

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

Diputación Foral de Álava

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS**SERVICIO DE TRIBUTOS INDIRECTOS****Sección de IVA e Impuestos Especiales**

Modificación de la Orden Foral 340/2022, de la primera teniente diputado general y diputada de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 8 de junio, por la que se aprueba el modelo 490 de autoliquidación del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales y se determina la forma y procedimiento para su presentación

El Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2022, del Consejo de Gobierno Foral de 15 de marzo aprobó el Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales, se configura como un tributo indirecto que grava las prestaciones de determinados servicios digitales; mediante la Orden Foral 340/2022, de 8 de junio, se aprobó el modelo 490 de autoliquidación del impuesto.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 34 ter de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprobó el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, el Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado. No obstante, las instituciones competentes de los territorios históricos podrán aprobar los modelos de declaración e ingreso que contendrán, al menos, los mismos datos que los de territorio común, y señalar plazos de ingreso para cada periodo de liquidación, que no diferirán sustancialmente de los establecidos por la Administración del Estado.

La Ley 22/2022, de 19 de octubre, modifica la Ley 28/1990, de 26 de diciembre, por la que se aprueba el Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, ha incorporado también a su ordenamiento jurídico la concertación del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales, en un sentido similar al Concierto Económico de la Autónoma Vasca. En consecuencia, procede aprobar un nuevo modelo de autoliquidación que incluya la concertación del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales con la comunidad Foral de Navarra.

Esta orden foral tiene por objeto modificar el modelo 490 de autoliquidación del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales. El nuevo modelo será aplicable con efectos para las autoliquidaciones correspondientes al primer trimestre de 2023, cuyo plazo de presentación se inicie el 1 de abril de 2023.

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

DISPONGO

Sustituir el anexo de la Orden Foral 340/2022, de 8 de junio, por la que se aprueba el modelo 490 de autoliquidación del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales y se determina la forma y procedimiento para su presentación, por el que figura en esta orden foral.

Disposición final

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTHA con los siguientes efectos y será de aplicación por primera vez a las autoliquidaciones correspondientes al primer trimestre de 2023 cuyo plazo de presentación comience el 1 de abril de 2023.

Vitoria-Gasteiz, 11 de abril de 2023

Diputada de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

ITZIAR GONZALO DE ZUAZO

Directora de Hacienda

MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	Zenbait Zerbitzu Digitalen Gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales	490
	AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLICUACIÓN	

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

1. Aitortzailea ■ Declarante		2. Ekitaldia eta zergaldia ■ Ejercicio y periodo	
IFZ ■ NIF	Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social	Ekitaldia ■ Ejercicio	Zergaldia ■ Periodo
Helbide elektronikoa ■ Correo electrónico	Telefono zk. ■ N.º teléfono	Jarduerarik gabe Sin actividad	Osagarria Complementaria
Ordezkararen IFZ ■ NIF representante	Ordezkararen deiturak eta izena ■ Apellidos y nombre representante	Autolikidazio zk. N.º Autoliquidación	Epea kanpo eta errekerimendu bidez aurkeztua Presentada fuera de plazo por requerimiento

3. Taldearen izena ■ Identificación del grupo	
Taldearen izena ■ Denominación o nombre del grupo	Menderatzailearen herrialdea ■ País de la dominante
Entitate menderatzailea ■ Entidad dominante	

4. Likidazioa ■ Liquidación	
ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	Erregularizazioa ■ Regularización
1) Lineako publizitate zerbitzuak ■ Servicios de publicidad en línea	23
Diru sarrerak, guztira ■ Ingresos totales	01
Zergaldiko zerga oinarria ■ Base imponible periodo	02
Aurreko zergaldietako ZÖren erregularizazioa ■ Regulariz. BI periodos anteriores	03
2) Lineako bitartekaritza-zerbitzuak ■ Servicios de intermediación en línea	
A. Ondasunak entregatuz edo azpiko zerbitzuak emanaz ■ Con entrega de bienes o prestación de servicios subyacentes	
Diru sarrerak, guztira ■ Ingresos totales	04
Zergaldiko zerga oinarria ■ Base imponible periodo	05
Aurreko zergaldietako ZÖren erregularizazioa ■ Regulariz. BI periodos anteriores	06
B. Lineako beste bitartekaritza-zerbitzuak ■ Demás servicios de intermediación en línea	
Diru sarrerak, guztira ■ Ingresos totales	07
Zergaldiko zerga oinarria ■ Base imponible periodo	08
Aurreko zergaldietako ZÖren erregularizazioa ■ Regulariz. BI periodos anteriores	09
3) Datuak eskualdatzeko zerbitzuak ■ Servicios de transmisión de datos	
Diru sarrerak, guztira ■ Ingresos totales	10
Zergaldiko zerga oinarria ■ Base imponible periodo	11
Aurreko zergaldietako ZÖren erregularizazioa ■ Regulariz. BI periodos anteriores	12
Zergaldiko zerga oinarria ■ Base imponible periodo	13
Aurreko zergaldietako ZÖren erregularizazioa ■ Regulariz. BI periodos anteriores	14
Mota ■ Tipo	15
KUOTA OSOA ■ CUOTA ÍNTEGRA	16
Arabako Foru Aldundiari egotzi ahal zaion kuota osoa ■ Cuota íntegra atribuible a la DF de Álava	17
ERREGULARIZAZIO ZERGALDIETAKO KUOTA OSOAREN DOIKUNTZA ■ AJUSTE CUOTA ÍNTEGRA PERIODOS REGULARIZACIÓN	18
AFari egotzi ahal zaion doikuntza ■ Ajuste atribuible a DF de Álava	19

5. Zerga ordainketa lurraldeka ■ Tributación por territorios														
Araba/Álava	30	%	Gipuzkoa	31	%	Bizkaia	32	%	Nafarroa	34	%	Lurralde erkidea ■ T Común	33	%

6. Emaita ■ Resultado	
Aurretik sartutako kuotas (autolikidazio osagarria egitekotan) ■ Cuotas ingresadas anteriormente (en caso de autoliq complementaria)	61
Errekarua ■ Recargo	62
Berandutze korrituak ■ Intereses de demora	63
LIKIDAZIOAREN EMAITZA ■ RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN	
Sartu ■ A ingresar	81
Itzuli ■ Devolver	82
Kuotaren erregularizazioa, guztira ■ Total regularización cuota	200
AFari egotzi ahal zaion kuotaren erregularizazioa, guztira ■ Total regularización cuota atribuible a DFA	201

RE: 22/357

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava	Zenbait Zerbitzu Digitalen Gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLICUACIÓN	PÁG. 2 490
--	--	----------------------

IFZ ■ NIF Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social

Erregularizazioa ■ Regularización

Ekitaldia Ejercicio	100		1T	2T	3T	4T
Erregularizatutako zergaldiko aitortutako ZO						
BI declarada en periodo regularizado (a)	101		112		123	134
Erregularizazio positiboa (ZO)						
Regularización positiva (BI) (b)	102		113		124	135
Erregularizazio negatiboa (ZO)						
Regularización negativa (BI) (c)	103		114		125	136
Erregularizazioa guztira (ZO)						
Total regularización (BI) (d) = (b) - (c)	104		115		126	137
Zerga tasa						
Tipo impositivo (e)	105		116		127	138
Erregularizazio positiboa (kuota)						
Regularización positiva (cuota) (f) = (b) × (e)	106		117		128	139
Erregularizazio negatiboa (kuota)						
Regularización negativa (cuota) (g) = (c) × (e)	107		118		129	140
Erregularizazioa guztira (kuota)						
Total regularización (cuota) (h) = (f) - (g)	108		119		130	141
AFari egotzi ahal zaion kuotaren erregularizazioa						
Regularización cuota atribuible a DFA (i) = (h) × (m)	109		120		131	142
AFari egotzi ahal zaion kuotaren erregularizazio doikuntza						
Ajuste en regularización cuota atribuible a DFA (j) = (a) × (e) × [(m) - (i)]	110		121		132	143
AFari egotzi ahal zaion kuota osoko doikuntza, guztira						
Total ajuste en cuota integra atribuible a DFA (k) = (j) + (i)	111		122		133	144

Lurraldearen arabeko zerga ordainketaren informazioa ■ Información de la tributación por razón del territorio

	1T	2T	3T	4T
ARABA/ÁLAVA				
Erregularizatutako zergaldiko % ■ % periodo regularizado (l)	150	158	166	175
% erregularizazioarekin ■ % con regularización (m)	151	159	167	176
GIPUZKOA				
Erregularizatutako zergaldiko % ■ % periodo regularizado (l)	152	160	168	177
% erregularizazioarekin ■ % con regularización (m)	153	161	169	178
BIZKAIA				
Erregularizatutako zergaldiko % ■ % periodo regularizado (l)	154	162	170	179
% erregularizazioarekin ■ % con regularización (m)	155	163	171	180
NAFARROA ■ NAVARRA				
Erregularizatutako zergaldiko % ■ % periodo regularizado (l)	183	185	187	189
% erregularizazioarekin ■ % con regularización (m)	184	186	188	190
LURRALDE ERKIDEA ■ TERRITORIO COMÚN				
Erregularizatutako zergaldiko % ■ % periodo regularizado (l)	156	164	172	181
% erregularizazioarekin ■ % con regularización (m)	157	165	173	182