
3 DISPOSICIONES GENERALES DEL T.H. DE GIPUZKOA

DIPUTACION-HACIENDA Y FINANZAS

O.F. 3/2002 de 9-01, de aprobación modelo 115 de declaración documento ingreso de retenciones e ingresos a cta. del IRPF, del Impto. Sdades. y del Impto. Renta no Residentes, etc.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 3/2002, de 9 de enero, por la que se aprueba el modelo 115 de declaración-documento de ingreso de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la renta de no residentes con establecimiento permanente, en relación con rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos.

Los artículos 3.2 del Decreto Foral 3/1999, 53 del Decreto Foral 45/1997 y 12 del Decreto Foral 49/1999, someten a retención los rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos en los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, sobre Sociedades y sobre la Renta de No Residentes, respectivamente.

Por Orden Foral 323/1999, de 30 de marzo, se aprobó el modelo 115 de declaración-documento de ingreso de retenciones e ingresos a cuenta, en relación con rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos, tanto en la modalidad de pesetas como en la de euros.

La inminente desaparición de la peseta como unidad monetaria de curso legal motiva la aprobación de un nuevo modelo a cuyo fin se dicta la presente Orden Foral.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 115.

Se aprueba el modelo 115 «Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes con establecimiento permanente. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos» que se adjunta como Anexo de la presente Orden Foral.

Dicho modelo consta de dos ejemplares uno de los cuales es para el declarante y otro para la Administración.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 115.

El modelo 115 deberá ser utilizado por los retenedores y obligados a ingresar a cuenta que satisfagan o abonen a sujetos pasivos o contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de los No Residentes con establecimiento permanente, rendimientos procedentes del arrendamiento de bienes inmuebles urbanos durante el período a que se refiera la declaración.

No procederá presentación de declaración cuando no se hubieran satisfecho en el período de declaración rentas sometidas a retención e ingreso a cuenta.

Artículo 3. Lugar y plazo de presentación e ingreso del modelo 115.

1. La presentación del modelo 115 así como el ingreso de las retenciones practicadas y de los ingresos a cuenta que proceda realizar se efectuará a través de alguna de las entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito).
2. La presentación del modelo 115, así como el ingreso de las retenciones practicadas o de los ingresos a cuenta correspondientes, se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que proceda realizar por el primero, segundo, tercero y cuarto trimestres del año natural, respectivamente.

No obstante lo anterior, aquellos obligados tributarios cuyo volumen de operaciones en el año anterior, calculado conforme a lo establecido en el artículo 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, haya excedido de 6.010.121,04 euros, deberán presentar el modelo 115 procediendo al ingreso correspondiente en los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente al período de declaración mensual que corresponda, excepto la declaración-documento de ingreso del período correspondiente al mes de julio, que podrá presentarse durante el mes de agosto y los veinticinco primeros días naturales del mes de setiembre.

Artículo 4. Acreditación de la obligación de tributar en el IAE por los arrendadores de inmuebles, a efectos de la no aplicación de la retención a cuenta sobre sus alquileres.

La acreditación de la obligación del arrendador de tributar por alguno de los epígrafes del grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, aprobadas por Decreto Foral Normativo 1/1993, de 20 de abril sin que resulte cuota cero, o bien por algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, cuando aplicando al valor catastral de los inmuebles las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado grupo 861 no resultase cuota cero, a que se refieren la letra h) del artículo 3.3 del Decreto Foral 3/1999, de 19 de enero, y la letra i) del artículo 54 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, se efectuará mediante entrega al arrendatario de certificación expedida por la Sección del Impuesto de Actividades Económicas del Servicio de Gestión de Tributos Locales del Departamento de Hacienda y Finanzas en la que constaran dichos extremos, haciendo mención expresa que no ha presentado declaración de baja por los mismos.

Dicha acreditación tendrá vigencia durante el año natural al que corresponda su expedición, salvo que se modifique la situación censal del obligado tributario.

Disposición final.

La presente Orden Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa.

Donostia-San Sebastián, a 9 de enero de 2002.—El Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Antton Marquet Artola.

(283) (424)



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www3.gipuzkoa.net/ogasuna/



8400010552002

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak) eta Sozietateen gaineko Zerga
Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) y sobre Sociedades

Etekinak hiri ondasun higiezinak errentan emateagatik
Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos

ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Aitorpena-ordainketa agiria / Declaración-documento de ingreso

115

Ekitaldia
Ejercicio

Epealdia:
Periodo:

IDENTIFIKAZIOA / IDENTIFICACIÓN

IFZ / NIF	Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre o razón social				
Helbidea: kalea edo plaza / Domicilio: calle o plaza	Zk/ Núm.	Esk./Esc.	Oina/Fiso	Aldea/Mano	Telefonoa/Teléfono
Udalerría/ Municipio	Posta kod./ Cód. postal		Probintzia/ Provincia		

ATXIKIPENAK / RETENCIONES

	Errentatzaile kop. Nº arrendadores	Ordainketen zenbatekoa Importe de los arrendamientos	Atxikipenak Retenciones
DIRUZKO ETEKINAK RENDIMIENTOS DINERARIOS	01	02	03

KONTURAKO SARRERAK / INGRESOS A CUENTA

	Errentatzaile kop. Nº arrendadores	Jasotako en balioa Valoración de las percepciones	Konturako sarrerak Ingresos a cuenta
GAUZEN BIDEZKO ETEKINAK RENDIMIENTOS EN ESPECIE	04	05	06

ORDAINTZEKOA
A INGRESAR.....

03 + 06

07

Tokia eta data
Lugar y fecha.....

Atxikitzailearen sinadura
Firma del retenedor

Administratzailearen aldea / Ejemplar para la administración

Zergadunaren arreta zerbitzua:
* Telefonoa (09:00 - 13:00): 943.48.30.40
* Internet: www3.gipuzkoa.net/ogasuna/

Servicio de atención al contribuyente:
* Telefónica (de 09:00 a 13:00 horas): 943.483.040
* Internet: www3.gipuzkoa.net/ogasuna/

115 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

Dokumentua makinaz edo boligrafoz azal gogor baten gainean eta hizki larritz bete beharko da.

115 EREDUA AURKEZTERA BEHARTUAK

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren (PFEZ), Zergadun Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorrak) edo Sozietateen gaineko Zergaren zergadun edo subjektu pasiboei hiri ondasun higiezinak errentan emateagatik etekinak ordaintzen dizkietenean, honako hauek aurkeztuko dute 115 ereduak:

- Pertsona juridikoek eta gainerako entitateek, jabe komunitateak eta errentak egozteko erregimenean dauden entitateak barne.
- Enpresari eta profesional indibidualak, etekin horiek beren jardueragatik ordaintzen dituztenean.
- Lurralde espainiarrean egoiliarrek ez diren pertsona fisiko nahiz juridikoek eta gainerako entitateek, bertan establezimendu iraunkorren bitartez aritzen direnean.

Ez da atxikipenik edo konturako sarrerarik egin beharko ondoko kasuetan:

- Enpresak errentan hartzen dutenean etxebizitza enplegatuei emateko.
- Errentariak errentatzaileari ordaindutako errenta urtean 901,52 eurotik gorakoa ez denean.
- Errentatzaileak Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifen lehen sekzioaren 861 taldeko epigrafeetako baten arabera tributatu behar duenean, zero kuota ateratzen gabe, edota, bestela, hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrean emateko ahalbidetzen duen beste edozein epigrafearen arabera tributatu beharra izanik, ondasun higiezin horien baho katastrala 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota kalkulatzeko erregelak aplikatuta zero kuota ateratzen ez denean.
- Etekinak uztailaren 29ko 26/1988 Legeak, kreditu entitateen diziplina eta esku hartzeari buruzkoak, zazpigarren xedapen gehigarriaren 1. apartatuan aipatutako errentamendu finantzarioko kontratuetatik datozenen, beti ere hiri ondasun higiezinak badira.

ATXIKIPENAK: DIRUZKO ETEKINAK

01 Errentatzaile kopurua: adieraz ezazu hemen zenbat pertsonak edo entitatek jaso dituzten aitorzailearengandik atxikipenari lotuta dauden diruzko etekinak, hiri ondasun higiezinak errentan emateagatik.

02 Errentamenduen zenbatekoa: adierazi hemen hiri ondasun higiezinak errentan hartzeagatik epealdian zehar guztira ordaindu diren diruzko etekinak, atxikipenari lotuak.

03 Atxikipenak: diruzko etekinei dagozkien atxikipenen zenbateko osoa jarriko da.

KONTURAKO SARRERAK: GAUZEN BIDEZKO ETEKINAK

04 Errentatzaile kopurua: adierazi hemen zenbat pertsonak edo entitatek jaso dituzten aitorzailearengandik gauzen bidezko etekinak, konturako sarrerari lotutakoak.

05 Jasotako enbaliak: adierazi hemen hiri ondasun higiezinak errentan hartzeagatik guztira egin diren gauzen bidezko ordainketak, konturako sarrerari lotuak. Balorazio Errenta Zergaren eta Sozietate Zergaren araudian xedatutakoaren arabera egingo da, ordainketak PFEZren subjektu pasiboei edo Zergadun Ez Egoiliarren Errenta eta Sozietateen gaineko Zergen subjektu pasiboei egin zaizkien kontuan harturik.

06 Konturako sarrerak: gauzen bidezko ordainketengatik egin behar diren konturako sarreren zenbateko osoa jarriko da.

AURKEZTEKO EPEA

Hiruhileko aitorpena: apiril, uztail, urri eta urtarrilaren lehen hogeita bost egun naturalen barruan, aurreko lehen hiruhileko naturalean egindako atxikipen eta konturako sarrerengatik.

Hileko aitorpena (enpresa handiak): aitortu behar den hilaibetea amaitu eta hurrengo hilaibetearen lehen hogeita bost egun naturalen barruan egingo da aurkezpenean. Uztailari dagokiona, berriz, abuztuaren zehar eta irailaren lehen hogeita bost egun naturalen barruan aurkeztuko da.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 115

Este documento se cumplimentará a máquina o utilizando bolígrafo sobre superficie dura y con letras mayúsculas.

OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 115

Están obligados a presentar el modelo 115 cuando hayan satisfecho a contribuyentes o sujetos pasivos del IRPF, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) o del Impuesto sobre Sociedades rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos:

- Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de propietarios y demás entidades en régimen de atribución de rentas.
- Los empresarios individuales y los profesionales, cuando satisfagan o abonen dichos rendimientos en el ejercicio de sus actividades.
- Las personas físicas y jurídicas y demás entidades no residentes en territorio español que operen en él mediante establecimiento permanente.

No deberá practicarse retención o ingreso a cuenta:

- Cuando se trate de arrendamientos de vivienda por empresas para sus empleados.
- Cuando la renta satisfecha por el arrendatario a un mismo arrendador no supere los 901,52 euros anuales.
- Cuando el arrendador esté obligado a tributar por alguno de los epígrafes del grupo 861 de la Sección Primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas y no resulte cuota cero, o bien, por algún otro epígrafe que faculte para la actividad de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos, cuando aplicando al valor catastral de estos inmuebles las reglas para determinar la cuota establecida en los epígrafes del citado grupo 861, no resultase cuota cero.
- Cuando los rendimientos deriven de los contratos de arrendamiento financiero a que se refiere el apartado 1 de la disposición adicional séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito, en cuanto tengan por objeto bienes inmuebles urbanos.

RETENCIONES: RENDIMIENTOS DINERARIOS

01 Nº de arrendadores: se indicará el número total de personas o entidades a los que el declarante haya satisfecho rendimientos dinerarios sujetos a retención por el arrendamiento de bienes inmuebles urbanos.

02 Importe de los arrendamientos: se indicará la suma total de los rendimientos dinerarios íntegros sujetos a retención procedentes del arrendamiento de bienes inmuebles urbanos satisfechos en el periodo.

03 Retenciones: se indicará el importe total de las retenciones que correspondan a los rendimientos dinerarios.

INGRESOS A CUENTA: RENDIMIENTOS EN ESPECIE

04 Nº de arrendadores: se indicará el número total de personas o entidades a los que el declarante haya satisfecho rendimientos en especie sujetos a ingreso a cuenta.

05 Valoración de las percepciones: se indicará la suma total de las retribuciones en especie sujetas a ingreso a cuenta procedentes del arrendamiento de bienes inmuebles urbanos, valoradas conforme a las normas contenidas en la normativa del IRPF o del Impuesto sobre Sociedades, según se satisfagan a sujetos pasivos del IRPF o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes e Impuesto sobre Sociedades.

06 Ingresos a cuenta: se indicará el importe total de los ingresos a cuenta que corresponda efectuar sobre las retribuciones en especie.

PLAZO DE PRESENTACION

Declaración trimestral: durante los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio, octubre y enero, por las retenciones e ingresos a cuenta del trimestre natural inmediato anterior.

Declaración mensual (grandes empresas): durante los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente al periodo de declaración mensual que corresponda, excepto el correspondiente al mes de julio, que se presentará durante el mes de agosto y los veinticinco primeros días naturales del mes de septiembre inmediatamente posterior.