

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren 450/2016 Foru Agindua, abuztuaren 1eko, onartzen duena 210 eredua, "Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak. Aitorpen arrunta. Autolikidazioa" izeneko

Indarrean dagoen eredua onartu zenetik aldaketak egon dira arauetan; gainera, ekainaren 18ko 21/2014 Foru Araua, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena, eta urtarrilaren 12ko 3/2016 Foru Dekretua, hura garatzen duen arautegia onartzen duena, onartu dira. Horiek horrela, eredu hori eguneratu behar da.

Zuzeneko Zergen Zerbitzuak horren inguruan emandako txostenari atxiki zaio.

Horregatik, dagozkidan ahalmenak erabiliz, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 210 eredua onartzea

Onartu egiten da 210 eredua, "Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak. Aitorpen arrunta. Autolikidazioa" izeneko, zein agindu honen eranskinean baitago.

2. artikulua. 210 eredua aurkeztera behartuak

Bat. Hauek daude ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga dela-eta zergaren autolikidazioa aurkeztera behartuta:

Zergari lotutako errentak (salbu eta atxikipenak eta konturako sarrerak) lortzen dituztenak.

b) Pertsona fisikoak, hiriko ondasun higiezinari egotzitako errenta lortuz gero.

c) Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta ez dauden pertsonen egindako ordainketetatik etekinak lortzen dituztenak.

d) Arabako lurraldean dauden ondasun higiezinaren eskualdaketak izanez gero, ez-egoiliarrak diren zergadunek aitortu eta, behar izanez, ordaindu egin beharko dute behin betiko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren araudiaren, urtarrilaren 12ko 3/2016 Foru Dekretu bidez onartutakoaren, 18.4 artikuluan xedatutako eran.

e) Atxikitako gehiegizko kopurua itzultzeko edo zergaren kuota kontuan sartzeko eskatzen dutenak.

Bi. Bat paragrafoan aipatutako zergadunek bereizita ordaindu beharko dute kargapeko errenten sortzapen bakoitza (partziala zein guztirakoa). Beraz, errentak aitortu behar izanez gero, autolikidazio eredu hau erabili beharko dute errenta bakoitza bereizita aitortzeko.

Hala ere, autolikidazio eredu hau zergadun baten hainbat errenta batera aitortzeko erabil daiteke, baldintza hauek betez gero: errenta guztiak mota berekoak izan behar dira (kode bera), bai eta ordaintzaile berak emanak ere, eta karga tasa bera aplikatu behar zaie. Gainera, errentak ondasun edo eskubideen ondoriozkoak badira, denak izan behar dira ondasun edo eskubide beraren ondoriozkoak.

Multzokatutako errentak ezin dira elkarrekin konpentsatu.

– Ondasun higiezinaren eskualdaketa ondu diren errentak direla eta, higiezina se-nar-emazte batzuen edo izateko bikote batena bada eta ezkontide edo bikotekide biak ez badira egoiliarak, autolikidazio bakarria aurkez daiteke.

3. artikulua. 210 ereduaren aurkezteko modua

210 ereduari dagozkion autolikidazioak telematikoki aurkeztuko dira.

4. artikulua. 210 ereduaren aurkezteko epea

Autolikidazioa aurkezteko eta, hala behar izanez gero, ordaintzeko epea errenta motaren arabera izango da:

Ondasun higiezinak eskualdatuta lortzen diren errenten autolikidazioak aurkezteko, likidazioaren emaitza gorabehera, hiru hilabete izango dira, ondasun higiezina eskualdatu denetik hilabete igarotakoan zenbatzen hasita.

b) Ondasun higiezinaren errentak aurkezteko, sortzapen egunaren hurrengo urte osoa; hain zuzen ere, urteko azken egunean bukatuko da epea.

c) Ordaindu beharreko gainerako errentak edo zero kuotadunak, hiruhileko bakoitza bukatu ondorengo lehen hogeita bost egunetan, aurreko hiruhilekoan sortutako errentei gagozkiela.

d) Itzultze eskaerako gainerako errentak aurkezteko bost urte izango dira itzulketa eragiten duten atxikipenen eta konturako sarreraren autolikidaziorako eta sarrerarako epealdia amaitzen denetik aurrera. Bost urteko epe hori autolikidazio guztiei aplikatuko zaie, itzulketa zerk eragiten duen kontuan hartu gabe (barruko arautegiak edo zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen batak); hitzarmena garatzen duen aginduak epe laburragoa finkatzen duen kasuetan ere aplikatuko da. Autolikidazioa aurkezteko epealdia amaitutzat joko da aurkezten denean.

5. artikulua. Agiriak

Agiri hauek aurkeztuko dira autolikidazioarekin batera:

Autolikidazioan Espainiako barne araudiko salbuespenak aplikatzen badira, zergadunaren egoitza dela eta, eskubide horiek frogatzen dituen egoitza ziurtagiria aurkeztu behar da, zergaduna bizi den herrialdeko zerga agintarietara emana.

Hala ere, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauaren 1.14 artikuluan m) eta n) idatz zatietan ezartzen diren salbuespenetako bat aplikatzen bada, administrazioaren gainikuspen edo erregistrarako araubide berezi bati helduta ez dauden pentsio funtsak eta inbertsio kolektiboko entitateek egoitza ziurtagiria gabe haxe aurkeztu behar dute salbuespenerako eskubide dutela frogatzeko:

1) 14.1.m) artikuluko salbuespena: pentsio funtsaren ordezkariaren adierazpena, legezko betekizunak betetzen direla dioena.

2) 14.1.n) artikuluko salbuespena: entitatearen sorburua dagoen estatuko agintaritzaren eskudun egindako adierazpena, esaten duena entitateak betetzen dituela Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/CE Zuzentarauak ezartzen dituen baldintzak (zuzentaru horren bidez higigarrien baloreekin aritzen diren inbertsio kolektiboko entitate batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatzen dira). Agintaritzaren eskudun Zuzentaruaren 97. artikuluan ezartzen denaren arabera izendatuko da.

Autolikidazioa Espainiako zergapetze bikoitzaren aurka sinatutako hitzarmen bateko xedapenak aplikatuz egiten bada, eskubide horiek frogatzen dituen zerga egoitzaren ziurtagiria, bidezko zerga agintaritzak emana, aurkeztu behar da. Ziurtagiri horretan berariaz adierazi behar da zergaduna egoiliarra dela hitzarmenean zehaztutakoaren arabera.

Hala ere, autolikidazioan formulario zehatz bat erabili beharra ezartzen duen agindu baten bidez garatutako hitzarmen batean finkatutako zergapetze muga bat aplikatzen bada, ziurtagiria gabe formularioa aurkeztu behar da frogagiri gisa.

Baldin eta, Zergaren Foru Arauaren 24.6 artikularekin bat etorritik, zerga oinarriaren zehaztapenean gastu batzuk kentzen badira, zergadunaren egoitza zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean dagoelako, zerga egoitzaren ziurtagiria, estatu horretako zerga agintaritzak emana, aurkeztu behar da.

Egoitza ziurtagiriak urtebete izango dira baliozkoak, egiten diren egunetik zenbatuta. Hala ere, zergaduna atzerriko estatu bat bada, edo halako baten atal politiko edo administratibo bat edo toki erakunderen bat, egoitza ziurtagiriaren balioak ez du edukiko mugaegunik.

Hala ere, autolikidazioa baloreen gordailuzaintzan ari den erantzule solidario batek aurkezten badu, nahikoa izango da erantzuleak zerga administrazioaren esku edukitzea zergaren preskripzioaldi osoan aurreko bi ataletan aipatzen diren egoitza ziurtagiriak, aitortzea eta formularioak.

b) Kuotatik atxikipean edo kontura egindako sarrerak kenduz gero, haiek ziurtatzen dituen agiria aurkeztu behar da.

Autolikidazioa ondasun higiezinak sortutako errentak aitortzeko egiten bada, egoiliarra ez den eskualdatzailearen 211 eredia aurkeztuko da, hain zuzen ere eskuratzaileak hitzartutako kontraprestazioaren atxikipean edo konturako sarrera jasotzeko egin beharrekoa.

c) Itzuli beharreko autolikidazioetan, bankuko kontuaren identifikazioa eta titulartasuna frogatzen dituen agiria:

d) Ordezkaritza egiaztatzen duen agiria, zeinetan, itzuli beharreko autolikidazioak direla eta, zergadunari itzuli beharrekoa jasotzeko eskumena aitortuta duela azalduko den, baldin eta itzulketa zergadunaren ordezkaria titular deneko kontu batera egiteko eskatzen bada eta pertsona hori erantzule solidarioa edo atxikitzailea ez bada.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Foru agindu honen 3. artikuluan xedatutakoa gorabehera, salbuespenez, harik eta 210 eredia bide telematikoz aurkeztea izan arte, paperean aurkeztu ahal izango da. Horretarako eredia Arabako Foru Aldundiaren www.araba.eus orrian egongo da eskueran.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indargabeturik geratzen da Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren apirilaren 3ko 254/2000 Foru Agindua, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren aitortpen-likidazio arruntaren 210 eredia onartzen duena.


AZKEN XEDAPENA

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

Vitoria-Gasteiz, 2016ko abuztuaren 1a

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua
JOSE LUIS CIMIANO RUIZ

Ogasun zuzendaria
TERESA VIGURI MARTINEZ

| | | |
|--|---|--|
|  <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p> | <p>Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak AUTOLIKIDAZIOA</p> <p>Impuesto sobre la renta de no residentes No residentes sin establecimiento permanente AUTOLIQUIDACIÓN</p> | <p>210</p> <p>Aitorpen arrunta Declaración ordinaria</p> <p>1. ORRIA ■ PÁGINA 1</p> |
|--|---|--|

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

| | | | | |
|----------------------------------|--|-----|---|---|
| IDENTIFIKAZIOA IDENTIFICACIÓN | Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa | | Ekitaldia Ejercicio | Zergaldia Período |
| | | | Sortzapenaren data Fecha de devengo | Eragiketen kopurua Nº de operaciones |
| | | 901 | Ordezko aitorpena Declaración sustitutiva... | Aitorpen osagarria Declaración complementaria... |

| | | | | | |
|--------------------------|---|-----------|--|---------------|------------------------------|
| AURKEZLEA PRESENTADOR | IFZ ■ NIF | F/J ■ F/J | Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social | | |
| | Zerga Egoitza ■ Domicilio Fiscal | | Exeareen zk. ■ Nº casa | Letra ■ Letra | Solairua-aldea ■ Piso-Mano |
| | Udalerrria ■ Municipio | | Posta Kodea ■ Código Postal | | Herialdea / ■ Provincia/Pais |
| | Aurkezlea zer den: Presenta esta declaración como: 10 Zergaduna 1 Ordezkarria 2 Ordaintzailea 3 Gordailuzaina 4 Kudeatzailea 5 Atxikitzailea 6 | | | | |

| | | | | | | |
|----------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------|----------------------------|--|
| ZERGADUNA CONTRIBUYENTE | IFZ ■ NIF | F/J ■ F/J | Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social | | | |
| | Egoitza dagoen herrialdeko IFZ ■ NIF país de residencia | Jaioteguna ■ Fecha de nacimiento | Jaioterrria ■ Lugar de nacimiento | Telefonoa ■ Teléfono | | |
| | Egoitza dagoen herrialdeko helbidea ■ DIRECCIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA | | Hiria ■ ciudad | Herialdea ■ País | | |
| | Egoitza ■ Domicilio | | Exeareen zk. ■ Nº de casa | Letra ■ Letra | Solairua-Aldea ■ Piso-Mano | |

| | | | | | |
|--|--|-----------|--|---------------|---------------------------------------|
| ORDINTZAILEA/ARMTZAILEA PAGADOR/RETENEDOR | IFZ ■ NIF | F/J ■ F/J | Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social | | |
| | Egoitza dagoen herrialdeko helbidea ■ Domicilio en el país de residencia | | Exeareen zk. ■ Nº casa | Letra ■ Letra | Solairua-aldea ■ Piso-Mano |
| | Udalerrria ■ Municipio | | Posta Kodea ■ Código Postal | | Probintzia/Herialdea ■ Provincia/Pais |


| | | | | | |
|---|--|-----------|--|---------------|----------------------------|
| ORDEZKARIA / JAKINARAZPENAK REPRESENTANTE / NOTIFICACIONES | Markatu "X" batez nahi duzuna: <input type="checkbox"/> Ordezkarriaren datuak <input type="checkbox"/> Espainiako lurraldeko jakinarazpenetarako datuak Marque con una "X" la opción deseada: Datos del representante Datos a efectos de notificaciones en territorio español | | | | |
| | IFZ ■ NIF | F/J ■ F/J | Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social | | |
| | Egoitza dagoen herrialdeko helbidea ■ Domicilio en el país de residencia | | Exeareen zk. ■ Nº casa | Letra ■ Letra | Solairua-aldea ■ Piso-Mano |

| | | | |
|---------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| GORTIAKO RENTA/ENTRADA | Herialdearen kodea ■ Código País | Errenta ■ Tipo renta | Dibisaren gakoak ■ Clave divisa |
| | 02 | 03 | 04 |

| | | |
|--|--|--|
| ORDEZKOA / JUSTIFICANTE SUSTITUTIVA / COMPLEMENTARIA CARTA DE PAGO | Autolikidazioa ordezkoa edo osagarria bada, idatzi hemen aurreko autolikidazioaren aurkezpenaren SARRERA ERREGISTROKO ZENBAKIA: En caso de autoliquidación sustitutiva o complementaria, consigne a continuación el NUMERO DE REGISTRO DE ENTRADA de la autoliquidación anterior: | |
| | 902 | |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|---|--|----------------------|--|--|
| DATA ETX SINADURA FECHA Y FIRMA | Data ■ Fecha | ITZULKETA HELBURAREN DOMINAZIOA DE RENTACIÓN | IBAN Kodea ■ Código IBAN | | | |
| | Zigilua eta sinadura Sello y Firma | | 1300 1301 1302 1303 1304 | | | |
| ORDAINKETA GUTUNA ■ CARTA DE PAGO | | | | | | |
| Zigilua eta sinadura ■ Sello y Firma | | Entitatearen Gakoa ■ Clave Entidad | | Data ■ Fecha | | |
| | | | | Zenbatekoa ■ Importe | | |

RE 16/132

| | | |
|---|--|------------|
|  Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus | Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak AUTOLIKIDAZIOA | 210 |
| | Impuesto sobre la renta de no residentes No residentes sin establecimiento permanente AUTOLIQUIDACIÓN | |
| | Aitorpen arrunta Declaración ordinaria | |

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

| HIGIEZINAREN KOKAPENA (ERRENTA MOTA 01, 02 EDO 28) ■ SITUACIÓN DEL INMUEBLE (PARA RENTAS TIPO 01,02 Y 28) | | | | |
|---|-----------------------------|-------|--------------------------|---|
| Egoitza ■ Domicilio | Etxearen zk. N° casa | Letra | Solairua-aldea Piso-Mano | Katastro erreferentzia Referencia catastral |
| Udalerría ■ Municipio | Posta Kodea ■ Código Postal | | Probintzia ■ Provincia | |

| ZERGA OINARRIA ZEHAZTEA ■ DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE | |
|---|-----|
| 210 I Ondasun higieziei egotzitako errenta ■ 210 I Renta Inmobiliaria imputada | |
| Zerga oinarria ■ Base imponible | 120 |
| 210 R Etekinak ■ 210 R Rendimientos | |
| Etekin osoak ■ Rendimientos integros | 203 |
| Dibidenduen salbuespena ■ Exención aplicada dividendos | 204 |
| Gastu kengarriak ■ Gastos deducibles | 205 |
| Zerga oinarria ■ Base imponible | 220 |

| | | |
|---|--|-----|
| 210 G Ondare irabaziak (ondasun higiezinak izan ezik) ■ 210 G Ganancias Patrimoniales (excepto bienes inmuebles) | | |
| Eskuraketa data Fecha de adquisición 300 | Eskualdaketa balioa ■ Valor de transmisión | 303 |
| | Eskuraketa balioa ■ Valor de adquisición | 304 |
| | Diferentzia ■ Diferencia | 305 |
| | Zerga oinarria ■ Base imponible | 320 |

| | |
|---|---|
| 210 H Ondasun higiezinak eskualdatuta lortutako errentak ■ 210 H Rentas derivadas de transacciones de bienes inmuebles | |
| Partaidetza kuota: Zergaduna Cuota participación: Contribuyente | 400 |
| Ezkontidea edo izateko bikotekidea Cónyuge o pareja de hecho | 401 |
| Ezkontidearen edo izateko bikotekidearen IFZ NIF cónyuge o pareja de hecho | Ezkontidearen edo izateko bikotekidearen abizenak eta izena Apellidos y nombre cónyuge o pareja de hecho |


| | Eskuraketa Adquisición | Hobekuntza edo 2. eskuraketa Mejora o 2ª adquisición |
|--|------------------------|--|
| Eskualdaketa balioa ■ Valor de transmisión | 403 | 413 |
| Eskuraketa balioa ■ Valor de adquisición | 404 | 414 |
| Diferentzia ■ Diferencia | 405 | 415 |
| Irabazia ■ Ganancia | 406 | 416 |
| Zerga oinarria ■ Base imponible | 420 | |

Eskuraketa data Hobekuntzaren edo 2. eskuraketaren data
Fecha de adquisición Fecha de mejora o 2ª adquisición

430 431

| LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN | |
|--|------|
| EEEZen FAko salbuespena (dibidenduak izan ezik) Exención NF IRNR (Excepto dividendos) | 1000 |
| Hitzameneko salbuespena Exención convenio | 1001 |
| Karga tasa Tipo de gravamen | 1002 |
| Kuota osoa Cuota íntegra | 1003 |
| Emariengatik aplikatu daitezkeen kenkaria Deducción por donativos | 1004 |
| Kuota (EEEZen FA) Cuota NF IRNR | 1005 |
| Hitzameneko ehunekoak Porcentaje Convenio | 1006 |
| Hitzameneko muga Límite Convenio | 1007 |
| Hitzameneko murrizketa Reducción Convenio | 1008 |
| Kuota osoa, murriztuta Cuota íntegra reducida | 1009 |
| Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ing. a cuenta | 1010 |
| Kuota diferentziala Cuota diferencial | 1210 |
| Aurreko autolikidazioen kontzeptuak, ekitaldi eta zergak berberak araberako sartutako zenbakiak Impuestos ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período | 1225 |
| Guztira [(1210) - (1225)] Total [(1210) - (1225)] | 1212 |
| Luzapen erretegia Recargo de prórroga | 1215 |
| Berandutze interesak Intereses de demora | 1220 |
| Zerga zarra Deuda tributaria | 1230 |

RE 16/133

| | | |
|--|--|-------------------|
|  <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p> | <p>Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak JARRAIPENAK</p> <p>Impuesto sobre la renta de no residentes No residentes sin establecimiento permanente INSTRUCCIONES</p> | <p>210</p> |
|--|--|-------------------|

**Ogasun, Finantza
eta Aurrekontu Saila**

**Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos**

Azalpen orokorra

Jarraibide hauetan zergaren Foru Araua aipatzen denean ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauaz ari gara (Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena) eta arautegia aipatzen denean urtarrilaren 12ko 3/2016 Foru Dekretuaz (Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren arautegiarena).

Autolikidazio honen bidez ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek Arabako Lurralde Historikoan establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak aitortzen dituzte.

Zerga honen zergadunek ez dute aurkeztu behar atxikipena edo konturako sarrera (zergaren foru arauko 31. artikulua) aplikatu zaien errenten autolikidazioa, kasu honetan izan ezik: azaroaren 4ko 35/2003 Legeak, inbertsio kolektiboko entitateenak, arautzen dituen inbertsio funtsetako partaidetzak itzulita ondare irabaziak lortzen direnean, baldin eta atxikipena zergaren foru arauko 24. eta 25. artikuluetan ezartzen denarekin bat etorrik kalkulaturako zerga kuota baino gutxiago bada.

Halaber, ondoko errenta hauen autolikidazioa ere ez dute egin behar: atxikipena aplikatu beharra eduki arren zergaren foru arauko 14. artikuluan edo zergapetze bikoitza saihesteko aplikatzen den hitzarmenaren ezartzen denaren arabera salbuetsita dauden errentak.

Hain zuzen ere, errenta lortzen den kasu hauetan aurkeztu behar da:

- Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kargapeko errentak, ez atxikipenik ez konturako sarrerarik aplikatu behar ez zaienak, lortuz gero. Horrelakoak dira akzioak salduta lortzen diren ondare irabaziak, besteak beste.
- Pertsona fisiko batek hiriko ondasun higieziei egotzitako errenta lortuz gero.
- Atxikitzailea ez den pertsona batek etekinak ordainduz gero. Esaterako, higiezinak errentatuta lortzen diren etekinak, baldin eta errentaria pertsona fisikoa bada eta jarduera ekonomikoa batetik kanpo ordaintzen baditu etekinok.

- Atxikitako gehiegizko kopurua itzultzeko eskatuz gero edo zergaren kuota kontuan sartu nahi izanez gero.

Zergadun hauek berezita ordaindu behar dute kargapeko errenten sortzapen bakoitza (partziala zein guztirakoa). Beraz, errentak aitortu behar izanez gero, autolikidazio eredu hau erabili behar dute errenta bakoitza berezita aitortzeko.

Denetarikoa errentak aitortzeko: etekinak, ondasun higieziei egotzitako errenta, ondare irabaziak.

Hala ere, autolikidazio eredu hau zergadun baten hainbat errenta batera aitortzeko erabil daiteke, baldintza hauek betez gero: errenta guztiak mota berekoak izan behar dira (kode bera), bai eta ordaintzaile berak emanak ere, eta karga tasa bera aplikatu behar zale.

Gainera, ondasun edo eskubideen ondoriozkoak badira, denak izan behar dira ondasun edo eskubide beraren ondoriozkoak.

Multzokatutako errentak ezin dira elkarrekin konpentsatu.

Ondasun higiezinak eskualdatuta sortutako errentak direla eta:

Cuestiones generales

Las referencias a la Norma Foral del Impuesto y al Reglamento, contenidas en las presentes instrucciones, se entienden efectuadas a la Norma Foral 21/2014 de 18 de junio, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, y al Decreto Foral 3/2016, de 12 de enero de Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Esta autoliquidación se utilizará para declarar las rentas obtenidas sin establecimiento permanente en el Territorio Histórico de Álava por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes

No se exigirá a los contribuyentes por este impuesto la presentación de la autoliquidación respecto de las rentas sobre las que se hubiese practicado retención o efectuado ingreso a cuenta a que se refiere el artículo 31 de la Norma Foral, salvo en el caso de ganancias patrimoniales derivadas del reembolso de participaciones en fondos de inversión regulados en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, cuando la retención practicada haya resultado inferior a la cuota tributaria calculada conforme a lo previsto en los artículos 24 y 25 de la Norma Foral del Impuesto.

Tampoco estarán obligados a presentar autoliquidación respecto de las rentas sujetas a retención pero exentas en virtud de lo dispuesto en el artículo 14 de la Norma Foral o en un Convenio de doble imposición que resulte aplicable.

En particular, subsiste la obligación de declarar en los siguientes casos de obtención de rentas:

- Rentas sujetas a tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, pero exceptuadas de la obligación de retener e ingresar a cuenta. Entre ellas se encuentran, las ganancias patrimoniales derivadas de la venta de acciones.
- Las personas físicas, por la renta imputada de bienes inmuebles urbanos.
- Rendimientos satisfechos por personas que no tengan la condición de retenedor. Por ejemplo, rendimientos obtenidos del arrendamiento de inmuebles cuando el arrendatario es una persona física y satisface dichos rendimientos fuera del ámbito de una actividad económica.

- Para solicitar la devolución de un exceso de retención o ingreso a cuenta en relación con la cuota del impuesto.

Estos contribuyentes tributarán de forma separada por cada devengo parcial o total de rentas sometidas a gravamen, y, por tanto, cuando estén obligados a declarar, utilizarán esta autoliquidación para declarar cada renta de forma separada.

Podrá declararse cualquier tipo de renta: rendimientos, renta imputada de bienes inmuebles, ganancias patrimoniales.

No obstante, esta autoliquidación podrá ser utilizada para declarar de forma agrupada varias rentas obtenidas por un mismo contribuyente, siempre que correspondan al mismo código de tipo de renta, procedan del mismo pagador y les sea aplicable el mismo tipo de gravamen.

Si además, tales rentas derivan de un bien o derecho, deberán proceder del mismo bien o derecho. En ningún caso las rentas agrupadas podrán compensarse entre sí.

En relación con las rentas derivadas de transmisiones de bienes inmuebles:

– galerarik gertatuz gero, autoliquidazio eredu hau aurkeztu behar da aplikatutako atxikipena itzultzeko eskubidea erabiltzeko.

– eskualdatutako ondasun higiezinaren titulartasuna senar-emazte batzuen edo izatezko bikote batena bada eta ezkontide edo bikotekide biak ez badira egoiliorak, autoliquidazio bakarra aurkez dezakete.

Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia itzultzeko eskaera, hitzarmena aplikatuta: Egoiliar ez den zergadun batek, establezimendu iraunkorrik ez daukanak, zergaren foru arauko zazpigarren xedapen gehigarrian aipatzen den karga berezia (loteria eta apustu batzuen sarien gainekoa) jasan beharreko sariren bat lortzen badu eta zerga administrazioari karga horren kontura sartutako kopurua edo jasandako atxikipena handiagoa bada zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen bat aplikatuz gero jasango lukeena baino, hitzarmena aplikatzeko eska dezake, eta ondorioz dirua itzultzeko, 210 autoliquidazio ereduaren bidez, 210 G atala, [03]. Iaukian (**Errenta mota**) 55 kodea jarrita; horrez gainera, autoliquidazio ezarritako baldintza guztiak bete behar dira (modua, tokia eta epealdiak). Hitzarmenaren aplikazioaren ondorioz saria zergadunak egoitza daukan herrialdean baino ez bada zergapetzen, salbuespenen atalean [1001]. Iaukia (**Hitzarmeneko salbuespena**) markatu behar da [1002]. Iaukian (**Karga tasa**) zero idatzi behar da.

Establezimendu iraunkorren gaineko karga osagarria (zergaren foru arauko 19.2 artikulua) jasanez gero, aitortpena eta sarrera egiteko 210 eredu erabili behar da: 210 R ataleko [03]. Iaukian (**Errenta mota**) 27 kodea idatzi. Karga osagarria ezin zaie ezarri egoitza zentrala Europar Batasuneko beste estatu batean duten establezimendu iraunkorrei, ondoko kasuetan izan ezik: herrialdea edo lurraldea zerga paradisua da edo Espainiarekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena (berariaz besterik finkatzen ez duena) sinatuta daukan estatua, elkarrekotasuna egonez gero.

Aurkezteko epealdia

Autoliquidazio aurkezteko epealdia (eta dirua sartzekoa, behar denean) errenta motaren arabera izango da:

a) Ondasun higiezinak eskualdatuta lortutako errentak: ondasun higiezinak eskualdatuta lortzen diren errenten autoliquidazioak, emaitza gorabehera, hiru hileko epealdian aurkeztu behar dira, ondasun higiezin eskualdatu denetik (sartzapen eguna) hilabete pasatutakoan zenbatzen hasita.

b) Ondasun higieziinei egotzitako errentak: sortzapen egunaren (abenduaren 31) ondoko egutegiko urtea.

c) Gainerako errentak:

– Autoliquidazioaren emaitza dirua sartu beharra edo zero kuota bada: apirilko, uztailko, urriko eta urtarrileko egutegiko lehen hogeita bost egunak (aurreko hiruhilekoan sortutako errentak).

– Autoliquidazioaren emaitza dirua itzuli beharra bada: Bost urte daude aurkezteko itzulketa eragiten duten atxikipenen eta konturako sarreraren autoliquidaziorako eta sarrerarako epealdia amaitzen denetik. Epealdi hau autoliquidazio guztiei aplikatuko zaie, itzulketa zerk eragiten duen kontuan hartu gabe (barruko arautegiak edo zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen batek); hitzarmena garatzen duen aginduak epealdi laburragoa finkatzen duen kasuetan ere aplikatuko da. Autoliquidazio aurkezteko epealdia amaitutzat joko da aurkezten denean.

Autoliquidazioak non aurkeztu eta ordaindu behar diren

Autoliquidazioaren emaitza kuota bat sartu beharra bada, finantza entitate laguntzaileetan (bankuak, aurrezki kutxak etab.) edo Arabako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailaren bulegoetan

– en el caso de pérdidas, también se deberá presentar esta autoliquidación si se desea ejercer el derecho a la devolución de la retención que hubiese sido practicada.

– cuando el inmueble objeto de transmisión sea de titularidad compartida por un matrimonio o pareja de hecho, en el que ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho sean no residentes se podrá realizar una única autoliquidación.

Solicitud de devolución por aplicación de Convenio relativa al Gravamen Especial sobre premios de determinadas loterías y apuestas: los contribuyentes no residentes sin establecimiento permanente que hubieran obtenido premios sujetos al Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas establecido por la D.A. Séptima de la Norma Foral Impuesto, cuando hubieran ingresado en la Administración tributaria cantidades, o soportado retenciones a cuenta de ese gravamen especial, en cuantías superiores a las que se deriven de la aplicación de un Convenio para evitar la doble imposición, podrán solicitar dicha aplicación y la devolución consiguiente mediante el modelo de autoliquidación 210, apartado 210 G, indicando en la Casilla [03]. **Tipo de renta** el código 55, y en la forma, lugar, plazos y con la documentación establecidos para esta autoliquidación. Si por aplicación de Convenio los premios tributan de manera exclusiva en el país de residencia, se marcará en el apartado de exenciones la Casilla [1001] **Exención Convenio** y se hará constar un cero en la Casilla [1002] **Tipo de gravamen**.

En el caso de la imposición complementaria aplicable a establecimientos permanentes a que se refiere el artículo 19.2 de la Norma Foral del Impuesto, para su declaración e ingreso se utilizará el modelo 210, apartado 210 R, indicando en la Casilla [03] **Tipo de renta** el código 27. La imposición complementaria no será aplicable a aquellos establecimientos permanentes cuya casa central tenga su residencia fiscal en otro Estado miembro de la Unión Europea, salvo que se trate de un país o territorio considerado como paraíso fiscal, o en un Estado que haya suscrito con España un Convenio para evitar la doble imposición, en el que no se establezca expresamente otra cosa, siempre que exista un tratamiento recíproco.

Plazo de presentación

El plazo de presentación y, en su caso, de ingreso, en función del tipo de renta declarada, será:

a) Rentas derivadas de transmisiones de bienes inmuebles: las autoliquidaciones de rentas derivadas de transmisiones de bienes inmuebles se presentarán, con independencia del resultado de la autoliquidación, en el plazo de tres meses una vez transcurrido el plazo de un mes desde la fecha de transmisión (fecha de devengo) del bien inmueble.

b) Renta imputada de bienes inmuebles: el año natural siguiente a la fecha de devengo (31 de diciembre de cada año).

c) Resto de rentas:

– Autoliquidaciones a ingresar o de cuota cero: los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, en relación con las rentas devengadas en el trimestre natural anterior.

– Autoliquidaciones con solicitud de devolución: Se podrán presentar, dentro del plazo de cinco años, contado desde el término del plazo de autoliquidación e ingreso de las retenciones e ingresos a cuenta que motivan la devolución. Este plazo resultará aplicable a todas las autoliquidaciones, con independencia de si el origen de la devolución deriva de la norma interna o de un Convenio para evitar la doble imposición, incluso en aquellos supuestos en los que la Orden de desarrollo del Convenio fije un plazo inferior. Se entenderá concluido el plazo para la presentación de la autoliquidación en la fecha de su presentación.

Lugar de presentación e ingreso de las autoliquidaciones

La autoliquidación con cuota a ingresar se presentará e ingresará en las Entidades financieras colaboradoras (Bancos, Cajas de Ahorro, etc.) o en el Departamento de Hacienda, Finanzas y

aurkeztu eta ordaindu daiteke.

Autolikidazioaren emaitza dirua itzuli beharra bada edo kuota zero bada, Arabako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailaren bulegoetan aurkeztu behar da.

Autolikidazioari erantsi beharreko agiriak

Autolikidazioarekin batera agiri hauek aurkeztu behar dira:

- **Egoitza ziurtagiria:** autolikidazioan Espainiako barne araudi-ko salbuespenak aplikatzen badira, zergadunaren egoitza dela eta, eskubide horiek frogatzen dituen egoitza ziurtagiria aurkeztu behar da, zergaduna bizi den herrialdeko zerga agintari-ek emana.

Hala ere, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 14.1.m) eta 14.1.n) artikuluetan ezartzen diren salbuespenetako bat aplikatzen bada, administrazioaren gainikuspen edo erregistrorako araubide berezi bati helduta ez dauden pentsio funtsek eta inbertsio kolektiboko entitateek egoitza ziurtagiria gabe hauxe aurkeztu behar dute salbuespenerako eskubide dutela frogatzeko:

a) 14.1.m) artikuluko salbuespena: pentsio funtsaren ordezkariaren adierazpena, legezko betekizunak betetzen direla dioena.

b) 14.1.n) artikuluko salbuespena: entitatearen sorburua dagoen estatuko agintaritzak eskudunak egindako adierazpena, esaten duena entitateak betetzen dituela Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/CE Zuzentarauak ezartzen dituen baldintzak (zuzentarau horren bidez higagarrien baloreekin aritzen diren inbertsio kolektiboko entitate batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatzen dira). Agintaritzak eskuduna Zuzentarauko 97. artikuluan ezartzen denaren arabera izendatuko da.

Autolikidazioa Espainiako zergapetze bikoitzaren aurka sinatutako hitzarmen bateko xedapenak aplikatuz egiten bada, eskubide horiek frogatzen dituen zerga egoitzaren ziurtagiria, bidezko zerga agintaritzak emana, aurkeztu behar da. Ziurtagiri horretan berariaz adierazi behar da zergaduna egoiliarra dela hitzarmenean zehaztutakoaren arabera.

Hala ere, autolikidazioan formularioa zehatz bat erabili beharra ezartzen duen agindu baten bidez garatutako hitzarmen batean finkatutako zergapetze muga bat aplikatzen bada, ziurtagiria gabe formularioa aurkeztu behar da frogagiri gisa.

Baldin eta, Zergaren Foru Arauko 24.6 artikuluekin bat etorritik, zerga oinarriaren zehaztapenean gastu batzuk kentzen badira, zergadunaren egoitza zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean dagoelako, zerga egoitzaren ziurtagiria, estatu horretako zerga agintaritzak emana, aurkeztu behar da.

Egoitza ziurtagiriak urtebete izango dira baliozkoak, egiten diren egunetik zenbatuta. Hala ere, zergaduna atzerriko estatu bat bada, edo halako baten atal politiko edo administrazio bat edo toki erakunderen bat, egoitza ziurtagiriaren balioak ez du edukiko mugaegunik.

Hala ere, autolikidazioa baloreen gordailuzaintzan ari den erantzule solidario batek aurkezten badu, nahikoa izango da erantzuleak zerga administrazioaren esku edukitzea zergaren preskripzioaldi osoan aurreko bi ataletan aipatzen diren egoitza ziurtagiriak, aitorpena eta formularioak.

- **Atxikipenen eta kontura egindako sarreraren ziurtagiria:** kuotatik atxikipenak edo kontura egindako sarrerak kenduz gero, haien frogagiriak aurkeztu behar dira. Autolikidazioa ondasun higiezinak sortutako errentak aitortzeko egiten bada, egoiliarra ez den eskualdatzailearen 211 ereduak aurkeztu behar da, hain zuzen ere eskuatzaileak hitzartutako kontraprestazioaren atxikipena edo konturako sarrera jasotzeko egin beharrekoa.

Presupuestos de la Diputación Foral de Álava.

La autoliquidación con resultado a devolver o cuota cero se presentará en el Departamento de Hacienda y Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava.

Documentación a adjuntar a la autoliquidación

Se aportará la siguiente documentación:

- **Certificado de residencia:** cuando se practique la autoliquidación aplicando las exenciones de la normativa interna española, por razón de la residencia del contribuyente, se adjuntará el certificado de residencia expedido por las autoridades fiscales del país de residencia que justifique esos derechos.

No obstante, cuando se apliquen las exenciones previstas en el artículo 14.1.m) y 14.1.n) de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, los fondos de pensiones o instituciones de inversión colectiva sometidos a un régimen específico de supervisión o registro administrativo, justificarán el derecho a la exención, en lugar de con el certificado de residencia, de la siguiente forma:

a) En el caso de la exención del artículo 14.1.m), adjuntarán una declaración formulada por el representante del fondo de pensiones en la que se manifieste el cumplimiento de los requisitos legales.

b) En el caso de la exención del artículo 14.1.n), adjuntarán un certificado emitido por la autoridad competente del Estado miembro de origen de la institución en el que se manifieste que dicha institución cumple las condiciones establecidas en la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios (OICVM). La autoridad competente será la designada conforme a lo previsto en el artículo 97 de la citada Directiva.

Cuando se practique la autoliquidación aplicando las disposiciones de un Convenio para evitar la doble imposición suscrito por España, se adjuntará un certificado de residencia fiscal expedido por la autoridad fiscal correspondiente que justifique esos derechos, en el que deberá constar expresamente que el contribuyente es residente en el sentido definido en el Convenio.

No obstante, cuando se practique la autoliquidación aplicando un límite de imposición fijado en un Convenio desarrollado mediante una Orden en la que se establezca la utilización de un formulario específico, deberá aportarse el mismo en lugar del certificado

Cuando, conforme al artículo 24.6 de la Norma Foral del Impuesto, se deduzcan gastos para la determinación de la base imponible, por tratarse de contribuyentes residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea, o del Espacio Económico Europeo con efectivo intercambio de información tributaria, se adjuntará certificado de residencia fiscal en el Estado que corresponda expedido por la autoridad fiscal de dicho Estado. Los certificados de residencia tendrán una validez de un año a partir de la fecha de su expedición. No obstante, los certificados de residencia tendrán una validez indefinida cuando el contribuyente sea un Estado extranjero, alguna de sus subdivisiones políticas o administrativas o sus entidades locales.

No obstante, en el supuesto de autoliquidaciones presentadas por responsables solidarios que sean depositarios de valores bastará con que los mismos conserven a disposición de la Administración tributaria los certificados de residencia, la declaración y formularios a que se refieren los apartados anteriores, durante el periodo de prescripción del impuesto

- **Certificado de retenciones e ingresos a cuenta:** cuando se deduzcan de la cuota retenciones o ingresos a cuenta se adjuntarán documentos justificativos de los mismos.

Cuando la autoliquidación se utilice para declarar rentas derivadas de la transmisión de bienes inmuebles, se adjuntará el ejemplar para el transmitente no residente del modelo 211 por el que el adquirente ha efectuado el ingreso de la retención o ingreso a cuenta de la contraprestación acordada.

- **Bankuko kontuaren identifikazioa eta titulartasuna frogatzen dituen agiria:** autoliquidazioaren emaitza zergadunari dirua itzuli beharra bada, dirua sartu behar den banku kontuaren identifikazioa eta titulartasuna frogatzen dituen ziurtagiria aurkeztu behar da.
- **Ordezkaritzaren frogagiria:** aitortpenaren emaitza dirua itzuli beharra izanez gero, baldin eta itzuli beharreko kopurua sartzeko jartzen den kontuaren titularra zergadunaren ordezkaria bada eta hau ez bada ez erantzun solidarioa ez atxikitzailea, ordezkaritza ahala aurkeztu behar da (eta kopia bat, konpultsatzeko) eta bertako klausula batek ahalmena eman behar dio ordezkariari zergadunarentzat den itzulketara jasotzeko.

1. orria

Sortzapena

Errentak noiz sortzen diren:

- Etekinak, galdagarriak direnean (edo kobrantza egunean, aurrekoa baino lehen gertatzen bada).
- Hiriko ondasun higiezinaren titular diren pertsona fisikoei egotzitako errentak, egutegiko urteko azken egunean.
- Ondare irabaziak, ondarea aldatzen denean. Ondasun higiezinaren bat eskualdatu bada, eskualdaketa noiz egin den zehaztu behar da.

Hitzarmen bat aplikatuz loteria eta apustu jakin batzuen sariaren gaineko karga berezia itzultzeko eskatzen bada, karga berezia noiz sortu den zehaztu behar da.

Karga berezia lortutako saria ordaintzen denean sortzen da.

Ekitaldia: autoliquidazioa zer ekitalditakoa den zehaztu behar da.

Zergaldia: egutegiko hiruhileko batean sortutako errenta guztiak multzokatzea hautatzen bada, autoliquidazioa egutegiko zer hiruhilekori dagokion zehaztu behar da (1H, 2H, 3H edo 4H).

Sortzapenaren data:

– Autoliquidazioa hiriko ondasun higieziari egotzitako errentak, ondasunak eskualdatuta lortutako errentak edo bestelako errentak berezita aitortzeko egiten bada, bakoitza noiz sortu den zehaztu behar da (formatua: urtea/hila/eguna).

– Autoliquidazioa zergadun batek lortutako hainbat errenta (denak kode berekoak eta ordaintzaile berak emanak) aitortzeko erabiltzen bada eta errenta guztiak karga tasa bera aplikatu behar bazaie, edo errenta guztiak ondasun edo eskubide beretik sortu badira, autoliquidazioa egutegiko zer hiruhilekori dagokion zehaztu behar da (1T, 2T, 3T edo 4T), autoliquidazioa zer ekitalditakoa den argitu behar da eta hiruhilekoko azken egunari dagokion sortzapen data idatzi behar da (urtea/03/31, urtea/06/30, urtea/09/30 edo urtea/12/31).

Eragiketen kopurua (01). laukia). Zergadun batek lortutako hainbat errenta multzokatu daitezke, baldin eta denak mota berekoak badira (kode berekoak), ordaintzaile berak eman baditu eta denei karga tasa bera aplikatzen bazaie.

Gainera, errentak ondasun edo eskubideen ondoriozkoak badira, denak izan behar dira ondasun edo eskubide beraren ondoriozkoak. Honelako kasuetan, multzokatutako eragiketen kopurua zehaztu behar da.

Multzokatutako errentak ezin dira elkarrekin konpentsatu.

Aurkezlea

Autoliquidazio hau ondoko hauek aurkez dezakete: zergadunak, beraren ordezkariak edo erantzule solidarioak. Gainera, autoliquidazioa atxikitako gehiegizko kopurua itzultzeko eskatzeko aurkezten bada, atxikipenak egin behar dituen subjektuak ere aurkez dezake.

Autoliquidazioarekin batera identifikazio fiskaleko zenbakieraren (IFZ) txartelaren fotokopia aurkeztu behar da. Gainera, identifikazio datu guztiak adierazi behar dira atal honetako eremuetan.

- **Justificante acreditativo de la identificación y titularidad de la cuenta bancaria:** en las autoliquidaciones a devolver, será preciso adjuntar el justificante acreditativo de la identificación y titularidad de la cuenta bancaria a la que se transfiera la devolución.
- **Documento acreditativo de la representación:** en las declaraciones a devolver, cuando la devolución se solicite a una cuenta cuyo titular sea el representante del contribuyente, que no sea a la vez un responsable solidario o retenedor, será preciso adjuntar el poder que acredite la representación acompañada de una copia para su compulsión, en el que deberá constar una cláusula que le faculte para recibir la devolución a favor del contribuyente.

Hoja 1

Devengo

Las rentas se entienden devengadas:

- Los rendimientos, cuando resulten exigibles o en la fecha de cobro si fuera anterior.
- Las rentas imputadas a personas físicas titulares de inmuebles urbanos, el último día del año natural.
- Las ganancias patrimoniales, cuando tenga lugar la alteración patrimonial. En el caso de transmisiones de bienes inmuebles se indicará la fecha en que se realizó la transmisión.

En el caso de solicitud de devolución por aplicación de Convenio relativa al Gravamen Especial sobre premios de determinadas loterías y apuestas, se indicará el devengo correspondiente al Gravamen Especial.

El Gravamen Especial se devenga en el momento en que se satisfaga o se abone el premio.

Ejercicio: se indicará el ejercicio al que se refiere la autoliquidación.

Periodo: cuando se opte por agrupar rentas devengadas en un mismo trimestre natural se indicará el trimestre natural al que se refiere la autoliquidación (1T, 2T, 3T o 4T).

Fecha de devengo:

– Cuando esta autoliquidación se utilice para declarar rentas imputadas de bienes inmuebles urbanos, rentas derivadas de la transmisión de bienes o cualquier otra renta de forma separada, consigne la fecha de devengo de la renta declarada, en formato día/mes/año.

– Cuando esta autoliquidación se utilice para declarar agrupadas varias rentas obtenidas por un mismo contribuyente, siempre que correspondan al mismo código de renta, procedan del mismo pagador y les sea aplicable el mismo tipo de gravamen, o deriven de un mismo bien o derecho, indique el trimestre natural (1T, 2T, 3T o 4T) y el ejercicio al que se refiere la autoliquidación, y consigne la fecha de devengo correspondiente al último día del trimestre (31/03/año, 30/06/año, 30/09/año o 31/12/año).

Nº Operaciones (Casilla 01). Se permite agrupar varias rentas obtenidas por un mismo contribuyente, siempre que correspondan al mismo código de renta, procedan del mismo pagador y les sea aplicable el mismo tipo de gravamen.

Si además, tales rentas derivan de un bien o derecho, deberán proceder del mismo bien o derecho. En este caso, consigne el número de operaciones agrupadas.

En ningún caso las rentas agrupadas pueden compensarse entre sí.

Presentador

Pueden presentar esta autoliquidación el contribuyente, su representante, o un responsable solidario. Además si se trata de una solicitud por exceso de retención, el sujeto obligado a retener.

Se adjuntará con la autoliquidación una fotocopia acreditativa del número de identificación fiscal (NIF) consignando, además, los datos identificativos en los espacios correspondientes de este apartado.

F/J: pertsona fisikoa bada, "F" jarri behar da; pertsona juridikoa bada, "J".

Aurkezle gisa identifikatutako pertsona edo entitatearen zer den zehaztu behar da, lauki egokia X batez markatuta. Gerta liteke aurkezlea horietako bat baino gehiago izatea; hala bada, behar diren lauki guztiak markatu behar dira.

Zergaduna, ordaintzailea/atxikitzailea, ordezkaria

F/J: pertsona fisikoa bada, "F" jarri behar da; pertsona juridikoa bada, "J".

Zergaduna

IFZ: eremu honetan zergadunak Espainiako lurraldean esleituta daukan identifikazio fiskaleko zenbakia sartu behar da.

Egoitza dagoen herrialdeko helbidea: zergaduna bizi den herrialdeko helbidearen datuak zehaztu behar dira.

Ordaintzailea / atxikitzailea

Etekinen autoliquidazioa izanez gero, atal honetan ordaintzailearen datuak adierazi behar dira.

Atxikipenak aplikatu beharreko irabaziaz aitortuz gero, atal honetan atxikitzailearen datuak adierazi behar dira. Balore eskualdeketa aitortuz gero, jaulkitzailearen datuak eman behar dira.

Autoliquidazioaren ondasan higiezin batek sortutako errentak aitortuz gero, eskualdatutako ondasuna eskuratu duenaren datuak jarri behar dira. Ondasan bat hainbatek eskuratu badute, atxiki-pena sartzeko aurkeztutako 211 ereduaren titularraren modura agertzen denaren datuak zehaztu behar dira.

Ordezkarria edo, bestela, Espainiako lurraldeko jakinarazpenetarako datuak

Atal honetan X baten bitartez adierazi behar da ordezkariaren datuak edo Espainiako lurraldeko jakinarazpenetarako datuak zehaztu nahi diren.

Zergadunak pertsona bat, egoitza Espainiako lurraldean daukana, izendatu badu bere ordezkaria izateko zerga honen inguruko betebeharrerarako Zerga Administrazioaren aurrean, atal honetan adierazi behar da.

Zergaren Foru Arauko 10. artikuluan ezartzen diren kasuetan nahitaez izendatu behar da ordezkaria. Gainerakoetan, zergadunak bere borondatez izendatu dezake.

Zergadunak ordezkariarik ez badauka eta egoitza Espainiako lurraldean badauka, atal honetan horren berri eman dezake, jakinarazpenak bertara bidaltzeko.

Lortutako errenta

[02]. laukia **Herrialdearen kodea:** zergadunaren egoitza dagoen herrialdearen kodea jarri behar da (kodeen zerrenda **5. eranskin**ean dago).

[03]. laukia **Errenta mota:** errenta mota zehaztu behar da (gakoak **2. eranskin**ean daude).

[04]. laukia **Dibisaren gakoak:** ordainketak egiteko erabili den dibisa zehaztu behar da (gakoak **1. eranskin**ean daude).

Data eta sinadura

Autoliquidazioaren data eta sinadura jarri behar dira berariaz gortetako eremuetan.

Autoliquidazioa egin duenak sinatu behar du, edo beraren ordezkariak.

Bi ezkontidek biena den ondasun higiezin eskualdatzen badute eta ez bata ez bestea ez badira egoiliarak, biek sinatu behar dute eskualdeketa gatik aurkeztu beharreko autoliquidazio bakarra.

F/J: se indicará una "F" si se trata de una persona física y una "J" si es una persona jurídica.

Señale con una X en el recuadro correspondiente en calidad de que presenta la autoliquidación la persona o entidad identificada en este apartado. Si en la persona que presenta la autoliquidación concurren varias de estas condiciones, se marcarán los recuadros correspondientes a todas ellas.

Contribuyente, pagador/retenedor, representante

F/J: se indicará una "F" si se trata de una persona física y una "J" si es una persona jurídica.

Contribuyente

NIF: consignará en esta casilla el Número de Identificación fiscal (NIF) asignado en territorio español.

Dirección del país de residencia: se cumplimentarán los datos de la dirección en el país de residencia.

Pagador / Retenedor

Tratándose de rendimientos, deberán consignarse en este apartado los datos del pagador de los rendimientos.

Si se declara una ganancia sometida a retención, se indicarán en este apartado los datos del retenedor. Tratándose de transmisiones de valores, se indicará en este apartado los datos del emisor. En el caso de rentas derivadas de transmisiones de bienes inmuebles deberán consignarse los datos del adquirente del inmueble transmitido. Cuando sean varios los adquirentes se consignará el que figure como titular en el modelo 211 de ingreso de la retención.

Representante o, en su caso, domicilio a efectos de notificaciones en territorio español

En este apartado se marcará con una X si se desea hacer constar los datos del representante o los datos a efectos de notificaciones en territorio español.

Si el contribuyente ha nombrado representante ante la Administración Tributaria, con domicilio en territorio español, en relación a sus obligaciones por este Impuesto, se hará constar en este apartado.

Existe obligación de nombrar representante en los casos previstos en el artículo 10 de la Norma Foral del Impuesto. En los demás casos este nombramiento será voluntario.

En ausencia de representante, si el contribuyente dispone de un domicilio en territorio español, podrá comunicarlo en este apartado a efectos de notificaciones.

Renta obtenida

Casilla [02] **Código país:** se hará constar el código del país de residencia del contribuyente según la relación de códigos que figura en el **Anexo 5**.

Casilla [03] **Tipo de renta:** indique la clave correspondiente al tipo de renta de entre los enumerados en el **Anexo 2**.

Casilla [04] **Clave de divisa:** de la relación de claves de divisas que figuran en el **Anexo 1** se indicará la utilizada para hacer los pagos.

Fecha y firma

En el espacio reservado para la fecha y firma de la autoliquidación se harán constar ambas.

Esta autoliquidación deberá ir firmada por la persona que realiza la autoliquidación o por su representante.

Si se trata de una autoliquidación única presentada por ambos cónyuges, por ser el inmueble objeto de transmisión de titularidad compartida por un matrimonio en el que ambos cónyuges sean no residentes, esta autoliquidación deberá ser firmada por ambos cónyuges.

2. orria**Higiezinaren kokapena**

Autolikidazioa hiriko ondasun higieziari egotzitako errentak, higiezinak errentatuta lortutako etekinak edo ondasun higiezinak eskualdatuta lortutako ondare irabaziak aitortzeko egiten bada, higiezinaren kokapena zehaztu behar da eta higiezinaren katastro erreferentzia jarri behar da.

Zerga oinarria zehaztea

210 atalak (I, R, G, H) alternatiboak dira: autolikidazio bakoitzean bat bakarrik bete behar da, aitortutako errenta motari dagokiona.

210 I Ondasun higieziari egotzitako errenta

Atal honetan pertsona fisikoek beren erabilerarako baliatutako hiri higieziari egotzitako errentak soilik aitortzen dira.

[20]. laukia Zerga oinarria: higiezinaren katastro balioari jarraian azalduko diren ehunekoetatik behar dena aplikatzearen emaitza jarri behar da.

Aplikatu beharreko ehunekoak:

2014ko abenduaren 31ra arte sortutako errentak:

- Higiezinaren katastro balioa berrikusi edo aldatu bada eta horrek 1994ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen baditu ondoreak....% 1,1
- Gainerako higiezinak.....% 2

2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortutako errentak:

- Ondasun higiezinaren katastro balioa berraztertu edo aldatu bada eta aribideko zergaldian edo aurreko hamarretako batean jarri bada indarrean% 1,1
- Gainerako higiezinak.....% 2

Eragiketa horren emaitzako zenbatekoari ezin zaio kenkaririk aplikatu gastuengatik.

Zenbatekoa egutegiko urte osoari dagokio. Zergadunak ez badu eduki higiezinaren titulartasuna urte osoan, edo urteko aldi batean errentan eman badu, eduki duen egunen kopuruaren proportzioan murriztuko da zenbatekoa.

Zerga sortu den egunean (abenduaren 31) higiezinak katastro balioa ezarri gabe badauka edo, ezarrita eduki arren, titularrari jakinarazi ez bazaio, zerga oinarria ondarearen gaineko zergarako daukan balioaren % 50 izango da.

Balio hori ondoko bi hauetatik handiena da: higiezinaren prezioa, kontraprestazioa edo eskuraketa balioa, edo higiezinaren balioa, Administrazioak beste zerga batzuen ondorioetarako egiaztatutakoa. Kasu hauetan aplikatu beharreko ehunekoak % 1,1 da.

Higieziara erakitzen ari badira, ez da inolako errentarik sortuz eman behar, ez eta hirigintzako arrazoia direla eta higieziara erabiltzerik egon ez bada ere.

Ondasun higiezin bat txandaka aprobetxatu bada, errentak eskubide errealean titularrari egotziko zaizkio, higiezinaren katastro balioa aprobetxamenduaren iraupenaren arabera hainbanatuz. Ondoko kasuan ondasun higiezin bat txandaka aprobetxatuz sortutako errenta ez zaie egotziko aprobetxamendurako eskubide errealean titularrari: aprobetxamenduak bi aste baino luzeago irauten ez badu urtean.

Ondasun higiezin baten jabetza edo hura erabiltzeko eskubide erreala pertsona bat baino gehiagorena bada, horren ondoriozko errentak denek lortuzat joko dira, eta bakoitzari jabetzan daukan partaidetzaaren proportzioan egotziko zaizkio.

Ikus "1. adibidea: Ondasun higieziari egotzitako errenta", "Lirikidazio" atalean.

210 R Etekinak

Atal honetan denetarik etekinak aitortzen dira (Zergaren Foru Araua, 24. art.).

1. Arabide orokorra (FA, 23.1 art.)

[203]. laukia **Etekin osoak**. Sortutako etekinen guztirako zenbatekoa zehaztu behar da.

Hoja 2**Situación del inmueble**

Cuando esta autoliquidación se utilice para declarar rentas imputadas de bienes inmuebles urbanos, rendimientos de inmuebles arrendados o ganancias patrimoniales derivadas de la transmisión de bienes inmuebles, se harán constar los datos de situación del inmueble, así como la referencia catastral del inmueble.

Determinación de la Base imponible

Los apartados 210 (I, R, G, H) son alternativos entre sí y en cada autoliquidación debe utilizarse uno de ellos, el que corresponda según el tipo de renta declarada.

210 I Renta inmobiliaria imputada

Este apartado se utilizará exclusivamente para declarar las rentas imputadas de inmuebles urbanos destinados por personas físicas al uso propio.

Casilla [20] **Base imponible**: se consignará la cantidad resultante de aplicar el porcentaje que corresponda, de entre los citados más adelante, al valor catastral del inmueble.

Porcentaje aplicable:

Devengos hasta el 31 de diciembre de 2014:

- Inmuebles cuyo valor catastral haya sido revisado o modificado con efectos desde el 1 de enero de 1994 1,1%
- Restantes inmuebles 2%

Devengos desde 1 de enero de 2015:

- Inmuebles cuyo valor catastral haya sido revisado o modificado y haya entrado en vigor en el período impositivo o en el plazo de los diez períodos impositivos anteriores 1,1%
- Restantes inmuebles 2%

Sobre el importe resultante no procederá la deducción de ningún tipo de gasto.

El importe resultante se entiende referido a todo el año natural. Se reducirá proporcionalmente al número de días, cuando no haya tenido la titularidad durante todo el año, o cuando durante parte del mismo haya estado arrendado.

Si a la fecha de devengo del impuesto (31 de diciembre) los inmuebles carecieran de valor catastral o éste no hubiera sido notificado al titular, se tomará como base de imputación de los mismos el 50% de aquél por el que deban computarse a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio.

Dicho valor es el mayor de los dos siguientes: el precio, contraprestación o valor de adquisición del inmueble, o el valor del inmueble comprobado por la Administración a efectos de otros tributos. En estos casos, el porcentaje será del 1,1%.

Cuando se trate de inmuebles en construcción y en los supuestos en que, por razones urbanísticas, el inmueble no sea susceptible de uso, no se estimará renta alguna.

En los supuestos de derechos de aprovechamiento por turno de bienes inmuebles, la imputación se efectuará al titular del derecho real, prorrateando el valor catastral en función de la duración anual del período de aprovechamiento. No procederá la imputación de renta inmobiliaria a los titulares de derechos de aprovechamiento por turno de bienes inmuebles cuando su duración no exceda de dos semanas por año.

En los supuestos en que la titularidad corresponda a varias personas, la renta correspondiente al bien inmueble o derecho real de disfrute de que se trate, se considerará obtenida por cada una de ellas en proporción a su participación en dicha titularidad.

Ver "Ejemplo 1: Renta inmobiliaria imputada" en el apartado "Liquidación"

210 R Rendimientos

Este apartado se utilizará para declarar todo tipo de rendimientos (art. 24 NF del Impuesto).

1. Régimen general (art.24.1 NF)

Casilla [203] **Rendimientos íntegros**. Se consignará el rendimiento íntegro devengado.

[204]. Iaukia **Dibidenduen salbuespena** (Urteko muga: 1.500 €). Ez-egoiliarren errentaren gaineko Zergaren 7/1999 Foru Arauko 13.1.I) artikulua, 2013ko abenduaren 31ra arte indarrean egon denak, eta Ez-egoiliarren errentaren gaineko Zergaren ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauko 13.1.I) artikulua, 2014ko urtarrilaren 1etik indarrean dagoenak (2014ko abenduaren 31ra arteko tesua) salbuespen bat ezartzen dute (1.500 euro gehienez) egutegi-ko urtean lortutako dibidenduetarako; hona baldintzak:

- 2007ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra bitartean lortutako dibidenduak.
- Pertsona fisikoek lortuak izan behar dira.
- Dibidendua lortzen duenaren egoitza Europar Batasuneko kide den beste estatu batean edo zerga informazioaren truke efektiboa dagoen herrialde edo lurralde batean (batik bat, zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula daukana, sinatu duten herrialdeak) egon behar da.
- Dibidenduak ezin dira lortu zerga paradisuztat jotzen diren herrialdeetan eta lurraldeetan.
- Azaroaren 28ko 35/2006 Legeko 7. artikuluan (2014ko abenduaren 31ra arte egon da indarrean) aipatzen diren dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak izan behar dira.

Salbuespena autoliquidazio batean zein batzuetan aplika daiteke, baina inolaz ere ezin da gainditu ezarritako muga: 1.500 euro egutegi-ko urtean sortutako dibidenduetarako.

Salbuespen hau 2014ko abenduaren 31ra arte sortutako dibidenduei soilik aplikatzen zaie.

[205]. Iaukia **Gastu kengarriak**. Gastuek ez dute kenkaririk sortzen.

[220]. Iaukia **Zerga oinarria**. Lauki honetan [203]. Iaukiko zenbatekoa jarri behar da, kasu honetan izan ezik: dibidenduak aitortuz gero, [204]. Iaukian ezarritako zenbatekoa kendu behar da.

Ikus "2. adibidea: Dibidenduak", "Likidazioa" atalean

2. Gastu kenkariak dituzten jarduerak edo ustiapen ekonomikoak (FA, 23.2 art.)

[203]. Iaukia **Etekin osoak**: Sarrera osoen zenbatekoa jarri behar da.

[205]. Iaukia **Gastu kengarriak**: Jarraian azalduko diren kontzeptuetako gastuak soilik ken daitezke, Arautegiko 4. artikuluan ezartzen den gutzia betez gero:

- Langile gastuak
- Hornikuntza gastuak
- Hornidurak

[220]. Iaukia **Zerga oinarria**. [203]. Iaukian ezarritako zenbatekoaren eta [205]. Iaukikoaren arteko diferentzia jarri behar da.

3. Egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean duten zergadunak; zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean 2015eko urtarrilaren 1az gero sortutakoak (FA, 24.6 art.)

Egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean, Islandian edo Norvegian duten zergadunak.

[203]. Iaukia **Etekin osoak**. Sarrera osoen zenbatekoa jarri behar da.

[204]. Iaukia **Dibidenduen salbuespena** (Urteko muga: 1.500 €). Irakurri Iauki honetaz 1. atalean (Araubide orokorra) dauden jarraibideak.

[205]. Iaukia **Gastu kengarriak**.

Etekinak 2015eko urtarrilaren 1az gero sortu badira, gastu kengarri hauek aplika daitezke:

- a) Autoliquidazioa pertsona fisiko batena bada, azaroaren 28ko 35/2006 Legeak, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergarenak, ezartzen duenarekin bat etorritik kengarriak diren gastuak, baldin eta zergadunak frogatzen badu gastuok zuzenean lotuta daudela Espainian lortutako etekinekin eta lotura ekonomiko zuzena eta ezteztazina dutela Espainian egindako jarduerarekin.

Casilla [204] **Exención aplicada dividendos** (Límite anual 1.500 €).

El artículo 13.1.I) de la Norma Foral 7/1999 del Impuesto sobre la Renta de No Residentes vigente hasta 31 de diciembre de 2013, y el artículo 13.1.I) de la Norma Foral 21/2014, de 18 de junio, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes vigente desde 1 de enero de 2014 en su redacción hasta 31 de diciembre de 2014, establecía una exención para dividendos, con límite de 1.500 euros, aplicable a los obtenidos durante un año natural, con los siguientes requisitos:

- Obtenidos desde 1 de enero de 2007 y hasta el 31 de diciembre de 2014.
- Por personas físicas.
- Que sean residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea o en países o territorios con los que exista un efectivo intercambio de información tributaria (fundamentalmente, países con Convenio para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información).
- Que no sean obtenidos a través de países o territorios calificados como paraísos fiscales.
- Que se trate de dividendos y participaciones en beneficios a que se refiere el artículo 7.º de la Ley 35/2006 de 28 de noviembre, vigente hasta 31 de diciembre de 2014.

La exención puede aplicarse en una autoliquidación o en varias, sin superar en ningún caso el límite de 1.500 euros entre todas las que correspondan a dividendos devengados en un mismo año natural.

Esta exención se aplica exclusivamente respecto de dividendos devengados hasta el 31 de diciembre de 2014.

Casilla [205] **Gastos deducibles**. No se permite deducción de ningún gasto.

Casilla [220] **Base imponible**. Se consignará el importe reflejado en la Casilla [203], excepto cuando se declaren dividendos que se descontará el importe consignado en la Casilla [204].

Ver "Ejemplo 2: Dividendos" en el apartado "Liquidación"

2. Actividades o explotaciones económicas con deducción de gastos (art. 24.2 NF)

Casilla [203] **Rendimientos íntegros**: se consignarán los ingresos íntegros.

Casilla [205] **Gastos deducibles**: únicamente podrán deducirse los conceptos de gastos que figuran a continuación, con los requisitos que se establecen en el art. 5 del Reglamento:

- Gastos de personal
- Gastos de aprovisionamiento
- Suministros

Casilla [220] **Base imponible**. Se consignará la diferencia entre el importe reflejado en la Casilla [203] y el de la Casilla [205].

3. Contribuyentes residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea y, para devengos desde el 1 de enero de 2015, en un Estado miembro del Espacio Económico Europeo con el que exista un efectivo intercambio de información tributaria (art. 24.6 NF)

Comprende a los residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea más los de Islandia y Noruega.

Casilla [203] **Rendimientos íntegros**. Se consignarán los ingresos íntegros.

Casilla [204] **Exención aplicada dividendos** (Límite anual 1.500 €). Ver las instrucciones de esta misma casilla que se recogen en el apartado 1. Régimen general.

Casilla [205] **Gastos deducibles**.

Si los rendimientos se han devengado desde el 1 de enero de 2015, se podrán deducir:

- a) En caso de personas físicas, los gastos previstos en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siempre que el contribuyente acredite que están relacionados directamente con los rendimientos obtenidos en España y que tienen un vínculo económico directo e indisoluble con la actividad realizada en España.

b) Autolikidazioa entitate batena bada, 27/2014 Legeak, sozietateen gaineko zergarenak, ezartzen duenarekin bat etorritik kengarriak diren gastuak, baldin eta zergadunak frogatzen badu gastuok zuzenean lotuta daudela Espainian lortutako etekinekin eta lotura ekonomiko zuzena eta ezeztazina dutela Espainian egindako jarduerarekin.

Etekinak 2014ko abenduaren 31ra arte sortu badira: 2010eko urtarrilaren 1etik aurrera lortutako etekinetatik kengarriak dira 35/2006 Legeak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak, ezartzen dituen gastuak, etekin kategoria bakoitzean, baldin eta zergadunak frogatzen badu zuzenean lotuta daudela Espainian lortutako etekinekin eta lotura ekonomiko zuzena eta ezeztazina dutela Espainian egindako jarduerarekin.

[220]. Iaukia **Zerga oinarria**. 203. Iaukian ezarritako zenbatekoaren eta 204. Iaukikoaren (dibidenduak) eta 205. Iaukikoaren arteko diferentzia jarri behar da.

210 G Ondare irabaziak (ondasun higiezinak izan ezik)

Atal honetan ondare irabaziak aitortzen dira (ondasun higiezinaren ondoriozkoak ez beste guztiak; ondasun higiezinaren H atalean aitortu behar dira).

[300]. Iaukia **Eskuraketa data**: Eskualdatutako ondare elementua noiz eskuratu zen adierazi behar da; formatua: urtea/hila/eguna.

[303]. Iaukia **Eskualdaketa balioa**: Ondasuna eskualdatuta lortutako zenbatekoa zehaztu behar da, eskualdaketa berezko gastuak eta zergak (eskualdatzaileak ordaindutakoak) kenduta.

[304]. Iaukia **Eskuraketa balioa**: Eskualdatutako ondasuna eskuratzeko ordaindutako kopurua, eskuraketaren berezko gastuak eta zergak gehituta (eskualdatzaileak ordaindutakoak; korrituak ez).

[305]. Iaukia **Diferentzia**: 303. Iaukian ezarritako zenbatekoaren eta 304. Iaukikoaren arteko diferentzia jarri behar da.

[320]. Iaukia **Zerga oinarria**: Bi kasu bereizten dira:

1. 2014ko abenduaren 31ra arte sortutako irabaziak

A) Araubide orokorra

Eskualdatzailea entitatea edo pertsona juridikoa bada, zeinahi ere den eskuraketa eguna, edo pertsona fisikoa bada eta ondare elementua 1994ko abenduaren 31z gero eskuratu badu, zerga oinarria [305]. Iaukian (**diferentzia**) jarritako kopurua da.

B) Araubide iragankorra (Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren 21/2014 Foru Araua, xedapen iragankor bakarra)

Araubide hau kasu honetan soilik aplikatu daiteke: eskualdatzailea pertsona fisikoa bada eta ondare elementua 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu badu.

Kasu horietan, 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabaziaren zatia soilik aplikatu daiteke murrizketa.

[320]. Iaukian (**Zerga oinarria**) [305]. Iaukiko (**Diferentzia**) zenbatekoari bidezko murrizketa aplikatzearen emaitza jarri behar da.

Urratsak:

1. 2006/01/20 baino lehen sortutako ondare irabazia kalkulatu:

1.1 Eskualdatutako ondare elementua: araututako merkatu batean negoziatzeko onartutako baloreak eta inbertsio kolektiboko entitateen akzioak edo partaidetzak. Bi kasu bereizten dira:

- Eskualdaketa balioa 2005eko ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako balioa bera edo gehiago bada: 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabazia 2005eko ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako balioaren eta eskuraketa balioaren arteko diferentzia da. Eragiketa horren emaitzako zenbatekoari murrizketa aplikatu daiteke.
- Eskualdaketa balioa 2005eko ondarearen gaineko zergaren

b) En caso de entidades, los gastos deducibles de acuerdo con lo previsto en la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades, siempre que el contribuyente acredite que están relacionados directamente con los rendimientos obtenidos en España y que tienen un vínculo económico directo e indisoluble con la actividad realizada en España.

Si los rendimientos se han devengado hasta el 31 de diciembre de 2014: de los rendimientos obtenidos desde 1 de enero de 2010, podrán deducirse los gastos previstos en la Ley 35/2006, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para cada categoría de rendimientos, siempre que el contribuyente acredite que están relacionados directamente con los rendimientos obtenidos en España y que tienen un vínculo económico directo e indisoluble con la actividad realizada en España.

Casilla [220] **Base imponible**. Se consignará la diferencia entre el importe reflejado en la Casilla 203 y las Casillas 204 (cuando se trate de dividendos) y 205.

210 G Ganancias patrimoniales (excepto bienes inmuebles)

Este apartado se utilizará para declarar las ganancias patrimoniales, con excepción de las derivadas de bienes inmuebles que se declaran en el apartado H.

Casilla [300] **Fecha de adquisición**: se hará constar la fecha en que se adquirió el elemento patrimonial que se transmite, con el formato siguiente: día/mes/año.

Casilla [303] **Valor de transmisión**: se hará constar el importe por el que se ha transmitido el bien, del que se habrán restado los gastos y tributos inherentes a la transmisión que hubiesen sido satisfechos por el transmitente.

Casilla [304] **Valor de adquisición**: se tomará el valor por el que se adquirió el bien objeto de la transmisión, al que se sumarán los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que se hubiesen satisfecho por el ahora transmitente.

Casilla [305] **Diferencia**: se reflejará la diferencia entre el importe reflejado en la Casilla 303 y el de la Casilla 304.

Casilla [320] **Base imponible**: se distinguen dos supuestos:

1. Ganancias devengadas hasta el 31 de diciembre de 2014

A) Régimen general

Si el transmitente es una entidad o persona jurídica, cualquiera que sea la fecha de adquisición, o una persona física que haya adquirido el elemento patrimonial a partir del 31 de diciembre de 1994, la base imponible coincidirá con la cantidad consignada en la Casilla [305] **Diferencia**.

B) Régimen transitorio (DT Única de la NF 21/2014 del Impuesto sobre la Renta de no Residentes)

Es aplicable exclusivamente si el transmitente es una persona física que haya adquirido el elemento patrimonial con anterioridad al 31 de diciembre de 1994.

En estos casos, la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad al 20 de enero de 2006 sería susceptible de reducción. En la Casilla [320] **Base imponible** se consignará el resultado de restar del importe de la Casilla [305] **Diferencia**, la reducción que corresponda.

Se seguirán los siguientes pasos:

1. Cálculo de la parte de la ganancia patrimonial generada antes de 20/01/2006:

1.1 Elemento patrimonial transmitido: valores admitidos a negociación en alguno de los mercados regulados, y acciones o participaciones en instituciones de inversión colectiva. Se distinguen dos casos posibles:

- Si el valor de transmisión es igual o superior al que corresponda a efectos del Impuesto sobre Patrimonio del año 2005: la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 se calcula por diferencia entre el valor a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005 y el valor de adquisición. El importe así obtenido es susceptible de reducción.
- Si el valor de transmisión fuera inferior al que corresponda a

ondorioetarako balioa baino gutxiago bada: ondare irabazia osoa hartzen da 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutzat. Beraz, ondare irabazi osoari aplikatu dakioke murrizketa.

Araututako merkatu batean negoziatzeko onartutako baloreak: 2005eko ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako balioa kalkulatzeko otsailaren 17ko EHA/492/2006 Agindua (BOE, 27koa) aplikatu daiteke. Inbertsio kolektiboko entitateen akzioak edo partaidetzak: 2005eko ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako balioa 2005eko abenduaren 31ko likidazio balioa da.

1.2 Eskualdatutako ondare elementua: beste ondare elementu batzuk. Kasu honetan kalkulu proportzionala egin behar da; hain zuzen ere, ondare elementuaren eskuraketa datatik 2006ko urtarrilaren 19ra arte pasatutako egunen eta eskuraketa datatik eskualdaketa datara arte guztira pasatutako egunen arteko proportzioa aplikatu behar da. Adibidea: 2006-1-19ra arte 5.700 egun pasatu badira eta eskualdaketa datara arte 7.500 egun, [305]. laukiko (Diferentzia) zenbatekoaren % 76ari (5.700/ 7.500) aplikatu dakioke murrizketa.

2. Murrizketa kalkulatu.

Murrizketaren zenbatekoa kalkulatzeko, murrizketa aplikatu dakiokeen irabazien zatiri murrizketa ehuneko egokia aplikatu behar zaio, sailkapen honen arabera:

- Baloreen bigarren mailako merkatu ofizialetakoren batean negoziatzera onartutako akzioak (higigarri eta higiezinak) inbertsio sozietateen sozietate kapitalekoak ez beste guztiak): % 25eko murrizketa aplikatu daiteke ondasuna zergadunaren ondarean egon den urteko, eskuraketa egunetik 1996-12-31ra arte bi urteko epealdia gainditzen duten urteen kopuruaren arabera, goitik biribilduta.
- Gainerako ondare elementuak: multzo honetan higiezin edo higigarrietako inbertsio sozietate edo funtsen kapital sozialaren edo ondarearen akzioak eta partaidetzak sartzen dira, besteak beste. % 14,28ko murrizketa aplikatu daiteke ondasuna zergadunaren ondarean egon den urteko, eskuraketa egunetik 1996-12-31ra arte bi urteko epealdia gainditzen duten urteen kopuruaren arabera, goitik biribilduta.

3. Zerga oinarria kalkulatu.

[320]. laukian (Zerga oinarria) [305]. laukiko (Diferentzia) zenbatekoari lehen kalkulatuak murrizketa aplikatzearen emaitza jarri behar da.

2. 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortutako irabaziak

A) Araubide orokorra

Zerga oinarria [305]. laukian (Diferentzia) jarritako kopurua da.

B) Araubide iragankorra (kasu honetan soilik aplikatu daiteke: eskualdatzailea pertsona fisikoa bada eta ondare elementua 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu badu)

Irabazia kalkulatu ondoren (ondasunaren eskualdaketa balioaren eta eskuraketa balioaren arteko diferentzia) irabaziari murrizketarik aplikatu dakiokeen zehaztu behar da, eta horretarako araubide iragankorra aplikatu behar zaie 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako ondare elementuen ondoriozko ondare irabaziei (EEEZFA, xedapen iragankor bakarra). Irabaziari murrizketa aplikatu ahal bazaio, aplikatu ondoko zenbatekoa jarri behar da. Irabaziari murrizketarik aplikatu ezin bazaio, irabaziaren zenbateko osoa jarri behar da.

2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortutako irabaziei aplikatzen zaien araubide iragankorraren erregelak:

1. erregela.

Irabazia (eskualdaketa balioaren eta eskuraketa balioaren arteko diferentzia) kalkulatu ondoren kopuru horretatik 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen zenbat sortu den zehaztu behar da. Irabazien zati horri honela aplikatuko zaio murrizketa:

- a) Elementua eskuratu den egunetik 1996ko abenduaren 31ra arte pasatutako urteen kopurua kalkulatu behar da, gehiagoz biribilduta.
- b) Araubide iragankorra aplikatzen zaien ondare irabaziak sortu dituzten ondareko elementuetatik 2015eko urtarrilaren 1etik

efectos del Impuesto sobre Patrimonio del año 2005: se entenderá que toda la ganancia patrimonial se ha generado con anterioridad a 20 de enero de 2006. Es decir, la totalidad de la ganancia patrimonial es susceptible de reducción.

Para los valores admitidos a negociación en los mercados regulados, el valor a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005 puede obtenerse en la Orden EHA/492/2006, de 17 de febrero (BOE del 27). Para las acciones y participaciones en instituciones de inversión colectiva, el valor a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005 es el valor liquidativo a 31 de diciembre de 2005.

1.2 Elemento patrimonial transmitido: otros elementos patrimoniales. En este supuesto se realizará un cálculo proporcional, en función del número de días transcurridos entre la fecha de adquisición del elemento patrimonial y el 19 de enero de 2006, por un lado, y los días totales transcurridos entre la fecha de adquisición y la de transmisión, por otro. Por ejemplo: si hasta el 19-1-2006 han transcurrido 5.700 días y hasta el día de la transmisión 7.500 días, entonces el 76% (5.700/7.500) del importe de la Casilla [305] Diferencia es susceptible de reducción.

2. Cálculo de la reducción.

Para determinar el importe de la reducción, sobre la parte de ganancia que puede ser objeto de reducción, se aplicarán los porcentajes de reducción que procedan, según la siguiente clasificación:

- Acciones admitidas a negociación en alguno de los mercados secundarios oficiales de valores, con excepción de las acciones representativas del capital social de Sociedades de Inversión Mobiliaria e Inmobiliaria: la reducción aplicable es el 25% por cada año de permanencia en el patrimonio del contribuyente que exceda de dos desde la fecha de adquisición hasta el 31-12-1996, redondeado por exceso.
- Resto de elementos patrimoniales: en este grupo se incluyen, entre otros, las acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las Sociedades o Fondos de Inversión Mobiliaria o Inmobiliaria. La reducción aplicable es el 14,28% por cada año de permanencia en el patrimonio del contribuyente que exceda de dos desde su adquisición hasta el 31-12-1996, redondeado por exceso.

3. Cálculo de la base imponible.

En la Casilla [320] Base imponible se consignará el resultado de restar del importe de la Casilla [305] Diferencia, la reducción antes calculada.

2. Ganancias devengadas desde el 1 de enero de 2015

A) Régimen general

La base imponible coincidirá con la cantidad consignada en la Casilla [305] Diferencia.

B) Régimen transitorio (aplicable exclusivamente si el transmitente es una persona física que haya adquirido el elemento patrimonial con anterioridad al 31 de diciembre de 1994)

Una vez calculada la ganancia por diferencia entre el valor de transmisión y el de adquisición del bien objeto de la transmisión, habrá que determinar si, por aplicación del régimen transitorio aplicable a las ganancias derivadas de elementos patrimoniales adquiridos con anterioridad a 31 de diciembre de 1994 (D.T. única Norma Foral IRNR), es aplicable una reducción a la ganancia. Si resulta aplicable una reducción de la ganancia, se consignará la ganancia reducida. Si no resulta aplicable la reducción de la ganancia, se hará constar el importe de la ganancia.

Reglas del régimen transitorio aplicable a ganancias devengadas a partir de 1 de enero de 2015:

Regla 1.

Calculada la ganancia por diferencia entre los valores de transmisión y adquisición, se distinguirá la parte de la misma que se haya generado con anterioridad a 20 de enero de 2006. Esa parte se reducirá, en su caso, de la siguiente manera:

- a) Se calculará el número de años que medie entre la fecha de adquisición del elemento y el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.
- b) Se calculará el valor de transmisión de todos los elementos patrimoniales a cuya ganancia patrimonial le hubiera resul-

ondare elementua eskualdatu arte eskualdatutako guztien eskualdaketa balioa kalkulatu behar da (**400.000 euro baino gehiago bada, ezin da aplikatu murrizketarik**).

- c) Ondare elementuaren eskualdaketa balioaren eta aurreko b) letran aipatzen den zenbatekoaren batura 400.000 euro baino gutxiago izanez gero, 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabazien zatiari murrizketa aplikatu ahal zaio, hain zuzen ere jarraian azalduko diren ehunekoak aurreko a) letran aipatzen den iraunaldiko bi urtetik gorako urte bakoitzeko aplikatzearen emaitzako zenbatekoa.

Ehunekoak:

- % 25: negoziatzeko onartutako akzioak, higigarri eta higiezinak inbertsio sozietateen sozietate kapitalekoak ez beste guztiak.
- % 14,28: gainerako ondare irabaziak.

- d) Ondare elementuaren eskualdaketa balioaren eta aurreko b) letran aipatzen den zenbatekoaren batura 400.000 euro baino gehiago bada eta aurreko b) letran xedatzen denaren arabera zenbatekoa 400.000 euro baino gutxiago, 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabazien zatiari murrizketa hau aplikatuko zaio: b) letrako zenbatekoarekin bat eginda 400.000 euroko muga gainditzea eragiten ez duen eskualdaketa balioaren zatiari dagokion kopuru proportzionala.

2. erregela.

Negoiatzeko onartutako baloreen kasuan, ondare irabaziarri murrizketa hauetako bat aplikatuko zaio:

- a) Eskualdaketa balioa baloreei 2005eko ondarearen gaineko zergarako dagokien kopuru bera edo gehiago bada, 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabazien zatia aurreko 1. erregelaz ezartzen denaren arabera murriztuko da. Horretarako, 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabazia hauxe izango da: baloreei 2005eko ondarearen gaineko zergarako dagokien eskualdaketa balioetat hartuta ateratzen den ondare irabazien zatia.

- b) Eskualdaketa balioa baloreei 2005eko ondarearen gaineko zergarako dagokien kopurua baino gutxiago bada, ondare irabazien zatia hartuko da 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutak eta, bidezkoa denean, aurreko 1. erregelaz ezartzen denaren arabera murriztuko da.

210 H Ondasun higiezinak eskualdatuta lortutako errentak

Atal honetan ondasun higiezinak eskualdatuta lortutako errentak aitortzen dira.

Ondasun higiezinak eskualdatuta lortzen diren ondare irabazien zergaren kargapeko errentak dira. Irabazia ondasunaren eskualdaketa balioaren eta eskuraketa balioaren arteko diferentzia da.

[400]. laukia **Partaidetza kuota**

Zergadunak higiezinaren jabetzan daukan partaidetza zehazten duen koefizientea adierazi behar da.

[401]. laukia **Ezkontidea edo izatezko bikotekidea**

Bi ezkontidek edo izatezko bikotekidek autolikidazio bakar bat aurkezten badute, bataren datuak zergadunaren eremuan ezarri behar dira eta bestearenak ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen eremuan. Bakoitzaren partaidetzaren ehunekoaren beraren laukietan zehaztu behar da.

[403]. laukia **Eskualdaketa balioa:** Ondasuna eskualdatuta lortutako zenbatekoa zehaztu behar da, eskualdaketa berezko gastuak eta zergak (eskualdatzaileak ordaindutakoak) kenduta eta partaidetza kuota kontuan hartuta.

[404]. laukia **Eskuraketa balioa:**

1. 2014ko abenduaren 31ra arte egindako eskualdaketak

Eskualdatutako ondasuna eskuratzeko ordaindutako kopurua,

tado de aplicación este mismo régimen transitorio, transmitidos desde 1 de enero de 2015 hasta la fecha de transmisión del elemento patrimonial (**cuando este resultado sea superior a 400.000 euros, no se practicará reducción alguna**).

- c) Cuando sea inferior a 400.000 euros la suma del valor de transmisión del elemento patrimonial y la cuantía a que se refiere la letra b) anterior, la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 se reducirá en el importe resultante de aplicar los siguientes porcentajes por cada año de permanencia de los señalados en la letra a) anterior que exceda de dos.

Porcentajes:

- 25%: acciones admitidas a negociación, con excepción de las acciones representativas del capital social de Sociedades de Inversión Mobiliaria e Inmobiliaria.
- 14,28%: para las restantes ganancias patrimoniales.

- d) Cuando sea superior a 400.000 euros la suma del valor de transmisión del elemento patrimonial y la cuantía a que se refiere la letra b) anterior, pero el resultado de lo dispuesto en la letra b) anterior sea inferior a 400.000 euros, se practicará la reducción a la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 que proporcionalmente corresponda a la parte del valor de transmisión que sumado a la cuantía de la letra b) anterior no supere 400.000 euros.

Regla 2.

En los casos de valores admitidos a negociación, sobre la ganancia patrimonial se efectuará la reducción que proceda de las siguientes:

- a) Si el valor de transmisión fuera igual o superior al que corresponda a los valores, a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005, la parte de la ganancia patrimonial que se hubiera generado con anterioridad a 20 de enero de 2006 se reducirá, en su caso, de acuerdo con lo previsto en la regla 1.ª) anterior. A estos efectos, la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 será la parte de la ganancia patrimonial resultante de tomar como valor de transmisión el que corresponda a los valores a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005.

- b) Si el valor de transmisión fuera inferior al que corresponda a los valores a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio del año 2005, se entenderá que toda la ganancia patrimonial se ha generado con anterioridad a 20 de enero de 2006 y se reducirá, en su caso, de acuerdo con lo previsto en la regla 1.ª) anterior.

210 H Rentas derivadas de transmisión de bienes inmuebles

Este apartado se utilizará para declarar las rentas derivadas de transmisiones de bienes inmuebles.

En las transmisiones de bienes inmuebles, la obtención de una ganancia patrimonial constituye una renta sometida a gravamen. La ganancia se determina por diferencia entre el valor de transmisión y el de adquisición.

Casilla [400] Cuota de participación

Se indicará el coeficiente de participación que corresponda, en términos porcentuales, en la propiedad del inmueble.

Casilla [401] Cónyuge o Pareja de hecho

Si se trata de una autoliquidación única presentada por ambos cónyuges o miembros de la pareja de hecho los datos de identificación de uno de ellos se harán constar en el espacio destinado a "contribuyente" y los del otro en este espacio de "cónyuge o pareja de hecho". En estos casos se indicarán las respectivas cuotas de participación, en %, en las casillas correspondientes.

Casilla [403] Valor de transmisión: se hará constar el importe por el que se ha transmitido el bien, del que se habrán restado los gastos y tributos inherentes a la transmisión que hubiesen sido satisfechos por el transmitente, teniendo en cuenta su cuota de participación.

Casilla [404] Valor de adquisición:

1. Transmisiones producidas hasta el 31 de diciembre de 2014

Se consignará el valor por el que se adquirió el bien objeto de

eskuraketaren berezko gastuak eta zergak gehituta (eskualdatzaileak ordaindutakoak; korrituak ez). Kopuru hori zuzendu egin behar da eskuraketa urtearen arabera eguneratze koefizienteak aplikatuz; koefiziente horiek urtero ezartzen dira Estatuko Aurrekontu Orokorren Legean (4. **eranskina**). Kasu batzuetan eguneratutako balioetik araz ezarritakoaren arabera egindako amortizazioen zenbatekoa kendu behar da. Amortizazioak, gainera, urtean-urtean eguneratuko dira.

2. 2015eko urtarrilaren 1era arte egindako eskualdaketak

Eskualdatutako ondasuna eskuratzeko ordaindutako kopurua, eskuraketaren berezko gastuak eta zergak gehituta (eskualdatzaileak ordaindutakoak; korrituak ez). Kasu batzuetan eguneratutako balioetik araz ezarritakoaren arabera egindako amortizazioen zenbatekoa kendu behar da.

[405]. laukia **Diferentzia**: 403. laukian ezarritako zenbatekoari 404. laukioa kendu behar zaio (405. laukia = 403. laukia - 404. laukia).
[406]. laukia **Irabazia**: Ondokoak adierazi behar dira:

1. 2014ko abenduaren 31ra arte egindako eskualdaketak

A) Araubide orokorra

Eskualdatzailea entitate edo pertsona juridikoa bada, zeinahi ere den eskualdaketa eguna, edo pertsona fisikoa bada eta ondare elementua 1994ko abenduaren 31z gero eskuratu badu, [406]. laukian (**Irabazia**) jarritako kopurua da [405]. laukian (**Diferentzia**) jarritako bera izan behar da, ondoko salbuespen partziala aplikatu ezin bada.

Salbuespen partziala: Arabako Lurralde Historikoan dauden ondasun higiezinak, 2012ko maiatzaren 12tik abenduaren 31ra bitartean eskuraturakoak, salduta lortutako ondare irabazien ehuneko 50a kargatik salbuesita dago. Salbuespen partzial hau ezin da aplikatu kasu hauetan:

A. Pertsona fisikoen kasuan, hauetako bati erosi edo eskualdatu bazaio higiezin: ezkontideari; zergadunarekin ahaidetasun lotura daukan pertsona bati (zuzeneko zein albokoa, odol bidezkoa zein ezkontza bidezkoa, bigarren graduraino, hura barne); zergaduna edo aurreko pertsonetako bat Merkataritza Kodeko 42. artikulua xedatzen dituen egoeretako batean dagoen entitate bati, egoitza eta urteko kontu bateratuak egin beharra gorabehera.

B. Entitateen kasuan, hauetako bati erosi edo eskualdatu bazaio higiezin: zergaduna Merkataritza Kodeko 42. artikulua xedatzen dituen egoeretako batean dagoen pertsona edo entitate bati, egoitza eta urteko kontu bateratuak egin beharra gorabehera; pertsona horren ezkontideari edo berarekin ahaidetasun lotura daukan pertsona bati (zuzeneko zein albokoa, odol bidezkoa zein ezkontza bidezkoa, bigarren graduraino, hura barne).

Salbuespen partziala aplikatu ahal bada, [406]. laukian (**Irabazia**) [405]. laukio (**Diferentzia**) zenbatekoaren % 50 ipini behar da.

B) Araubide iragankorra (ekainaren 18ko 21/2014 Foru Araua, EEEZena; xedapen iragankor bakarra); kasu honetan soilik aplika daiteke: eskualdatzailea pertsona fisikoa bada eta ondare elementua 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu badu
Kasu horietan, 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabaziaren zatiari soilik aplika dakiok murrizketa. [406]. laukian (**Irabazia**) [405]. laukio (**Diferentzia**) zenbatekoari bidezko murrizketa aplikatzearen emaitza jarri behar da.

Urratsak:

1. 2006/01/20 baino lehen sortutako ondare irabazia kalkulatu.

Murrizketa aplika dakiok ondare irabaziaren zatia kalkulatzeko eskuraketa egunetik 2006ko urtarrilaren 19ra arte pasatutako egunen eta eskuraketa egunetik eskualdaketa egunerarte guztira pasatutako egunen arteko proportzioa aplikatu behar da.

la transmisión, al que se habrán sumado los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que se hubiesen satisfecho por el ahora transmitente. Este valor se corregirá mediante la aplicación de los coeficientes de actualización, en función del año de adquisición, que se establecen, de forma anual, en la Ley de Presupuestos Generales del Estado (**Anexo 4**). El valor así determinado se minorará, cuando proceda, en el importe de las amortizaciones reglamentariamente practicadas. A su vez, estas amortizaciones se actualizarán atendiendo al año al que correspondan.

2. Transmisiones producidas desde el 1 de enero de 2015

Se consignará el valor por el que se adquirió el bien objeto de la transmisión, al que se habrán sumado los gastos y tributos inherentes a la adquisición, excluidos los intereses, que se hubiesen satisfecho por el ahora transmitente. El valor así determinado se minorará, cuando proceda, en el importe de las amortizaciones reglamentariamente practicadas.

Casilla [405] **Diferencia**: es el resultado de restar el importe reflejado en la Casilla 403 y el de la Casilla 404 (Casilla 405 = Casilla 403 - Casilla 404).

Casilla [406] **Ganancia**: se consignará:

1. Transmisiones producidas hasta el 31 de diciembre de 2014

A) Régimen general

Si el transmitente es una entidad o persona jurídica, cualquiera que sea la fecha de transmisión, o una persona física que haya adquirido el elemento patrimonial a partir del 31 de diciembre de 1994, la Casilla [406] **Ganancia** coincidirá con la cantidad consignada en la Casilla [405] **Diferencia**, salvo que resulte aplicable la exención parcial citada a continuación.

Exención parcial: están exentas en un 50 por ciento las ganancias patrimoniales derivadas de la venta de inmuebles urbanos situados en el Territorio Histórico de Álava que hubiesen sido adquiridos a partir del 12 de mayo de 2012 y hasta el 31 de diciembre de 2012. Esta exención parcial no resulta aplicable:

A. En el caso de personas físicas, cuando el inmueble se hubiera adquirido o transmitido a su cónyuge, a cualquier persona unida al contribuyente por parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido, a una entidad respecto de la que se produzca, con el contribuyente o con cualquiera de las personas anteriormente citadas, alguna de las circunstancias establecidas en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.

B. En el caso de entidades, cuando el inmueble se hubiera adquirido o transmitido a una persona o entidad respecto de la que se produzca alguna de las circunstancias establecidas en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, o al cónyuge de la persona anteriormente indicada o a cualquier persona unida a esta por parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido.

Si resultase aplicable esta exención parcial, en la Casilla [406] **Ganancia** se hará constar el 50% de la Casilla [405] **Diferencia**.

B) Régimen transitorio (DT Única Norma Foral 21/2014 de 18 de junio del IRNR), aplicable exclusivamente si el transmitente es una persona física que haya adquirido el elemento patrimonial con anterioridad al 31 de diciembre de 1994.

En estos casos, la parte de la ganancia patrimonial generada con anterioridad al 20 de enero de 2006 sería susceptible de reducción. En la Casilla [406] **Ganancia** se consignará el resultado de restar del importe de la Casilla [405] **Diferencia**, la reducción que corresponda.

Se seguirán, para ello, los siguientes pasos:

1. Cálculo de la parte de la ganancia patrimonial generada antes de 20/01/2006.

Se determina la parte de la ganancia patrimonial susceptible de reducción en función de la proporción que representan los días transcurridos desde la fecha de adquisición hasta el 19 de enero de 2006 con respecto a los días totales transcurridos desde la fecha de adquisición hasta la de transmisión.

2. Murrizketa kalkulatu.

Murrizketaren zenbatekoa kalkulatzeko ehuneko hau aplikatu behar zaio murrizketa aplika dakioken irabaziaren zatia: % 11,11 ondasuna zergadunaren ondarean egon den urteko, eskuraketa egunetik 1996ko abenduaren 31ra arte bi urteko epealdia gaindizten duten urteen kopuruaren arabera, goitik biribilduta.

Ondoko taulan murrizketa aplika dakioken ondare irabazia murrizteko ehunekoak agertzen dira; ehunekoak ondareko elementua 1996-12-31n zergadunaren esku egondako urteen arabera da.

| Urteak 1996/12/31ra arte | Eskuraketaren data | Murrizketa ehunekoa |
|--------------------------|-------------------------|---------------------|
| 2 | 1994/12/31 - 1996/12/31 | % 0,00 |
| 3 | 1993/12/31 - 1994/12/30 | % 11,11 |
| 4 | 1992/12/31 - 1993/12/30 | % 22,22 |
| 5 | 1991/12/31 - 1992/12/30 | % 33,33 |
| 6 | 1990/12/31 - 1991/12/30 | % 44,44 |
| 7 | 1989/12/31 - 1990/12/30 | % 55,55 |
| 8 | 1988/12/31 - 1989/12/30 | % 66,66 |
| 9 | 1987/12/31 - 1988/12/30 | % 77,77 |
| 10 | 1986/12/31 - 1987/12/30 | % 88,88 |
| 11tik aurrera | 1986/12/30era arte | % 100,00 |

3. Irabazia kalkulatu:

[406]. laukian (**Irabazia**) [405]. laukiko (**Diferentzia**) zenbatekoari lehen kalkulaturako murrizketa aplikatzearen emaitza jarri behar da.

Adibidea:

2013ko abenduaren 31n higiezin bat eskualdatu zen 200.000 eurotan. Eskualdatzaileak 1991ko urtarrilaren 1ean eskuratu zuen eta ordaindu zuen zenbatekoa, eguneratuta, 120.000 euro izango litzateke (eskuraketa balioa = 77.972,71 euro; Estatuko Aurrekontu Orokorren Legeak 2013rako ezarritako eguneratze koefizientea: 1,539; eskuraketa balioa, eguneratuta = 77.972,71 x 1,539 = 120.000).

[403]. laukia **Eskualdaketa balioa**: 200.000

[404]. laukia **Eskuraketa balioa**: 120.000 (eguneratuta)

[405]. laukia **Diferentzia**: 80.000 (ondare irabazia)

Murrizketa aplika dakioken ondare irabaziaren zatia:

- Erosketatik salmentara arte pasatutako egunak = 8.400

- Erosketa egunetik 2006-01-19ra arte pasatutako egunak = 5.497

- Kalkulua: (80.000 x 5.497) / 8.400 = 52.352,38

Ondasuna zergadunaren ondarean egon den urteak, 1996-12-31n = 6

Ondare irabaziaren murrizketa araubide iragankorrean = 52.352,38 x 4 x % 11,11 = 23.265,40

[406]. laukia **Irabazia**: 80.000 - 23.265,40 = 56.734,60

2. 2015eko urtarrilaren 1era arte egindako eskualdaketak**A) Araubide orokorra**

Oro har, [405]. laukian (**Diferentzia**) jarritako zenbateko bera ezarri behar da. Hala ere, ondoko salbuespenetako bat aplikatu ahal bada, zergapeko irabaziaren zenbatekoa zehaztu behar da.

Salbuespenak:

a) Salbuespen partziala, 2012-05-12tik 2012-12-31ra arte eskuratutako hiri higiezinak: Arabako Lurralde Historikoan dauden ondasun higiezinak, 2012ko maiatzaren 12tik abenduaren 31ra bitartean eskuratutakoak, salduta lortutako ondare irabazien ehuneko 50a kargatik salbuetsita dago. Salbuespen partzial hau ezin da aplikatu kasu hauetan:

- Pertsona fisikoaren kasuan, hauetako bati erosi edo eskualdatu bazaio higiezinak: ezkontideari; zergadunarekin ahaidetasun lotura daukan pertsona bati (zuzenekoak zein albokoak, odol bidezkoak zein ezkontza bidezkoak, bigarren graduraino, hura barne); zergaduna edo aurreko pertsonetako bat Merkataritza Kodeko 42. artikuluko xedatzen dituen egoeretako batean da

2. Cálculo de la reducción.

Para determinar el importe de la reducción, sobre la parte de ganancia que puede ser objeto de reducción, se aplicará el porcentaje de reducción del 11,11% por cada año de permanencia en el patrimonio del contribuyente que exceda de dos desde su adquisición hasta el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.

En el cuadro siguiente figuran los porcentajes reductores aplicables a la ganancia patrimonial reducible en función del período de permanencia del elemento en el patrimonio del contribuyente a 31-12-1996.

| Años hasta el 31/12/1996 | Fecha de adquisición | Porcentajes reductores |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| 2 | 31/12/1994 a 31/12/1996 | 0,00% |
| 3 | 31/12/1993 a 30/12/1994 | 11,11% |
| 4 | 31/12/1992 a 30/12/1993 | 22,22% |
| 5 | 31/12/1991 a 30/12/1992 | 33,33% |
| 6 | 31/12/1990 a 30/12/1991 | 44,44% |
| 7 | 31/12/1989 a 30/12/1990 | 55,55% |
| 8 | 31/12/1988 a 30/12/1989 | 66,66% |
| 9 | 31/12/1987 a 30/12/1988 | 77,77% |
| 10 | 31/12/1986 a 30/12/1987 | 88,88% |
| A partir de 11 | Hasta 30/12/1986 | 100,00% |

3. Cálculo de la ganancia:

En la casilla [406] **Ganancia** se consignará el resultado de restar del importe de la casilla [405] **Diferencia**, la reducción antes calculada.

Ejemplo:

Transmisión de un inmueble el 31 de diciembre de 2013 por importe de 200.000 euros, adquirido el 1 de enero de 1991 por un importe actualizado equivalente a 120.000 euros (Valor de adquisición 77.972,71 euros; coeficiente de actualización establecido en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2013: 1,539; Valor de adquisición actualizado 77.972,71 x 1,539 = 120.000).

Casilla [403] **Valor de transmisión** = 200.000

Casilla [404] **Valor de adquisición**: 120.000 (actualizado)

Casilla [405] **Diferencia**: 80.000 (ganancia patrimonial) Parte de la ganancia patrimonial susceptible de reducción:

- N.º de días transcurridos entre las fechas de compra y de venta = 8.400

- N.º de días transcurridos entre la fecha de compra y el 19-01-2006 = 5.497

- Cálculo: (80.000 x 5.497) / 8.400 = 52.352,38

N.º de años de permanencia a 31-12-1996 = 6

Reducción de la ganancia patrimonial régimen transitorio = 52.352,38 x 4 x 11,11% = 23.265,40

Casilla [406] **Ganancia**: 80.000 - 23.265,40 = 56.734,60

2. Transmisiones producidas desde el 1 de enero de 2015**A) Régimen General**

En general, se hará constar el mismo importe reflejado en la Casilla [405] **Diferencia**. No obstante, si resultase aplicable alguna de las exenciones citadas a continuación, se haría constar el importe de la ganancia que deba ser sometida a tributación.

Exenciones:

a) Exención parcial, en caso de inmuebles urbanos adquiridos a partir del 12-05-2012 y hasta el 31-12-2012: están exentas en un 50 por ciento las ganancias patrimoniales derivadas de la venta de inmuebles urbanos situados en el Territorio Histórico de Álava que hubiesen sido adquiridos a partir del 12 de mayo de 2012 y hasta el 31 de diciembre de 2012. Esta exención parcial no resulta aplicable:

- En el caso de personas físicas, cuando el inmueble se hubiese adquirido o transmitido a su cónyuge, a cualquier persona unida al contribuyente por parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido, a una entidad respecto de la que se produzca, con el contribuyente o con cualquiera de las personas anterior-

goen entitate bati, egoitza eta urteko kontu bateratuak egin beharra gorabehera.

- Entitateen kasuan, hauetako bati erosi edo eskualdatu bazaio higieztina: zergaduna Merkataritza Kodeko 42. artikuluko xedatzen dituen egoeretako batean dagoen pertsona edo entitate bati, egoitza eta urteko kontu bateratuak egin beharra gorabehera; pertsona horren ezkontideari edo berarekin ahaidetasun lotura daukan pertsona bati (zuzenkoa zein al-bokoa, odol bidezkoa zein ezkontza bidezkoa, bigarren gradu-raino, hura barne).

b) Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertsioa egiteagatik (EBeko, Islandiako eta Norvegiako zergadunak): egoitza Europar Batasuneko estatu batean edo zerga informazioaren truke efektiboa dagoen Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean duten zergadunek Arabako Lurralde Historikoan eduki duten ohiko etxebizitza eskualdatuta lortzen dituzten ondare irabaziak kargatik salbuesita gera daitezke, baldin eta eskualdaketa sortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen badute. Berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketa jasotako zenbateko osoa baino gutxiago bada, berrinbertitutako zenbatekoari dagokion ondare irabaziaren zati proportzionala soilik geratuko da zergapetu gabe. Berrinbertsioa (zenbateko osoa edo zati bat) aitortpena aurkezteko ezarritako epealdiko azken eguna baino lehen egiten bada, kontuan hartu ahal izango da zerga kuota kalkulatzeko. Berrinbertsioa eskualdaketa baino lehen gertatu bada, errentaren kodea 33 da; aldis, eskualdaketa ondoren gertatu bada, kodea 34 da.

B) Araubide iragankorra; kasu honetan soilik aplikatu daitezke eskualdatzailea pertsona fisikoa bada eta ondare elementua 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu badu (ekainaren 18ko 21/2014 Foru Araua, EEEZena; xedapen iragankor bakarra) Irabaziari murrizketa aplikatu ahal bazaio, [406]. laukian (**Irabazia**) zergaren kargapeko zenbatekoa, murrizketa aplikatu ondokoa, idatzi behar da. Irabaziari murrizketarik aplikatu ezin bazaio, [405]. laukiko (**Diferentzia**) zenbatekoa idatzi behar da.

Hala ere, salbuespenetako bat aplikatu ahal bada, zergapeko irabaziaren zenbatekoa jarri behar da [406]. laukian (**Irabazia**).

Hauxe egin behar da:

Ondare irabazia kalkulatu (eskualdaketa balioaren eta esku-raketa balioaren arteko diferentzia) eta gero kopuru horretatik 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen zenbat sortu den zehaztu. Zati horri honela aplikatuko zaio murrizketa:

- (1) Ondare elementua eskuratu den egunetik 1996ko abenduaren 31ra arte pasatutako urteen kopurua kalkulatu behar da, gehiagoz biribilduta.
- (2) 2015eko urtarrilaren 1etik Irabazia kalkulatu nahi zaion ondare elementua eskualdatu arte eskualdatutako ondare elementuetatik araubide iragankorra aplikatzen zaizen guztien eskualdaketa balioen batura kalkulatu behar da.

(2.1) Batura 400.000 euro baino gutxiago bada, ondare irabaziari ezin zaio aplikatu murrizketarik.

(2.2) Batura 400.000 euro gutxiago bada baina kopuru hori irabazia kalkulatu nahi den ondare elementuaren eskualdaketa balioarekin batuta 400.000 eurotik gorako zenbatekoa sortzen bada, 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabazien zatiari murrizketa hau aplikatuko zaio: (2) puntuko zenbatekoarekin bat eginda 400.000 euroko muga gainditzea eragiten ez duen eskualdaketa balioaren zatiari dagokion kopuru proportzionala.

(2.3) Baturari ondare elementuaren eskualdaketa balioa gehitzearen emaitzako zenbatekoa 400.000 euro baino gutxia-

mente citadas, alguna de las circunstancias establecidas en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas.

- En el caso de entidades, cuando el inmueble se hubiera adquirido o transmitido a una persona o entidad respecto de la que se produzca alguna de las circunstancias establecidas en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, o al cónyuge de la persona anteriormente indicada o a cualquier persona unida a esta por parentesco, en línea recta o colateral, por consanguinidad o afinidad, hasta el segundo grado incluido.

b) Exención por reinversión en vivienda habitual (contribuyentes UE más Islandia y Noruega): en el caso de contribuyentes residentes en un Estado miembro de la Unión Europea, o del Espacio Económico Europeo con efectivo intercambio de información tributaria, podrán excluirse de gravamen las ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión de la que haya sido su vivienda habitual en Álava, siempre que el importe total obtenido por la transmisión se reinvierta en la adquisición de una nueva vivienda habitual. Cuando el importe reinvertido sea inferior al total de lo percibido en la transmisión, únicamente se excluirá de tributación la parte proporcional de la ganancia patrimonial obtenida que corresponda a la cantidad reinvertida. Cuando la reinversión se haya producido con anterioridad a la fecha en la que se deba presentar la declaración, la reinversión, total o parcial, podrá tenerse en cuenta para determinar la deuda tributaria correspondiente. Se indicará como tipo de renta el código 33, si la reinversión se ha producido antes de la transmisión, o el código 34, cuando la reinversión se produce después de la transmisión.

B) Régimen transitorio, aplicable exclusivamente si el transmitente es una persona física que haya adquirido el elemento patrimonial con anterioridad al 31 de diciembre de 1994 (DT Única Norma Foral 21/2014 de 18 de junio del IRNR)

Habrà que determinar si es aplicable una reducción a la ganancia. Si resulta aplicable una reducción de la ganancia, en la Casilla [406] **Ganancia**, se consignará la ganancia reducida que deba ser sometida a tributación. Si no resulta aplicable la reducción de la ganancia, se hará constar el mismo importe de la Casilla [405] **Diferencia**.

No obstante lo anterior, si resultase aplicable alguna de las exenciones antes citadas, se haría constar en la Casilla [406] **Ganancia** el importe de la ganancia que deba ser sometida a tributación.

Se actuará de la siguiente manera:

Se calculará la ganancia patrimonial por diferencia entre los valores de transmisión y el de adquisición, distinguiéndose la parte de la misma que se haya generado con anterioridad al 20 de enero de 2006. Esta parte se reducirá, en su caso, como sigue:

(1) Se calculará el número de años que medie entre la fecha de adquisición del elemento patrimonial y el 31 de diciembre de 1996, redondeado por exceso.

(2) Se calculará la suma de los valores de transmisión de todos los elementos patrimoniales transmitidos desde 1 de enero de 2015 hasta la fecha de transmisión del elemento patrimonial cuya ganancia calculamos, a los que haya sido de aplicación este mismo régimen transitorio.

(2.1) Si el resultado es superior a 400.000 euros, no procederá reducción alguna de la ganancia patrimonial que se calcula.

(2.2) Si el resultado es inferior a 400.000 euros, pero sumado al valor de transmisión del elemento patrimonial cuya ganancia calculamos resulta un importe superior a 400.000 euros, se practicará la reducción a la parte de la ganancia generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 que proporcionalmente corresponda a la parte del valor de transmisión que sumado a la cuantía de (2) no supere 400.000 euros.

(2.3) Si el resultado, sumado al valor de transmisión del elemento patrimonial, es inferior a 400.000 euros, la parte

go bada, 2006ko urtarrilaren 20a baino lehen sortutako ondare irabazien zatiari murrizketa hau aplikatuko zaio: aurreko (1) atalean aipatzen den irauindiko bi urtetik gorako urte bakoitzeko %11,11 aplikatzearen emaitzako zenbatekoa.

Adibidea:

2015eko irailaren 30ean higiezin bat eskualdatu zen 500.000 eurotan; eskualdatzaileak 1991ko urtarrilaren 1ean eskuratu zuen, eta zenbatekoa 200.000 euroren balioa izan zen. 2015eko apirilaren 1ean zergadunak beste ondare elementu bat eskualdatu zuen (eskualdaketa balioa: 300.000 euro), eta irabaziar araubide iragankorra aplikatu zitzaion.

Zergapeko irabaziaren kalkulua:

[403]. laukia **Eskualdaketa balioa:** 500.000 (eskualdaketa data: 2015/09/30)

[404]. laukia **Eskuraketa balioa:** 200.000 (eskuraketa data: 1991/01/01)

[405]. laukia **Diferentzia:** 300.000 (500.000 - 200.000)

2006/01/19ra arte sortutako irabazia: 182.475,94

- Erosketatik salmentara arte pasatutako egunak: 9.039

- Erosketatik 2006/01/19ra arte pasatutako egunak: 5.498

Kalkulua: $(300.000 \times 5.498) / 9.039 = 182.475,94$

Murrizketa aplikatu dakioken irabazia: 2006/01/19ra arte sortutako irabazietatik murrizketa aplikatu ahal zaio 100.000 euroko eskualdaketa balioari dagokion zati proportzionalari.

- Kalkulua: $(182.475,94 \times 100.000) / 500.000 = 36.495,19$

- Eskualdaketa balioen muga: 400.000

- 2015eko urtarrilaren 1etik eskualdaketa hau egin arte eskualdatutako beste ondare elementu guztien eskualdaketa balioen batura: 300.000

- Eskualdaketa balioa 500.000 bada ere, aurreko eskualdaketa 300.000 erabili ziren 400.000 euroko gehieneko kopururik eta 100.000 baino ez dira geratzen eskualdaketa honetarako.

Murrizketa:

- Ondasuna 1996-12-31 baino lehen (eskuraketa egunetik 1996/12/31ra arte) zergadunaren ondarean egon den urteak, goitik biribilduta: 6

- Bitik gorako urteak: $6 - 2 = 4$

- Murrizketa ehuneko: $4 \times 11,11 = 44,44$

- Murrizketaren zenbatekoa: Kalkulua $\rightarrow (36.495,19 \times 44,44) / 100 = 16.218,46$

[406]. laukia **Irabazia:** 283.781,54 (Diferentzia - Murrizketa = 300.000 - 16.218,46)

Hobekuntza edo 2. eskuraketa

Pertsona fisiko eskualdatzaileak bi datatan eskuratu badu ondare higiezin, bi ondare irabazi lortu balitu bezala egin behar dira kontuan. Irabaziok bereiz kalkulatu behar dira 413., 414., 415. eta 416. laukietan.

[420]. laukia **Zerga oinarria:** 406. laukiko zenbatekoa jarri behar da edo, bestela, 406. eta 416. laukietako zenbatekoen batura.

[430]. laukia **Eskuraketa data** / [431]. laukia **Hobekuntzaren edo 2. eskuraketaren data:** eskuraketa data adierazi behar da eta, behar denean, hobekuntza egin den eguna edo bigarren eskuraketa gertatu den eguna ere bai. Dataren formatua hauxe izan behar da: urtea, hila eta eguna.

Liquidazioa

[1000]. eta [1001]. laukiak **Salbuespenak**

Salbuespen bat aplikatu nahi izanez gero, X batez markatu behar da nolako den salbuespena, eta [1002]. laukian (**Karga tasa**) zero jarri behar da, ondoko kasuan izan ezik: Zergaren Foru Arauko 14.1.n) artikuluan arautzen den salbuespena aplikatuz gero (2009/65/CE Zuzentzarauak arautzen dituen inbertsio kolektiboko entitateek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten

de la ganancia patrimonial generada con anterioridad a 20 de enero de 2006 se reducirá en el importe resultante de aplicar el 11,11% por cada año de permanencia de los señalados en el apartado (1) anterior que exceda de dos.

Ejemplo:

Transmisión de un inmueble el 30 de septiembre de 2015 por importe de 500.000 euros, adquirido el 1 de enero de 1991 por importe equivalente a 200.000 euros. El contribuyente transmitió anteriormente, el 1 de abril 2015 otro elemento patrimonial (cuyo valor de transmisión fue de 300.000 euros), a cuya ganancia se le aplicó el régimen transitorio.

Determinación de la ganancia sometida a tributación:

Casilla [403] **Valor de transmisión:** 500.000 (Fecha de transmisión: 30/09/2015)

Casilla [404] **Valor de adquisición:** 200.000 (Fecha de adquisición: 01/01/1991)

Casilla [405] **Diferencia:** 300.000 (500.000 - 200.000)

Ganancia generada hasta 19/01/2006: 182.475,94

- N° días transcurridos entre las fechas de compra y de venta: 9.039

- N° días transcurridos entre las fechas de compra y el 19/01/2006: 5.498

Cálculo: $(300.000 \times 5.498) / 9.039 = 182.475,94$

Ganancia susceptible de reducción: es susceptible de reducción la parte de la ganancia generada hasta el 19/01/2006 que corresponda proporcionalmente a un valor de transmisión de 100.000.

- Cálculo: $(182.475,94 \times 100.000) / 500.000 = 36.495,19$

- Límite de valores de transmisión: 400.000

- Suma acumulada de valores de transmisión de otros bienes transmitidos desde 1 de enero de 2015 hasta la fecha de la actual transmisión: 300.000

- Aunque el valor de la transmisión actual es de 500.000, como del límite de 400.000 ya se utilizaron en la anterior transmisión 300.000, sólo restan 100.000 para utilizar en la actual transmisión.

Reducción:

- Período permanencia en el patrimonio anterior a 31-12-1996 (entre fecha de adquisición y 31/12/1996, redondeado por exceso): 6

- N° Años que exceden de 2: $6 - 2 = 4$

- Porcentaje de reducción: $4 \times 11,11 = 44,44\%$

- Importe de la reducción: Cálculo $\rightarrow (36.495,19 \times 44,44) / 100 = 16.218,46$

Casilla [406] **Ganancia:** 283.781,54 (Diferencia - Reducción = 300.000 - 16.218,46)

Mejora o 2ª adquisición

Si la persona física transmitente ha adquirido el inmueble en dos fechas distintas o el inmueble ha sido objeto de mejora, habrá que efectuar los cálculos como si se tratara de dos ganancias patrimoniales. A estos efectos, se calculará separadamente en las Casillas 413, 414, 415, y 416.

Casilla [420] **Base imponible:** se consignará el importe reflejado en la Casilla 406 o, en su caso, el importe resultante de la suma de las cuantías recogidas en las Casillas 406 y 416.

Casillas [430] **Fecha de adquisición** / [431] **Fecha de mejora o 2ª adquisición:** deberá indicarse en todo caso la fecha de adquisición y, cuando proceda, la de mejora o de 2ª adquisición. Para ello se consignará el día, mes y año natural.

Liquidación

Casillas [1000] y [1001] **Exenciones**

En el caso de que se invoque exención, se indicará una X en la casilla correspondiente al tipo de exención y se hará constar cero, en la Casilla [1002] **Tipo de gravamen**, excepto cuando se trate del supuesto de exención previsto en el art. 14.1.n) de la NF del impuesto (dividendos y asimilados obtenidos sin mediación de establecimiento permanente por las Instituciones de Inver-

dibidenduak eta antzekoak), % 1 ipini behar da.

Dibidenduen salbuespena aplikatzen bada (urteko muga: 1.500 euro), ez da markatu behar X batez 1001. laukia, eta zuzenean kendu behar da etekin osoetatik (204. laukia).

Salbuespena ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik aplikatzen bada, ez da markatu behar X batez 1001. laukia; aitzitik, errentaren kodea zehaztu behar da (33 edo 34). [1002]. laukian (**Karga tasa**) ondare irabaziei aplikatzen zaien tasa ipini behar da eta [406]. laukian (**Irabazia**) zergapeko irabaziaren zenbatekoa; irabazi osoa badago salbuespena, [406]. laukian (**Irabazia**) zero jarri behar da.

[1002]. laukia **Karga tasa**. Zergaren Foru Arauko 25. artikuluan aitortutako errenta motarako ezarritako karga tasa adierazi behar da (3. eranskina).

[1003]. laukia **Kuota osoa**. Kuota osoa kalkulatzeko zerga oinarriari karga tasa (1002. laukia) aplikatu behar zaio. Ezin da izan negatiboa. Zerga oinarria negatiboa bada, zero jarri behar da.

[1004]. laukia **Emariengatik aplikatu daitekeen kenkaria**. Pertsona fisikoek kenkaria aplikatu dezakete egindako emariengatik, Foru Arauko 26. artikuluan ezarritako duenarekin bat etorriz.

[1005]. laukia **Kuota (EEEZen Foru Araua)**. Hau kalkulatzeko kuota osotik [1004]. laukiko (**Emariengatik aplikatu daitekeen kenkaria**) zenbatekoa kendu behar da: 1005. laukia = 1003. laukia - 1004. laukia

[1006]. laukia **Hitzarmeneko ehuneko**. Hitzarmen baten bitartez zergapetze muga ezarri bada (batez ere dibidendu, interes eta kanonetarako), muga hori lauki honetan jarri behar da ehuneko gisa.

[1007]. laukia **Hitzarmeneko muga**. Hitzarmenetako zergapetze muga etekin gordinen ehuneko izan ohi da.

Oro har, lauki honetako zenbatekoa kalkulatzeko hitzarmenean ezarritako ehuneko (1006. laukia) aplikatu behar zaio etekin osoen laukian (203. laukia) jarritako zenbatekoari, hitzarmenean ehuneko beste magnitude bati aplikatzeko xedatu ezean.

[1008]. laukia **Hitzarmeneko murrizketa. Hitzarmeneko muga** ([1007]. laukia) **Kuota (EEEZen FA)** ([1005]. laukia) baino gutxiago denean soilik aplikatu daiteke murrizketa kuotan hitzarmenean ezarritako zergapetze muga kontuan edukitzeko. Murrizketaren zenbatekoa kalkulatzeko 1005. laukiko zenbatekotik eta 1007. laukiko kendo behar da: 1008. laukia = 1005. laukia - 1007. laukia > 0

[1009]. laukia **Kuota osoa, murriztuta**. 1005. eta 1008. laukien arteko diferentzia ipini behar da: 1009. laukia = 1005. laukia - 1008. laukia

[1010]. laukia **Atxikipenak eta konturako sarrerak**. Aplikatu diren atxikipenak eta konturako sarrerak zehaztu behar dira.

[1210]. laukia **Kuota diferentziala**. Hau kalkulatzeko [1009]. laukiko (**Kuota osoa, murriztuta**) zenbatekotik [1010]. laukiko (**Atxikipenak eta konturako sarrerak**) zenbatekoa kendu behar da. Eragiketaren emaitza positiboa bada, kopuru hori autolikidazioa aurkezten denean sartu behar da.

Atxikipen eta konturako sarreraren batura murriztutako kuota osoa baino gehiago izanez gero, gehiegizko zenbatekoa zergadunari itzuli behar zaio eta autolikidazioan (-) zeinuarekin agertzen da.

Adibideak:

1. adibidea: Ondasun higiezin egotzitako errenta

Errusian bizi den zergadun batek ondasun higiezin bat dauka Gasteizen; 2001ean eskuratu zuen 150.000 eurotan (gastuak eta zergak barne) eta beraren katastro balioa (berrikusia eta aurreko hamar zergaldietako batean indarrean jarritakoa) 80.000 euro izan da 2015eko ekitaldian. 2015ean apartamentua ez da eman errentan.

Zergadunak 2015eko ekitaldiari egotzitako errenta honen gaineko karga jasan behar du:

sión Colectiva reguladas por la Directiva 2009/65/ CE) que se hará constar un 1 por 100.

Cuando se aplique la exención por dividendos (límite anual 1.500 euros) no se marcará una X en la Casilla 1001 y se restará directamente de los rendimientos íntegros en la casilla 204.

Cuando se aplique la exención por reinversión en vivienda habitual, no se marcará una "X" en la casilla 1001, sino que se hará constar el código de tipo de renta, 33 o 34, según proceda. Se hará constar en la Casilla [1002] **Tipo de gravamen** el aplicable a estas ganancias patrimoniales y en la Casilla [406] **Ganancia** el importe de la ganancia que deba someterse a tributación (si procede aplicar exención total, en la Casilla [406] **Ganancia** se hará constar un cero).

Casilla [1002] **Tipo de gravamen**. Se consignará el tipo de gravamen previsto en el art. 25 de la NF para el tipo de renta declarada (**Anexo 3**).

Casilla [1003] **Cuota íntegra**. Se calculará aplicando el tipo de gravamen (Casilla 1002) a la Base imponible. Nunca podrá ser negativa. Cuando la cuantía reflejada en la Base imponible sea negativa se consignará un cero.

Casilla [1004] **Deducción por donativos**: las personas físicas podrán efectuar la deducción por los donativos efectuados, en los términos fijados en el artículo 26 de la Norma Foral.

Casilla [1005] **Cuota NF IRNR**. Será el resultado de restar de la cuota íntegra el importe reflejado en la Casilla [1004] **Deducción por donativos**. (Casilla 1005 = Casilla 1003 - Casilla 1004).

Casilla [1006] **Porcentaje Convenio**. Si el convenio fija un límite de imposición, generalmente para dividendos, intereses y cánones, dicho límite se hará constar en esta casilla en términos porcentuales.

Casilla [1007] **Límite Convenio**. Normalmente en los convenios el límite de imposición se fija en un porcentaje sobre los rendimientos brutos.

Con carácter general el importe de esta casilla se obtendrá aplicando el porcentaje de convenio (Casilla 1006) sobre el importe consignado en la casilla correspondiente a Rendimientos íntegros (Casilla 203), salvo que el Convenio aplicable disponga que el porcentaje se aplique sobre una magnitud diferente.

Casilla [1008] **Reducción Convenio**. Sólo si el importe de la Casilla [1007] **Límite Convenio** es inferior al importe de la Casilla [1005] **Cuota NF IRNR**, existirá derecho a una reducción en la cuota, para tener en consideración el límite de imposición del convenio. El importe de la reducción será la diferencia entre las Casillas 1005 y 1007. (Casilla 1008 = Casilla 1005 - Casilla 1007 > 0).

Casilla [1009] **Cuota íntegra reducida**. Será la diferencia entre las Casillas 1005 y 1008. (Casilla 1009 = Casilla 1005 - Casilla 1008)

Casilla [1010] **Retenciones e ingresos a cuenta**. Se harán constar las retenciones que hayan sido efectivamente practicadas y otros pagos a cuenta realizados.

Casilla [1210] **Cuota diferencial**. Es el resultado de restar de la Casilla [1009] **Cuota íntegra reducida**, el importe reflejado en la Casilla [1010] **Retenciones e ingresos a cuenta**. La cantidad positiva resultante es el importe a ingresar al presentar la auto-liquidación.

Cuando la suma de las retenciones e ingresos a cuenta supere el importe de la cuota íntegra reducida, el exceso puede ser objeto de devolución y se consignará precedido del signo (-).

Ejemplos:

Ejemplo 1: Renta inmobiliaria imputada

Contribuyente residente en Rusia que es propietario de un inmueble situado en Vitoria, que fue adquirido en 2001 por 150.000 euros, gastos e impuestos incluidos, y cuyo valor catastral, revisado y con entrada en vigor en los diez periodos impositivos anteriores, asciende en el ejercicio 2015 a 80.000 euros. En 2015 el apartamento no fue arrendado.

El contribuyente deberá tributar en concepto de renta imputada, correspondiente al año 2015, la siguiente cantidad:

Zerga oinarriaren kalkulua

210 I Ondasun higieziei egotzitako errenta:

[120]. laukia **Zerga oinarria** = 80.000 x % 1,1 = 880**Likidazioa**[1002]. laukia **Karga tasa**: % 24[1003]. laukia **Kuota osoa**: 211,20 (880 x % 24)[1004]. laukia **Emariengatik aplika daitekeen kenkaria**: 0[1005]. laukia **Kuota (EEEZen Foru Araua)** (1003. laukia - 1004. laukia): 211,20[1009]. laukia **Kuota osoa, murriztuta**: 211,20 (1)[1010]. laukia **Atxikipenak eta konturako sarrerak**: 0[1210]. laukia **Kuota diferentziala**: 211,20

(1) 1006., 1007. eta 1008. laukietan ez da ipini behar ezer; izan ere, hitzarmenetan, oro har, ondasun higiezina dagoen estatuari ematen zaio haren errentak zergapetzeko ahala, eta ez da ezartzen horretarako mugarik.

2. adibidea: Dibidenduak

Brasilen bizi den pertsona batek dibidendua lortu du 2014ko ekainaren 25ean: 3.000 euro. % 21eko atxikipena aplikatu da: 630 euro. Zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenean zergapetze muga ezarri da: dibidendu gordinen % 15. Autolikidazio honetan urteko salbuespenaren muga aplikatu da: 1.500 euro (Oharra: salbuespen hau ezin zaie aplikatu 2015eko urtarriaren 1etik aurrera sortutako dibidenduei).

Zerga oinarriaren kalkulua

210 R Etekinak (Araubide orokorra):

[203]. laukia **Etekin osoak**: 3.000[204]. laukia **Dibidenduen salbuespena**: 1.500[205]. laukia **Gastu kengarriak**: 0[220]. laukia **Zerga oinarria**: 1.500**Likidazioa**[1002]. laukia **Karga tasa**: % 21[1003]. laukia **Kuota osoa**: 315 (1.500 x % 21)[1005]. laukia **Kuota (EEEZen Foru Araua)**: 315[1006]. laukia **Hitzarmeneko ehunekoak**: % 15[1007]. laukia **Hitzarmeneko muga**: 450 (3.000 x % 15)[1008]. laukia **Hitzarmeneko murrizketa**: 0 (hitzarmeneko muga kuota -EEEZen FA- baino gehiago da).[1009]. laukia **Kuota osoa, murriztuta**: 315[1010]. laukia **Atxikipenak eta konturako sarrerak**: 630[1210]. laukia **Kuota diferentziala**: - 315 (315 - 630)**Determinación de la base imponible**

210 I Renta inmobiliaria imputada:

Casilla [120] **Base imponible** = 80.000 x 1,1% = 880**Liquidación**Casilla [1002] **Tipo de gravamen**: 24%Casilla [1003] **Cuota íntegra**: 211,20 (880 x 24%)Casilla [1004] **Deducción por donativos**: 0Casilla [1005] **Cuota NF IRNR** (Casilla 1003 - Casilla 1004): 211,20Casilla [1009] **Cuota íntegra reducida**: 211,20 (1)Casilla [1010] **Retenciones/ingresos a cuenta**: 0Casilla [1210] **Cuota diferencial**: 211,20

(1) No se cumplimentan las casillas 1006, 1007 y 1008 debido a que, en general, los Convenios, tratándose de rentas inmobiliarias, atribuyen la potestad tributaria al Estado en el que están situados sin fijar límite de imposición.

Ejemplo 2: Dividendos

Dividendo obtenido el 25 de junio de 2014 de 3.000 euros por una persona física residente en Brasil. Se ha practicado retención al 21% por importe de 630 euros. El Convenio para evitar la doble imposición fija un límite de imposición del 15% sobre el importe bruto de los dividendos. Se aplica en esta autoliquidación el límite anual de 1.500 euros de exención (Nota: esta exención se ha suprimido en relación con los dividendos devengados a partir de 1 de enero de 2015).

Determinación de la base imponible

210 R Rendimientos (Régimen General):

Casilla [203] **Rendimientos íntegros**: 3.000Casilla [204] **Exención aplicada dividendos**: 1.500Casilla [205] **Gastos deducibles**: 0Casilla [220] **Base imponible**: 1.500**Liquidación**Casilla [1002] **Tipo de gravamen**: 21%Casilla [1003] **Cuota íntegra**: 315 (1.500 x 21%)Casilla [1005] **Cuota NF IRNR**: 315Casilla [1006] **Porcentaje Convenio**: 15%Casilla [1007] **Límite Convenio**: 450 (3.000 x 15%)Casilla [1008] **Reducción por Convenio**: 0 (el límite de Convenio es superior a la Cuota NF IRNR).Casilla [1009] **Cuota íntegra reducida**: 315Casilla [1010] **Retenciones/ingresos a cuenta**: 630Casilla [1210] **Cuota diferencial**: - 315 (315 - 630)**1. eranskina: Dibisa gakoak**

| DIBISA | GAKOA |
|--------------------------|-------|
| Danimarkako koroa | 208 |
| Norvegiako koroa | 578 |
| Suediako koroa | 752 |
| Australiako dolarra | 036 |
| Kanadako dolarra | 124 |
| Zeelanda Berriko dolarra | 554 |
| AEBetako dolarra | 840 |
| Suitzako frankoa | 756 |
| Libera esterlina | 826 |
| Euroa | 954 |
| Yen japoniarra | 392 |
| Beste moneta batzuk | 999 |

2. eranskina: Errenta motak

| HIGIEZINEN ETEKINAK | |
|--|----|
| Errentatu edo azpierreantatutako higiezinak | 01 |
| HIRIKO ONDASUN HIGIEZINEI EGOTZITAKO ERRENTAK | 02 |
| ENPRESA JARDUEREN ERRENTAK | 03 |
| ERAKUNDEEN FUNTSETAKO PARTAIDETZEN DIBIDENDUAK ETA BESTELAKO ETEKINAK | |
| Entitateen funts propioetako partaidetzaren ondoriozko dibidenduak eta bestelako etekinak, 29 eta 30 motetako errentak izan ezik | 04 |

Anexo 1: Claves de divisa

| DIVISA | CLAVE |
|-------------------|-------|
| Corona danesa | 208 |
| Corona noruega | 578 |
| Corona sueca | 752 |
| Dólar australiano | 036 |
| Dólar canadiense | 124 |
| Dólar neozelandés | 554 |
| Dólar USA | 840 |
| Franco suizo | 756 |
| Libra esterlina | 826 |
| Euro | 954 |
| Yen japonés | 392 |
| Otras monedas | 999 |

Anexo 2: Tipos de renta

| RENDIMIENTOS INMOBILIARIOS | |
|---|----|
| Inmuebles arrendados o subarrendados | 01 |
| RENTAS IMPUTADAS DE INMUEBLES URBANOS | 02 |
| RENTAS DE ACTIVIDADES EMPRESARIALES | 03 |
| DIVIDENDOS Y OTROS RENDIMIENTOS DERIVADOS DE LA PARTICIPACION EN LOS FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES | |
| Dividendos y demás rendimientos por la participación en fondos propios de entidades excepto los supuestos indicados como tipos de renta 29 y 30 | 04 |

| | |
|---|----|
| Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bateginean (azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretua) araupetutakoak bezalako pentsio funtsek lortutako mozkinen dibidenduak eta partaidetzak, EEEZen Foru Arauko 14.1.m) artikuluan ezarritakoaren arabera salbuetsita daudenak | 29 |
| Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/CE Zuzentarauak araututako talde inbertsioko erakundeek lortutako mozkinen dibidenduak eta partaidetzak, EEEZen Foru Arauko 14.1.n) artikuluan ezarritakoaren arabera salbuetsita | 30 |
| NORBERAREN KAPITALAK HIRUGARRENEI LAGATA LORTUTAKO INTERESAK ETA BESTE ETEKIN BATZUK | |
| Interesak eta beste etekin batzuk | 05 |
| Salbuetsita | 06 |
| Hobaridunak | 07 |
| KANONAK | |
| Jabetza industriala | 08 |
| Jabetza intelektuala | 09 |
| Ondasun higigarrien, negozioen edo meatzen errentamendua | 10 |
| Know-how eta teknologiaren transferentzia | 11 |
| Beste batzuk | 12 |
| LAGUNTZA TEKNIKOA | |
| ARTE JARDUEREN ERRENTAK | 14 |
| KIROL JARDUEREN ERRENTAK | 15 |
| JARDUERA PROFESIOALEN ERRENTAK | 16 |
| LANAREN ERRENTAK | 17 |
| PENTSIOAK ETA HARTZEKO PASIBOAK | 18 |
| BERRASEGURUAK | 19 |
| ITSAS EDO AIRE NABIGAZIOKO ENTITATEAK | 20 |
| KUDEAKETAN LAGUNTZEKO ZERBITZUAK | 21 |
| BESTE ERRENTA BATZUK | 22 |
| ONDARE IRABAZIAK | |
| Negoiaziorako onartutako akzioenak | 24 |
| Inbertsio kolektiboko entitateenak (funtzak) | 25 |
| Ondasun higiezinaren eskualdaketez sortzen dituztenak (33 eta 34 motetako errentak izan ezik)-{-} | 28 |
| EBko edo zerga informazioaren truke efektiboa dagoen EEEko estatu bateko zergadunek ohiko etxebizitza eskualdatuta lortzen dituzten irabaziak (eskualdaketa salbuetsia dagoela, dirua ohiko etxebizitza berrian berrinbertitzeagatik), berrinbertsioa eskualdaketa baino lehen gertatzen denean | 33 |
| EBko edo zerga informazioaren truke efektiboa dagoen EEEko estatu bateko zergadunek ohiko etxebizitza eskualdatuta lortzen dituzten irabaziak (eskualdaketa salbuetsia dagoela, dirua ohiko etxebizitza berrian berrinbertitzeagatik), berrinbertsioa eskualdaketa baino ondoren gertatzen denean | 34 |
| Beste irabazi batzuk | 26 |
| Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziaren aplikatzen zaizen loteria eta apustuetako sariak, itzultzeko eskaera hitzarmena aplikatuta | 31 |
| ZERGAPETZE OSAGARRIA (EEEZen FA, 19.2 artikulua) | 27 |

| | |
|--|----|
| Dividendos y participaciones en beneficios obtenidos por fondos de Pensiones equivalentes a los regulados en el Texto Refundido de la Ley De Planes y Fondos de Pensiones (Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre), exentos en los términos del artículo 14.1.m) de la Norma del IRNR | 29 |
| Dividendos y participaciones en beneficios obtenidos por Instituciones de Inversión Colectiva regulados por la Directiva 2009/65/CE, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009, exentos en los términos del artículo 14.1.n) de la Norma del IRNR | 30 |
| INTERESES Y OTROS RENDIMIENTOS DERIVADOS DE LA CESIÓN DE CAPITALES PROPIOS | |
| Intereses y otros rendimientos | 05 |
| Exentos | 06 |
| Bonificados | 07 |
| CÁNONES | |
| Propiedad industrial | 08 |
| Propiedad intelectual | 09 |
| Arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas | 10 |
| Know-how y transferencia de tecnología | 11 |
| Otros | 12 |
| ASISTENCIA TÉCNICA | |
| RENTAS DE ACTIVIDADES ARTÍSTICAS | 14 |
| RENTAS DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS | 15 |
| RENTAS DE ACTIVIDADES PROFESIONALES | 16 |
| RENTAS DE TRABAJO | 17 |
| PENSIONES Y HABERES PASIVOS | 18 |
| REASEGUROS | 19 |
| ENTIDADES DE NAVEGACIÓN MARÍTIMA O AÉREA | 20 |
| SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN | 21 |
| OTRAS RENTAS | 22 |
| GANANCIAS PATRIMONIALES | |
| De acciones admitidas a negociación | 24 |
| De instituciones de Inversión Colectiva (Fondos) | 25 |
| De transmisiones de bienes inmuebles, excepto tipo de renta 33 y 34 | 28 |
| De transmisión (por contribuyente de un estado de la UE o de un estado del EEE con efectivo intercambio de información tributaria) de la que fue vivienda habitual, exenta por reinversión en una nueva vivienda habitual, cuando la reinversión se produce antes de la transmisión | 33 |
| De transmisión (por contribuyente de un estado UE o de un estado del EEE con efectivo intercambio de información tributaria) de la que fue vivienda habitual, exenta por reinversión en una vivienda habitual, cuando la reinversión se produce después de la transmisión | 34 |
| Otras ganancias | 26 |
| Premios sobre determinadas loterías y apuestas sujetas al Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, solicitud de devolución por aplicación de convenio | 31 |
| IMPOSICIÓN COMPLEMENTARIA (Art. 19.2 Norma Foral IRNR) | 27 |

3. eranskina: Karga tasak

Oro har:

| Sortzapen urtea Año de devengo | 2011 | 2012-2014 | 2015 | | 2016 |
|-----------------------------------|------|-----------|---|--|--------------------|
| Zerga tasa Tipo impositivo | %24 | %24,75 | Uztailaren 11ra arte Hasta 11 julio %20 (1) %24% (2) | Uztailaren 12tik Desde 12 julio %19,5 (1) %24 (2) | %19 (1) %24 (2) |

(1) EB, Islandia eta Norvegiako egoiliarak (2) Gainerako zergadunak

Anexo 3: Tipos de Gravamen

Con carácter general:

(1) Residentes UE, Islandia y Noruega (2) Resto de contribuyentes

Pentsioak eta gainerako antzeko prestazioak: batez besteko tasa, ondoko karga eskala hau aplikatuta:

| Pentsioaren urteko zenbatekoaren muga (euroak) Importe anual pensión hasta (euros) | Kuota (euroak) Cuota (euros) | Pentsioaren gainerako zatiaren muga (euroak) Resto pensión hasta (euros) | Tasa Tipo aplicable |
|---|---------------------------------|---|------------------------|
| 0 | 0 | 12.000 | %8 |
| 12.000 | 960 | 6.700 | %30 |
| 18.700 | 2.970 | Hortik gora / En adelante | %40 |

Pensiones y demás prestaciones similares: tipo medio resultante de la aplicación de la siguiente escala de gravamen:

Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortzen diren interesak eta bestelako etekinak:

| Sortzapen urtea Año de devengo | 2011 | 2012-2014 | 2015 | | 2016 |
|-----------------------------------|------|-----------|---|---|------|
| Zerga tasa Tipo impositivo | %19 | %21 | Uztailaren 11ra arte Hasta 11 julio %20 | Uztailaren 12tik Desde 12 julio %19,5 | %19 |

Intereses y otros rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios:**Entitateen funts propioetako partaidetzak sortzen dituzten dibidenduak eta bestelako etekinak:**

| Sortzapen urtea Año de devengo | 2011 | 2012-2014 | 2015 | | 2016 |
|-----------------------------------|------|-----------|---|---|------|
| Zerga tasa Tipo impositivo | %19 | %21 | Uztailaren 11ra arte Hasta 11 julio %20 | Uztailaren 12tik Desde 12 julio %19,5 | %19 |

Dividendos y otros rendimientos derivados de la participación en los fondos propios de una entidad:**Inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen akzioak edo partaidetzak eskualdatzeak edo ordaintzeak sortzen dituen errentak:**

| Sortzapen urtea Año de devengo | 2011 | 2012-2014 | 2015 | | 2016 |
|-----------------------------------|------|-----------|---|---|------|
| Zerga tasa Tipo impositivo | %19 | %21 | Uztailaren 11ra arte Hasta 11 julio %20 | Uztailaren 12tik Desde 12 julio %19,5 | %19 |

Rentas derivadas de transmisiones o reembolso de acciones o participaciones representativas del capital o el patrimonio de las instituciones de inversión colectiva:**Ondare elementuak eskualdatuta sortzen diren ondare irabaziak, aurreko puntuan sartzen ez direnak:**

| Sortzapen urtea Año de devengo | 2011 | 2012-2014 | 2015 | | 2016 |
|-----------------------------------|------|-----------|---|---|------|
| Zerga tasa Tipo impositivo | %19 | %21 | Uztailaren 11ra arte Hasta 11 julio %20 | Uztailaren 12tik Desde 12 julio %19,5 | %19 |

Resto de ganancias patrimoniales distintas de las incluidas en el punto anterior que se pongan de manifiesto con ocasión de transmisiones de elementos patrimoniales:

Egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona fisikoen sasoiko langileentzat eraturako iraupen jakineko kontratuen ondorioz eta lan araudiak ezartzen duenaren arabera jasotzen dituzten lanaren etekinak..... % 2

Egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona fisikoek, PFEZen zergadun ez direnek, Espainiak atzerrian dauzkan misio diplomatikoetan eta kontsulatu ordezkarietan lan egiteagatik jasotzen dituzten etekinak, baldin eta Espainia partaide den nazioarteko itunbenetako berariazko arauak aplikatu behar ez badira..... % 8

Berraseguru eragiketen etekinak % 1,5

Egoitza atzerrian duten itsas edo aire nabigazioko entitateek, Arabako lurraldea ukitzen duten itsasontziak edo aireontziak dituztenek, lortzen dituzten etekinak % 4

Zergapetze osagarria (EEEZen FA, 19.2 artikulua) . % 20

Rendimientos del trabajo percibidos por personas físicas no residentes en territorio español en virtud de un contrato de duración determinada para trabajadores de temporada, de acuerdo con lo establecido en la normativa laboral..... 2%

Rendimientos del trabajo de personas físicas no residentes en territorio español, siempre que no sean contribuyentes del IRPF, que presten sus servicios en Misiones Diplomáticas y Representaciones Consulares de España en el extranjero, cuando no proceda la aplicación de normas específicas derivadas de Tratados Internacionales en los que España sea parte 8%

Rendimientos derivados de operaciones de reaseguro..... 1,5%

Entidades de navegación marítima o aérea residentes en el extranjero, cuyos buques o aeronaves toquen territorio alavés 4%

Imposición complementaria (artículo 19.2 Norma Foral IRNR) 20%

4. eranskina: Eguneratze koefizienteak

HIGIEZIN SALMENTAKO EGUNERATZE KOEFIZIENTEAK 2011N (39/2010 Legea, abenduaren 22koa, Estatuko 2011ko aurrekontu orokorrena):

| Eskuraketaren urtea | Koefizientea |
|---------------------|--------------|
| 1994 eta aurrekoak | 1,2908 |
| 1995 | 1,3637 |
| 1996 | 1,3170 |
| 1997 | 1,2908 |
| 1998 | 1,2657 |
| 1999 | 1,2430 |
| 2000 | 1,2191 |
| 2001 | 1,1951 |
| 2002 | 1,1717 |
| 2003 | 1,1488 |
| 2004 | 1,1262 |
| 2005 | 1,1041 |
| 2006 | 1,0825 |
| 2007 | 1,0613 |
| 2008 | 1,0405 |
| 2009 | 1,0201 |
| 2010 | 1,0100 |
| 2011 | 1,0000 |

Hala ere, inbertsioa 1994ko abenduaren 31n egin bada, koefiziente hau aplikatu behar da: 1,3637.

HIGIEZIN SALMENTAKO EGUNERATZE KOEFIZIENTEAK 2012AN (2/2012 Legea, ekainaren 29koa, Estatuko 2012ko aurrekontu orokorrena):

| Eskuraketaren urtea | Koefizientea |
|---------------------|--------------|
| 1994 eta aurrekoak | 1,3037 |
| 1995 | 1,3773 |
| 1996 | 1,3302 |
| 1997 | 1,3037 |
| 1998 | 1,2784 |
| 1999 | 1,2554 |
| 2000 | 1,2313 |
| 2001 | 1,2071 |
| 2002 | 1,1834 |
| 2003 | 1,1603 |
| 2004 | 1,1375 |
| 2005 | 1,1151 |
| 2006 | 1,0933 |
| 2007 | 1,0719 |
| 2008 | 1,0509 |
| 2009 | 1,0303 |
| 2010 | 1,0201 |
| 2011 | 1,0100 |
| 2012 | 1,0000 |

Hala ere, inbertsioa 1994ko abenduaren 31n egin bada, koefiziente hau aplikatu behar da: 1,3773

HIGIEZIN SALMENTAKO EGUNERATZE KOEFIZIENTEAK 2013AN (17/2012 Legea, abenduaren 27koa, Estatuko 2013ko aurrekontu orokorrena):

| Eskuraketaren urtea | Koefizientea |
|---------------------|--------------|
| 1994 eta aurrekoak | 1,3167 |
| 1995 | 1,3911 |
| 1996 | 1,3435 |
| 1997 | 1,3167 |
| 1998 | 1,2912 |
| 1999 | 1,2680 |
| 2000 | 1,2436 |
| 2001 | 1,2192 |
| 2002 | 1,1952 |
| 2003 | 1,1719 |

Anexo 4: Coeficientes de actualización

COEFICIENTES DE ACTUALIZACIÓN PARA VENTAS DE INMUEBLES EN 2011 (Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de PGE para el año 2011):

| Año de adquisición | Coeficientes |
|--------------------|--------------|
| 1994 y anteriores | 1,2908 |
| 1995 | 1,3637 |
| 1996 | 1,3170 |
| 1997 | 1,2908 |
| 1998 | 1,2657 |
| 1999 | 1,2430 |
| 2000 | 1,2191 |
| 2001 | 1,1951 |
| 2002 | 1,1717 |
| 2003 | 1,1488 |
| 2004 | 1,1262 |
| 2005 | 1,1041 |
| 2006 | 1,0825 |
| 2007 | 1,0613 |
| 2008 | 1,0405 |
| 2009 | 1,0201 |
| 2010 | 1,0100 |
| 2011 | 1,0000 |

No obstante, cuando las inversiones se hubieran efectuado el 31 de diciembre de 1994, será de aplicación el coeficiente 1,3637.

COEFICIENTES DE ACTUALIZACIÓN PARA VENTAS DE INMUEBLES EN 2012 (Ley 2/2012, de 29 de junio, de PGE para el año 2012):

| Año de adquisición | Coeficiente |
|--------------------|-------------|
| 1994 y anteriores | 1,3037 |
| 1995 | 1,3773 |
| 1996 | 1,3302 |
| 1997 | 1,3037 |
| 1998 | 1,2784 |
| 1999 | 1,2554 |
| 2000 | 1,2313 |
| 2001 | 1,2071 |
| 2002 | 1,1834 |
| 2003 | 1,1603 |
| 2004 | 1,1375 |
| 2005 | 1,1151 |
| 2006 | 1,0933 |
| 2007 | 1,0719 |
| 2008 | 1,0509 |
| 2009 | 1,0303 |
| 2010 | 1,0201 |
| 2011 | 1,0100 |
| 2012 | 1,0000 |

No obstante, cuando las inversiones se hubieran efectuado el 31 de diciembre de 1994, será de aplicación el coeficiente 1,3773.

COEFICIENTES DE ACTUALIZACIÓN PARA VENTAS DE INMUEBLES EN 2013 (Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de PGE para el año 2013):

| Año de adquisición | Coeficiente |
|--------------------|-------------|
| 1994 y anteriores | 1,3167 |
| 1995 | 1,3911 |
| 1996 | 1,3435 |
| 1997 | 1,3167 |
| 1998 | 1,2912 |
| 1999 | 1,2680 |
| 2000 | 1,2436 |
| 2001 | 1,2192 |
| 2002 | 1,1952 |
| 2003 | 1,1719 |

| Eskuraketaren urtea | Koefizientea |
|---------------------|--------------|
| 2004 | 1,1489 |
| 2005 | 1,1263 |
| 2006 | 1,1042 |
| 2007 | 1,0826 |
| 2008 | 1,0614 |
| 2009 | 1,0406 |
| 2010 | 1,0303 |
| 2011 | 1,0201 |
| 2012 | 1,0100 |
| 2013 | 1,0000 |

Hala ere, inbertsioa 1994ko abenduaren 31n egin bada, koefiziente hau aplikatu behar da: 1,3911.

HIGIEZIN SALMENTAKO EGUNERATZE KOEFIZIENTEAK 2014AN (22/2013 Legea, abenduaren 23koa, Estatuko 2014ko aurrekontu orokorrena):

| Eskuraketaren urtea | Koefizientea |
|---------------------|--------------|
| 1994 eta aurrekoak | 1,3299 |
| 1995 | 1,4050 |
| 1996 | 1,3569 |
| 1997 | 1,3299 |
| 1998 | 1,3041 |
| 1999 | 1,2807 |
| 2000 | 1,2560 |
| 2001 | 1,2314 |
| 2002 | 1,2072 |
| 2003 | 1,1836 |
| 2004 | 1,1604 |
| 2005 | 1,1376 |
| 2006 | 1,1152 |
| 2007 | 1,0934 |
| 2008 | 1,0720 |
| 2009 | 1,0510 |
| 2010 | 1,0406 |
| 2011 | 1,0303 |
| 2012 | 1,0201 |
| 2013 | 1,0100 |
| 2014 | 1,0000 |

Hala ere, inbertsioa 1994ko abenduaren 31n egin bada, koefiziente hau aplikatu behar da: 1,4050.

| Año de adquisición | Coficiente |
|--------------------|------------|
| 2004 | 1,1489 |
| 2005 | 1,1263 |
| 2006 | 1,1042 |
| 2007 | 1,0826 |
| 2008 | 1,0614 |
| 2009 | 1,0406 |
| 2010 | 1,0303 |
| 2011 | 1,0201 |
| 2012 | 1,0100 |
| 2013 | 1,0000 |

No obstante, cuando las inversiones se hubieran efectuado el 31 de diciembre de 1994, será de aplicación el coeficiente 1,3911.

COEFICIENTES DE ACTUALIZACIÓN PARA VENTAS DE INMUEBLES EN 2014 (Ley 22/2013, de 23 de diciembre, de PGE para el año 2014):

| Año de adquisición | Coficiente |
|--------------------|------------|
| 1994 y anteriores | 1,3299 |
| 1995 | 1,4050 |
| 1996 | 1,3569 |
| 1997 | 1,3299 |
| 1998 | 1,3041 |
| 1999 | 1,2807 |
| 2000 | 1,2560 |
| 2001 | 1,2314 |
| 2002 | 1,2072 |
| 2003 | 1,1836 |
| 2004 | 1,1604 |
| 2005 | 1,1376 |
| 2006 | 1,1152 |
| 2007 | 1,0934 |
| 2008 | 1,0720 |
| 2009 | 1,0510 |
| 2010 | 1,0406 |
| 2011 | 1,0303 |
| 2012 | 1,0201 |
| 2013 | 1,0100 |
| 2014 | 1,0000 |

No obstante, cuando las inversiones se hubieran efectuado el 31 de diciembre de 1994, será de aplicación el coeficiente 1,4050.

5. eranskina: Herrialdeen zerrenda

| ISO KODEA | HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK |
|-----------|------------------------------------|
| AF | AFGANISTAN |
| AL | ALBANIA |
| DE | ALEMANIA (Helgoland Uhartea barne) |
| AD | ANDORRA |
| AO | ANGOLA (Cabinda barne) |
| AI | ANGILA |
| AQ | ANTARTIKA |
| AG | ANTIGUA ETA BARBUDA |
| SA | SAUDI ARABIA |
| DZ | ARJELIA |
| AR | ARGENTINA |
| AM | ARMENIA |
| AW | ARUBA |
| AU | AUSTRALIA |
| AT | AUSTRIA |
| AZ | AZERBAIJAN |
| BS | BAHAMAK |
| BH | BAHRAIN |
| BD | BANGLADESH |
| BB | BARBADOAK |
| BE | BELGIKA |

Anexo 5: Relación de países

| COD. ISO | PAISES Y TERRITORIOS |
|----------|--|
| AF | AFGANISTÁN |
| AL | ALBANIA |
| DE | ALEMANIA (Incluida la Isla de Helgoland) |
| AD | ANDORRA |
| AO | ANGOLA (Incluido Cabinda) |
| AI | ANGUILA |
| AQ | ANTÁRTIDA |
| AG | ANTIGUA Y BARBUDA |
| SA | ARABIA SAUDÍ |
| DZ | ARGELIA |
| AR | ARGENTINA |
| AM | ARMENIA |
| AW | ARUBA |
| AU | AUSTRALIA |
| AT | AUSTRIA |
| AZ | AZERBAIYÁN |
| BS | BAHAMAS |
| BH | BAHRÉIN |
| BD | BANGLADESH |
| BB | BARBADOS |
| BE | BÉLGICA |

| ISO KODEA | HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK |
|-----------|--|
| BZ | BELIZE |
| BJ | BENIN |
| BM | BERMUDAK |
| BY | BIELORRUSIA (BELARUS) |
| BO | BOLIVIA |
| BA | BOSNIA-HERZEGOVINA |
| BW | BOTSUANA |
| BV | BOUVET UHARTEA |
| BR | BRASIL |
| BN | BRUNEI (BRUNEI DARUSSALAM) |
| BG | BULGARIA |
| BF | BURKINA FASO (Volta Garaia) |
| BI | BURUNDI |
| BT | BUTAN |
| CV | CABO VERDE, ERREPUBLIKA |
| KY | KAIMAN UHARTEAK |
| KH | KANBODIA |
| CM | KAMERUN |
| CA | KANADA |
| CF | AFRIKA ERDIKO ERREPUBLIKA |
| CC | KOKOEN UHARTEA (KEELING) |
| CO | KOLONBIA |
| KM | KOMOREAK (Komore Handia, Anjouan eta Moheli) |
| CG | KONGO ERR. DEM |
| CD | KONGOKO ERREPUBLIKA DEMOKRATIKOA (Zaire) |
| CK | COOK UHARTEAK |
| KP | IPAR KOREA (Koreako Herri Errepublikak Demokratikoa) |
| KR | HEGO KOREA (Koreako Errepublika) |
| CI | BOLI KOSTA |
| CR | COSTA RICA |
| HR | KROAZIA |
| CU | KUBA |
| TD | TXAD |
| CZ | TXEKIAR ERREPUBLIKA |
| CL | TXILE |
| CN | TXINA |
| CY | ZIPRE |
| CW | CURAÇAO (Lehen Holandarren Antilletan) |
| DK | DANIMARKA |
| DM | DOMINIKIA |
| DO | DOMINIKAR ERREPUBLIKA |
| EC | EKUADOR (Galapagos uharteak barne) |
| EG | EGIPTO |
| AE | ARABIAR EMIRRERRI BATUAK (Abu Dabi, Dubai, Sharja, Ajman, Umm al Q aiwan, Ras al Khayma eta Fujairah) |
| ER | ERITREA |
| SK | ESLOVAKIA |
| SI | ESLOVENIA |
| ES | ESPAINIA |
| US | AMERIKAKO ESTATU BATUAK |
| EE | ESTONIA |
| ET | ETIOPIA |
| FO | FEROE UHARTEAK |
| PH | FILIPINAK |
| FI | FINLANDIA (Aland uharteak barne) |
| FJ | FIJI |
| FR | FRANTZIA (itsasoaz bestaldeko departamentuak barne: Reunión, Guadalupe, Martinica eta Guayana Frantziarra) |
| GA | GABON |
| GM | GAMBIA |
| GE | GEORGIA |
| GS | HEGO GEORGIA ETA HEGOKO SANDWICH UHARTEAK |
| GH | GHANA |
| GI | GIBRALTAR |
| GD | GRENADA (Hegoko Grenadina uharteak barne) |
| GR | GREZIA |
| GL | GROENLANDIA |
| GU | GUAM |
| GT | GUATEMALA |
| GG | GUERNESEY (Kanaleko uharte anglo-normandarra) |

| COD. ISO | PAISES Y TERRITORIOS |
|----------|--|
| BZ | BELICE |
| BJ | BENÍN |
| BM | BERMUDAS |
| BY | BIELORRUSIA (BELARÚS) |
| BO | BOLIVIA |
| BA | BOSNIA-HERZEGOVINA |
| BW | BOTSUANA |
| BV | BOUVET, ISLA |
| BR | BRASIL |
| BN | BRUNÉI (BRUNÉI DARUSSALAM) |
| BG | BULGARIA |
| BF | BURKINA FASO (Alto Volta) |
| BI | BURUNDI |
| BT | BUTÁN |
| CV | CABO VERDE, REPÚBLICA DE |
| KY | CAIMÁN, ISLAS |
| KH | CAMBOYA |
| CM | CAMERÚN |
| CA | CANADÁ |
| CF | CENTROAFRICANA, REPÚBLICA |
| CC | COCCOS, ISLA DE (KEELING) |
| CO | COLOMBIA |
| KM | COMORAS (Gran Comora, Anjouan y Mohéli) |
| CG | CONGO |
| CD | CONGO, REPUBLICA DEMOCRÁTICA DEL (Zaire) |
| CK | COOK, ISLAS |
| KP | COREA DEL NORTE (República Popular Democrática de Corea) |
| KR | COREA DEL SUR (República de Corea) |
| CI | COSTA DE MARFIL |
| CR | COSTA RICA |
| HR | CROACIA |
| CU | CUBA |
| TD | CHAD |
| CZ | CHECA, REPÚBLICA |
| CL | CHILE |
| CN | CHINA |
| CY | CHIPRE |
| CW | CURAÇAO (Antes en Antillas Neerlandesas) |
| DK | DINAMARCA |
| DM | DOMINICA |
| DO | DOMINICANA, REPÚBLICA |
| EC | ECUADOR (Incluidas las Islas Galápagos) |
| EG | EGIPTO |
| AE | EMIRATOS ÁRABES UNIDOS (Abu Dadi, Dubai, Sharya, Ayman, Umm al-Qaiwain, Ras al-Jaima y Fuyaira) |
| ER | ERITREA |
| SK | ESLOVAQUIA |
| SI | ESLOVENIA |
| ES | ESPAÑA |
| US | ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA |
| EE | ESTONIA |
| ET | ETIOPIA |
| FO | FEROE, ISLAS |
| PH | FILIPINAS |
| FI | FINLANDIA (Incluidas las Islas Aland) |
| FJ | FIJI |
| FR | FRANCIA (Incluidos los departamentos franceses de ultramar: Reunión, Guadalupe, Martinica y Guayana Francesa.) |
| GA | GABÓN |
| GM | GAMBIA |
| GE | GEORGIA |
| GS | GEORGIA DEL SUR Y LAS ISLAS SANDWICH DEL SUR |
| GH | GHANA |
| GI | GIBRALTAR |
| GD | GRANADA (Incluidas las Islas Granadinas del Sur) |
| GR | GRECIA |
| GL | GROENLANDIA |
| GU | GUAM |
| GT | GUATEMALA |
| GG | GUERNESEY (Isla anglonormanda del Canal) |

| ISO KODEA | HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK |
|-----------|--|
| GN | GINEA |
| GQ | EKUATORE-GINEA |
| GW | GINEA-BISSAU |
| GY | GUYANA |
| HT | HAITI |
| HM | HEARD ETA MCDONALD UHARTEAK |
| HN | HONDURAS (Zisnearen uharteak barne) |
| HK | HONG-KONG |
| HU | HUNGARIA |
| IN | INDIA |
| ID | INDONESIA |
| IR | IRAN |
| IQ | IRAK |
| IE | IRLANDA |
| IM | MAN UHARTEA |
| IS | ISLANDIA |
| IL | ISRAEL |
| IT | ITALIA (Livigno barne) |
| JM | JAMAICA |
| JP | JAPONIA |
| JE | JERSEY (Kanaleko uharte anglo-normandarra) |
| JO | JORDANIA |
| KZ | KAZAKHSTAN |
| KE | KENIA |
| KG | KIRGIZISTAN |
| KI | KIRIBATI |
| KW | KUWAIT |
| LA | LAOS (LAO) |
| LS | LESOTHO |
| LV | LETONIA |
| LB | LIBANO |
| LR | LIBERIA |
| LY | LIBIA |
| LI | LIECHTENSTEIN |
| LT | LITUANIA |
| LU | LUXENBURGO |
| XG | LUXENBURGO, Zergapetze Bikoitzari buruzko Hitzarmenari (1986ko ekainaren 3koa) erantsitako protokoloaren 1. paragrafoan aipatutako sozietateek jasotzen dituzten errentei dagokienez |
| MO | MAKAO |
| MK | MAZEDONIA (Jugoslavia ohiko errepublika) |
| MG | MADAGASKAR |
| MY | MALASIA (Malasiako penintsula eta Ekialdeko Malaisia: Sarawak, Sabah eta Labuan) |
| MW | MALAWI |
| MV | MALDIVAK |
| ML | MALI |
| MT | MALTA (Gozo eta Comino barne) |
| FK | MALVINA UHARTEAK (FALKLANDS) |
| MP | IPARREKO MARIANA UHARTEAK |
| MA | MAROKO |
| MH | MARSHALL UHARTEAK |
| MU | MAURIZIO [Maurizio uhartea, Rodrigues uhartea, Agalega uharteak eta Cargados, Carajos Shoals (San Brandon uharteak)] |
| MR | MAURITANIA |
| YT | MAYOTTE (Gran Tierra eta Pamandzi) |
| UM | ESTATU BATUETATIK URRUN DAUDEN UHARTE TXIKIAK (Baker, Howland, Jarvis, Johnston, Kingman Reef, Midway, Navassa, Palmira eta Wake) |
| MX | MEXIKO |
| FM | MIKRONESIAKO ESTATU FEDERATUAK (Yap, Kosrae, Truk, Pohnpei) |
| MD | MOLDAVIA |
| MC | MONAKO |
| MN | MONGOLIA |
| ME | MONTENEGRO |
| MS | MONTSERRAT |
| MZ | MOZAMBIKE |
| MM | MYANMAR |
| NA | NAMIBIA |
| NR | NAURU |
| CX | GABONAK, UHARTEA |
| NP | NEPAL |

| COD. ISO | PAISES Y TERRITORIOS |
|----------|--|
| GN | GUINEA |
| GQ | GUINEA ECUATORIAL |
| GW | GUINEA-BISSAU |
| GY | GUYANA |
| HT | HAITI |
| HM | HEARD Y MCDONALD, ISLAS |
| HN | HONDURAS (Incluidas Islas del Cisne) |
| HK | HONG-KONG |
| HU | HUNGRÍA |
| IN | INDIA |
| ID | INDONESIA |
| IR | IRÁN |
| IQ | IRAQ |
| IE | IRLANDA |
| IM | ISLA DE MAN |
| IS | ISLANDIA |
| IL | ISRAEL |
| IT | ITALIA (Incluido Livigno) |
| JM | JAMAICA |
| JP | JAPÓN |
| JE | JERSEY (Isla anglonormanda del Canal) |
| JO | JORDANIA |
| KZ | KAZAJSTÁN |
| KE | KENIA |
| KG | KIRGUISTÁN |
| KI | KIRIBATI |
| KW | KUWAIT |
| LA | LAOS (LAO) |
| LS | LESOTHO |
| LV | LETONIA |
| LB | LÍBANO |
| LR | LIBERIA |
| LY | LIBIA |
| LI | LIECHTENSTEIN |
| LT | LITUANIA |
| LU | LUXEMBURGO |
| XG | LUXEMBURGO [por lo que respecta a las rentas percibidas por las Sociedades a que se refiere el párrafo 1 del protocolo anexo al Convenio de doble imposición (3 junio 1986)] |
| MO | MACAO |
| MK | MACEDONIA (Antigua República Yugoslava) |
| MG | MADAGASCAR |
| MY | MALASIA (Malasia Peninsular y Malasia Oriental: Sarawak Sabah y Labuán) |
| MW | MALAWI |
| MV | MALDIVAS |
| ML | MALI |
| MT | MALTA (Incluidos Gozo y Comino) |
| FK | MALVINAS, ISLAS (FALKLANDS) |
| MP | MARIANAS DEL NORTE, ISLAS |
| MA | MARRUECOS |
| MH | MARSHALL, ISLAS |
| MU | MAURICIO [Isla Mauricio, Isla Rodrigues, Islas Agalega y Cargados, Carajos Shoals (Islas San Brandón)] |
| MR | MAURITANIA |
| YT | MAYOTTE (Gran Tierra y Pamandzi) |
| UM | MENORES ALEJADAS DE LOS EE UU, ISLAS (Baker, Howland, Jarvis, Johnston, Kingman Reef, Midway, Navassa, Palmira y Wake) |
| MX | MÉXICO |
| FM | MICRONESIA, FEDERACIÓN DE ESTADOS DE (Yap, Kosrae, Truk, Pohnpei) |
| MD | MOLDAVIA |
| MC | MÓNACO |
| MN | MONGOLIA |
| ME | MONTENEGRO |
| MS | MONTSERRAT |
| MZ | MOZAMBIQUE |
| MM | MYANMAR (Antigua Birmania) |
| NA | NAMIBIA |
| NR | NAURU |
| CX | NAVIDAD, ISLA |
| NP | NEPAL |

| ISO KODEA | HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK |
|-----------|--|
| NI | NIKARAGUA (Maiz uharteak barne) |
| NE | NIGER |
| NG | NIGERIA |
| NU | NIUE UHARTEA |
| NF | NORFOLK UHARTEA |
| NO | NORVEGIA (Jan Mayen uhartea eta Svalbard artxipelagoa barne) |
| NC | KALEDONIA BERRIA (Lealtad uharteak barne: Maré, Lifou eta Ouvéa) |
| NZ | ZELANDA BERRIA |
| IO | OZEANO INDIKOKO BRITAINIAR LURRALDEA (Chagos artxipelagoa) |
| OM | OMAN |
| NL | HERBEHEREAK (alde europarra) |
| BQ | HERBEHEREAK (alde karibearra: Bonaire, San Eustakio eta Saba; lehen Holandarren Antillak) |
| PK | PAKISTAN |
| PW | PALAU |
| PA | PANAMA (Kanaleko aldea barne) |
| PG | PAPUA GINEA BERRIA (Ginea Berriaren ekialdeko eremua; Bismarck artxipelagoa, hauek barne: Britainia Berria, Irlanda Berria, Lavongai eta Almirantazgo uharteak); Iparraldeko Salomon Uharteak (Bouganville eta Buka); Trobriand uharteak, Woodlark uharteak, Entrecasteaux uharteak eta Lousiade artxipelagoa) |
| PY | PARAGUAI |
| PE | PERU |
| PN | PITCAIRN (Henderson, Ducie eta Oeno Uharteak barne) |
| PF | POLINESIA FRANTZIARRA (Markesa uharteak, Sociedad uhartea (Tahiti barne), Gambier uharteak, Tuamotu uharteak eta Hegoaldeko Uharteak, Clipperton uharteak barne)] |
| PL | POLONIA |
| PT | PORTUGAL (Azores eta Madeira artxipelagoak barne) |
| PR | PUERTO RICO |
| QA | KATAR |
| GB | ERRESUMA BATUA (Britainia Handia eta Ipar Irlanda) |
| RW | RUANDA |
| RO | ERRUMANIA |
| RU | ERRUSIA (ERRUSIAR FEDERAKUNDEA) |
| SB | SALOMON UHARTEAK |
| SV | EL SALVADOR |
| WS | SAMOA (Mendebaldeko Samoa) |
| AS | AMERIKAR SAMOA |
| KN | SAINT KITTS ETA NEVIS |
| SM | SAN MARINO |
| SX | SAN MARTÍN (hegoaldea; lehen Holandarren Antilletan) |
| PM | SAINT-PIERRE ETA MIKELUNE |
| VC | SAINT-VINCENT ETA GRENADINAK |
| SH | SANTA ELENA (Ascensión uhartea eta Tristán da Cunha artxipelagoa barne) |
| LC | SANTA LUCIA |
| ST | SAO TOME ETA PRINTEZ |
| SN | SENEGAL |
| RS | SERBIA |
| SC | SEYCHELLEAK (Mahé uharteak, Praslin uhartea, La Digue, Fragata eta Silhouette, Almirantes uharteak (Desroches, Alphonse, Plate eta Coëtivy barne); Farquhar uharteak (Providencia barne); Aldabra uharteak eta Cosmoledo uharteak)] |
| SL | SIERRA LEONA |
| SG | SINGAPUR |
| SY | SIRIA (ARABIAR ERREPUBLIKA) |
| SO | SOMALIA |
| LK | SRI LANKA |
| SZ | SUAZILANDIA |
| ZA | HEGO AFRIKA |
| SD | SUDAN |
| SS | HEGOALDEKO SUDAN |
| SE | SUEDIA |
| CH | SUITZA (Alemaniako Büsingen lurraldea eta Italiako Campione d'Italia udalerrria barne) |
| SR | SURINAM |
| TH | TAILANDIA |
| TW | TAIWAN |
| TZ | TANZANIA (TANZANIAR ERREPUBLIKA BATUA)(Tanganika, eta Zanzibar eta Pemba uharteak) |
| TJ | TADJIKISTAN |
| PS | OKUPATUTAKO PALESTINA (Zisjordania eta Gazako eremua) |

| COD. ISO | PAISES Y TERRITORIOS |
|----------|---|
| NI | NICARAGUA (Incluidas las Islas del Maiz) |
| NE | NÍGER |
| NG | NIGERIA |
| NU | NIUE, ISLA |
| NF | NORFOLK, ISLA |
| NO | NORUEGA (Incluidos la Isla Jan Mayen y el archipiélago Svalbard) |
| NC | NUEVA CALEDONIA (Incluidas las islas Lealtad: Maré, Lifou y Ouvéa) |
| NZ | NUEVA ZELANDA |
| IO | OCEANO ÍNDICO, TERRITORIO BRITÁNICO DEL (Archipiélago de Chagos) |
| OM | OMÁN |
| NL | PAÍSES BAJOS (Parte europea) |
| BQ | PAÍSES BAJOS (Parte caribeña: Bonaire, San Eustaquio y Saba; antes Antillas Neerlandesas) |
| PK | PAKISTÁN |
| PW | PALAU |
| PA | PANAMÁ (Incluida la antigua Zona del Canal) |
| PG | PAPÚA NUEVA GUINEA (Parte oriental de Nueva Guinea; Archipiélago Bismarck (incluidas: Nueva Bretaña, Nueva Irlanda, Lavongai y las Islas del Almirantazgo); Islas Salomón del Norte (Bouganville y Buka); Islas Trobriand, Islas Woodlark, Islas Entrecasteaux y Archipiélago de la Lousiade) |
| PY | PARAGUAY |
| PE | PERÚ |
| PN | PITCAIRN (incluidas las Islas Henderson, Ducie y Oeno) |
| PF | POLINESIA FRANCESA (Islas Marquesas, Isla de la Sociedad (incluido Tahití), Islas Gambier, Islas Tuamotú e Islas Australes incluida la Isla de Clipperton)] |
| PL | POLONIA |
| PT | PORTUGAL (Incluidos los Archipiélagos de las Azores y de Madeira) |
| PR | PUERTO RICO |
| QA | QATAR |
| GB | REINO UNIDO (Gran Bretaña e Irlanda del Norte) |
| RW | RUANDA |
| RO | RUMANÍA |
| RU | RUSIA (FEDERACIÓN DE) |
| SB | SALOMÓN, ISLAS |
| SV | SALVADOR, EL |
| WS | SAMOA (Samoa Occidental) |
| AS | SAMOA AMERICANA |
| KN | SAN CRISTOBAL Y NIEVES (Saint Kitts y Nevis) |
| SM | SAN MARINO |
| SX | SAN MARTÍN (Parte meridional; antes en Antillas Neerlandesas) |
| PM | SAN PEDRO Y MIQUELÓN |
| VC | SAN VICENTE Y LAS GRANADINAS |
| SH | SANTA ELENA (Incluidos la Isla de la Ascensión y el Archipiélago Tristán da Cunha) |
| LC | SANTA LUCÍA |
| ST | SANTO TOMÉ Y PRÍNCIPE |
| SN | SENEGAL |
| RS | SERVIA |
| SC | SEYCHELLES (Islas Mahé, Isla Praslin, La Digue, Fragata y Silhouette, Islas Almirantes (entre ellas Desroches, Alphonse, Plate y Coëtivy); Islas Farquhar (entre ellas Providencia); Islas Aldabra e Islas Cosmoledo)] |
| SL | SIERRA LEONA |
| SG | SINGAPUR |
| SY | SIRIA (REPÚBLICA ÁRABE) |
| SO | SOMALIA |
| LK | SRI LANKA |
| SZ | SUAZILANDIA |
| ZA | SUDÁFRICA |
| SD | SUDÁN |
| SS | SUDÁN DEL SUR |
| SE | SUECIA |
| CH | SUIZA (Incluidos el territorio alemán de Büsingen y el municipio italiano de Campione de Italia) |
| SR | SURINAM |
| TH | TAILANDIA |
| TW | TAIWÁN |
| TZ | TANZANIA (REPÚBLICA UNIDA DE) (Tanganica e Islas de Zanzibar y Pemba) |
| TJ | TAYIKISTÁN |
| PS | TERRITORIO PALESTINO OCUPADO (Cisjordania y Franja de Gaza) |

| ISO KODEA | HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK |
|-----------|---|
| TF | HEGOALDEKO FRANTZIAR LURRALDEAK (Amsterdam Berria uhartea, San Pablo uhartea, Crozet eta Kerguelén uhartea) |
| TL | TIMOR LESTE |
| TG | TOGO |
| TK | TOKELAU UHARTEAK |
| TO | TONGA |
| TT | TRINIDAD ETA TOBAGO |
| TN | TUNISIA |
| TC | TURK ETA CAICO UHARTEAK |
| TM | TURKMENISTAN |
| TR | TURKIA |
| TV | TUVALU |
| UA | UKRAINA |
| UG | UGANDA |
| UY | URUGAI |
| UZ | UZBEKISTAN |
| VU | VANUATU |
| VA | VATICANO HIRIA (Aulki Santua) |
| VE | VENEZUELA |
| VN | VIETNAM |
| VG | BIRJINA UHARTE BRITAINIARRAK |
| VI | ESTATU BATUETAKO BIRJINA UHARTEAK |
| WF | WALLIS ETA FORTUNA UHARTEAK (Alofi uhartea barne) |
| YE | YEMEN (par Yemen eta Hego Yemen) |
| DJ | DJIBUTI |
| ZM | ZAMBIA |
| ZW | ZIMBAWE |

| | |
|----|--|
| QU | BESTE HERRIALDE ETA LURRALDE BATZUK |
| XB | EUROPAKO BANKU ZENTRALA |
| XU | EUROPAR BATASUNAREN ERAKUNDEAK |
| XN | EUROPAR BATASUNAREN ERAKUNDEAK ETA EUROPAKO BANKU ZENTRALA EZ BESTE NAZIOARTEKO ORGANISMO BATZUK |

| COD. ISO | PAISES Y TERRITORIOS |
|----------|---|
| TF | TIERRAS AUSTRALES FRANCESES (Isla de Nueva Amsterdam, Isla San Pablo, las Islas Crozet y Kerguelén) |
| TL | TIMOR LESTE |
| TG | TOGO |
| TK | TOKELAU, ISLAS |
| TO | TONGA |
| TT | TRINIDAD Y TOBAGO |
| TN | TÚNEZ |
| TC | TURCAS Y CAICOS, ISLAS |
| TM | TURKMENISTÁN |
| TR | TURQUÍA |
| TV | TUVALU |
| UA | UCRANIA |
| UG | UGANDA |
| UY | URUGUAY |
| UZ | UZBEKISTÁN |
| VU | VANUATU |
| VA | VATICANO, CIUDAD DEL (Santa Sede) |
| VE | VENEZUELA |
| VN | VIETNAM |
| VG | VÍRGENES BRITÁNICAS, ISLAS |
| VI | VÍRGENES DE LOS EE.UU., ISLAS |
| WF | WALLIS Y FUTUNA, ISLAS (Incluida la Isla Alofi) |
| YE | YEMEN (Yemen del Norte y Yemen del Sur) |
| DJ | YIBUTI |
| ZM | ZAMBIA |
| ZW | ZIMBABUE |

| | |
|----|---|
| QU | OTROS PAÍSES O TERRITORIOS NO RELACIONADOS |
| XB | BANCO CENTRAL EUROPEO |
| XU | INSTITUCIONES DE LA UNIÓN EUROPEA |
| XN | ORGANISMOS INTERNACIONALES DISTINTOS DE LAS INSTITUCIONES DE LA UNIÓN EUROPEA Y DEL BANCO CENTRAL EUROPEO |