

**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 59/2024, de la segunda teniente de Diputado General y diputada foral del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 1 de febrero. Aprobar el nuevo modelo 123. 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 sobre determinados rendimientos de capital mobiliario**

La aprobación del nuevo modelo 123 responde fundamentalmente a razones de actualización de las referencias normativas y adaptaciones técnicas necesarias para establecer mecanismos de mejora en la información obtenida por la Administración Tributaria y que posibiliten, a su vez, una mayor comprobación, asistencia y control de la misma, así como de las solicitudes de devolución que pudieran generar. Por ello, se realiza un desglose del importe total de las retenciones e ingresos a cuenta correspondiente a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades y el correspondiente a otras rentas.

Visto el informe del Servicio de Tributos Directos.

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

**DISPONGO**

**Artículo único.** Aprobación del nuevo modelo 123. 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 sobre determinados rendimientos de capital mobiliario, que figura como anexo a la presente orden foral.

**DISPOSICIÓN FINAL**

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTH A.


El modelo aprobado por esta orden foral será objeto de utilización a partir del 1 de enero de 2024.

Vitoria-Gasteiz, 1 de febrero de 2024

*Segunda Teniente de Diputado General y Diputada Foral del  
Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos*  
**ITZIAR GONZALO DE ZUAZO**

*Directora de Hacienda*  
**MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA**

## ERANSKINA • ANEXO

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p><b>Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga</b> Kapital higamiariaren zenbait etekin gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak (*) <b>Sozietateen gaineko Zerga eta ez-egoiliarren Errentaren Gaineko Zerga (Establezimendu iraunkorrak)</b> Zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak (*)</p> <p>Impuesto sobre la Renta de la Personas Físicas Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario (*) Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes (Establecimientos permanentes) Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas (*)</p>	<b>123</b>
--	--	------------

Ogasun, Finantza  
eta Aurrekontu SailaDepartamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

IFZ ■ NIF	Sozietatearen izena ■ Razón social
<b>901</b> Ordezko aitortpena Declaración sustitutiva	1
<b>901</b> Aitortpen osagarria Declaración complementaria	2
<b>930</b> Epez kanpo eta errekerimendu bidez aurkeztua Presentación fuera de plazo por requerimiento	
<b>IDENTIFIKAZIOA</b> IDENTIFICACIÓN	<b>SORTZAPENA</b> DEVENGO
	EKITALDIA ■ EJERCICIO
	EPEALDIA ■ PERÍODO
	M
	TR

Likidazioaldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan?  
¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?BAI EZ  
SI NO  
907 1Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi  
Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidaciónKonkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data  
Fecha en que se dictó el auto de declaración de concursoEguna Hila Urtea  
Dia Mes Año  
908

Konkurtsoa aurrekoa ■ Preconcursoal

1

Konkurtsoa ondokoa ■ Postconcursoal

2

<b>AUTOLIKIDAZIOA</b> AUTOLIQUIDACIÓN	<b>Erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentak</b> Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades:	<b>Gainerako errentak</b> Resto de rentas:	<b>Guztira</b> Totales:
<b>Hartzaile kopurua</b> Nº de perceptores	21	22	01
<b>Atxikipenak eta konturako sarreraren oinarria</b> Base de retenciones e ingresos a cuenta	23	24	02
<b>Atxikipenak eta konturako sarrerak</b> Retenciones e ingresos a cuenta	25	26	03
<b>Aldizkakotzea</b> ■ Periodificación:	<b>Aurreko ekitaldietako sarrerak</b> Ingresos ejercicios anteriores	<b>Erregularizazioa</b> Regularización	
	04	05	
<b>ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK GUZTIRA ( 03 + 05 )</b> TOTAL RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA ( 03 + 05 )	06		
	07		
<b>Luzapen gehikuntza</b> Recargo de prórroga	08		
<b>Berandutza korrituak</b> Intereses de demora	09		
<b>Sartu beharreko zerga zorra</b> Deuda tributaria a ingresar	10		
<b>Data</b> ■ Fecha	<b>Izenpea</b> ■ Firma:		

SARRERA FROGARIBIA  
JUSTIFICANTE DE INGRESO

## ORDAIN GUTUNA ■ CARTA DE PAGO

Zigilua eta sinadura ■ Sello y firma


Entitatearen gakoa ■ Clave Entidad

Data ■ Fecha

Zenbatekoa ■ Importe

(\*) Ereduek honen gai diren errentak eta kapital higamiariaren etekinak eredu hau betetzeko jarraibideetan azaltzen den "Ohar orokorrak" izeneko atalean zehazten dira. Jarraibideek eredu honekin batera doaz.

(\*) Los rendimientos del capital mobiliario y las rentas a que se refiere el contenido de este modelo se especifican en el apartado "Cuestiones generales" que aparecen en las instrucciones para cumplimentar el modelo que se acompañan a éste.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p><b>Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga</b> Kapital higigariaren zenbait etekin gaineko atxikipean eta konturako sarrerak (*)</p> <p><b>Sozietateen gaineko Zerga eta ez-egoiliarren Errentaren Gaineko Zerga (Establezimendu iraunkorrak)</b> Zenbait errentaren gaineko atxikipean eta konturako sarrerak (*)</p> <p>Impuesto sobre la Renta de la Personas Físicas Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario (*)</p> <p>Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes (Establecimientos permanentes) Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas (*)</p>	<b>123</b>
	<p><b>JARRAIBIDEAK ■ INSTRUCCIONES</b></p>	

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

#### OHAR OROKORRAK

##### 123 eredia aurkeztu behar dutenak

Honako hauek aurkeztu behar dute 123 eredia: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak) arautzen dituzten lege eta araudietan ezarritakoaren arabera zerga horietako atxikipean edo konturako sarrerak egin behar dituzten pertsona fisiko, juridiko eta gainerako entitate guztiak, administrazio publikoak barne, baldin eta jarraian azaltzen diren atxikipean edo konturako sarrerari loturiko errentak edo kapital higigarrien etekinak ordaintzen badituzte.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergaduntzat jotzen diren hartzaileei dagozkien kapital higigarriaren etekinak, etekin salbuetsiak barne, honako hauek izan ezik:

- Finantza erakundeetako mota guztietako kontuen ondoriozko kontraprestazioetatik lortutako errenta eta kapital higigarriaren etekinak, zeinahi ere delarik beren izena edo izaera, finantza aktiboez egindako eragiketetan oinarrituak barne. Etekin hauek 126 eredian aitortu behar dira.
- Finantza aktiboak eskualdatu, berreskuratu edo amortizatzean lortutakoak. Etekin hauek 124 eredian aitortu behar dira.
- Kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik sortutakoak. Hauek 128 eredian aitortu behar dira.

2. Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboei dagozkien errentak, baita Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunen establezimendu iraunkorra dela medio lortutako errentak ere, honako hauek salbuetsita:

- Finantza erakundeetako mota guztietako kontuen ondoriozko kontraprestazioetatik lortutako errentak, zeinahi ere delarik beren izena edo izaera, finantza aktiboez egindako eragiketetan oinarrituak barne. Errenta hauek 126 eredian aitortu behar dira.
- Finantza aktiboak eskualdatu, berreskuratu edo amortizatzean lortutakoak. Errenta hauek 124 eredian aitortu behar dira.
- Kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik sortutakoak. Hauek 128 eredian aitortu behar dira.
- Hiri ondasun higiezinaren errentamendu edo azpierrantamendutik sortutakoak. Hauek 115-A eredian aitortu behar dira.
- Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea errepresentatzen duten akzio edo partaidetzak eskualdatu edo berreskuratzearen ondorioz lortutakoak. Hauek 117 eredian aitortu behar dira.

#### CUESTIONES GENERALES

##### Obligados a presentar el modelo 123

Están obligados a presentar el modelo 123 todas aquellas personas físicas, jurídicas y demás entidades, incluidas las Administraciones Públicas, que, estando obligadas a retener o a ingresar a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) de conformidad con lo establecido en la normativa legal y reglamentaria reguladora de estos impuestos, satisfagan alguna de las rentas sujetas a retención o ingresos a cuenta que se indican seguidamente:

1. Los rendimientos del capital mobiliario correspondientes a perceptores que tengan la consideración de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, incluidos los rendimientos exentos, exceptuados los siguientes:

- Los obtenidos por la contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, que se deben declarar en el modelo 126.
- Los obtenidos en el caso de transmisión, reembolso o amortización de activos financieros, que se deben declarar en el modelo 124.
- Los procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, que deben declararse en el modelo 128.

2. Las rentas correspondientes a sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, así como las rentas obtenidas mediante establecimiento permanente de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, con las siguientes exclusiones:

- Las obtenidas por la contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, que se deben declarar en el modelo 126.
- Las obtenidas en el caso de transmisión, reembolso o amortización de activos financieros, que se deben declarar en el modelo 124.
- Las procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, que deben declararse en el modelo 128.
- Las procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, que deben declararse en el modelo 115-A.
- Las obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, que deben declararse en el modelo 117.

**IDENTIFIKAZIOA**

Subjektu pasiboaren identifikazioa idatziko da.

**SORTZAPENA**

**Ekitaldia.** Aitorpena zein epealdirengatik egiten den, horri dagokion urtearen lau zifrak jarri behar dira.

**Epealdia.** Hiruhileko aitorpena baldin bada "TR":

1T = 1. hiruhilekoa,	2T = 2. hiruhilekoa,	3T = 3. hiruhilekoa,	4T = 4. hiruhilekoa
----------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Hileko aitorpena baldin bada "M":

01 = urtarrila	02 = otsaila	03 = martxo	04 = apirila
05 = maiatza	06 = ekaina	07 = uztaila	08 = abuztua
09 = iraila	10 = urria	11 = azaroa	12 = abendua

Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak aitorpen-epealdian ez baditu ordaindu atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak, likidazioari dagozkion laukietan "0" balioa jarri beharko du.

**AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKOA**

**Ordezko aitorpena.** "X" bat jarriko zaio laukitxoari, baldin eta aitorpen bat aurkeztu bada, okerreko datuak jasozten dituen beste aitorpen bat guztiz baliogabetzen duena.

**Aitorpen osagarria.** "X" bat jarriko zaio laukitxoari, baldin eta aitorpen osagarri bat aurkeztu bada. Aitorpen osagarritzat joko da aurkeztutako aitorpenean aitortu ez ziren datu berriak edo orduan jarri ez ziren datuak jasozten dituenak.

**AUTOLIKIDAZIOA**

(21) Laukia "Hartzaile kopurua" eta "Erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentak": erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errenta batzuk lortu dituzten zergadunen edo subjektu pasiboaren kopurua jasoko da, eredu honetan aipatzen direnak.

(23) Laukia "Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria" eta "Erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentak": erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errenten oinarrien batura jasoko da.

(25) Laukia "Atxikipenak eta konturako sarrerak" eta "Erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentak": Aitorpenaren xede den aldiaren erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentei egindako atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa jasoko da, hala badagokio, eragiketa bolumena aplikatuta.

(22) Laukia "Hartzaile kopurua" eta "Gainerako errentak": erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errenta batzuk ez diren errentak lortu dituzten zergadunen edo subjektu pasiboaren kopurua jasoko da, eredu honetan aipatzen direnak.

(24) Laukia "Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria" eta "Gainerako errentak": erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errenten oinarrien batura jasoko da.

(26) Laukia "Atxikipenak eta konturako sarrerak" eta "Gainerako errentak": Aitorpenaren xede den aldiaren erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentak ez diren errentei egindako atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa jasoko da, hala badagokio, eragiketa bolumena aplikatuta.

(01) Laukia, "Hartzaile kopurua" eta "Guztira": erakundearen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errenta batzuk lortu dituzten zergadunen edo subjektu pasiboaren kopuru osoa jasoko da.

**IDENTIFICACIÓN**

Se consignará la identificación del sujeto pasivo en el espacio reservado al efecto

**DEVENGO**

**Ejercicio.** Se consignarán las cuatro cifras del año al que corresponde el período por el que se efectúa la declaración.

**Período.** Si se trata de declaración trimestral "TR":

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

Si se trata de declaración mensual "M":

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.

**AUTOLIQUIDACIÓN**

Casilla (21) "Número de perceptores" y "Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades": se consignará el número de contribuyentes o sujetos pasivos que hayan obtenido dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades a que se refiere este modelo.

Casilla (23) "Base de retenciones e ingresos a cuenta" y "Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades": Se consignará la suma de las bases de dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades.

Casilla (25) "Retenciones e ingresos a cuenta" y "Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades": Se consignará el importe de las retenciones e ingresos a cuenta practicados a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades durante el período objeto de declaración, con aplicación, en su caso, del volumen de operaciones.

Casilla (22) "Número de perceptores" y "Resto de rentas": se consignará el número de contribuyentes o sujetos pasivos que hayan obtenido el resto de las rentas distintas a dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades a que se refiere este modelo.

Casilla (24) "Base de retenciones e ingresos a cuenta" y "Resto de rentas": Se consignará la suma de la base del resto de rentas distintas a dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades.

Casilla (26) "Retenciones e ingresos a cuenta" y "Resto de rentas": Se consignará el importe de las retenciones e ingresos a cuenta practicados al resto de rentas distintas a dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades durante el período objeto de declaración, con aplicación, en su caso, del volumen de operaciones.

Casilla (01) "Número de perceptores" y "Totales": Deberá consignar el número total de contribuyentes o sujetos pasivos que hayan obtenido dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades y del resto de rentas.

(02) Laukia **"Atxikipenen eta konturako sarreren oinarria"** eta **"Guztira"**: erakundeen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errenten atxikipen oinarrien eta konturako sarreren eta gainerako errenten batura osoa jasoko da.

(03) Laukia **"Atxikipenak eta konturako sarrerak"** eta **"Guztizkoak"**: Aitorpenaren xede den aldian erakundeen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentei eta gainerako errentei egindako atxikipenen eta konturako sarreren zenbateko osoa jasoko da, hala badagokio, eragiketa bolumena aplikatuta.

**KONTU IZAN:** Jarraian zerrendatuko diren eremuak honako kasu hauetan baino ez dira bete behar: 12 hiletik gorako likidazio maiztasuna izateagatik 1999aren aurreko ekitaldietan konturako sarrerak eragin dituzten kapital higikorren etekinak edo errentak jaso badira eta urteko laburpena dagoen ekitaldian behin betiko atxikipenak eta PFEZri buruzko Araudiaren bigarren xedapen iragankorreko 2. idatz zatian aipatutako erregularizazioa egin badira.

(04) laukia **"Aurreko ekitaldietako sarrerak"**. Erregularizazioari dagozkion 1999aren aurreko ekitaldietan egin diren konturako sarrera guztien batura adieraziko da.

(05) laukia **"Erregularizazioa"**. Aitorpenari dagokion aldian egindako erregularizazioaren kopuru guztia idatziko da. Lauki honetan jarri beharreko kopurua honako kenketa honen emaitza izango da, baldin eta emaitza hori positiboa bada: behin betiko atxikipen eta konturako sarrerak ken haiei dagozkien eta 1999aren aurreko ekitaldietan egin ziren konturako sarreren zenbatekoa.

(06) laukia **"Atxikipenak eta konturako sarrerak guztira"**. (03) eta (05) laukietan jarritako kopuruak batuta ateratzen den emaitza adierazi behar da lauki honetan.

Casilla (02) **"Base de retenciones e ingresos a cuenta"** y **"Totales"**: Se consignará la suma total de las bases de retención e ingresos a cuenta de los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades y del resto de rentas. Casilla (03) **"Retenciones e ingresos a cuenta"** y **"Totales"**: Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta practicados de los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades y del resto de rentas durante el período objeto de declaración, con aplicación, en su caso, del volumen de operaciones.

**ATENCIÓN:** las casillas que a continuación se relacionan deberán ser objeto de cumplimentación únicamente en aquellos supuestos de percepciones de rentas o rendimientos del capital mobiliario que por ser su frecuencia de liquidación superior a 12 meses se hubieran realizado ingresos a cuenta en ejercicios anteriores a 1999 y en el ejercicio a que corresponda el resumen anual se haya procedido a la práctica de la retención definitiva y a la regularización a que se refiere el apartado 2 de la disposición Transitoria segunda del Reglamento del IRPF.

Casilla (04) **"Ingresos ejercicios anteriores"**. Se consignará la suma total de los ingresos a cuenta realizados en ejercicios anteriores a 1999 que sean objeto de regularización.

Casilla (05) **"Regularización"**. Se consignará el importe total de la regularización practicada en el período objeto de declaración. El importe a consignar en esta casilla será el resultado de restar de las retenciones e ingresos a cuenta definitivos el importe de los ingresos a cuenta realizados en ejercicios anteriores a 1999 que correspondan a aquéllas, siempre que dicha diferencia tenga signo positivo.

Casilla (06) **"Total retenciones e ingresos a cuenta"**. Deberá consignarse en esta casilla el importe que resulte de la suma de las cuantías consignadas en las casillas (03) y (05).