

**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 60/2024, de la segunda teniente de Diputado General y diputada foral del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 1 de febrero. Modificar la Orden Foral 448/2016, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 1 de agosto, de aprobación del modelo 216 Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente. Retenciones e ingresos a cuenta. Autoliquidación

La modificación de la Orden Foral 448/2016, de 1 de agosto, de aprobación del modelo 216, 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. Modificación de la Orden Foral 448/2016, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 1 de agosto, de aprobación del modelo 216 Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente. Retenciones e ingresos a cuenta. Autoliquidación.

Uno. Se modifica el modelo 216 "Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente. Retenciones e ingresos a cuenta. Autoliquidación", 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 BOTHA.

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

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus		Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak Impuesto sobre la renta de no residentes Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente		216	
ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK ■ RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA		Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos			
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila		Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos			
IFZ ■ NIF		Sozietatearen izena ■ Razón social			
IDENTIFIKAZIOA IDENTIFICACIÓN	901 Ordezko aitortpena Declaración sustitutiva 1			SORTZAPENA DEVENGO	Ekitaldia Ejercicio
	901 Aitorpen osagarria Declaración complementaria 2				Zergaldia Periodo
	930 Epezkano eta errekerimendu bidez aurkeztua Presentación fuera de plazo por requerimiento				
Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkursoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? 907		BAI EZ SI NO		Konkursoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio mota adierazi Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación	
Konkursoa deklaratu duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso 908		Eguna Hila Urtea Día Mes Año		909 Konkurso aurrekoa ■ Preconcurso 1 Konkurso ondokoa ■ Postconcurso 2	
I. Atxikipena aplikatu behar zaien errentak ■ I. Rentas sometidas a retención:					
Erakundeen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentak Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades		Errenta kopurua Nº de rentas 30	Atxikipen eta konturako sarrerren oinarrien batura Suma de las bases de retención e ingreso a cuenta 31	Atxikipenen eta konturako sarrerren zenbatekoa Importe de las retenciones e ingresos a cuenta 32	
Gainerako errentak Resto de rentas		33	34	35	
Guztira Totales		36	37	38	
II. Atxikipena aplikatu behar ez zaien errentak ■ II. Rentas no sometidas a retención:					
Erakundeen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentak Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios de entidades		Errenta kopurua Nº de rentas 39	Errenten zenbatekoa Importe de las rentas 40		
Gainerako errentak Resto de rentas		41	42		
Guztira Totales		43	44		
III. Likidazioa, guztira ■ III. Total liquidación:					
Atxikipenen eta konturako sarrerren zenbateko osoa (38) ■ Importe total de retenciones e ingresos a cuenta (38) 25					
KENDU BEHARREKO KOPURUA (AUTOLIKIDAZIOA ORDEZKOA BADA SOILIK): A DEDUCIR (EXCLUSIVAMENTE EN CASO DE AUTOLICIDACIÓN SUSTITUTIVA):					
Aurreko autolikidazioetan kontzeptu, ekitaldi eta zergaldi berberen arabera sartutako zenbatekoak Importes ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período				1225	
Sartu beharreko kopurua (25 - 1225) Resultado a ingresar (25-1225)				1212	
Luzapen erreargua ■ Recargo de prórroga				1215	
Berandutze interesak ■ Intereses de demora				1220	
Ordaindu beharreko zerga zorra ■ Deuda tributaria a pagar				1230	
Autolikidazioa ordezkua edo osagarria bada, idatzi hemen aurreko autolikidazioaren aurkezpenaren erregistro zenbakia: En caso de autoliquidación sustitutiva o complementaria, consigne a continuación el número de registro de entrada de la autoliquidación anterior: 902					
Aitorpen negatiboa (1212. laukiko zenbatekoa zero bada, "X" jarri behar da) Declaración negativa (se consignará una "X" si la casilla 1212 es igual a cero)					
Data ■ Fecha		Ordainketa gutuna Carta de pago			
Atxikitzailearen sinadura Firma del retenedor					
SARBERA ERAGARRIA JUSTIFICANTE DE INGRESO					
		Zigilua eta sinadura ■ Sello y Firma		Entitatearen Gakoa ■ Clave Entidad	
		Data ■ Fecha		Zenbatekoa ■ Importe	

RE: 23/439

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p>Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK</p> <p>Impuesto sobre la renta de no residentes Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</p>	216
	<p>JARRAIBIDEAK ■ INSTRUCCIONES</p>	

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

Azalpen orokorra

216 eredia aurkeztu behar dutenak

EEEZren zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errenten gaineko atxikipena eta konturako sarrera egin behar dituzten subjektuek aurkeztu behar dute eredu hau, ondoko kasu hauetan izan ezik:

- Inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen akzioen edo partaidetzen eskualdaketetan edo itzulketetan atxikipena eta konturako sarrera egin behar dituztenek ez dute aurkeztu behar.
- Zenbait loteria eta apustutako sarien gaineko atxikipena edo konturako sarrera egin behar dutenek ez dute aurkeztu behar.
- 21/2014 Foru Arauk, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenak, 25. artikuluko 2. zenbakian aipatzen duen atxikipena egin behar dutenek ez dute aurkeztu behar establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei ondasun higiezin erositako gero.

21/2014 Foru Arauko 31. artikuluan eta Arautegiko 15. artikuluan xedatzen denaren arabera ondoko hauek dira 216 eredia erabiltzeko behar duten subjektuak:

- a) Egoitza Espainiako lurraldean daukaten entitateak, errentak esleitzeko araubidean daudenak barne.
- b) Egoitza Espainiako lurraldean dutela jardueraren ekonomikoren bat egiten duten pertsona fisikoak, jardueraren ordaindutako errentak direla eta.
- c) Establezimendu iraunkorren bitartez jarduten duten EEEZren zergadunak.
- d) Establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duten EEEZren zergadunak ondoko etekin hauek direla eta: ordaintzen dituzten lanaren etekinak; atxikipena aplikatu beharreko beste etekin batzuk, hain zuzen ere gastu kengarriak direnak iturri jakin batzuetako errentak lortzeko (iturriak: zerbitzu prestazioak, laguntza teknikoak, ingeniariaren kontratuen ondoriozko instalazio edo muntaketa obrak, eta, oro har, jardueraren edo ustiapen ekonomikoak).
- e) Finantza aktiboen gaineko eragiketetan eta Estatuaren zorren baloreen eskualdaketetan, PFEZen araudiaren arabera atxikipena egin behar duten subjektuak.
- f) Sarien kasuan, saria ordaintzen duen pertsona edo erakundea.

21/2014 Foru Arauko 31. artikuluko 4. zenbakiarekin bat etorriz, ez da atxikipenik aplikatu behar ondokoak direla eta:

1. 21/2014 Foru Arauko 14. artikuluan ezartzen duenaren arabera edo zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen aplikagarri baten arabera salbuetsita dauden errentak. Hori gorabehera, atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharko zaie 21/2014 Foru Arauko 14. artikuluko 1. zenbakiko l), m) eta n) letretan aipatzen diren errentei.
2. Establezimendu iraunkorrik ez duten zerga honen zergadunak ordaindutako errentak, baldin eta frogatzen bada zerga ordaindu dela edo errenta salbuetsita dagoela.
3. Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauko hamalagarren xedapen gehigarriko 4. zenbakiko c) letretan aipatzen diren errentak.

Cuestiones generales

Obligados a presentar el modelo 216

Están obligados a presentar este modelo los sujetos obligados a practicar retención e ingreso a cuenta sobre las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente por contribuyentes del IRNR, salvo los siguientes supuestos:

- Los obligados a practicar retención e ingreso a cuenta en las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las Instituciones de Inversión Colectiva.
- Los obligados a retener o a ingresar a cuenta sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.
- Los obligados a practicar la retención a que se refiere el apartado 2 del artículo 25 de la Norma Foral 21/2014, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en la adquisición de bienes inmuebles a no residentes sin establecimiento permanente.

Los sujetos obligados a utilizar el modelo 216, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 31 de la NF 21/2014 y en el artículo 15 del Reglamento, son los siguientes:

- a) Las entidades, incluidas las entidades en régimen de atribución de rentas residentes en territorio español.
- b) Las personas físicas residentes en territorio español que realicen actividades económicas, respecto de las rentas que satisfagan o abonen en el ejercicio de las mismas.
- c) Los contribuyentes del IRNR mediante establecimiento permanente.
- d) Los contribuyentes del IRNR sin establecimiento permanente respecto de los rendimientos de trabajo que satisfagan así como respecto de otros rendimientos sometidos a retención que constituyan gasto deducible para la obtención de rentas derivadas de prestaciones de servicios, asistencia técnica, obras de instalación o montaje derivadas de contratos de ingeniería y, en general, de actividades o explotaciones económicas.
- e) En las operaciones sobre activos financieros y en las transmisiones de valores de la Deuda del Estado, los sujetos obligados a retener de acuerdo con la normativa del IRPF.
- f) En el caso de premios, la persona o entidad que los satisfaga.

De acuerdo con el apartado 4 del artículo 31 de la NF 21/2014, no se exigirá la retención respecto de:

1. Las rentas que estén exentas en virtud de lo establecido en el artículo 14 de la NF 21/2014 o en un Convenio para evitar la doble imposición que resulte aplicable. No obstante lo anterior, si existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta respecto de las rentas a las que se refieren las letras l), m) y n) del apartado 1 del artículo 14 de la NF 21/2014.
2. Las rentas satisfechas o abonadas a contribuyentes por este Impuesto sin establecimiento permanente, cuando se acredite el pago del impuesto o la procedencia de la exención.
3. Las rentas a que se refiere la letra c) del apartado 4 de la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

4. Ondare irabaziak, hauek izan ezik:

- Jokoetan, lehiaketetan, zozketetan edota ausazko konbinazioetan parte hartuta lortzen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta egotea gorabehera.
- Araban dauden ondasun higiezinaren eskualdaketa.
- Inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen akzioak edo partaidetzak eskualdatuta edo itzulita lortzen diren errentak, Inbertsio kolektiboko entitateen azaroaren 4ko 35/2003 Legearekin Arautegiko 79. artikuluan arautzen diren funtsetako eta sozietateetako partaidetzak edo akzioak itzulita edo eskualdatuta lortzen direnak izan ezik.

5. Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren Arautegiko 78. artikuluko b), c), f), g) eta i) letratan aipatzen diren errentak; b) letratan aipatzen direnetako batzuk aurrean esandakotik salbuesita daude, hain zuzen ere arau bidez zerga paradisutzat jotzen diren herrialde edo lurraldeen bidez lortzen diren errentak.

Aurrekoa gorabehera, atxikipena edo konturako sarrera egin beharko da kapital soziala murriztu eta ekarpenak itzultzen direnean eta akzio jaulkipeneko prima banatzen denean, 439/2007 Errege Dekretuak onartzen duen pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren Arautegiko 75. artikuluko 3. zenbakiko h) letrako bigarren paragrafoan ezartzen den bezala.

Aurrean aipatutako zergapeko horiek, gainera, 216 eredu era-biliko dute 21/2014 Foru Arauko 31. artikuluko 4. zenbakian xedatzen denaren arabera atxikipenik ez konturako sarreerarik egin behar ez den kasuetan; horrelakoetan, alabaina, ezinbestean adierazi behar da zenbat diren autoliquidazioan agertzen den al-dian ez atxikipenik ez konturako sarrera aplikatu ez zaien errentak, eta zenbatekoa da haien batura.

Hala ere, aurreko paragrafoan xedatutakoari dagokionez, ez dira kontuan hartuko errenta hauek:

1. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Legearen testu bateginaren 14.1.a) artikuluan aipatzen diren errentak, salbu eta pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga arautu eta sozietateen gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari eta ondarearen gaineko zergari buruzko legeak partzialki aldatzen dituen azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 42. artikulua 3. apartatuan aipatzen diren lanaren gauzako etekinak.
2. Egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo entitateek establezimendu iraunkorrik gabe Espainian jaulkitako baloreek sortutako errentak, kontuan hartu gabe non dagoen dena dela ordaintzen agente gisa diharduen edo baloreen jaulkipenean edo eskualdaketan bitartekari gisa aritzen den finantza entitatearen egoitza.
3. Ez-egoiliarren kontuen etekinak, Espainiako Bankuak edo atzerriarrekiko transakzio ekonomikoaren araudian aipatzen diren entitate erregistratuak Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik ez duten zerga honen zergadunei ordaintzen dizkietenak.
4. Estatuaren eta autonomia erkidegoen idazpenetako zorraren interesak, ordaintzeko edo atxikipenak itzultzeko prozedura berezia aplikatzen zaienak.
5. Zergaren Arautegiko 14. artikuluko 3. zenbakiko b) eta c) letratan aipatzen diren errentak, atxikipena eta konturako sarrera egin beharretik salbuesita daudenak.
6. Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauko hamalagarren xedapen gehigarriko 4. zenbakiko c) letratan aipatzen diren errentak.

Eme: Establezimendu iraunkorrik ez duen ez-egoiliar bati ondasun higiezin eskuratzen diotenek ez dute erabili behar 21/2014 Foru Arauko, EEEZrenak, 25. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen duen atxikipena (% 3), baizik eta horretarako berariaz sortutakoa (211 eredu).

Identifikazioa

Subjektu pasiboaren identifikazioa idatziko da.

4. Las ganancias patrimoniales con excepción de:

- Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias estén o no vinculadas a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.
- La transmisión de bienes inmuebles situados en Álava.
- Las rentas derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva, excepto las procedentes de participaciones o acciones en los fondos y sociedades regulados por el artículo 79 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva.

5. Las rentas recogidas en las letras b), salvo las obtenidas a través de países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, c), f), g) e i) del artículo 78 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No obstante lo anterior, existirá obligación de retener o ingresar a cuenta en los supuestos de reducción de capital social con devolución de aportaciones y distribución de la prima de emisión de acciones previstos en el segundo párrafo de la letra h) del apartado 3 del artículo 75 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007.

El modelo 216 se utilizará por los obligados tributarios citados anteriormente en los casos en que de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 31 de la NF 21/2014 no proceda practicar retención o ingreso a cuenta, indicando en estos casos el número y el importe de las rentas no sometidas a retención o ingreso a cuenta en el período a que se refiera la autoliquidación.

No obstante, no se tendrán en cuenta, a efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, las siguientes rentas:

1. Las rentas a que se refiere el artículo 14.1.a) del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, excepto los rendimientos del trabajo en especie mencionados en el apartado 3 del artículo 42 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.
2. Las rentas derivadas de valores emitidos en España por personas físicas o entidades no residentes sin mediación de establecimiento permanente, cualquiera que sea el lugar de residencia de las instituciones financieras que actúen como agentes de pago o medien en la emisión o transmisión de los valores.
3. Los rendimientos de las cuentas de no residentes que se satisfagan a contribuyentes por este Impuesto, sin establecimiento permanente situado en territorio español, por el Banco de España o por las entidades registradas a que se refiere la normativa de transacciones económicas con el exterior.
4. Los intereses de la Deuda del Estado y de las Comunidades Autónomas en Anotaciones, sujetos a un procedimiento especial de pago de los mismos o de devolución de retenciones.
5. Las rentas exceptuadas de la obligación de retener y de ingresar a cuenta enumeradas en las letras b) y c) del apartado 3 del artículo 14 del Reglamento del Impuesto.
6. Las rentas a que se refiere la letra c) del apartado 4 de la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Atención: los adquirentes de bienes inmuebles a no residentes sin establecimiento permanente, para practicar la retención del 3 por 100 a que se refiere el apartado 2 del artículo 25 de la NF 21/2014 del IRNR, no utilizarán este modelo, sino el específico existente al efecto (modelo 211).

Identificación

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

Sortzapena

Ekitaldia.- Aitorpena zer urte naturali dagokion zehaztu behar da.

Zergaldia.- Hiruhilekoko autolikidazioa izanez gero (oro har): 1H= 1. hiruhilekoa.- 2H= 2. hiruhilekoa; 3H= 3. hiruhilekoa; 4H= 4. hiruhilekoa.

Hileko aitorpena bada (enpresa handiak): 01= urtarrila; 02= otsaila; 03= martxoa; 04= apirila; 05= maiatza; 06= ekaina; 07= uztaila; 08= abuztua; 09= iraila; 10= urria; 11= azaroa; 12= abendua.

Likidazioa**I. Atxikipena aplikatu behar zaien errentak.**

Erakundeen funts propioetako dibidenduak eta partaidetzako bestelako errentak:

[30]. laukia **Errenta kopurua.** Aitorpenaren xede den hilean edo hiruhilekoan, aitortzaileak atxiki edo kontura sartu behar izan dituen funts propioetako dibidenduen eta partaidetzako bestelako errenten guztirako kopurua jasoko da.

[31]. Ilaukia **Atxikipen eta konturako sarrerren oinarrien batura.** [30] laukian aitortu diren funts propioetako dibidenduen eta partaidetzako bestelako errenten atxikipen eta konturako sarrerren oinarrien batura osoa jasoko da.

[32]. laukia **Atxikipenen eta konturako sarrerren zenbatekoa.** [30] laukian aitortu diren funts propioetako dibidenduen eta partaidetzako bestelako errenten atxikipen eta konturako sarrerren guztirako zenbatekoa jasoko da.

Gainerako errentak:

[33]. laukia **Errenta kopurua.** Aitorpenaren xede den hilean edo hiruhilekoan aitortzaileak atxikipen edo konturako sarrerak egin behar izan dituen funts propioetako dibidenduak eta partaidetzako bestelako errentak ez diren gainerako errenten guztirako kopurua jasoko da.

[34]. laukia **Atxikipen eta konturako sarrerren oinarrien batura.** [33] laukian aitortu diren funts propioetako dibidenduak eta partaidetzako bestelako errentak ez diren gainerako errenten atxikipen eta konturako sarrerren oinarrien batura osoa jasoko da.

[35]. laukia **Atxikipenen eta konturako sarrerren zenbatekoa.** [33] laukian aitortu diren funts propioetako dibidenduak eta partaidetzako bestelako errentak ez diren gainerako errenten atxikipen eta konturako sarrerren guztirako zenbatekoa jasoko da.

Guztira:

[36] laukia **Errenta kopurua.** Lauki honetan [30] eta [33] laukietan idatzitako kopuruen baturatik ateratzen den zifra jasoko da.

[37] laukia **Atxikipen eta konturako sarrerren oinarrien batura.** Lauki honetan [31] eta [34] laukietan adierazitako zenbatekoen baturatik ateratzen den oinarria jasoko da.

[38] laukia **Atxikipenen eta konturako sarrerren zenbatekoa.** Lauki honetan, [32] eta [35] laukietan jasotako zenbatekoen batura eginda ateratzen den zenbatekoa jasoko da.

II. Atxikipena aplikatu behar ez zaien errentak.

Funts propioetako dibidenduak eta partaidetzako bestelako errentak:

[39]. aukia **Errenta kopurua.** Zergari lotutako baina atxikipena edo konturako sarrera egitetik salbuetsitako funts propioetako dibidenduen eta partaidetzako bestelako errenten guztirako kopurua jasoko da.

[40]. laukia **Errenten zenbatekoa.** [39] laukian aitortu diren funts propioetako dibidenduen eta partaidetzako bestelako errenten guztirako zenbatekoa jasoko da.

Devengo

Ejercicio.- Se consignará el año natural a que corresponda la declaración.

Período.- 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= setiembre; 10= octubre; 11= noviembre; 12= diciembre.

Liquidación**I. Rentas sometidas a retención.**

Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios:

Casilla [30] **Número de rentas.** Se consignará el número total de dividendos y otras rentas de participación en fondos propios sobre las que el declarante haya venido obligado a retener o efectuar ingreso a cuenta en el mes o trimestre objeto de declaración.

Casilla [31] **Suma de las bases de retención e ingresos a cuenta.** Se consignará la suma total de las bases de retención e ingreso a cuenta correspondientes a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios declaradas en la casilla [30].

Casilla [32] **Importe de las retenciones e ingresos a cuenta.** Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios declaradas en la Casilla [30].

Resto de rentas:

Casilla [33] **Número de rentas.** Se consignará el número total del resto de las rentas distintas a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios sobre las que el declarante haya venido obligado a retener o efectuar ingreso a cuenta en el mes o trimestre objeto de declaración.

Casilla [34] **Suma de las bases de retención e ingreso a cuenta.** Se consignará la suma total de las bases de retención e ingreso a cuenta correspondientes al resto de rentas distintas a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios, declaradas en la casilla [33].

Casilla [35] **Importe de las retenciones e ingresos a cuenta.** Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan al resto de rentas distintas a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios, declaradas en la Casilla [33].

Totales:

Casilla [36] **Número de rentas.** Se consignará en esta casilla la cifra que resulte de la suma de los números consignados en las casillas [30] y [33].

Casilla [37] **Suma de las bases de retención e ingreso a cuenta.** Se consignará en esta casilla la base que resulte de la suma de las cuantías consignadas en las casillas [31] y [34].

Casilla [38] **Importe de las retenciones e ingresos a cuenta.** Se consignará en esta casilla el importe que resulte de la suma de las cuantías consignadas en las casillas [32] y [35].

II. Rentas no sometidas a retención.

Dividendos y otras rentas de participación en fondos propios:

Casilla [39] **Nº de rentas.** Se consignará el número total de dividendos y otras rentas de participación en fondos propios sujetas al impuesto exceptuadas de retención o de ingreso a cuenta.

Casilla [40] **Importe de las rentas.** Se consignará el importe total de los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios declaradas en la casilla [39].

Gainerako errentak:

[41]. laukia **Errenta kopurua**. Zergari lotutako baina atxikipena edo konturako sarrera egitetik salbuetsitako funts propioetako dibidenduak eta partaidetzako bestelako errentak ez diren gainerako errenten guztirako kopurua jasoko da

[42]. laukia **Errenten zenbatekoa**. [41] laukian aitortu diren funts propioetako dibidenduak eta partaidetzako bestelako errentak ez diren gainerako errenten guztirako zenbatekoa jasoko da.

Guztira:

[43]. laukia **Errenta kopurua**. Lauki honetan, [39] eta [41] laukietan jasotako kopuruen baturatik ateratzen den zifra idatziko da.

[44]. laukia **Errenten zenbatekoa**. Lauki honetan, [40] eta [42] laukietan jasotako kopuruen baturatik ateratzen den zenbatekoa idatziko da.

III. Likidazioa, guztira.

[25]. laukia **Atxikipenen eta konturako sarreraren zenbateko osoa**. [38] laukian aitortutako atxikipenen eta konturako sarreraren guztirako zenbatekoa jarri behar da.

Aitorpen negatiboa

Atxikitzaileak edo konturako sarrerak egin behar dituen aitorpeneko hilean edo hiru hilekoan atxikipena edo konturako sarrerarik aplikatu behar ez zaien errentak baino aitortzen ez baditu (07 - 10 bitarteko laukiak), hau da, sartu beharreko zerga zorra [1212]. laukia) zero bada, "X" batez markatu behar du eremu honetako laukia.

Aurkezteko epealdia

Hiruhilekoko aitorpena (oro har): apirilko, uztailko, urriko eta urtarrileko lehenengo hogeita bost egun naturalak (aurreko hiruhileko naturaleko atxikipenak eta konturako sarrerak).

Hileko aitorpena (enpresa handiak): hileko aitorpenaldia amaitu ondoko hileko egutegiko lehen hogeita bost egunetan; salbuespena: uztailko aitorpena abuztuaren eta iraileko egutegiko lehen hamar egunetan aurkez daiteke.

Inprimakiak data eduki behar du eta atxikitzaileak edo konturako sarrerak egin behar dituenak sinatu behar du (edo beraren legezko ordezkariak).

Non aurkeztu autolikidazioa eta sartu dirua

Bat. Aitorpen-likidazioaren emaitza dirua sartu beharra bada, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile moduan jarduteko baimenduta dituen kreditu edo aurrezki entitateetako batera jo behar da kuota aurkeztu eta aldi berean ordaintzeko. Aitorpen-likidazioan nahitaez itsatsi behar dira Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzaren Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuak ematen dituen identifikazio etiketak.

Bi. Aitorpen-likidazioa negatiboa izanez gero, Arabako Foru Aldundiko Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuari aurkeztu behar zaio. Honelakoetan ere nahitaez itsatsi behar dira identifikazio etiketak.

Dokumentazioa

Baldin eta 216 ereduan agertzen diren errentei atxikipenaren zein konturako sarreraren salbuespenak edo mugak aplikatu bazaizkie, atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dauden subjektuek zergaren preskripzioaldia amaitu arte gorde beharko dituzte egotzilar ez diren zergadunek eskubide horiek frogatzeko emandako agiriak.

Resto de rentas:

Casilla [41] **Número de rentas**. Se consignará el número total del resto de rentas distintas a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios sujetas al impuesto exceptuadas de retención o de ingreso a cuenta.

Casilla [42] **Importe de las rentas**. Se consignará el importe total del resto de rentas distintas a los dividendos y otras rentas de participación en fondos propios, declaradas en la casilla 41.

Totales:

Casilla [43] **Número de rentas**. Se consignará en esta casilla la cifra que resulte de la suma de los números consignados en las casillas [39] y [41].

Casilla [44] **Importe de las rentas**. Se consignará en esta casilla el importe que resulte de la suma de las cuantías consignadas en las casillas [40] y [42].

III. Total liquidación.

Casilla [25] **Importe total de retenciones e ingresos a cuenta**. Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta declarados en la Casilla [38].

Declaración negativa

Cuando el retenedor u obligado a ingresar a cuenta, en el mes o trimestre objeto de declaración, incluya exclusivamente rentas no sometidas a retención (Casilla [07] a [10]) y, por tanto, el importe de la deuda tributaria a ingresar (Casilla [1212]) sea igual a cero, deberá marcar una "X" en la casilla indicada al efecto.

Plazo de presentación

Declaración trimestral (con carácter general): durante los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, por las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan al trimestre natural inmediato anterior.

Declaración mensual (grandes empresas): durante los veinticinco primeros 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 u obligado a realizar el ingreso a cuenta o por su representante legal.

Lugar de presentación e ingreso

Uno. Si la declaración-liquidación resulta cantidad a ingresar, la presentación y el pago simultáneo de las cuotas se efectuará en las entidades bancarias de crédito o ahorro autorizadas para actuar como entidades colaboradoras por la Diputación Foral de Álava. Las declaraciones-liquidaciones deberán llevar obligatoriamente adheridas las etiquetas identificativas que facilita el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

Dos. Tratándose de declaraciones-liquidaciones negativas, éstas deberán presentarse en el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Diputación Foral de Álava. Igualmente éstas deberán llevar adheridas obligatoriamente las etiquetas identificativas.

Documentación

Cuando en el modelo 216 se consignent rentas respecto de las que se hayan aplicado exenciones o límites de retención o ingreso a cuenta, los sujetos obligados a retener o a efectuar ingreso a cuenta deberán conservar durante el plazo de prescripción del Impuesto, la documentación que les haya sido aportada por los contribuyentes no residentes al objeto de justificar dichos derechos.

Hain zuzen ere, atxikipenaren edo konturako sarreraren salbuespena edo muga zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen baten aplikazioaren ondorioz aplikatzen bada, frogagiri hauek aurkeztu daitezke:

a) Zerga agintaritza eskudunak emandako egoitza ziurtagiria, berariaz adierazten duena errenta jaso duen zergaduna egoiliarra dela, kasuan kasuko hitzarmenean zehaztutakoaren arabera. Ziurtagiri horrek urtebeteko indarraldia izango du.

b) Garapen agindua daukan hitzarmen bat aplikatu ahal bada, murrizketaren edo salbuespenaren formularioa.

Zerga ordainduta dagoela eta atxikipenik egin ez bada, hori frogatzeko errentari dagokion zergaren aitortpena, zergadunak edo haren ordezkariak aurkeztutakoa, erabili behar da.

En particular, cuando dichas exenciones o límites de retención o ingreso a cuenta deriven de la aplicación de un Convenio para evitar la doble imposición, la documentación a que se refiere el párrafo anterior podrá consistir en:

a) Un certificado de residencia, expedido por la autoridad fiscal correspondiente, en el que deberá constar expresamente que el contribuyente perceptor de la renta es residente en el sentido definido en el Convenio de que se trate. Dicho certificado tendrá una validez de un año.

b) El pertinente formulario de reducción o exención cuando resulte aplicable un Convenio respecto del que exista una Orden de desarrollo.

Cuando no se practique retención por haberse efectuado el pago del Impuesto, se acreditará mediante la declaración del impuesto correspondiente a dicha renta presentada por la o el contribuyente o su representante.