

|                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|  <p>Arabako Foru<br/>Aldundia<br/>Diputación<br/>Foral de Álava</p> <p>www.alava.net</p> | <p><b>Pertsona fisikoen gaineko zerga</b><br/>Impuesto sobre la renta de las personas físicas</p> <p><b>Sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga</b><br/>Impuesto sobre sociedades e impuesto sobre la renta de no residentes</p> <p><b>Atxikipenak eta konturako sarrerak / Konturako ordainketa</b> ■ Retenciones e ingresos a cuenta / Pago a cuenta</p> <p><b>Ondare-errenta edo irabaziak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitale edo ondarearen adierazgarri diren akzio eta partizipazioen transmisio zein ordainketaren bidez lortuak</b><br/>Rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolso de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva</p> | 117 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Ogasun, Finantza  
eta Aurrekontu SailaDepartamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

|                                  |                                                                                                   |                       |                              |                                                   |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|
| IDENTIFIKAZIOA<br>IDENTIFICACIÓN | <b>Identifikazio txartela jartzeko lekua</b><br>Espacio reservado para la etiqueta identificativa | SORTZAPENA<br>DEVENGO | <b>Ekitaldia</b> ■ Ejercicio | <input type="text"/>                              |
|                                  |                                                                                                   |                       | <b>Zergaldia</b> ■ Período   | <input type="text"/> M<br><input type="text"/> TR |
|                                  | <b>901 Ordezko aitortpena</b><br>Declaración sustitutiva                                          |                       | <input type="text"/> 1       |                                                   |
|                                  | <b>901 Aitorpen osagarria</b><br>Declaración complementaria                                       |                       | <input type="text"/> 2       |                                                   |

Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan?

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?

BAI

EZ  
SI NO

907

1

Konkurtsoa deklaratzan duen autoaren data

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso

908

Eguna

Día

Hila

Mes

Urtea

Año

Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada,  
autolikidazio tipoa adieraziSi se ha dictado auto de declaración de concurso en este período,  
indique el tipo de autoliquidación

909

Konkurtsoa aurrekoa

Preconcurso

1

Konkurtsoa ondokoa

Postconcurso

2

|                                                                   |                                                                                                   |                         |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| AUTOLIKIDAZIOA<br>AUTOLICUACIÓN                                   | <b>A) ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK</b><br><b>A) RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</b>         |                         |
|                                                                   | <b>Jasotzaile kopurua</b><br>N° de perceptores                                                    | <input type="text"/> 01 |
|                                                                   | <b>Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria</b><br>Base de las retenciones e ingresos a cuenta | <input type="text"/> 02 |
|                                                                   | <b>Atxikipenak eta konturako sarrerak</b><br>Retenciones e ingresos a cuenta                      | <input type="text"/> 03 |
|                                                                   | <b>B) KONTURAKO ORDAINKETA</b><br><b>B) PAGO A CUENTA</b>                                         |                         |
|                                                                   | <b>Konturako ordainketaren oinarria</b><br>Base del pago a cuenta                                 | <input type="text"/> 04 |
|                                                                   | <b>Konturako ordainketa</b><br>Pago a cuenta                                                      | <input type="text"/> 05 |
|                                                                   | <b>SARTU BEHARREKO ZENBATEKOA ( 03 + 05 )</b><br><b>IMPORTE A INGRESAR ( 03 + 05 )</b>            | <input type="text"/> 06 |
|                                                                   | <b>Luzamendu errekarua</b><br>Recargo de prórroga                                                 | <input type="text"/> 07 |
|                                                                   | <b>Berandutza korrituak</b><br>Intereses de demora                                                | <input type="text"/> 08 |
| <b>Sartu beharreko zerga zorra</b><br>Deuda tributaria a ingresar | <input type="text"/> 09                                                                           |                         |
| <b>Data</b> ■ Fecha                                               | <input type="text"/> 10                                                                           |                         |
| ATXIKITZAILAREN ZIGILUA<br>SELLO Y FIRMA DEL RETENEDOR            |                                                                                                   |                         |

|                                               |                                      |                                    |              |                      |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------|----------------------|
| SARRERA FROGARIRIA<br>JUSTIFICANTE DE INGRESO | ORDAIN GUTUNA ■ CARTA DE PAGO        |                                    |              |                      |
|                                               | Zigilua eta sinadura ■ Sello y firma | Entitatearen gakoa ■ Clave Entidad | Data ■ Fecha | Zenbatekoa ■ Importe |

PSN ■ PVP: 0,12€

## JARRAIPIDEAK

### APLIKAZIO EREMUA

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzen eskualdaketa edo itzulketetan jatorria duten ondare irabazientzatik egindako atxikipean, konturako sarrerak edo konturako ordainketak Arabako Foru Aldundiari ordainduko zaizkio hartzailearen edo onuradunaren egoitza fiskala edo ohiko bizilekua segun entitateak edo pertsona fisikoak den Araban baldin badago.

### EGINBEHARRA DUTENAK

Honako hauek egin behar dituzte eredu honen gaia diren errenta edo ondare irabazien ondoriozko atxikipean eta konturako ordainketak:

1. Inbertsio fondoetako partaidetzen itzulketan, sozietate kudeatzaileak.
2. Kapital aldatzekorako inbertsio mobiliariarako sozietateen kapitala ordezkatzan duten akzioen eskualdaketa, horiek kontraordain moduan erabiltzen badira, entitate gordailu-hartzaileak.
3. Egoitza atzerrian daukaten inbertsio kolektiboko erakundeen kasuan, horien akzioak edo partaidetak komertzializatzen dituzten erakundeak edo komertzializatzeko ahalordea duten bitartekariak eta, horien faltan, baloreak litzkeen harpidetzaileen artean kokatu edo banatzeaz arduratzen den erakundea edo erakundeak, itzulketak egiten dutenean.

Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketetan, aurreko hiru zenbakietan ezarritakoaren arabera atxikipean egin behar ez bada, eskualdaketa egiten duen edo itzulketak jasotzen duen bazkide edo partaideak konturako ordainketa egin beharko du. Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan bazkide edo partaide zergaduna denak, establezimendu iraunkorretik zergapeko errentarik jaso ezean, ez du konturako ordainketa egin beharko.

### APLIKAZIO EREMUA

Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zuzendaritzaren Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuak eskuratzen dituen Identifikazio etiketak itsatsi beharko dira.

### SORTZAPENA

**Ekitaldia** - Aitorpenari dagokion urtearen azkenengo bi zenbakia jarriko dira.

**Epealdia** - Hiruhileroko aitorpena baldin bada (izazera orokorreaz):

- 1H = 1. hiruhilekoa
- 2H = 2. hiruhilekoa
- 3H = 3. hiruhilekoa
- 3H = 3. hiruhilekoa

Hileroko aitorpena baldin bada (enpresa handiak):

01: urtarria; 02: otsaila; 03: martxoa; 04: apirila; 05: maiatza; 06: ekaina; 07: uztaila; 08: abuztua; 09: iraila; 10: urria; 11: azaroa; 12: abendua.

Atxikitzaileak edo konturako sarrera egin behar duenak aitorpen-epeldian ez baditu ordaindu atxikiperari edo konturako sarrerari lotutako errentak, likidazioari dagokion laukietan "0" balioa jarri beharko du.

### AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKOA

**Ordezko aitorpena:** "x" bat jarriko zaio laukitxoari, baldin eta aitorpen bat aurkezten bada, orokorreko datuak jasotzen dituen beste aitorpen bat gutxi baliogabetzen duena.

**Aitorpen osagarria:** "x" bat jarriko zaio laukitxoari, baldin eta aitorpen osagarri bat aurkeztu bada. Aitorpen osagarriaz joko da aurkeztutako aitorpenean aitorru ez ziren datu berriak edo ordain jarri ez ziren datuak jasotzen dituenak.

### LIKIDAZIOA

#### A) ATXIKIPEAN ETA KONTURAKO SARRERAK

01 laukia **"Hartzaile kopurua"**. Aitorrutako epeldian zehar atxikipean eta konturako sarrerak egin zaizkien zergadunen kopuru osoa adierazi beharko da.

02 laukia **"Atxikipean eta konturako sarreraren oinarria"**. Aurreko lankian adierazitako zergadunei dagozkie atxikipean eta konturako sarreraren oinarriren batura osoa adieraziko da

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketen ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, atxikipean edo konturako sarreraren oinarria, irabazi horiek jaso dituen zergadunaren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga-oinarrian sartu beharreko zenbatekoa izango da, zerga horren arautegiarekin bat kalkulatuta.

Establezimendu iraunkorretik zergapeko errentarik jaso ez duten Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan zergadunek aurreko paragrafoan aipaturiko eskualdaketen ondorioz ondare-irabaziak lortuz gero, baldin eta pertsona fisikoak badira, atxikipean oinarria eskualdaketa edo itzulketaren eta akzioak edo partaidetak erostearen balioaren arteko aldean izango da, diferentzia honi aplikatzen dikeelarik abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen gaineko Errentarena, zazpigarren xedapen ingarankor 2. atalaren bigarren eta laugarren arauak xedatutako murriztapena, 7/1999 Foru Arauak, apirilaren 19koa, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga arautzen duenak, xedatutakoaren arabera.

Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko zergadunen establezimendu iraunkorretatik, edo baldin eta pertsona juridikoak badira, azken zerga honen zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe aurreko paragrafoan aipaturiko eskualdaketen bidez errentak lortuz gero, atxikipean oinarria eskualdaketa edo itzulketaren balioaren eta akzioen edo partaidetzen erosketaren balioaren arteko aldean.

03 laukia **"Atxikipean eta konturako sarrerak"**. Aitorrutako hartzaile gutzietatik dagozkien atxikipean eta konturako sarreraren zenbateko osoa jarriko da.

#### B) KONTURAKO ORDAINKETA

Atal honetako 04 eta 05 laukiak, inbertsio kolektiboko erakundeetako ondoko bazkide edo partaide hauek bakarrik bete dezakete: inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketen ondorioz errentak edo ondare irabaziak lortzen dituztenak, baldin eta jarraipide hauen hasieran agertzen den "Eginbeharra dutenak" izeneko ataleko 1, 2. eta 3. zenbakietan ezarritakoaren arabera atxikipean edo konturako sarrerarik egin behar ez bada.

04 laukia. **"Konturako ordainketaren oinarria"**. Aitorrutako epealdiko konturako ordainketaren oinarriaren zenbateko osoa jarriko da, ondoren azaltzen denaren arabera kalkulatuta:

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketen ondorioz lortutako ondare irabazien kasuan, konturako ordainketaren oinarria, irabazi horiek jaso dituen zergadunaren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga-oinarrian sartu beharreko zenbatekoa izango da, zerga horren arautegiarekin bat kalkulatuta.

Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboek edo Egoiliar ez diren Errentaren gaineko Zergako zergadunen establezimendu iraunkorrek aurreko lerroaldean aipatu diren eskualdaketen ondorioz lortutako errenten kasuan, konturako ordainketaren oinarria, azkide edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketak baliorearen eta eskuraketa-baliorearen arteko diferentzia izango da.

05 laukia **"Konturako ordainketa"**. Aitorrutako epealdiko konturako ordainketaren zenbateko osoa jarriko da.

#### A) ETA B) ATALETZAKO

06 laukia **"Sartu beharreko kopurua"**. Lauki honetan, 03 eta 05 laukiak batzearen emaitza jarri beharko da.

### AURKEZTEKO EPEA

**Hiruhileroko aitorpena:** apirilko, uztailko, urriko eta urtarileko lehenengo hogeita bost egunetan, aurreko hiruhileroko aitorpenetik atxikipean, konturako sarrera eta konturako ordainketengatik.

**Hileroko aitorpena:** dagokion hileroko aitorpenearen ondorengo hila beteko lehenengo hogeita bost egunetan, uztailari buruzko aitorpena izan ezik, abuztuaren eta hurrengo irailako lehenengo hamar egunetan aurkeztu ahal izango baita.

Inprimakiak dataturik eta honakoak izenpetuta egon beharko du: atxikitzailea, konturako sarrera egin behar duena, edo konturako ordainketa egin behar duena, edo aurrekoetako edozeinen ordezkaria, aitorpena/ordainketa agiriak aurkezten duena.

## 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 cuando el domicilio fiscal o residencia habitual, del perceptor o beneficiario, según se trate de entidades o de personas físicas, se encuentre en Álava.

### OBIGADOS

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 aquellas 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.

### IDENTIFICACIÓN

Deberá adherir las etiquetas identificativas (la identificativa de la unidad de cuenta euro en el caso de optar por declarar o autoliquidar en la unidad de cuenta euro) 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 retenedor u obligado a ingresar a cuenta no ha satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta, deberá cumplimentar las casillas de liquidación con valor cero "0".

### DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA

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

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

### LIQUIDACIÓN

#### A) RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Casilla 01 **"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 **"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 en las reglas segunda y cuarta del apartado 2 de la disposición transitoria séptima de la Norma Foral 24/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, de acuerdo con lo establecido en la disposición transitoria única de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, 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 **"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 exceptuados 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 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 setiembre inmediatamente posterior.

El impreso deberá ir **firmado y fechado por el retenedor, 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.**