, 23 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 septiembre inmediatamente posterior.

**El impreso 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.**