

**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 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**

Las modificaciones normativas que han tenido lugar desde la aprobación del modelo vigente, así como la aprobación de la Norma Foral 21/2014, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y del Decreto Foral 3/2016 que aprueba el Reglamento que la desarrolla, conllevan la actualización del presente modelo.

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 216

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

Dicho modelo, que figura como anexo de la presente Orden Foral consta de dos ejemplares: Un ejemplar para la Administración y otro ejemplar para el interesado.

Artículo 2. 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 Impuesto sobre la Renta de no Residentes, 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 Norma Foral 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 Impuesto sobre la Renta de no Residentes mediante establecimiento permanente.

d) Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes 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 Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

f) En el caso de premios, la persona o entidad que los satisfaga.

Artículo 3. Forma de presentación del modelo 216

Las autoliquidaciones correspondientes al modelo 216 se presentarán exclusivamente de forma telemática.

Artículo 4. Plazo de presentación del modelo 216

Declaración trimestral: Se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que proceda realizar correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del año natural, respectivamente.

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 setiembre inmediatamente posterior.

Los vencimientos de plazo que coincidan con un sábado o día inhábil se entenderán trasladados al primer día hábil inmediato siguiente.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 3 de la presente Orden Foral, con carácter excepcional y hasta que no esté habilitada la presentación por vía telemática del modelo 216, la presentación del mismo se realizará en formato papel disponible en la página de la Diputación Foral de Álava www.araba.eus.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Queda derogada la Orden Foral 13/2009, de 20 de enero, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 20 de enero, en lo que se refiere al modelo 216.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el BOTA.


Vitoria-Gasteiz, a 1 de agosto de 2016

Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ

Directora de Hacienda

TERESA VIGURI MARTÍNEZ

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

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

IDENTIFIKAZIOA IDENTIFICACIÓN	Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa	SOTZIALERENA DEBENDU	Ekitaldia Ejercicio	Zergaldia Período
	IFZ ■ NIF	Sozietatearen izena ■ Denominación o razón social	901 Ordeko aitortpena Declaración sustitutiva	Aitortpen osagarria Declaración complementaria

Likidazioaldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?	BAI EZ SI NO 907 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>	Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autoliquidazio mota adierazi Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación
Konkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso	Eguna Hila Urtea Día Mes Año 908 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	909 Konkurtso aurrekoa ■ Preconcurso <input type="checkbox"/> 1 Konkurtso ondokoa ■ Postconcurso <input type="checkbox"/> 2

AUTOLIKIDAZIOA AUTOLIQUIDACIÓN	I. Atxikipena aplikatu behar zaien errentak ■ I. Rentas sometidas a retención:		
	Diruzkoak Dinerarias	Errenta kop. ■ N° de rentas 01 <input type="text"/>	Atxikipen oinarrien batura ■ Suma de las bases de retención 02 <input type="text"/>
	Gauzakoak En especie	Errenta kop. ■ N° de rentas 04 <input type="text"/>	Konturako sarrerren oinarrien batura Suma de las bases de ingreso a cuenta 05 <input type="text"/>
			Atxikipenen zenbatekoa ■ Importe de las retenciones 03 <input type="text"/>
			Konturako sarrerren zenbatekoa Importe de los ingresos a cuenta 06 <input type="text"/>
	II. Atxikipena aplikatu behar ez zaien errentak ■ II. Rentas no sometidas a retención:		
	Diruzkoak Dinerarias	Errenta kop. ■ N° de rentas 07 <input type="text"/>	Errenten zenbatekoa ■ Importe de las rentas 08 <input type="text"/>
	Gauzakoak En especie	Errenta kop. ■ N° de rentas 09 <input type="text"/>	Gauzako errenten balioa ■ Valor rentas en especie 10 <input type="text"/>
	III. Likidazioa, guztira ■ III. Total liquidación:		
		Atxikipenen eta konturako sarrerren batura (03 + 06) ■ Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06)	25 <input type="text"/>

ORDEZKOA / SARRERAK SUSTITUTIVA COMPLEMENTARIA	Autoliquidazioa ordezkua edo osagarria bada, idatzi hemen aurreko autoliquidazioaren aurkezpenaren erregistro zenbakia: En caso de autoliquidación sustitutiva o complementaria, consigne a continuación el número de registro de entrada de la autoliquidación anterior:	902 <input type="text"/>
---	---	--------------------------

NEGATIBOA NEGATIVA	Aitortpen negatiboa (1212. laukiko zenbatekoa zero bada, "X" jarri behar da) Declaración negativa (se consignará una "X" si la casilla 1212 es igual a cero)	<input type="checkbox"/>
-----------------------	--	--------------------------

SARREREA PROKURARIA JUSTIFICANTE DE INGRESO	Data ■ Fecha	Ordainketa gutuna Carta de pago
	Atxikitzailearen sinadura Firma del retenedor	Zigilua eta sinadura ■ Sello y Firma Entitatearen Gakoa ■ Clave Entidad Data ■ Fecha Zenbatekoa ■ Importe

 <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 JARRAIBIDEAK</p> <p>Impuesto sobre la renta de no residentes Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA INSTRUCCIONES</p>	<p>216</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 higiezinaz erosiz gero.

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

a) Egoitza Espainiako lurraldean daukaten entitateak, errentak esleitzeko araubidean daudenak barne.

b) Egoitza Espainiako lurraldean dutela jarduera ekonomikoren bat egiten duten pertsona fisikoak, jarduera horretan ordaindutako errentak direla eta.

c) Establezimendu iraunkorraren 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, ingeniariaritzaren kontratuen ondoriozko instalazio edo muntaketa obrak, eta, oro har, jarduera 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 etorritik, 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) letratan aipatzen diren errentei.

2. Establezimendu iraunkorrik ez duten zerga honen zergadunegi 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) letran aipatzen diren errentak.

4. Ondare irabaziak, hauek izan ezik:
- Jokoetan, lehiaketetan, zozketetan edota ausazko konbinazioetan parte hartuta lortzen diren sariak, ondasun, produk-

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. Las ganancias patrimoniales con excepción de:
- Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias estén o no vincula-

tu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta egotea gorabehera.

- Araban dauden ondasun higiezin eskualdaketa.
- Inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen akzioak edo partaidetzak eskualdatuta edo itzulita lortzen diren errentak, Inbertsio kolektiboko entitateen azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Arautegiko 79. artikuluan arautzen diren funtsetako eta sozietateetako partaidetzak edo akzioak itzulita edo eskualdatuta lortzen direnak izan ezik.

5. Persona fisikoen errentaren gaineko zergaren Arautegiko 78. artikuluko b), c), f), g) eta i) letretan aipatzen diren errentak; b) letran aipatzen direnetako batzuk aurrean esandakotik salbuetsita 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 fisikoen 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 autolikidazioan agertzen den al-dian ez atxikipenik ez konturako sarrera aplikatu ez zaien erren-tak, eta zenbatekoa da haien batura.

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

1. Zergaren Foru Arauko 14.1.a) artikuluan aipatzen diren erren-tak.
2. Egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo entitateek establezimu iraunkorrik gabe Espainian jaulkitako baloreek sortu-tako errentak, kontuan hartu gabe non dagoen dena dela ordainketan agente gisa diharduen edo baloreen jaulkipenean edo eskualdaketa bitartekari gisa aritzen den finantza entita-tearen egoitza.
3. Ez-egoiliarren kontuen etekinak, Espainiako Bankuak edo atzeriarietako transakzio ekonomikoen araudian aipatzen di-ren entitate erregistratuak Espainiako lurraldean establezimu iraunkorrik ez duten zerga honen zergadunei ordain-zen dizkietanak.
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) letre-tan aipatzen diren errentak, atxikipena eta konturako sarrera egin beharretik salbuetsita daudenak.
6. Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauko hamalagarren xe-dapen gehigarriko 4. zenbakiko c) letran aipatzen diren erren-tak.

Eme: Establezimendu iraunkorrik ez duen ez-egoiliar bati onda-sun higiezina eskuratzen diotenez 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

Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzako Zergadunetikiko Harremanetarako Zerbitzuak ematen dituen identifikazio etiketak itsatsi behar dira.

Sortzapena

Ekitaldia.- Aitorpena zer urte natural 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= otsai-

das 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) de la Norma Foral del Impuesto.
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

Deberán 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 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= ene-

la; 03= martxo; 04= apirila; 05= maiatza; 06= ekaina; 07= uztaila; 08= abuztua; 09= iraila; 10= urria; 11= azaroa; 12= abendua.

Liquidazioa

I. Atxikipena aplikatu behar zaien errentak.

Diruzkoak:

[01]. laukia **Errenta kop.** Aitortzaileak aitortzen hilean edo hiruhilekoan atxikipena aplikatu behar izan dien diruzko errenten kopurua zehaztu behar da.

[02]. laukia **Atxikipen oinarrien batura.** [01]. laukian aitortutako errentei dagozkien atxikipenen oinarrien guztirako batura idatzi behar da.

[03]. laukia **Atxikipen zenbatekoa.** [01]. laukian aitortutako errentei dagozkien atxikipenen guztirako zenbatekoa ezarri behar da.

Gauzazkoak:

[04]. laukia **Errenta kop.** Aitortzaileak aitortzen hilean edo hiruhilekoan konturako sarrera aplikatu behar izan dien gauzazko errenten kopurua zehaztu behar da.

[05]. laukia **Konturako sarreren oinarrien batura.** [04]. laukian aitortutako errentei dagozkien konturako sarreren oinarrien guztizko batura jarri behar da.

[06]. laukia **Konturako sarreren zenbatekoa.** [04]. laukian aitortutako gauzazko errentei dagozkien konturako sarreren guztirako zenbatekoa ezarri behar da.

II. Atxikipena aplikatu behar ez zaien errentak.

Diruzkoak:

[07]. laukia **Errenta kop.** Atxikipena aplikatu beharretik salbuetsita dauden zergapeko diruzko errenten kopurua zehaztu behar da.

[08]. laukia **Errenten zenbatekoa.** [07]. laukian aitortutako errenten guztirako zenbatekoa jarri behar da.

Gauzazkoak:

[09]. laukia **Errenta kop.** Konturako sarrera aplikatu beharretik salbuetsita dauden zergapeko gauzazko errenten kopurua zehaztu behar da.

[10]. laukia **Gauzazko errenten balioa.** [09]. laukian aitortutako errenten guztirako balioa jarri behar da.

III. Likidazioa, guztira.

[25]. laukia **Sartu beharreko kopurua.** 03. eta 06. laukietako atxikipenen eta konturako sarreren batura jarri behar da.

Aitorpen negatiboa

Atxikitzaileak edo konturako sarrerak egin behar dituen aitortzeneko hilean edo hiruhilekoan 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 aitortpena (oro har): apirilko, uztailko, urriko eta urtarrileko lehenengo hogeita bost egun naturalak (aurreko hiruhileko naturalerako atxikipenak eta konturako sarrerak).

Hileko aitortpena (enpresa handiak): hileko aitortpenaldia amaitu ondoko hileko egutegiko lehen hogeita bost egunetan; salbuespena: uztailko aitortpena abuztuan 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. Aitortpen-likidazioaren emaitza dirua sartu beharra bada, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile moduan jarduteko baimenduta dituen kreditu edo aurrezki entitateetako batera jo

ro; 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.

Dinerariak:

Casilla [01] **Nº de rentas.** Deberá consignarse el número total de rentas dinerarias sobre las que el declarante haya venido obligado a retener en el mes o trimestre objeto de declaración.

Casilla [02] **Suma de las bases de retención.** Se consignará la suma total de las bases de retención correspondientes a las rentas declaradas en la casilla 01.

Casilla [03] **Importe de las retenciones.** Se consignará el importe total de las retenciones que correspondan a las rentas declaradas en la Casilla [01].

En especie:

Casilla [04] **Nº de rentas.** Deberá consignarse el número total de rentas en especie sobre las que el declarante haya venido obligado a practicar ingreso a cuenta en el mes o el trimestre objeto de declaración.

Casilla [05] **Suma de las bases de ingreso a cuenta.** Se consignará la suma total de las bases para efectuar los ingresos a cuenta correspondientes a las rentas declaradas en la Casilla [04].

Casilla [06] **Importe de los ingresos a cuenta.** Se consignará el importe total de los ingresos a cuenta que corresponda efectuar sobre las rentas en especie declaradas en la Casilla [04].

II. Rentas no sometidas a retención.

Dinerariak:

Casilla [07] **Nº de rentas.** Deberá consignarse el número total de rentas dinerarias sujetas al impuesto exceptuadas de retención.

Casilla [08] **Importe de las rentas.** Se consignará el importe total de las rentas que se hayan declarado en la Casilla [07].

En especie:

Casilla [09] **Nº de rentas.** Deberá consignarse el número total de rentas en especie sujetas al impuesto exceptuadas de practicar ingreso a cuenta.

Casilla [10] **Valor rentas en especie.** Se consignará el valor total de las rentas que se hayan declarado en la Casilla [9].

III. Total liquidación.

Casilla [25] **A ingresar.** Deberá consignarse la suma de las retenciones e ingresos a cuenta declarados en las Casillas [03] y [06].

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

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 ereduaren 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 egoiliar ez diren zergadunek eskubide horiek frogatzeko emandako agiriak.

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 agintaritzak 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 aitorpena, zergadunak edo haren ordezkariak aurkeztutakoa, erabili behar da.

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.

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.