



Arabako Foru
Aldundia
Diputación
Foral de Álava
▶
www.alava.net

Pertsona Fisikoaren Errentaren Gainekeko Zerga
Kapital higigarriaren zenbait etekinen gainekeko atxikipenak eta konturako sarrerak (*)

**Sozietateen gainekeko Zerga eta ez-egoiliarren Errentaren
Gainekeko Zerga (Establecimientos iraunkorrak)**

Zenbait errentaren gainekeko atxikipenak eta konturako sarrerak (*)

123

Impuesto sobre la Renta de la Personas Físicas

Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario (*)

**Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta
de no residentes (Establecimientos permanentes)**

Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario (*)

**Ogasun, Finantza
eta Aurrekontu Saila**

**Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos**

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

| | | |
|---|--|---|
| Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? | BAI EZ SÍ NO | Konkurtsoan sartzenko autoa aldi honetan eman bada, autoliquidazio tipoa adierazi Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación |
| Konkurtsoa deklaratzentz duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso | 907 <input type="checkbox"/> 1 | 909 Konkurtsoa aurrekoa ■ Preconcursal <input type="checkbox"/> 1 Konkurtsoa ondokoa ■ Postconcursal <input type="checkbox"/> 2 |
| Eguna Día | Hila Mes | Urtea Año |
| 908 | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| AUTOLIKIDAZIOA AUTOLIQUIDACIÓN | Hartzale kopurua Nº de perceptores | Atxikipenen eta konturako sarreren oinaria Base de retenciones e ingresos a cuenta | Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta |
| | 01 | 02 | 03 |
| | | | |
| | Aldizkakotzea ■ Periodificación: | Aurreko ekitaldietako sarrerak Ingresos ejercicios anteriores | Erregularizazioa Regularización |
| | | 04 | 05 |
| | | | |
| | ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK GUZTIRA ([03+05]) TOTAL RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA ([03+05]) | | |
| | | 06 | |
| | | 07 | |
| | | 08 | |
| | | 09 | |
| | | 10 | |
| | Luzapen gehikuntza Recargo de prórroga | | |
| | Berandutza korrituak Intereses de demora | | |
| | Sartu beharreko zerga zorra Deuda tributaria a ingresar | | |
| | Data eta izenpea Fecha y firma | | |
| | | | |

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

123 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

OHAR OROKORRAK

123 eredu aurkeztu behar dutenak

Honako hauek aurkeztu behar dute 123 eredu: Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarien Errrentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak) arautzen dituzten lege eta araudietan ezarritakoaren arabera zerga horietako atxipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzten pertsona fisiko, jurídiko eta gainerako entitate guztiek, administrazio publikoak barne, baldin eta jarraian azaltzen diren atxipenak edo konturako sarrerei loturiko errrentak edo kapital higigarriren etekinak ordaintzen baditzute.

1. Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergako zergaduntzat jotzen diren hartzaleei dagozkien kapital higigarriaren etekinak, etekin salbuetsiak barne, honako hauek izan ezik:

a) Finantza erakundeetako mota guztietako kontuen ondoriozko kontraprestazioagatik lortutako errrenta eta kapital higigarriaren etekinak, zeinahi ere delarik beren izena edo izaera, finantza aktiboez egindako eragiketetan oinarrituak barne. Etekin hauek 126 eredu aitortu behar dira.

b) Finantza aktiboak eskualdatu, berreskuratu edo amortizatzean lortutakoak. Etekin hauek 124 eredu aitortu behar dira.

c) Kapitalizazio eragiketetik eta bizitza edo elbarritasun aseguruen kontratuetaik sortutakoak. Hauetakoak 128 eredu aitortu behar dira.

2. Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboei dagokien errrentak, baita Ez-egoilarien Errrentaren gaineko Zergako zergadunen establezimendu iraunkorra dela medio lortutako errrentak ere, honako hauek salbuetsita:

a) Finantza erakundeetako mota guztietako kontuen ondoriozko kontraprestazioagatik lortutako errrentak, zeinahi ere delarik beren izena edo izaera, finantza aktiboez egindako eragiketetan oinarrituak barne. Errrenta hauek 126 eredu aitortu behar dira.

b) Finantza aktiboak eskualdatu, berreskuratu edo amortizatzean lortutakoak. Errrenta hauek 124 eredu aitortu behar dira.

c) Kapitalizazio eragiketetik eta bizitza edo elbarritasun aseguruen kontratuetaik sortutakoak. Hauetakoak 128 eredu aitortu behar dira.

d) Hiri ondasun higiezinen errentamendu edo azpierrentamendutik sortutakoak. Hauetakoak 115-A eredu aitortu behar dira.

e) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea errepresentatzen duten akzio edo partaidetzak eskualdatu edo berreskuratzearren ondorioz lortutakoak. Hauetakoak 117 eredu aitortu behar dira.

IDENTIFIKAZIOA

Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzak eskuratzeko duen identifikazio txartela issatsi behar da horretarako dagoen gunean.

SORTZAPENA

Ekalldia. Aitorpena zein epealdirengatik egiten den, horri dagokion urtearen lau zifrak jarriz behar dira.

Epealdia. Hiruhileko aitorpena baldin bada "TR":

| | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 1T = 1. hiruhilekoa, | 2T = 2. hiruhilekoa, | 3T = 3. hiruhilekoa, | 4T = 4 hiruhilekoa |
|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|

Hileko aitorpena baldin bada "M":

| | | | |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 01 = urtarrila | 02 = otsaila | 03 = martxoa | 04 = apirila |
| 05 = maiatzia | 06 = ekaina | 07 = uztaila | 08 = abuztua |
| 09 = iraila | 10 = urria | 11 = azaroa | 12 = abendua |

Atxikitzeak edo konturako sarrera egin behar duenak aitorpen-epealdian ez baditu ordaindu atxipenari edo konturako sarrerari lotutako errrentak, likidazioari dagokzion luitetan "0" balioa jarri beharko du.

AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKOA

Ordeko aitorpena. "X" bat jarriko zaio laukitxoari, baldin eta aitorpen bat aurkezen bada, okerreko datuak jasotzen dituen beste aitorpen bat guztiz baliogabetzen duena.

Aitorpen osagarria. "X" bat jarriko zaio laukitxoari, baldin eta aitorpen osagarri bat aurkeztu bada. Aitorpen osagarritzat joko da aurkeztutako aitorpenean aitortu ez ziren datu berriak edo orduan jarri ez ziren datuak jasotzen dituena.

AUTOLIKIDAZIOA

(01) laukia "**Hartzale kopurua**". Eredu honen gai diren errrentak edo kapital higigarriaren etekinak lortu dituzten zergadun edo subjektu pasiboa guztien kopurua adierazi behar da.

(02) laukia "**Atxikipen eta konturako sarreren oinarria**". Atxikipenen eta konturako sarreren orainari guztien batura adierazi behar da.

(03) laukia "**Atxikipenak eta konturako sarrerak**". Aitorpenari dagokion epealdian zehar egindako atxikipen eta konturako sarreren zenbateko osoa adierazi behar da, hala dagoikinean eragiketen zenbatekoak aplikatzu.

KONTU IZAN: Jarraian zerrendatuko diren eremuak honako kasu hauetan baino ez dira bete behar: 12 hiletek gorako likidazio maiztasuna izateagatik 1999aren aurreko ekitaldietaen konturako sarrerek eragin dituzten kapital higikorren etekinak edo errrentak jaso badira eta urteko laburpena dagokion ekitaldian behin betiko atxikipenak eta PFEZri buruzko Araudiaren bigarren xedapen iragankorrek 2. idatz zatian aipatutako erregularizazioa egin badira.

(04) laukia "**Aurreko ekitaldietako sarrerak**". Erregularizazioari dagokzion 1999aren aurreko ekitaldietan egin diren konturako sarrera guztien batura adieraziko da.

(05) laukia "**Erregularizazioa**". Aitorpenari dagokion aldean egindako erregularizazioaren kopuru guztia idatziko da. Lauki honetan jarri beharreko kopurua honako kenketan honen emaitza izango da, baldin eta emaitza hori positiboa bada: behin betiko atxikipen eta konturako sarrerak ken haiei dagokzien eta 1999aren aurreko ekitaldietan egin ziren konturako sarreren zenbatekoak.

(06) laukia "**Atxikipenak eta konturako sarrerak guztira**". (03) eta (05) laukietan jarritako kopuruk batuta ateratzen den emaitza adierazi behar da lauki honetan.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 123

CUESTIONES GENERALES

Obligados a presentar el modelo 123.

Están obligados a presentar el modelo 123 todas aquellas personas físicas, jurídicas y demás entidades, incluidas las Administraciones Públicas, que, estando obligadas a retener o a ingresar a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) de conformidad con lo establecido en la normativa legal y reglamentaria reguladora de estos impuestos, satisfagan alguna de las rentas sujetas a retención o ingresos a cuenta que se indican seguidamente:

1. Los rendimientos del capital mobiliario correspondientes a perceptores que tengan la consideración de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, incluidos los rendimientos exentos, exceptuados los siguientes:

a) Los obtenidos por la contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, que se deben declarar en el modelo 126.

b) Los obtenidos en el caso de transmisión, reembolso o amortización de activos financieros, que se deben declarar en el modelo 124.

c) Los procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, que deben declararse en el modelo 128.

2. Las rentas correspondientes a sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, así como las rentas obtenidas mediante establecimiento permanente de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, con las siguientes exclusiones:

a) Las obtenidas por la contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, que se deben declarar en el modelo 126.

b) Las obtenidas en el caso de transmisión, reembolso o amortización de activos financieros, que se deben declarar en el modelo 124.

c) Los procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, que deben declararse en el modelo 128.

d) Las procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, que deben declararse en el modelo 115-A.

e) Las obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, que deben declararse en el modelo 117.

IDENTIFICACIÓN

Se deberá adherir la etiqueta identificativa que facilita la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava en el espacio reservado al efecto.

DEVENGÓ

Ejercicio. Se consignarán las cuatro cifras del año al que corresponde el período por el que se efectúa la declaración.

Período. Si se trata de declaración trimestral "TR":

| | | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1T = 1º Trimestre, | 2T = 2º Trimestre, | 3T = 3º Trimestre, | 4T = 4º Trimestre |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|

Si se trata de declaración mensual "M":

| | | | |
|-----------------|--------------|----------------|----------------|
| 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 sujetas 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.

AUTOLIQUIDACIÓN

Casilla (01) "**Nº de perceptores**". Deberá consignar el número total de contribuyentes o sujetos pasivos que hayan obtenido rentas o rendimientos del capital mobiliario a que se refiere este modelo.

Casilla (02) "**Base de retenciones e ingresos a cuenta**". Se consignará la suma total de las bases de retención e ingresos a cuenta.

Casilla (03) "**Retenciones e ingresos a cuenta**". Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta practicados durante el período objeto de declaración, con aplicación, en su caso, del volumen de operaciones.

ATENCIÓN: las casillas que a continuación se relacionan deberán ser objeto de cumplimentación únicamente en aquellos supuestos de percepciones de rentas o rendimientos del capital mobiliario que por ser su frecuencia de liquidación superior a 12 meses se hubieran realizado ingresos a cuenta en ejercicios anteriores a 1999 y en el ejercicio a que corresponda el resumen anual se haya procedido a la práctica de la retención definitiva y a la regularización a que se refiere el apartado 2 de la disposición Transitoria segunda del Reglamento del IRPF.

Casilla (04) "**Ingresos ejercicios anteriores**". Se consignará la suma total de los ingresos a cuenta realizados en ejercicios anteriores a 1999 que sean objeto de regularización.

Casilla (05) "**Regularización**". Se consignará el importe total de la regularización practicada en el período objeto de declaración. El importe a consignar en esta casilla será el resultado de restar de las retenciones e ingresos a cuenta definitivos el importe de los ingresos a cuenta realizados en ejercicios anteriores a 1999 que correspondan a aquéllas, siempre que dicha diferencia tenga signo positivo.

Casilla (06) "**Total retenciones e ingresos a cuenta**". Deberá consignarse en esta casilla el importe que resulte de la suma de las cuantías consignadas en las casillas (03) y (05).