

I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren 76/2017 Foru Agindua, otsailaren 14koa, onartzen duena 117 eredua, errentak edo ondare-irabaziak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partizipazioak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz eta harpidetza eskubideak eskualdatzearen ondorioz lortuak direla eta, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren atxikipenen eta konturako diru sarreraren eta konturako ordainketen autolikidazioarena

Foru dekretu bidez ezarri da 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera merkatu ofizialen baten negoziatzea onartzen diren ala ez diren balore-harpidetza eskubideak eskualdatzearen ondoriozko ondare irabaziei atxikipena egiteko beharra.

Horrek guztiak berekin dakar atxipen peko errentak sartu beharra dagokion aldirako autolikidazio ereduaren.

Aurrekoarekin bat etorriz, foru agindu honen bidez 117 eredua onartzen da. Aurrerantzean eredu horrek harpidetza eskubideak eskualdatzearen ondoriozko ondare irabaziei dagozkien atxikipenak eta konturako diru sarrerak ere jasoko ditu.

Zuzeneko Zergen Zerbitzuak horren harira emandako txostena ikusi da.

Horregatik, eta dagozkidan eskumenez baliatuz,

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 117 eredua onartzea

117 eredua onartzen da, errentak edo ondare-irabaziak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partizipazioak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz eta harpidetza eskubideak eskualdatzearen ondorioz lortuak direla eta, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren atxikipenen eta konturako diru sarreraren eta konturako ordainketen autolikidazioarena. Eredu hori foru agindu honen eranskinean ageri da.

Ereduak bi ale dauzka: bata administrazioarentzat da eta bestea interesdunarentzat.

2. artikulua. Eredua aurkeztera behartuak

Honako hauek aurkeztu beharko dute 117 eredua eta ordaindu hari dagokion zenbatekoa: eredu horretan aipatzen diren errenten ondoriozko atxikipenak eta konturako diru sarrerak egitera behartuta daudenak. Hona zergapeko horiek, nola pertsonak hala erakundeak:

1. Inbertsio fondoetako partizipazioen itzulketan, sozietate kudeatzaileak.

2. Higigarrietako inbertsioko sozietate kapital aldakorrekoen kapitala ordezkatzan duten akzioen eskualdaketan, sozietate horiek kontrako alderdi moduan jarduten dutenean, erakunde gordailuzainak.

3. Egoitza atzerrian duten inbertsio kolektiboko erakundeen kasuan, haien akzioak do partizipazioak merkaturatzeko gaitasuna duten erakunde merkaturatzaile edo bitartekariak, eta subsidiarioki, balioak harpidedun izan daitezkeen artean kokatzeko edo banatzeko ardurak duten erakundeak, itzulketa egiten dutenean.

4. Aurreko zenbakietan xedatutakoaren arabera, atxikipenik edo konturako diru sarrerarik egin behar ez bada, konturako ordainketa egitera behartuta daudenek aurkeztu beharko dute, dagokion zenbatekoa ordaindu izana egiaztatzen duen agiriarekin batera. Hauek dira zergapeko horiek: inbertsio kolektiboko erakundeen kapitalaren edo ondarearen akzioen edo partaidetzen eskualdaketak edo itzulketak egiten dituzten bazkideak eta partaideak.

5. Harpidetza eskubideak eskualdatzen direnean, arakunde gordailuzaina eta, halakorik ezean, eskualdatzailearen kontura jarduten duen finantza bitartekaria edo eskualdaketan parte hartzen duen fede emaile publikoa.

3. artikulua. 117 ereduak aurkezteko modua

117 ereduari dagozkion likidazio aitorpenak telematikoki aurkeztuko dira.

4. artikulua. 117 ereduak aurkezteko epea eta diru sarrera

Apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren lehen hogeita bost egunetan, urtean urteko lehen, bigarren, hirugarren eta laugarren hiruhilekoak direla-eta atxiki beharreko zenbatekoei, egin beharreko konturako diru sarrerei eta konturako ordainketei dagokionez.

Hala ere, aurreko hilari dagozkion atxikipenak, konturako diru sarrerak eta konturako ordainketak direla eta, hil bakoitzeko lehen hogeita bost egunetan egingo da aurreko paragrafoan aipatutako aukezpena eta sarrera, baldin eta atxikitzailea edo zergapekoa apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuaren 71.3.1 artikuluan xedatutako inguruabarren baten mende badago. Salbuespen gisa, uztailako aitorpena eta sarrera abuztuan eta iraileko lehen hamar egunetan egin daitezke.

XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA

Aldatzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren otsailaren 3ko 39/2010 Foru Agindua, baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dituen zergapeko eta eredu jakin batzuk Internet bidez modu telematikoa aurkezteko.

Aldaketa hau egiten da otsailaren 3ko 39/2010 Foru Aginduan, baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dituen zergapeko eta eredu jakin batzuk Internet bidez modu telematikoa aurkezteko.

Idazketa berria ematen zaio 1. artikulua Bat paragrafoari, eta honela geratzen da:

“Bat. Foru Agindu hau zerga aitorpen hauetan aplikatuko da:

Urteko laburpen eta informazio aitorpenak:

- 180 ereduak (atxikipenen eta konturako diru sarreren urteko laburpena, hiri higiezin errentamenduaren etekinen gainekoena).
- 182 ereduak (informazio aitorpena, emari, dohaintza, jasotako ekarpen eta egindako xedatzeena).
- 184 ereduak (urteko informazio aitorpena, errenta egozketaren araubideko erakundeena).
- 190 ereduak (atxikipenen eta konturako diru sarreren urteko laburpena, laneko etekinen, jarduera ekonomiko jakin batzuen eta sarien etekinen gainekoena).
- 193 ereduak (atxikipenen eta konturako diru sarreren urteko laburpena, kapital higigarriaren etekin batzuen eta errenta batzuen gainekoena).
- 194 ereduak (atxikipenen eta konturako diru sarreren urteko laburpena, kapital higiezinaren etekinen gainekoena eta eskualdatu, amortizatu, itzuli, trukatu edo bihurtu den edozein aktibo eskuratzetik eta besteren kapitalak erabiltzetik eratorritako errenten gainekoena).
- 340 ereduak (eragiketen aitorpena, Balio erantsiaren gaineko zergaren Araudiaren 62.1 artikuluan aipatzen diren erregistro liburuetan sartuta daudenena).

- 347 eredia (urteko aitortpena, hirugarrenekin egindako eragiketena).
- 349 eredia (laburpen aitortpena, Europar Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen).
- 296 eredia (atxikipenen eta konturako diru sarrerren urteko aitortpena).
- Alta/bajaren errolda eredia, balio erantsiaren gaineko zergaren hileko itzulketen erregistroan.

Autolikidazioak:

- 110 eredia (atxikipenen eta konturako diru sarrerren aitortpen-likidazioa, laneko etekinen, jarduera ekonomiko jakin batzuen eta sarien etekinen gainekoena).
- 111 eredia (atxikipenen eta konturako diru sarrerren aitortpen-likidazioa, laneko etekinen, jarduera ekonomiko jakin batzuen eta sarien etekinen gainekoena –enpresa handiak–).
- 115-A eredia (atxikipenen eta konturako diru sarrerren aitortpen-likidazioa, hiri higiezinaren errentamenduaren etekinen gainekoena).
- 117 eredia (atxikipenen eta konturako diru sarrerren eta konturako ordainketen autolikidazioak, zenbait errenta edo ondare irabazien gainekoena).
- 123 eredia (atxikipenen eta konturako diru sarrerren aitortpen-likidazioa, kapital higigarriaren etekin jakin batzuen gainekoena).
- 200 eredia (aitortpen-likidazioa, sozietateen gaineko zergarena eta ez egoiliarren gaineko zergarena, establezimendu iraunkorrei eta atzerrian eratuta egonik Arabako lurralde historikoan ari diren errenten egozketaren araubideko erakundeei dagokiena).
- 220 eredia (aitortpen-likidazioa, sozietateen gaineko zergarena, zerga finkapeneko araubidean dauden sozietate nagusiei eta erakunde taldeburuei dagokiena).
- 303 eredia (autolikidazioa, balio erantsiaren gaineko zergarena).
- 310 eredia (araubide erraztua; hiru hilean behineko aitortpena, balio erantsiaren gaineko zergarena).
- 322 eredia (erakunde taldea, banako eredia; hileko autolikidazioa, balio erantsiaren gaineko zergarena).
- 353 eredia (erakunde taldea, eredu erantsia; hileko autolikidazioa, balio erantsiaren gaineko zergarena).
- 390 eredia (araubide orokorra, balio erantsiaren gaineko zergarena; urteko aitortpen-likidazioa eta araubide berezien eranskina).
- 391 eredia (araubide erraztua; urteko aitortpen-likidazioa, balio erantsiaren gaineko zergarena).
- 581 eredia (autolikidazioa, hidrokarburoen gaineko zergarena).
- 582 eredia (autolikidazioa, hidrokarburoen gaineko zergarena)."

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Foru agindu hau indarrean sartzetik aurrera indargabetu egiten da martxoaren 30eko 423/1999 Foru Agindua, onartzen duena 117 eredia, errentak edo ondare-irabaziak, inbertsio kolektiboko erakundearen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partizipazioak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz eta harpidetza eskubideak eskualdatzearen ondorioz lortuak, direla eta, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren (establezimendu iraunkorrek) atxikipenen eta konturako diru sarrerren eta konturako ordainketen aitortpen-likidazioena.


AZKEN XEDAPENAK

Foru agindu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera izango da indarrean eta 2017ko otsailaren 1etik aurrera aurkezten diren autolikidazioen gainean izango du eragina.

Vitoria-Gasteiz, 2017ko otsailaren 14a

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.es</p> | <p>PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAIKEKO ZERGA, SOZIATEEN GAIKEKO ZERGA ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAIKEKO ZERGA Atxikipenak eta konturako diru sarrerak / Konturako ordainketa Errentak edo ondare-irabaziak, inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partizipazioak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz eta harpidetza eskubideak eskualdatzearen ondorioz lortuak</p> <p>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS / IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES Retenciones e Ingresos a cuenta / Pago a cuenta Rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva y de las transmisiones de derechos de suscripción</p> <p>AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACIÓN</p> | 117 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AITORTZAILEA DECLARANTE | <p style="text-align: center;">Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p> | <p>SOZTAPENA DEVENGO</p> <p>Ekitaldia ■ Ejercicio <input type="text"/></p> <p>Zergaldia ■ Período <input type="text"/> H ■ M <input type="text"/> HirH ■ TR</p> <p>901 Ordezko aitortpena Declaración sustitutiva <input type="text"/> 1 <input type="text"/></p> <p>901 Aitortpen osagarria Declaración complementaria <input type="text"/> 2 <input type="text"/></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>IFZ ■ NIF Izena edo sozietatearen izena ■ Denominación o razón social</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Likidazioaldi honetan sartu al zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? 907 <input type="text"/> 1 <input type="text"/></p> <p>Konkurtsa deklaratzan duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso ... 908 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/></p> <p style="text-align: right;">Konkurtsan sartzeko autoaldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación</p> <p style="text-align: right;">909 Konkurtso aurrekoa ■ Preconcurzal <input type="text"/> 1 <input type="text"/> Konkurtso ostekoa ■ Postconcurzal <input type="text"/> 2 <input type="text"/></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AUTOLIKIDAZIOA AUTOLIQUIDACIÓN | <p>A) ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO DIRU SARRERAK RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</p> <p style="font-size: 0.8em;">Errentak edo ondare-irabaziak, inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak eta partizipazioak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz lortuak Transmisiones o reembolsos acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva</p> <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:40%; border-bottom: 1px solid black;">Jasotzaile kopurua ■ N° de perceptores 01</td> <td style="width:20%; border-bottom: 1px solid black;">21</td> <td style="width:40%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta 02</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">22</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta 03</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">23</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table> <p>B) KONTURAKO ORDAINKETA ■ PAGO A CUENTA</p> <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:40%; border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenak eta konturako diru sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta 04</td> <td style="width:20%; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="width:40%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta 05</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table> <p style="font-size: 0.8em;">Harpidetza eskubideen eskualdatetak Transmisiones derechos de suscripción</p> <p>LIKIDAZIOA GUZTIRA ■ TOTAL LIQUIDACIÓN</p> <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:60%; border-bottom: 1px solid black;">Atxikipenak eta konturako diru sarreraren batura, hala balegokio [(03)+(23)+(05)] Suma de retenciones e ingresos a cuenta y regularización, en su caso [(03)+(23)+(05)] 06</td> <td style="width:40%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Aurreko autolikidazioetan kontzeptu horrekin berarekin eta ekitaldi eta epealdi berari egotzirik ordaindutako zenbatekoak Importes ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período 20</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Guztira [(06)-(20)] ■ Total [(06)-(20)] 11</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Luzapen erreargua ■ Recargo de prórroga 08</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Berandutze interesak ■ Intereses de demora 09</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ordaindu beharreko zerga zorra ■ Deuda tributaria a ingresar 10</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table> | Jasotzaile kopurua ■ N° de perceptores 01 | 21 | | Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta 02 | 22 | | Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta 03 | 23 | | Atxikipenak eta konturako diru sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta 04 | | | Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta 05 | | | Atxikipenak eta konturako diru sarreraren batura, hala balegokio [(03)+(23)+(05)] Suma de retenciones e ingresos a cuenta y regularización, en su caso [(03)+(23)+(05)] 06 | | Aurreko autolikidazioetan kontzeptu horrekin berarekin eta ekitaldi eta epealdi berari egotzirik ordaindutako zenbatekoak Importes ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período 20 | | Guztira [(06)-(20)] ■ Total [(06)-(20)] 11 | | Luzapen erreargua ■ Recargo de prórroga 08 | | Berandutze interesak ■ Intereses de demora 09 | | Ordaindu beharreko zerga zorra ■ Deuda tributaria a ingresar 10 | | |
| Jasotzaile kopurua ■ N° de perceptores 01 | 21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta 02 | 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta 03 | 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Atxikipenak eta konturako diru sarreraren oinarria Base de las retenciones e ingresos a cuenta 04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Atxikipenak eta konturako diru sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta 05 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Atxikipenak eta konturako diru sarreraren batura, hala balegokio [(03)+(23)+(05)] Suma de retenciones e ingresos a cuenta y regularización, en su caso [(03)+(23)+(05)] 06 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aurreko autolikidazioetan kontzeptu horrekin berarekin eta ekitaldi eta epealdi berari egotzirik ordaindutako zenbatekoak Importes ingresados en anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Guztira [(06)-(20)] ■ Total [(06)-(20)] 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Luzapen erreargua ■ Recargo de prórroga 08 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Berandutze interesak ■ Intereses de demora 09 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ordaindu beharreko zerga zorra ■ Deuda tributaria a ingresar 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>ORDEZKOA / OSAGARRIA ■ SUSTITUTIVA / COMPLEMENTARIA</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Autolikidazio ordezkotako edo osagarriaren kasuan, adierazi, ondoren, aurreko autolikidazioaren sarrera erregistroko zenbakia En caso de autoliquidación sustitutiva o complementaria, consigne a continuación el número de registro de entrada de la autodeclaración anterior 902 <input type="text"/></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DIRU SARRERA INGRESO | <p>ORDAINKETA GUTUNA ■ CARTA DE PAGO</p> <p>Eguna ■ Fecha Sinadura ■ Firma</p> | <p>Entitatearen gakoa ■ Clave Entidad Data ■ Fecha Zenbatekoa ■ Importe</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

JARRAIBIDEAK

APLIKAZIO EREMUA

Inbertsio kolektiboko entitateen akzio eta partizipazioen eskualdaketa edo itzulketak edo harpidetza eskubideen eskualdaketa jatorria duten ondare irabazien egindako atxikipenak, konturako diru sarrerak edo konturako ordainketak Arabako Foru Aldundiaren kontuan sartu behar dira, baldin eta jasotzailearen edo onuradunaren zerga egoitza edo ohiko bizilekua (entitatea edo pertsona fisikoak, zer den) Araban baldin bada.

BETEBEHARDUNAK

Eredu honetan aipatzen diren errenda edo ondare irabazien ondoriozko atxikipenak eta konturako diru sarrerak egiteko betebeharrak izango dira:

1. Inbertsio fondoteko partizipazioen itzulketak, sozietate kudeatzaileak.
2. Higiagarrietako inbertsio sozietate kapital aldatzekoaren kapitala ordezkatzeko duten akzioen eskualdaketa, sozietate horiek konturako alderdi moduan jarduten dutenean, entitate gordailuzainak.
3. Egoitza atzerrian duten inbertsio kolektiboko entitateen kasuan, haien akzioak edo partizipazioak merkaturatzeko gaitasuna duten entitate merkaturatzaile edo bitartekariak, eta subsidiarioak, balioak harpidetuz izan ditezkeen arloan katekatze edo banatzeko ardurak duten entitateak, itzulketak egiten dutenean.

Inbertsio kolektiboko entitateen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partizipazioen eskualdaketa edo itzulketak, notiz ere ez den atxikipenik egin behar aurreko hiru zerbakiaren ezarritakoaren arabera, eskualdaketa egiten duen bazkide edo partaidea egin beharko du konturako ordainketa, salbu eta bazkide edo partaidea hori zergaduna bada ez-egotzilarren errentaren gaineko zergaren peko errentak lortzeagatik ezarritako emendatu egonkorrik gabe, zeren eta, kasu horretan, ez baitago konturako ordainketa egiteko betebeharrak.

4. Harpidetza eskubideak eskualdatzen direnean, entitate gordailuzainak eta, halakorik ezean, eskualdatzen parte hartu duen finantzatzaile bitartekari edo fedee emale publikoak.

IDENTIFIKAZIOA

Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzako Zergaduneko Harremanetarako Zerbitzuak ematen dituen identifikazio etiketak fitxak behar dira.

SORTZAPENA

Ekitaldia. - Aitorpenaren urtearen azken bi zifrak ezarri behar dira.

Epealdia. - Hiruhileko aitorpena bada (izazera orokorrean):

- 1HirH = Lehenengo hiruhilekoa
- 2HirH = Bigarren hiruhilekoa
- 3HirH = Hirugarren hiruhilekoa
- 4HirH = Laugarren hiruhilekoa

Hileko aitorpena bada (enpresa handiak):

01 Urtarrila, 02 Otsaila, 03 Martxo, 04 Apirila, 05 Maiatza, 06 Ekaina, 07 Uztaila, 08 Abuztua, 09 Iraila, 10 Urria, 11 Azaroa eta 12 Abendua.

Axkitzaileak edo konturako ordainketa egiteko betebeharrak duenak ez baditu ordaindu aitorpen-epeldi atxikipenaren edo konturako diru sarreraren peko errentak, "0" balioa jarri beharko du likidazioari dagozkion laukietan.

AITORPEN OSAGARRIA EDU ORDEZKOA

Ordezko aitorpena: "x" bat jarri beharko da laukian, baldin eta aitorpen bat aurkezten bada gutuzti baliogabetez duena okerreko datuak jasotzen dituen beste aitorpen bat.

Aitorpen osagarria: "x" bat jarri beharko da laukian, baldin eta aitorpen osagarri bat aurkezten bada. Aitorpen osagarritzat joko da datu berriak jasotzen dituen, aurretik aurkeztutako aitorpenaren aitoritu gabek.

LIKIDAZIOA

A) ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO DIRU SARRERAK

01 eta 21 laukiak, "jasotzaile kopurua". Aitorrutako zergaldian zehar atxikipenak eta konturako diru sarrerak egin zaizkien zergadunen kopuru osoa adierazi beharko da.

02 eta 22 laukiak, "Atxikipenak eta konturako diru sarreraren oinarria". Aurreko laukian adierazitako zergadunetik dagozkien atxikipenak eta konturako diru sarreraren oinarrien batura osoa adieraziko da.

Pertsona fisikoek errentaren gaineko zergako zergadunetik inbertsio kolektiboko entitateen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partizipazioen eskualdaketa edo itzulketak ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, atxikipenaren oinarria izango da eskualdaketa edo itzulketaren balioaren eta akzioen edo partizipazioen eskuratzeko balioaren arteko aldea, alde horri aplikatu behar zaizkiolarik ekainaren 18ko 21/2014 Foru Artauaren, ez-egotzilarren errentaren gaineko zerga arautzen duenaren, xedapen bakarrean arabera ezarritako murrizketak.

Ez-egotzilarren errentaren gaineko zergaren peko zergadun pertsona fisikoek, aurreko paragrafoan aipatutako eskualdaketa ondorioz, zerga honen peko errentak lortzen dituztenean ezarritako emendatu iraukorrik gabe, atxikipenaren oinarria izango da eskualdaketa edo itzulketaren balioaren eta akzioen edo partizipazioen eskuratzeko balioaren arteko aldea, alde horri aplikatu behar zaizkiolarik ekainaren 18ko 21/2014 Foru Artauaren, ez-egotzilarren errentaren gaineko zerga arautzen duenaren, xedapen bakarrean arabera ezarritako murrizketak.

Aurreko paragrafoan aipatutako eskualdaketa ondorioz sozietateen gaineko zergaren subjektu pasibok errentak lortzen dituztenean, edo ez-egotzilarren errentaren gaineko zergaren peko zergadunetik ezarritako emendatu iraukorrik gabe, errentak lortzen dituztenean edo zerga horren peko zergadunetik pertsona juridikoak izanik ezarritako emendatu iraukorrik gabe zerga horren peko errentak lortzen dituztenean, atxikipenaren oinarria izango da eskualdaketa edo itzulketaren balioaren eta akzioen edo partizipazioen eskuratzeko balioaren arteko aldea.

03 eta 23 laukiak, "Atxikipenak eta konturako diru sarrerak". Aitorrutako jasotzaile gutzietatik dagozkien atxikipenak eta konturako diru sarreraren zenbateko osoa jarriko da.

B) KONTURAKO ORDAINKETA

Atal honetako 04 eta 05 laukiak, inbertsio kolektiboko entitateetako bazkide edo partaidea hauek bakarrik bete behar dute: inbertsio kolektiboko entitateen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partizipazioen eskualdaketa edo itzulketak ondorioz errentak edo ondare irabazirik lortzen dituztenek, baldin eta jarraituz eskualdatzen diren "betebeharrunak" izenez ataleko 1, 2. eta 3. zerbakiaren ezarritakoaren arabera atxikipen edo konturako diru sarrerarik egin behar ez bada.

04 laukia, "Konturako ordainketa oinarria". Aitorrutako zergaldiko konturako ordainketa oinarrien zenbateko osoa jarriko da, ondoren azaltzen denaren arabera kalkulatu.

Pertsona fisikoek errentaren gaineko zergako zergadunetik inbertsio kolektiboko entitateen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partizipazioen eskualdaketa edo itzulketak ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, konturako ordainketa oinarria izango da irabazirik jasotzen dituzten zergadunen pertsona fisikoek errentaren gaineko zerga oinarrian sartu beharreko zenbateko, zerga horren araudiaren arabera kalkulatu.

Sozietateen gaineko zergako subjektu pasibok edo egotzilarren errentaren gaineko zergako zergadunetik ezarritako emendatu iraukorrik gabe, aurreko paragrafoan aipatutako emendatu iraukorrik gabe, errentak lortzen dituztenean edo zerga horren peko zergadunetik pertsona juridikoak izanik ezarritako emendatu iraukorrik gabe zerga horren peko errentak lortzen dituztenean, atxikipenaren oinarria izango da eskualdaketa edo itzulketaren balioaren eta akzioen edo partizipazioen eskuratzeko balioaren arteko aldea, alde horri aplikatu behar zaizkiolarik ekainaren 18ko 21/2014 Foru Artauaren, ez-egotzilarren errentaren gaineko zerga arautzen duenaren, xedapen bakarrean arabera ezarritako murrizketak.

05 laukia, "Konturako ordainketa". Aitorrutako zergaldiko konturako ordainketa oinarrien zenbateko osoa jarriko da.

A) eta B) ATALETARAKO, BIETARAKO

06 laukia, "Sartu beharreko zenbatekoa". Lauki honetan, 03, 23 eta 25 laukiak batzuzten emaitza jarri beharko da.

AURKIZTEKO EPEA

Hiruhileroko aitorpena: apirileko, uztailako, urriko eta urtarileko lehenengo hogeita bost egunetan, aurreko hiruhileroko aitorpenak, konturako diru sarrera eta konturako ordainketa.

Hileko aitorpena: dagozkien hileroko aitorpenaren epealdian ondorengo hila beteko lehenengo hogeita bost egunetan, uztailari buruzko aitorpena izan ezik, zeina abuztuaren ondorengo irailako lehenengo hamar egunetan arazteko ahal izango da.

Inprimakiak datuak eta izenpeturik egin beharko du. Hona zeinek izenpeturik: atxikitzaileak, konturako diru sarrera egin behar duenak, edo konturako ordainketa egin behar duenak, edo aurrekoetako edozeinen ordezkariak, aitorpena/ordainketa agiria aurkeztuta.

INSTRUCCIONES

ÁMBITO DE APLICACIÓN

Se ingresarán en la Diputación Foral de Álava las retenciones, ingresos a cuenta o pagos a cuenta efectuados por las ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva, así como de las transmisiones de derechos de suscripción, cuando el domicilio fiscal o residencia habitual, del perceptor o beneficiario, según se trate de entidades o de personas físicas, se encuentre en Álava.

OBLIGADOS

Están obligados a efectuar retenciones e ingresos a cuenta derivados de las rentas o ganancias patrimoniales a que se refiere este modelo:

1. En el caso de reembolso de las participaciones de fondos de inversión, las sociedades gestoras.
2. En el caso de la transmisión de acciones representativas del capital de sociedades de inversión mobiliaria de capital variable, cuando estas actúen de contrapartida, las entidades depositarias.
3. En el caso de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, las entidades comercializadoras o los intermediarios facultados para la comercialización de las acciones o participaciones de aquéllas y, subsidiariamente, la entidad o entidades encargadas de la colocación o distribución de los valores entre los potenciales suscriptores, cuando efectúen el reembolso.

En las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva en las que no proceda la práctica de retención conforme a los tres números anteriores, estará obligado a efectuar un pago a cuenta el socio o partícipe que efectúe la transmisión u obtenga el reembolso, salvo que dicho socio o partícipe tenga la naturaleza de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas sujetas a este impuesto sin mediación de establecimiento permanente, en cuyo caso no existe esta obligación de efectuar un pago a cuenta.

4. En las transmisiones de derechos de suscripción, la entidad depositaria y, en su defecto, el intermediario financiero o el fedatario público que haya intervenido en la transmisión.

IDENTIFICACIÓN

Deberá adherirse las etiquetas identificativas que facilita el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

DEVENGO

Ejercicio. - Se consignarán las dos últimas cifras de año natural al que corresponda la declaración.

Periodo. - Si se trata de declaración trimestral (con carácter general):

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

Si se trata de declaración mensual (grandes empresas):

01: enero; 02: febrero; 03: marzo; 04: abril; 05: mayo; 06: junio; 07: julio; 08: agosto; 09: septiembre; 10: octubre; 11: noviembre; 12: diciembre.

Si el retribuido u obligado a ingresar a cuenta no ha satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta, deberá cumplimentar las casillas de liquidación con valor cero "0".

DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA

Declaración sustitutiva: Se marcará con una "x" la casilla en el supuesto de presentación de una declaración que anula completamente a otra declaración en la que se hubieran consignado datos inexactos o erróneos.

Declaración complementaria: Se marcará con una "x" la casilla en el supuesto de presentación de una declaración complementaria, entendiéndose como tal aquella que contiene datos nuevos no declarados u omitidos en la declaración primitiva presentada con anterioridad.

LIQUIDACIÓN

A) RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Casillas 01 y 21 "Nº de perceptores". Deberá consignar el número total de contribuyentes a los que se les haya practicado retenciones e ingresos a cuenta durante el período declarado.

Casilla 02 y 22 "Base de las retenciones e ingresos a cuenta". Se consignará la suma total de las bases de retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a los contribuyentes declarados en la casilla anterior.

En el supuesto de ganancias patrimoniales obtenidas por contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la base de la retención o del ingreso a cuenta será la cuantía a integrar en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del contribuyente al que corresponda dichas ganancias, calculada de acuerdo con la normativa reguladora de dicho impuesto.

En el supuesto de ganancias patrimoniales obtenidas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas sujetas a este impuesto sin mediación de establecimiento permanente y que, además sean personas físicas, como consecuencia de las transmisiones mencionadas en el párrafo anterior, la base de la retención será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones siendo aplicable a esta diferencia las reducciones establecidas de acuerdo con lo establecido en la disposición transitoria única de la Norma Foral 21/2014, de 18 de junio, reguladora del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

En el supuesto de rentas obtenidas por sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, por establecimientos permanentes de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes o por contribuyentes por este último impuesto que obtengan rentas sujetas al mismo sin mediación de establecimiento permanente que sean personas jurídicas, como consecuencia de las transmisiones mencionadas en el párrafo anterior, la base de la retención será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

Casilla 03 y 23 "Retenciones e ingresos a cuenta". Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan al total de perceptores declarados.

B) PAGO A CUENTA

Las casillas 04 y 05 de este apartado serán cumplimentadas exclusivamente por aquellos socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva que obtengan rentas o ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas de capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, siempre que no proceda la práctica de retención o ingreso a cuenta conforme a los números 1º, 2º y 3º del apartado "Obligados" que figura al principio de estas instrucciones, (salvo los socios o partícipes exceptuados de realizar este pago a cuenta expuestos en el último párrafo del citado apartado "Obligados").

Casilla 04 "Base del pago a cuenta". Se consignará el importe total de la base del pago a cuenta del período declarado, calculado tal como se expone a continuación:

En el supuesto de ganancias patrimoniales obtenidas por contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, la base del pago a cuenta será la cuantía a integrar en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del contribuyente al que correspondan dichas ganancias, calculada de acuerdo con la normativa reguladora de dicho impuesto.

En el supuesto de rentas obtenidas por sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o por establecimientos permanentes de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, como consecuencia de las transmisiones mencionadas en el párrafo anterior, la base del pago a cuenta será la diferencia entre el valor de transmisión o reembolso y el valor de adquisición de las acciones o participaciones.

Casilla 05 "Pago a cuenta". Se consignará el importe total del pago a cuenta del período declarado.

COMÚN A LOS APARTADOS A) Y B)

Casilla 06 "Importe a ingresar". Deberá consignarse en esta casilla el importe correspondiente a la suma de las casillas 03, 23 y 05.

PLAZO DE PRESENTACIÓN

Declaración trimestral: Durante los veinticinco días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, por las retenciones, ingresos a cuenta y pagos a cuenta que correspondan al trimestre natural inmediato anterior.

Declaración mensual: Durante los veinticinco días naturales del mes siguiente al período de declaración mensual que corresponda, excepto la declaración del mes de julio, que se presentará durante el mes de agosto y los diez primeros días naturales del mes de septiembre inmediatamente posterior.

El impreso deberá ir fechado y firmado por el retribuido, obligado a realizar el ingreso a cuenta, o el obligado a realizar el pago a cuenta, o por el representante de cualquiera de los anteriores que presente la declaración-documento de ingreso.