

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Bigarren diputatu nagusiorde eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 59/2024 Foru Agindua, otsailaren 1ekoa. 123 eredu berria onartzea. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak). Atxikipenak eta konturako sarrerak, kapital higigarriaren etekin batzuen gainean

123 eredu berriaren onarpenak, funtsean, arau erreferentziak eguneratzearen eta egokitzapen teknikoen ondorio da, Zerga Administrazioak lortutako informazioa hobetzeko mekanismoak ezartzeko, eta, era berean, informazio hori eta sor litezkeen itzulketa eskaerak hobeto egiaztatu, lagundu eta kontrolatu ahal izateko. Horregatik, erakundearen funts propioetako partaidetzen dibidenduei eta bestelako errentei eta beste errenta batzuei dagozkien atxikipenen eta konturako dirusarreraren zenbateko osoa xehatzen da.

Zuzeneko Zergen Zerbitzuak horren harira emandako txostena ikusi da.

Horregatik, dagozkidan eskumenez baliatuz,

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. 123 eredu berria onartzea. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak). Atxikipenak eta konturako sarrerak, kapital higigarriaren etekin batzuen gainean onartzea, foru agindu honen eranskinak ordeztzen du.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean.

Foru agindu honek onartutako ereduak 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera erabiliko dira.

Vitoria-Gasteiz, 2024ko otsailaren 1a

Bigarren diputatu nagusiorde eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua
ITZIAR GONZALO DE ZUAZO

Ogasun zuzendaria
MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Alava www.araba.eus</p>	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga Kapital higigarriaren zenbait etekin gaineko atxikipean eta konturako sarrerak (*)</p> <p>Sozietateen gaineko Zerga eta ez-egoiliarren Errentaren Gaineko Zerga (Establezimendu iraunkorrak) 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> <p>JARRAIBIDEAK ■ INSTRUCCIONES</p>	<h1>123</h1>
--	---	--------------

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 pasiboek 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 balio gabetzen 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 partaidetza dibidenduak eta bestelako errentak": erakundearen funts propioen partaidetza dibidenduak eta bestelako errenta batzuk lortu dituzten zergadunen edo subjektu pasiboaren kopurua jasoko da, eredu honetan aipatzen direnak.

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

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

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

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

(26) Laukia "Atxikipenaren eta konturako sarreraren" eta "Gainerako errentak": Aitorpenaren xede den aldiaren erakundearen funts propioen partaidetza dibidenduak eta bestelako errenten zenbatekoa jasoko da, hala badagokio, eragiketa bolumena aplikatuta.

(01) Laukia, "Hartzaile kopurua" eta "Guztira": erakundearen funts propioen partaidetza 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 sarrerren oinarria"** eta **"Guztira"**: erakundeen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errenten atxikipen oinarrien eta konturako sarrerren eta gainerako errenten batura osoa jasoko da.

(03) Laukia **"Atxikipenak eta konturako sarrerak"** eta **"Guztizkoak"**: Aitorpenaren xede den aldirian erakundeen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentei eta gainerako errentei egindako atxikipenen eta konturako sarrerren 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 dagozkion aldirian 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 atxikipenak eta konturako sarrerak ken haiei dagozkien eta 1999aren aurreko ekitaldietan egin ziren konturako sarrerren 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).