



Arabako Foru  
Aldundia  
Diputación  
Foral de Alava

www.araba.eus

## PFEZen karga dela eta urtean egindako atxikipenen eta konturako sarreraren laburpena

Lanaren etekinak, jarduera ekonomikoen etekinak, sariak eta errenta egozketa batzuk

### Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF

Rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta

# 190

JARRAIBIDEAK ■ INSTRUCCIONES

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

190 ereduak osagai hauek dauzka: laburpen orri bat eta hartutako kopuruaren xehetasunak adierazteko erabiltzen diren barruko orriak. Laburpen orria nahitaez bete eta aurkeztu behar da, kasu guztietan, barruko orriak nola aurkezten diren gorabehera: paperean (inprimakia) edo ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian.

**190 eredua aurkeztu behar dutenak.** Honako hauek aurkeztu behar dute 190 eredua: Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Araudiak 79. artikuluan ezartzen duenaren arabera zerga horren karga dela eta atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzten pertsona fisikoek eta juridikoek eta gainerako erakundeek, are administrazio publikoek ere, baldin eta ondoren adieraziko diren errentak ordaintzen badituzte.

**190 ereduan zehaztu beharreko errentak.** 190 ereduan pertsona edo erakunde aitortzaileak ordaindutako errenta hauek sartu behar dira:

a) Lanaren etekinak, kargatik salbuesita dauden joan-etorrien gastuetarako eta bidaia gastuetarako sariak barne.

Salbuespena: lanaren etekin batzuk ez dira sartu behar, hain zuzen ere gauzatan jasotzen diren ordainsariak, baldin eta Zergaren Araudiak 78. artikuluko j) letran ezartzen duenaren arabera ez badago konturako sarrerarik egin beharrik (enpresek borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetara, pentsio planetara, enpresariari gizarte aurreikuspeneko planetara edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateetara egindako kontribuzioak edo ekarpenak, zerga oinarria murrizten dutenak). Nolanahi ere, konzeptu horien datuak 345 ereduan adierazi behar dira.

b) Jarduera ekonomikoen etekin hauek:

- Zergaren Araudiak 92. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan aipatzen dituen jarduera profesionalen kontraprestazioak.
- Zergaren Araudiak 92.4 artikuluan aipatzen dituen nekazaritzako eta abeltzaintzako jardueren kontraprestazioak.
- Zergaren Araudiak 92.5 artikuluan aipatzen dituen baso jardueren kontraprestazioak.
- Zergaren Araudiak 92.6 artikuluan aipatzen dituen zenbatespen objektiboaren araubideko jardueren kontraprestazioak.
- Jabetza intelektualak edo industrialak, laguntza tekniko emateak eta ondasun higigarrien, negozioen edo meategien errentamenduak edo azpierrementamenduak sortutako etekinak, eta irudi eskubidea ustiatzeko eskubidea lagata sortzen direnak, baldin jarduera ekonomikoen ondoriozkoak badira.

190 ereduan atxikipenak edo konturako sarrerak aplikatzen zaizkien jarduera ekonomikoen etekinetatik aurrean aipatu direnak soilik azaldu behar dira. Hau da, ez dira sartu behar jarduera ekonomiko gisa sailkatu behar diren hiri ondasun higiezinaren errentamenduek edo azpierrementamenduek sortzen dituzten etekinak (180 ereduan aitortzen dira).

El modelo 190 se compone de una hoja-resumen y de hojas interiores de detalle de las percepciones. La hoja-resumen deberá ser cumplimentada y presentada en todo caso, cualquiera que sea el tipo y la modalidad de presentación de las hojas interiores: en papel (modalidad impreso) o en fichero directamente legible por ordenador.

**Obligados a presentar el modelo 190.** Están obligados a presentar el modelo 190 todas aquellas personas físicas, jurídicas y demás entidades, incluidas las Administraciones Públicas, que, estando obligadas a retener o ingresar a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas conforme a lo establecido en el artículo 79 del Reglamento del Impuesto, satisfagan o abonen alguna de las rentas que se indican a continuación.

**Rentas que deben incluirse en el modelo 190.** En el modelo 190 deben incluirse las percepciones satisfechas por la persona o entidad declarante correspondiente a las siguientes rentas:

a) Los rendimientos del trabajo, incluidas las dietas por desplazamiento y gastos de viaje exceptuadas de gravamen.

Por excepción, no se incluirán los rendimientos del trabajo en especie respecto de los cuales no exista obligación de efectuar ingresos a cuenta conforme a lo previsto en el artículo 78 letra j) del Reglamento del Impuesto (contribuciones o aportaciones empresariales a Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes de Pensiones, Planes de Previsión Social Empresarial o Mutualidades de Previsión Social que reduzcan la base imponible), sin perjuicio de la declaración de los datos relativos a dichos conceptos en el modelo 345.

b) Los siguientes rendimientos de actividades económicas:

- Los que sean contraprestación de las actividades profesionales a que se refiere el artículo 92.1 y 2 del Reglamento del Impuesto.
- Los que sean contraprestación de las actividades agrícolas y ganaderas a que se refiere el artículo 92.4 del Reglamento del Impuesto.
- Los que sean contraprestación de las actividades forestales a que se refiere el artículo 92.5 del Reglamento del Impuesto.
- Los que sean contraprestación de una de las actividades económicas en estimación objetiva a que se refiere el artículo 92.6 del Reglamento del Impuesto.
- Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen, cuando provengan de actividades económicas.

No se incluirán en el modelo 190 los datos correspondientes a otros rendimientos de actividades económicas sometidos a retención o a ingreso a cuenta distintos de los mencionados, como es el caso de los procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos que deban calificarse como derivados de una actividad económica, cuyos datos se incluirán en el modelo 180.

c) Zergaren Araudiak 77.2 artikuluko c) letran aipatzen dituen joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan eskuratzaren diren sariak, kalifikazioa gorabehera.

d) Azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergarenak, 9. artikuluan ezartzen duenaren arabera salbuetsita dauden errentak, hain zuzen ere lanaren edo jardueraren ekonomikoaren etekinak direnak.

**Adi:** 190 ereduaren aurrean aipatutako errentei buruzko datuak agertu behar dira, are zenbatekoa dela eta atxikipenik edo konturako sarrerarik aplikatu behar ez zaienean eta indarreko arauetan ezarritako erregelaren arabera aplikatu beharreko atxikipen edo konturako sarreraren ehunekoa zero denean ere.

Oro har, ekitaldi bateko 190 ereduaren aurrean aipatutako kontzeptuengatik ekitaldian sortu edo eskatu ondoren pertsona edo erakunde aitortzaileak ordaindutako kopuru guztiak agertu behar dira.

## LABURPEN ORRIA

### 1. IDENTIFIKAZIOA

Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzako Zergadunetik Harremanetarako Zerbitzuak ematen dituen identifikazio etiketak itsatsi behar dira.

### 2. EKITALDIA ETA AURKEZTEKO MODUA

**Ekitaldia.** Aitorpenaren urtearen lau zifrak idatzi behar dira.

**Aurkezteko modua.** Markatu "X" batekin aitorpena aurkezteko moduari dago(z)kion laukia(k):

- Inprimakia.
- Fitxategia, banakakoa.
- Fitxategia, taldekoa.

Taldeko euskarria aurkeztuz gero, lauki egokia markatu behar da laburpen orriko datuak norenak diren zehazteko: aurkezlearenak edo aitortzailearenak.

### 3. AITORPENAREN IDENTIFIKAZIO ZENBAKIA

Aitorpenaren identifikazio zenbakia idatzi behar da. Zenbaki sekuentziala izan behar da; lehenengo hiru digituak 190 izan behar dira (ereduaren kodea).

### 4. HARREMANETARAKO PERTSONA

Harremanetarako pertsonaren datuak jarri behar dira.

### 5. AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKOA

Aparteko kasuetan, bigarren aitorpena edo ondoko besteren bat aurkeztuz gero, lauki hauetako bat bete behar da nahitaez:

**Aitorpen osagarria.** Aitorpen berriaren xedea lehenago aurkeztutako ekitaldi bereko beste aitorpen batean agertu behar izan arren bertan oso-osorik jarri gabe geratu ziren jasotako kopuruak aitortzea bada, lauki honetan "X" ipini behar da. Honelako aitorpenetan aurretik aitortu gabe utzitako kopuruak baino ez dira sartu behar.

**Ordezko aitorpena.** Aitorpenaren xedea aurreko beste aitorpen bat, okerreko datuak eduki dituen, osorik deuseztatzea eta ordezteka bada, lauki honetan "X" ipini behar da.

**Aurreko aitorpenaren identifikazio zenbakia.** "Aitorpen osagarria" eremua edo "Ordezko aitorpena" eremua "X" batez markatu bada, ordeztutako edo osotutako aitorpenaren identifikazio zenbakia adierazi behar da.

c) Los premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, a que se refiere el artículo 77.2, letra c) del Reglamento del Impuesto, con independencia de la calificación de los mismos.

d) Las rentas declaradas exentas en el artículo 9 de la Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que tengan la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas.

**Importante:** La información contenida en el modelo 190 comprenderá los datos de las rentas mencionadas incluso cuando no estuvieran sometidas a retención o a ingreso a cuenta por razón de su cuantía, así como en los supuestos en que la aplicación de las reglas establecidas al efecto en la normativa vigente hubieran determinado la aplicación de un porcentaje de retención o de ingreso a cuenta igual a cero.

Con carácter general, en el modelo 190 correspondiente a cada ejercicio se relacionarán la totalidad de las percepciones satisfechas por la persona o entidad declarante por los conceptos anteriormente mencionados cuyo devengo o exigibilidad se haya producido en dicho ejercicio.

## HOJA RESUMEN

### 1. IDENTIFICACIÓN

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

### 2. EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACIÓN

**Ejercicio.** Se consignarán las cuatro cifras del año al que corresponda la declaración.

**Tipo de presentación.** Señale con una "X" el recuadro, o recuadros, que corresponda(n) a la modalidad de presentación de esta declaración.

- En impreso.
- En fichero individual.
- En fichero colectivo.

En este último caso se señalará, además, la casilla que corresponda, según que los datos reflejados en la hoja-resumen se refieran al presentador o al declarante.

### 3. NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN

Se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración. El número identificativo que habrá de figurar, será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se correspondan con el código 190.

### 4. PERSONA DE CONTACTO

Se consignarán los datos que se especifican de la persona de contacto.

### 5. DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA

En el caso excepcional de segunda o posterior presentación de declaraciones, deberá cumplimentarse obligatoriamente uno de las siguientes casillas:

**Declaración complementaria.** Se consignará una "X" en esta casilla cuando la presentación de la declaración tenga por objeto incluir percepciones que, debiendo haber sido incluidas en otra declaración del mismo ejercicio presentada con anterioridad, hubieran sido completamente omitidas en la misma. En la declaración complementaria solamente se incluirán las percepciones omitidas que motivan su presentación.

**Declaración sustitutiva.** Se consignará una "X" en esta casilla cuando la presentación de la declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior en la cual se hubieran incluido datos inexactos o erróneos.

**Número identificativo de la declaración anterior.** En el caso de que se haya consignado una "X" en el campo "Declaración complementaria" o en el campo "Declaración sustitutiva", se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración a la que sustituye o complementa.

## 6. AITORPENEN DATUEN LABURPENA

Atal honetako laukietan barruko orrietan (edo fitxegian) adierazitako datuen laburpena egin behar da ondoren zehaztuko den bezala:

(01) laukia **"Hartutako kopuruak, guztira"**. Barruko orri guztietan (edo fitxegian) agertzen diren hartutako kopuruen idaztohar edo erregistro guztien kopurua zehaztu behar da, haien gakoak edo azpigakoak aintzat hartu gabe. Hartzaile bat barruko hainbat orritan agertzen bada, agertzen den beste aldiz konputatu behar da.

(02) laukia **"Zerrendatutako hartukizunen zenbatekoa"**. Barruko orrialde guztietako edo fitxegiko "Lanerako ezintasunaren ondorio ez diren hartukizunak" eta "Lanerako ezintasunaren ondorio diren hartukizunak" lauki edo eremuetan jarritako kopuruen batura egin behar da, haien gakoak eta azpigakoak aintzat hartu gabe.

Oharra: Barruko orrietako kopuruen batek aurrean minus (-) zeinua badauka, aurreko ekitaldi batean bidegabe jaso dela edo jasotako kopurua behar baino handiagoa izan dela eta itzuli delako, kopuru horiek minus (-) zeinuarekin konputatu behar dira (02) laukietan ezarri beharreko zenbatekoen batuketara egiten deanean.

(03) lauki **"Zerrendatutako atxikipenen edota konturako diru sarreren zenbatekoa"**. Barruko orrialde guztietako edo fitxegiko "Aplikaturako atxikipenak" eta "Kontura egindako diru sarreak"; "Lanerako ezintasunaren ondorio ez diren hartukizunak" sailari dagozkionak, eta "Lanerako ezintasunaren ondorio izanik aplikaturako atxikipenak eta kontura egindako diru sarreak" lauki edo eremuetan jarritako kopuruen batura egin behar da, haien hartukizun gakoak eta azpigakoak aintzat hartu gabe.

## 7. TALDEKO EUSKARRIA (DATU GEHIGARRIAK)

Laburpena taldekoa bada, aurkezlearen laburpen orriari laburpen orri bat gehitu behar zaio fitxegian agertzen den pertsona edo erakunde aitortzaile bakoitzeko.

### Aurkezlearen laburpen orrian adierazi beharreko datuak:

(4) laukia. **"Taldekoko fitxegiko pertsona eta erakunde aitortzaileak, guztira"**. Taldekoko fitxegiko guztira zenbat aitortzaile dauden zehaztu behar da.

(5) laukia. **"Taldekoko fitxegian agertzen diren hartutako kopuruak, guztira"**. Taldekoko fitxegian ezarritako hartutako kopuruen erregistroak guztira zenbat diren zehaztu behar da, pertsona edo erakunde aitortzaileak gorabehera. Kopurua bat etorri behar da fitxegiko aitortzaile guztien laburpen orrietako 01 laukietan ezarritako hartutako kopuruen guztirako baturarekin.

### Aitortzaile bakoitzaren laburpen orrian adierazi beharreko datuak:

(6) laukia. **"Aurkezlearen IFZ"**. Datu hau taldekoko fitxegiko aitortzaile guztien laburpen orrietan agertu behar da.

## 8. DATA ETA SINADURA

Data eta sinadura jarri behar dira, eta sinatzailearen izaera zehaztu: banakako euskarría edo taldekoko euskarría bateko aitortzaile baten laburpen orria bada, aitortzailea edo beraren ordezkaria izan behar da; taldekoko fitxagiarekin batera aurkeztu beharreko laburpen orria bada, aurkezlea edo beraren ordezkaria izan behar da.

## 6. RESUMEN DE LOS DATOS INCLUIDOS EN LA DECLARACIÓN

En las diferentes casillas de este apartado se hará constar el resumen de los datos consignados en las hojas interiores (o en el fichero), con arreglo a la siguiente distribución:

Casilla (01) **"Nº total de percepciones relacionadas"**. Consigne el número de los apuntes o registros de percepción relacionados en todas y cada una de las hojas interiores o en el fichero, con independencia de las claves o subclaves de percepción a que correspondan. Si un mismo perceptor figurase más de una vez en las hojas interiores, se computarán tantos perceptores como veces aparezca relacionado.

Casilla (02) **"Importe de las percepciones relacionadas"**. Haga constar la suma de las cantidades reflejadas en las casillas correspondientes a percepciones de "Percepciones no derivadas de Incapacidad Laboral" y "Percepciones derivadas de Incapacidad Laboral" de todas y cada una de las hojas interiores o en el fichero, con independencia de las claves o subclaves de percepción a que correspondan.

Nota: En el supuesto de que en las hojas interiores se hubieran consignado cantidades precedidas del signo menos (-), por corresponder al reintegro de percepciones indebidas o excesivamente satisfechas en ejercicios anteriores, dichas cantidades se computarán igualmente con signo menos (-) al totalizar los importes que, de dichas cantidades, deban reflejarse en la casilla (02).

Casilla (03) **"Importe de las retenciones y/o ingresos a cuenta relacionados"**. Haga constar la suma de las cantidades reflejadas en las casillas "Retenciones practicadas", "Ingresos a cuenta efectuados", correspondientes al apartado de "Percepciones no derivadas de incapacidad laboral" y "Retenciones practicadas/Ingresos a cuenta efectuados derivadas de Incapacidad Laboral" de todas y cada una de las hojas interiores o en el fichero, con independencia de las claves o subclaves de percepción a que correspondan.

## 7. PRESENTACIÓN COLECTIVA (DATOS ADICIONALES)

En los supuestos de presentación en fichero colectivo, a la hoja-resumen correspondiente al presentador, deberá acompañar una hoja-resumen por cada una de las personas o entidades declarantes incluidas en el fichero presentado.

### Datos a cumplimentar en la hoja-resumen correspondiente al presentador.

Casilla (4). **"Número total de personas o entidades declarantes incluidas en el fichero colectivo"**. Indique el número de declarantes cuyas declaraciones se incluyen en el fichero colectivo presentado.

Casilla (5). **"Número total de percepciones incluidas en el fichero colectivo"**. Indique el número total de los registros de percepción incluidos en el fichero colectivo, con independencia de las personas o entidades declarantes a que correspondan. Dicho número habrá de coincidir con la suma de los números totales de perceptores reflejados en las casillas (01) de las hojas-resumen de todos y cada uno de los declarantes incluidos en el fichero colectivo.

### Datos a cumplimentar en la hoja-resumen de cada uno de los declarantes:

Casilla (6). **"NIF del presentador"**. Se hará constar en las hojas-resumen de cada uno de los declarantes incluidos en el fichero colectivo.

## 8. FECHA Y FIRMA

Se harán constar la fecha y firma, así como la condición del firmante, que será el declarante o su representante si se trata de presentación individual o de la hoja resumen de un declarante incluido en presentación colectiva, o el presentador o su representante, si se trata de la hoja-resumen que acompaña al fichero de presentación colectiva.

## NOLA BETE BARRUKO ORRIAK BARRUKO

### ORRIETAKO IDENTIFIKAZIO DATUAK

**"Aitortzailearen IFZ"**. Pertsona edo erakunde aitortzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da uztailaren 8ko 71/2008 Foru Dekretuak, identifikazio fiskaleko zenbakiaren inguruko betebeharrak arautzen dituenak, ezartzen dituen arauekin bat etorriz (Arabako Lurralde Historikoko Aldizkari Ofiziala, 88. zk., 2008ko abuztuaren 4koa).

**"Aitortzailearen izen-abizenak edo sozietate izena"**. Aitortzailea pertsona fisikoa bada, beraren bi abizenak eta izena idatzi behar dira; aldiz, errentak esleitzeko araubidean dagoen erakundea bada, izen osoa idatzi behar da, anagramarik gabe.

**"Ekitaldia"**. Aitorpenaren ekitaldiaren lau zifrak idatzi behar dira.

**"Or. / Guztira"**. Barruko orri bakoitzaren hurrenkera zenbakia jarri behar da, ondoan aitorpeneko orrien guztirako kopurua daukala.

### HARTUTAKO KOPURUEN IDAZTOHAR EDO ERREGISTRO BAKOITZEKO DATUAK

**"Hartzailearen IFZ"**. Hartzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da uztailaren 8ko 71/2008 Foru Dekretuak, identifikazio fiskaleko zenbakiaren inguruko betebeharrak arautzen dituenak, ezartzen dituen arauekin bat etorriz (Arabako Lurralde Historikoko Aldizkari Ofiziala, 88. zk., 2008ko abuztuaren 4koa).

**"Ordezkararen IFZ"**. Hartzaileak 14 urte baino gutxiago baditu, eremu honetan beraren legezko ordezkariaren (aita, ama edo tutorea) identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da uztailaren 8ko 71/2008 Foru Dekretuak, IFZren inguruko betebeharrak arautzen dituenak, ezartzen dituen arauekin bat etorriz (ALHAO, 88. zk., 2008ko abuztuaren 4koa).

**"Hartzailearen izen-abizenak"**. Hartzailea pertsona fisikoa bada, beraren bi abizenak eta izena idatzi behar dira; aldiz, errentak esleitzeko araubidean dagoen erakundea bada, izen osoa idatzi behar da, anagramarik gabe.

**"Probintzia"**. Hartzailearen egoitza dagoen probintziaren edo hiri autonomoaren kodea sartu behar da (bi digitu numeriko). Hona hemen kodeen taula:

#### a) Oro har:

ALBACETE	02	JAEN	23	CASTELLO	12	ERRIOXA	26
ALACANT	03	LEON	24	CEUTA	51	SALAMANCA	37
ALMERIA	04	LLEIDA	25	CIUDAD REAL	13	S.C.TENERIFEKOA	38
ARABA	01	LUGO	27	KORDOBA	14	SEGOVIA	40
ASTURIAS	33	MADRIL	28	A CORUÑA	15	SEVILLA	41
AVILA	05	MALAGA	29	CUENCA	16	SORIA	42
BADAJEZ	06	MELILLA	52	GIPUZKOA	20	TARRAGONA	43
BARTZELONA	08	MURTZIA	30	GIRONA	17	TERUEL	44
BIZKAIA	48	NAFARROA	31	GRANADA	18	TOLEDO	45
BURGOS	09	OURENSE	32	GUADALAJARA	19	VALENTZIA	46
CACERES	10	PALENTZIA	34	HUELVA	21	VALLADOLID	47
CADIZ	11	PALMAS, LAS	35	HUESCA	22	ZAMORA	49
KANTABRIA	39	PONTEVEDRA	36	BALEAR UHARTEAK	07	ZARAGOZA	50

b) Ohiko egoitza atzerrian duten pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergapekoek, Zergaren Foru Arauak 4. artikuluan aipatzen dituenek (Espainiako misio diplomatikoetako kideak, Espainiako bulego kontsularretako kideak, etab.) hartutako kopuruak 98 kodearekin agertu behar dira.

**Adi:** 190 eredu inolaz ere ezin dira agertu egoitza Espainiako lurraldean eduki ez eta PFEZen zergadun ez diren pertsonen edo erakundeen kopuruak. Hala ere, behar denean, hartutako kopuru horien informazioa sartu behar da ez-egoiliarren errentaren gai-

## CUMPLIMENTACIÓN DE LAS HOJAS INTERIORES

### DATOS IDENTIFICATIVOS DE CADA UNA DE LAS HOJAS INTERIORES

**"NIF del declarante"**. Se hará constar el número de identificación fiscal (NIF) de la persona o entidad declarante, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 71/2008 de 8 de julio, que regula las obligaciones relativas al número de identificación fiscal y su composición (BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava número 88 de 4 de agosto).

**"Apellidos y nombre o razón social del declarante"**. Se consignará, en caso de personas físicas, los dos apellidos y el nombre del declarante, y tratándose de entidades en régimen de atribución de rentas, la denominación completa de la entidad, sin anagramas.

**"Ejercicio"**. Se anotarán las cuatro cifras del ejercicio al que corresponda la declaración.

**"Pág. /Hojas"**. Se indicará el número de orden de cada una de las hojas interiores y el número total de hojas que se incluyen en la declaración.

### DATOS DE CADA APUNTE O REGISTRO DE PERCEPCION

**"NIF del perceptor"**. Se hará constar el Número de Identificación Fiscal de cada perceptor, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 71/2008 de 8 de julio, que regula las obligaciones relativas al número de identificación fiscal y su composición (BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava número 88 de 4 de agosto).

**"NIF del representante"**. En el supuesto de que el perceptor sea menor de 14 años, se consignará en este campo el número de identificación fiscal de la persona que ostente en cada caso la representación legal del menor (padre, madre o tutor), de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 71/2008, de 8 de julio que regula las obligaciones relativas al NIF (BOTHANº 88 de 4 de agosto de 2008).

**"Apellidos y nombre del perceptor"**. Se consignará, en caso de personas físicas, los dos apellidos y el nombre del perceptor, y tratándose de entidades en régimen de atribución de rentas, la denominación completa de la entidad, sin anagramas.

**"Provincia"**. Se consignarán en esta casilla los dos dígitos numéricos que correspondan a la provincia o, en su caso, Ciudad con Estatuto de Autonomía, del domicilio del perceptor, según la siguiente relación:

#### a) Con carácter general:

ALBACETE	02	JAÉN	23	CASTELLÓN	12	RIOJA, LA	26
ALICANTE	03	LEÓN	24	CEUTA	51	SALAMANCA	37
ALMERIA	04	LLEIDA	25	CIUDAD REAL	13	S.C.TENERIFE	38
ARABA/ALAVA	01	LUGO	27	CÓRDOBA	14	SEGOVIA	40
ASTURIAS	33	MADRID	28	CORUÑA, A	15	SEVILLA	41
AVILA	05	MÁLAGA	29	CUENCA	16	SORIA	42
BADAJEZ	06	MELILLA	52	GIPUZKOA	20	TARRAGONA	43
BARCELONA	08	MURCIA	30	GIRONA	17	TERUEL	44
BIZKAIA	48	NAVARRA	31	GRANADA	18	TOLEDO	45
BURGOS	09	OURENSE	32	GUADALAJARA	19	VALENCIA	46
CÁCERES	10	PALENCIA	34	HUELVA	21	VALLADOLID	47
CÁDIZ	11	PALMAS, LAS	35	HUESCA	22	ZAMORA	49
CANTABRIA	39	PONTEVEDRA	36	ILLES BALEARES	07	ZARAGOZA	50

b) Tratándose de percepciones correspondientes a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con residencia habitual en el extranjero, a los que se refiere el artículo 4 de la Norma Foral del Impuesto (miembros de misiones diplomáticas españolas, miembros de oficinas consulares españolas, etc.), se consignarán en esta casilla los dígitos 98.

**Importante:** en ningún caso se incluirán en el modelo 190 percepciones correspondientes a personas o entidades no residentes en territorio español que no sean contribuyentes del IRPF, sin perjuicio de la inclusión, en su caso, de la información

neko zergaren atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenean (296 eredu).

**“Sortzapen ekitaldia”**. Lauki hau ondoko kasuetan bakarrik bete behar da:

a) Urteko laburpenean agertzen den kopururen bat aurreko ekitaldi batean sortutako edo eskatu beharreko atzerakina denean. Halakoetan, bidezko gainerako datuak adierazteaz gainera sortzapenaren ekitaldiaren lau zifrak jarri behar dira.

Hartzaile bati hainbat ekitalditan sortutako kopuruak ordaindu bazaizkio, horien zenbatekoa, bai eta egindako atxikipenena edo kontura egindako sarrerena ere, hainbat idaztoharretan edo erregistrotan banakatu behar da. Hain zuzen ere, idaztohar edo erregistro bakoitzean ekitaldi bakar bateko kopuruak eta atxikipenak edo kontua egindako sarrerak soilik agertuko dira.

b) Laburpenean hartzaileek aurreko ekitaldietan bidegabe hartu edo behar baino gehiago hartu eta ekitaldian zehar itzultitako kopuruak sartzen direnean.

Hala gertatzen denean, itzulketa bakoitza bidegabe edo behar baino gehiago ordaindutako kopurua sartu zen gako eta azpigako beraiekin agertu behar da, eta haren zenbateko osoa “Hartukizun guztia”, “Balorazioa” edo “Lanerako ezintasunaren ondorio den hartukizun guztia/balorazioa” lauki edo eremuan adierazi behar da, (0) idatziz “Aplikaturako atxikipenak”, “Kontura egindako sarrerak” edo “Lanerako ezintasunaren ondorio izanik aplikaturako atxikipenak eta kontura egindako diru sarrerak” lauki edo eremuan eta “Sortzapenaren ekitaldia” lauki edo eremuan adieraziz itzultitako kopurua sortu zeneko ekitaldia.

Gainera, itzultitako kopuruaren datuetan (190 eredu adierazitakoetan) kopururen bat sartu bada “PFEZen integratu behar ez den zenbatekoa” eremuan, benetan itzultitakoaren zenbatekoa jarri behar da, zeinurik gabe.

Hartzaile batek hainbat ekitalditan sortutako kopuruak itzuli baditu, haien zenbatekoa hainbat idaztoharretan edo erregistrotan banakatu behar da; horietako bakoitzean ekitaldi bakar batean sortutako kopuruen itzulketak soilik zehaztu behar dira.

**“Gakoa” eta “Azipigakoa”**. Hartutako kopurua nolakoa den zehazten duten gako alfabetikoa eta azpigako numerikoa jarri behar dira; hona gakozen zerrenda:

- **A gakoa: Lanaren etekinak. Besteren konturako langileak, oro har.** Gako hau erabili behar da pertsona edo erakunde aitortzaileek lanaren etekin gisa dirutan zein gauzatan ordaindu dituzten kopuru guztiak zerrendatzeko, baldin eta atxikipenaren zenbatekoa zehazteko Zergaren Araudiak 83. eta 84. artikuluetan xedatzen duen prozedura orokorra erabili bada eta ordainketei B edo C gakoa ezarri behar ez bazaie. Beraz, gako honetan bilduko dira, halaber, enplegatzailearekin noizean behin eta egunero aritzearen ondoriozko ordainsariak giza lan edo eguneko lansaritan jasotzen dituzten eskulangileen sarre-ak, bai eta lanaren etekinak menpeko lan harremanen ondorioz jasotzen dituzten hartzaileenak eta urtebetetik beherako lan kontratu edo erlazioa duten hartzaileenak ere.

Era berean, langilearen enplegatzaileak lanerako ezintasuna dela-eta zuzenean ordaindutako hartukizunak ere gako horretan adieraziko dira, Gizarte Segurantzarekin den lankidetzak akordioarekin bat etorritik, lankidetzak hori nahitaezkoa edo

correspondiente a dichas percepciones en el resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (modelo 296).

**“Ejercicio de devengo”**. Únicamente se cumplimentará esta casilla en los siguientes supuestos:

a) Cuando alguna de las percepciones relacionadas en el resumen anual se refiera a cantidades satisfechas en concepto de atrasos cuyo devengo o exigibilidad corresponda a ejercicios anteriores al que es objeto de declaración. En tal caso, además de cumplimentar los demás datos que procedan, se consignarán en esta casilla las cuatro cifras del ejercicio de devengo.

Cuando se hayan satisfecho a un mismo receptor cantidades cuyo devengo corresponda a diferentes ejercicios, el importe de dichas percepciones, así como el de las retenciones practicadas o el de los ingresos a cuenta efectuados, deberá desglosarse en varios apuntes o registros, de forma que cada uno de ellos refleje exclusivamente percepciones y retenciones practicadas o el de los ingresos a cuenta correspondientes a devengos de un mismo ejercicio.

b) Cuando se incluyan datos relativos a cantidades reintegradas por sus perceptores en el ejercicio, como consecuencia de haber sido indebida o excesivamente percibidas en ejercicios anteriores.

En estos supuestos, cada reintegro se relacionará, por su importe íntegro, bajo la misma clave y, en su caso, subclave de percepción bajo la cual se incluyeron en su día las cantidades indebidamente satisfechas, reflejando su importe en la casilla “Percepción íntegra”, “Valoración” o bien “Percepción íntegra/Valoración derivada de incapacidad laboral”, según proceda, consignando (0) en la casilla “Retenciones practicadas”, “Ingresos a cuenta efectuados” o “Retenciones practicadas/Ingresos a cuenta efectuados derivados de incapacidad laboral” y haciendo constar en la casilla “Ejercicio devengo” el año en el que se hubieran devengado originariamente las percepciones reintegradas. Adicionalmente, si entre los datos de la percepción reintegrada reflejados en su día en el modelo 190 se hubiera incluido alguna cantidad en concepto de “Importe no integrable en IRPF”, en la casilla “Importe no integrable en IRPF” se hará constar, sin signo, el importe de las mismas que corresponda a la cuantía efectivamente reintegrada.

Cuando se hayan producido reintegros de un mismo receptor que correspondan a percepciones originariamente devengadas en varios ejercicios, su importe deberá desglosarse en varios apuntes o registros, de forma que cada uno de ellos refleje exclusivamente reintegros de percepciones originariamente devengadas en un mismo ejercicio.

**“Clave” y “Subclave”**. Se consignará la clave alfabética y la subclave numérica de dos dígitos que corresponda a las percepciones de que se trate, según la siguiente relación:

- **Clave A: Rendimientos del trabajo. Empleados por cuenta ajena en general.** Se utilizará esta clave para relacionar todas aquellas percepciones, dinerarias o en especie, que hayan sido satisfechas por la persona o entidad declarante en concepto de rendimientos del trabajo, siempre que para determinar el importe de la retención hubiese resultado aplicable el procedimiento general establecido en los artículos 83 y 84 del Reglamento del Impuesto y que sean distintas de las que deban reflejarse específicamente en las claves B o C. Por consiguiente, también se incluirán en esta clave, entre otras, las percepciones correspondientes a los trabajadores manuales que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios como consecuencia de una relación esporádica y diaria con el empleador, los perceptores cuyos rendimientos del trabajo deriven de relaciones laborales especiales de carácter dependiente y los perceptores con contrato o relación laboral de duración inferior al año.

Se incluirán también en esta clave las percepciones en concepto de incapacidad laboral abonadas directamente por el empleador al trabajador (en virtud del respectivo acuerdo de colaboración con la Seguridad Social, sea esta colaboración

borondatezkoa izan. Bestelakoetan, B gakoan, 01 azpigakoan adieraziko ditu erakunde ordaintzaileak lanerako ezintasunaren ondorio diren hartukizun horiek.

Gako horrekin lotuko dira PFEZetik salbuetsita ez dauden ordainsariak, langile lekualdatuen araubide bereziaren pean (PFEZaren Foru Arauaren 56. bis artikuluan arautua) dauden zergadunek hartuak.

**Gogoratu:** Salbuespena: lanaren etekin batzuk ez dira sartu behar 190 ereduan, hain zuzen ere gauzatan jasotzen diren ordainsariak, baldin eta Zergaren Araudiko 78.j) artikulua araberara ez badago konturako sarrerarik egin beharrik (pentsio planen, enpresen gizarte aurreikuspeneko planen eta gizarte aurreikuspeneko mutualitateen sustatzaileek eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek ordaindutako kontribuzioak, bai eta langilearen erabaki baten ondoriozko gizarte aurreikuspeneko sistema horiei egindako ekarpenak badira ere, zerga oinarri orokorra murrizten dutenak). Nolanahi ere, kontzeptu horien datuak 345 ereduan adierazi behar dira.

- **B gakoa: Pentsioak, hartzeko pasiboak eta Zergaren Foru Arauak 18.a) artikuluan ezartzen dituen gainerako prestazioak.** Gako honekin sartu behar dira Gizarte Segurantzako araubide publikoen eta klase pasiboen barne dauden pensio eta sarrera pasiboei dagozkien kobrantzak, PFEZen kargatik salbuetsita ez badaude, bai eta Zergaren Foru Arauak 18.a) artikuluan aipatzen dituen gainerako prestazioak ere, dirutan zein gauzatan jasotzen direnak.

**01 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta erretiro arruntagatik hartzen diren GSINen eta haren ordezkotako erakundeen prestazioak eta klase pasiboen araubidekoak badira.

Azpigako horrekin adieraziko dira, halaber, Gizarte Segurantzaren edo Klase Pasiboen herri araubideetako batek langileari lan ezintasuna dela-eta zuzenean ordaintzekoak edo Gizarte Segurantzaren mutua laguntzaileak ordaintzekoak. Hartukizun horiek A gakoan adieraziko dira, baldin eta, Gizarte Segurantzarekin den lankidetzak akordioaren ondorioz, zuzenean ordaintzen baditu enplegatzaileak.

**03 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta B gako gainerako azpigakoetan zerrendatutako bestelako hartu beharreko prestazioak badira.

**10 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta 55 urtetik gorako erabateko edo zati ezintasunagatik jasotzen diren GSINen eta haren ordezkotako erakundeen prestazioak eta klase pasiboen araubidekoak badira.

**11 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta 55 urtetik beherako erabateko edo zati ezintasunagatik jasotzen diren GSINen eta haren ordezkotako erakundeen prestazioak eta klase pasiboen araubidekoak badira.

**12 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta erretiro partzialagatik hartzen diren GSINen eta haren ordezkotako erakundeen prestazioak eta klase pasiboen araubidekoak badira.

**13 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta erretiro aurreratuagatik hartzen diren GSINen eta haren ordezkotako erakundeen prestazioak eta klase pasiboen araubidekoak badira.

**14 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta alar-gun pensioagatik hartzen diren GSINen eta haren ordezkotako erakundeen prestazioak eta klase pasiboen araubidekoak badira.

**20 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta borondatezko bajagatik BGAE-ek, PPEk eta gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuek ematen dituzten prestazioak badira.

**21 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta erretiroagatik BGAE-ek, PPEk eta gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuek ematen dituzten prestazioak badira.

**22 azpigakoa:** Azpigako hori adieraziko da, baldin eta ezintasunagatik BGAE-ek, PPEk eta gizarte aurreikuspeneko beste

de carácter obligatorio o voluntario). En otro caso, estas percepciones por incapacidad laboral se reflejarán por parte de la entidad pagadora en la clave B, subclave 01.

Se relacionarán con esta clave las retribuciones no exentas del IRPF percibidas por contribuyentes acogidos o acogidas al régimen especial de personas trabajadoras desplazadas regulado en el artículo 56. bis de la Norma Foral del IRPF.

**Recuerde:** Por excepción, no se incluirán en el modelo 190 las retribuciones del trabajo en especie respecto de las cuales no exista obligación de efectuar ingresos a cuenta conforme a lo previsto en el artículo 78, j) del Reglamento del Impuesto (contribuciones satisfechas por los promotores de Planes de Pensiones, Planes de Previsión Social Empresarial y Mutualidades de Previsión Social y socios protectores de Entidades de Previsión Social Voluntaria, así como las aportaciones a dichos Sistemas de Previsión Social que deriven de una decisión del trabajador, que reduzcan la base imponible), sin perjuicio de la obligación de declarar los datos relativos a dichos conceptos en el modelo 345.

- **Clave B: Pensiones y haberes pasivos y demás prestaciones previstas en el artículo 18, a) de la Norma Foral del Impuesto.** Se relacionarán con esta clave las percepciones no exentas del IRPF correspondientes a las pensiones y haberes pasivos de los regímenes públicos de la Seguridad Social y clases pasivas, así como las que correspondan a las demás prestaciones, sean dinerarias o en especie, a que hace referencia el artículo 18, a) de la Norma Foral del Impuesto.

**Subclave 01:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones del INSS, de entidades que la sustituyan y de clases pasivas, en concepto de jubilación ordinaria.

También se consignarán con esta subclave las percepciones en concepto de incapacidad laboral abonadas directamente al trabajador por alguno de los regímenes públicos de la Seguridad Social o Clases Pasivas o, en su caso, por la respectiva mutua colaboradora con la Seguridad Social. Si dichas prestaciones son directamente abonadas por el empleador (en virtud del respectivo acuerdo de colaboración con la Seguridad Social), se reflejarán en la clave A.

**Subclave 03:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones distintas de las relacionadas en el resto de las subclaves de la clave B.

**Subclave 10:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones del INSS, de entidades que la sustituyan y de clases pasivas, en concepto de incapacidad parcial o total de mayores de 55 años.

**Subclave 11:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones del INSS, de entidades que la sustituyan y de clases pasivas, en concepto de incapacidad parcial o total de menores de 55 años.

**Subclave 12:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones del INSS, de entidades que la sustituyan y de clases pasivas, en concepto de jubilación parcial.

**Subclave 13:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones del INSS, de entidades que la sustituyan y de clases pasivas, en concepto de jubilación anticipada.

**Subclave 14:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones del INSS, de entidades que la sustituyan y de clases pasivas, en concepto de pensión de viudedad.

**Subclave 20:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones percibidas de EPSV, PP y demás sistemas de previsión social, en concepto de baja voluntaria

**Subclave 21:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones percibidas de EPSV, PP y demás sistemas de previsión social, en concepto de jubilación.

**Subclave 22:** Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones percibidas

sistema batzuek ematen dituzten prestazioak badira.

**23** azpigakoa: Azpigako hori adieraziko da, baldin eta heriotzatik BGAE-ek, PPek eta gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuek ematen dituzten prestazioak badira.

**24** azpigakoa: Azpigako hori adieraziko da, baldin eta mendetasunagatik BGAE-ek, PPek eta gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuek ematen dituzten prestazioak badira.

**25** azpigakoa: Azpigako hori adieraziko da, baldin eta lanik gabe luzaroan egoteagatik BGAE-ek, PPek eta gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuek ematen dituzten prestazioak badira.

**26** azpigakoa: Azpigako hori adieraziko da, baldin eta gaixotasun larriagatik BGAE-ek, PPek eta gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuek ematen dituzten prestazioak badira.

**27** azpigakoa: Azpigako hori islatuko da COVID-19aren pandemiaren ondorioz gizarte aurreikuspen osagarriko eskubide kontsolidatuak erreskatatzen direnean.

- **C** gakoa: Langabezia laguntzak edo subsidioak, ordainketa bakarreko modalitatekoak izan ezik.

- **E** gakoa: Kontseilariak eta administratzaileak. Gako honekin administrazio kontseilu edo batzarretako administratzaile edo kide diren pertsona fisikoei dirutan zein gauzatan ordaindutako ordainsariak agertu behar dira, bai eta gainerako ordezkarrizta organoetako kideei ordaindutakoak ere.

**01** azpigakoa: Azpigako hori adieraziko da, baldin eta kontseilaria edo administratzailea Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean badago besteren konturako langileekin berdintsita.

**04** azpigakoa: E gakoaren hartzeko guztietan azpigako hau adieraziko da, baldin eta 01 azpigakoaren pean zerrendatu beharrekoen bestelakoa bada.

- **F** gakoa: Ikastaroak, hitzaldiak, mintegiak eta antzekoak, eta obra literarioak, artelanak edo lan zientifikoak. Gako honekin agertu behar dira pertsona edo erakunde aitortzaileak ikastaro, hitzaldi, solasaldi, mintegi eta antzekoetan parte hartzeagatik edo literatura, arte edo zientzia lanak egiteagatik ordaindutako kopuruak, diruzkoak zein gauzazkoak.

**01** azpigakoa: Zergaren Araudiak 14.1.g) artikuluan aipatzen dituen literatura, zientzia eta arte sariengatik jasotako kopuruak, zergaren kargatik salbuetsita ez daudenak.

**02** azpigakoa: Ikastaroak, hitzaldiak, solasaldiak eta antzekoak ematek eratorritako etekinak.

**03** azpigakoa: Ezarritako atxikipen tasa orokorra aplikatu behar zaien literatura, arte edo zientzia lanak egiteki eratorritako etekinak.

**04** azpigakoa: Atxikipen tasa murriztua aplikatu behar zaien literatura, arte edo zientzia lanak egiteki eratorritako etekinak.

- **G** gakoa: Gako honekin sartu behar dira pertsona edo erakunde aitortzaileak jarduera ekonomiko profesionalen (Zergaren Araudiko 92.1 artikuluko 1. eta 2. paragrafoak) kontraprestazio modura dirutan zein gauzatan ordaindutako kopuruak, "F" gakoarekin sartu behar direnak ez beste guztiak. Gako honetan sartuko dira, halaber, jabetza intelektualaren etekinak, bai eta irudia ustiatzeko eskubidearen lagapenaren etekinak ere, baldin eta hartzailearentzat beren lanbide jardueratik eratorritako etekinen kalifikazioa badute.

**01** azpigakoa: Zergaren Araudiak 92.1 artikuluan ezartzen duen atxikipen tasa orokorra aplikatu behar zaien hartutako kopuruak.

**02** azpigakoa: Udalen zerga biltzaileei, merkatarrizta kolaboratzaileen edo agenteen zerbitzuak erabiltzen dituzten aseguru agentei eta aseguru artekariei, eta Estatuko Loteria

de EPSV, PP y demás sistemas de previsión social, en concepto de incapacidad.

Subclave **23**: Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones percibidas de EPSV, PP y demás sistemas de previsión social, en concepto de fallecimiento.

Subclave **24**: Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones percibidas de EPSV, PP y demás sistemas de previsión social, en concepto de dependencia.

Subclave **25**: Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones percibidas de EPSV, PP y demás sistemas de previsión social, en concepto de desempleo de larga duración.

Subclave **26**: Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones consistentes en prestaciones percibidas de EPSV, PP y demás sistemas de previsión social, en concepto de enfermedad grave.

Subclave **27**: Se reflejará esta subclave cuando se trate de rescates de derechos consolidados de la previsión social complementaria con motivo de la pandemia de la COVID-19.

- Clave **C**: Prestaciones o subsidios de desempleo, excepto la modalidad de pago único.

- Clave **E**: Consejeros y administradores. Se relacionarán con esta clave las retribuciones, dinerarias o en especie, satisfechas a personas físicas por su condición de administradores y miembros de los Consejos de administración o de las Juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos.

Subclave **01**: Se consignará esta subclave únicamente cuando el consejero o administrador esté incluido en el régimen general de la Seguridad Social como trabajador asimilado a trabajador por cuenta ajena.

Subclave **04**: Se consignará esta subclave en todas las percepciones de la clave E distintas de las que deban relacionarse bajo la subclave 01.

- Clave **F**: Cursos, conferencias, seminarios y similares y elaboración de obras literarias, artísticas o científicas. Se relacionarán con esta clave las percepciones, dinerarias o en especie, satisfechas por la persona o entidad declarante, cuando deriven de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares, o bien de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas.

Subclave **01**: Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones correspondientes a los premios literarios, científicos o artísticos no exentos del impuesto a que se refiere el artículo 14.1, g) del Reglamento del Impuesto.

Subclave **02**: Rendimientos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios y similares.

Subclave **03**: Rendimientos derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas a los que resulte aplicable el tipo de retención establecido con carácter general.

Subclave **04**: Rendimientos derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas a los que resulte aplicable el tipo de retención reducido.

- Clave **G**: Actividades económicas. Rendimientos de actividades profesionales. Se relacionarán con esta clave las percepciones, dinerarias o en especie, satisfechas por la persona o entidad declarante como contraprestación de las actividades económicas de naturaleza profesional a que se refiere el artículo 92.1 y 2 del Reglamento del Impuesto. También se incluirán en esta clave los rendimientos de la propiedad intelectual, así como los rendimientos derivados de la cesión del derecho a la explotación de la imagen, cuando tales rendimientos tengan para su perceptor la calificación de rendimientos derivados de su actividad profesional.

Subclave **01**: Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido con carácter general en el artículo 92.1, del Reglamento del Impuesto.

Subclave **02**: Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención específico establecido en el citado artículo del Reglamento del Impuesto para los rendimientos sa-

eta Apustuen Enpresa-Entitate Publikoko lurralde delegatuei ordaindutako etekinatarako aurrean aipatutako Araudiko artikuluan ezarritako atxikipen tasa aplikatu behar zaien kopuruak.

**03** azpigakoa: Jarduera profesionaleri ekiten dieten zergadunei jardueraren hasierako zergaldian eta hurrengo bietan ordaintzen zaizkien etekinatarako Zergaren Araudiak 92.1 artikuluan ezartzen duen.

**04** azpigakoa: Zergaren Arautegiko 92.1 artikuluko 4. paragrafoko 4. gidoian ezarritako atxikipen tasa espezifikoa aplikatu behar zaien hartukizunak direnean.

**05** azpigakoa: Jabetza intelektualetik eratorritako etekinak, zeinei tasa orokorra aplikatu behar baitzaie.

**06** azpigakoa: Jabetza intelektualetik eratorritako etekinak, zeinei atxikipen tasa murriztua aplikatu behar baitzaie.

**07** azpigakoa: Egile eskubideen ustiapenaren lagapenetik eratorritako konturako aurrerakinak, baldin eta aurrerakin horiek jarduera profesionalen etekintzat jo eta hainbat urtetan zehar sortzen badira.

**08** azpigakoa: Irudia ustiatzeko eskubidea lagatzetik eratorritako etekinak. Lagapen horrengatik ordaindutako hartukizunek hartzailearentzat bere lanbide jardueratik eratorritako etekinen kalifikazioa badu.

• **H** gakoa: Jarduera ekonomikoak. Nekazaritza, abeltzaintza eta basogintzako jardueren etekinak, eta Zergaren Araudiak 92.6 artikuluan aipatzen dituen zenbatespen objektiboaren araubideko enpresa jardueren etekinak. Gako honekin sartu behar dira pertsona edo erakunde aitortzaileak ondoko jarduera ekonomikoen kontraprestazio gisa dirutan zein gauzatan ordaindutako kopuruak:

a) Nekazaritza, abeltzaintza eta basogintzako jarduerak, Zergaren Araudiko 92. artikuluko 4. eta 5. idatz zatietan aipatzen direnak. Jarduera hauei dagokienez, ez dira zenbatuko dirulaguntza arruntak (kapitalekoak), ez eta kalte ordainak ere (egonez gero, 346 ereduan aitortu behar dira).

b) Zergaren Araudiak 92. artikuluko 6.2 idatz zatian ezartzen duenaren arabera zenbatespen objektiboaren araubidean dauden jarduera ekonomikoak.

**01** azpigakoa: Zergaren Araudiak 92.4 artikuluan ezartzen duen atxikipen tasa orokorra aplikatu behar zaien hartutako kopuruak.

**02** azpigakoa: txerri gizentzeko eta hegazti hazkuntzako abeltzaintza jardueren kontraprestazio diren etekinatarako Zergaren Araudiak 92.4 artikuluan ezartzen duen atxikipen tasa berezia aplikatzen zaien etekinak.

**03** azpigakoa: basogintzako jardueren kontraprestazio diren etekinatarako Zergaren Araudiak 92.5 artikuluan ezartzen duen atxikipen tasa aplikatzen zaien etekinak.

**04** azpigakoa: Zergaren Araudiak 92.6 artikuluan aipatzen dituen zenbatespen objektiboaren araubideko jarduera ekonomikoen kontraprestazioak.

• **I** gakoa: Gako honekin lotu behar dira pertsona edo erakunde aitortzaileak jabetza intelektual edo industrialaren etekinengatik, laguntza teknikoaren prestazioagatik, ondasun higigarrien, negozioen edo meategien errentamenduagatik edo ondasun horien azpierrementamenduagatik ordaindutako diruzko edo gauzazko hartukizunak, bai eta irudi eskubidea ustiatzeko eskubidea lagatzetik eratorritakoak ere, baldin eta etekin horiek hartzailearentzat G gakoan sartu beharreko jarduera profesionaleratik eratorritakoez bestelako jarduera ekonomikoen etekinen kalifikazioa badute.

**01** azpigakoa: irudi eskubidea ustiatzeko eskubidea lagata sortzen diren etekinak, pertsona edo erakunde aitortzaileak ordaindutakoak.

tisfechos a Recaudadores municipales, Mediadores de seguros que utilicen los servicios de auxiliares externos y Delegados comerciales de la Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado.

Subclave **03**: Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención reducido establecido en el artículo 92.1, del Reglamento del Impuesto, para los rendimientos satisfechos a contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, tanto en el período impositivo en que se produzca dicho inicio como en los dos siguientes.

Subclave **04**: Percepciones a las que resulta aplicable el tipo de retención específico establecido en artículo 92.1 párrafo 4º, guion 4º, del Reglamento del Impuesto.

Subclave **05**: Rendimientos derivados de la propiedad intelectual, a los que resulte aplicable el tipo general.

Subclave **06**: Rendimientos derivados de la propiedad intelectual, a los que resulte aplicable el tipo de retención reducido.

Subclave **07**: Anticipos a cuenta derivados de la cesión de la explotación de derechos de autor, cuando tales anticipos tengan la consideración de rendimientos de actividades profesionales, que se vayan a devengar a lo largo de varios años.

Subclave **08**: Rendimientos derivados de la cesión del derecho de explotación a la explotación de la imagen. Cuando las percepciones satisfechas por la dicha cesión tengan para su perceptor la calificación de rendimientos derivados de su actividad profesional.

• **Clave H**: Actividades económicas. Rendimientos de actividades agrícolas, ganaderas y forestales y actividades empresariales en estimación objetiva a las que se refiere el artículo 92.6 del Reglamento del Impuesto. Se incluirán en esta Clave las percepciones, dinerarias o en especie, satisfechas por la persona o entidad declarante que sea contraprestación de las siguientes actividades económicas.

a) Las actividades agrícolas, ganaderas y forestales a que se refiere el artículo 92.4 y 5 del Reglamento del Impuesto. Respecto de estas actividades, no se incluirán las subvenciones corrientes o de capital ni las indemnizaciones, las cuales deberán ser declaradas, en su caso, en el modelo 346.

b) Las actividades económicas en estimación objetiva previstas en el apartado 6.2º del artículo 92 del Reglamento del Impuesto.

Subclave **01**: Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido con carácter general en el artículo 92.4 del Reglamento del Impuesto.

Subclave **02**: Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención específico establecido en el artículo 92.4 del Reglamento del Impuesto, para rendimientos que sean contraprestación de actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura.

Subclave **03**: Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido en el artículo 92.5 del Reglamento del Impuesto, para rendimientos que sean contraprestación de actividades forestales.

Subclave **04**: Percepciones satisfechas en contraprestación de las actividades económicas en Estimación Objetiva recogidas en el artículo 92.6 del Reglamento del Impuesto.

• **Clave I**: Rendimientos de la propiedad intelectual o industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas o del subarrendamiento de dichos bienes, así como los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen, cuando dichos rendimientos tengan para su perceptor la calificación de rendimientos de actividades económicas distintos de los procedentes de actividades profesionales que deban incluirse en la clave G.

Subclave **01**: Percepciones satisfechas por la persona o entidad declarante en concepto de rendimientos procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen.



**02** azpigakoa: Jabetza intelektualetik eratorritako hartukizunak badira, zeinei ezarritako atxikipen tasa orokorra aplikatu behar baitzaie.

**03** azpigakoa: Zergaren Arautegiaren 98.2 artikuluan aipatzen den beste edozein kontzepturengatik pertsona edo erakunde aitortzaileak ordaindutako hartukizunak badira.

- **J** gakoa: Irudi eskubideak lagata eskuratutako errenten egozketak. Gako honekin sartu behar dira pertsona edo erakunde aitortzaileak egoitza Espainian ez duten pertsonen eta erakundeen dirutan zein gauzatan ordaindutako kontraprestazioak, konturako sarrera egin beharra dakartenak.

Gako honekin ezartzen diren kopuruetan, hartzailearen IFZren eremuan irudi eskubideak lagata eskuratutako errentak PFEZen zerga oinarriari egotzi behar dizkion pertsona fisiko egoilarrarena jarri behar da.

- **K** gakoa: Sariak, dirutan zein gauzatan jasotakoak. Zergaren Araudiak 77.2.c) artikuluan aipatzen dituen sariak, pertsona edo erakunde aitortzaileak dirutan zein gauzatan emandakoak jasotzaileak joko, lehiaketa, zozketa eta konbinazio aleatorioetan parte hartu ondoren, are atxikipen oinarria 300,00 euro baino gehiago ez izateagatik atxikipenik ez konturako sarrerarik egin beharrik sortzen ez duten sariak ere.

Aldiz, ondoko hauek ez dira agertu behar gako honekin: loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia, azaroaren 27ko 33/2013 Foru Arauak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarenak, hemezortzigarren xedapen gehigarrian aipatzen duena, jasaten duten sariak, bai eta otsailaren 25eko 16/1977 Errege Lege Dekretuak, zorte, enbete edo zori jokoen eta apustuen alderdi penal, administratibo eta fiskalak arautzen dituenak, eta jokoaren gaineko Estatuko eta Autonomia Erkidegoko arauak ezartzen dutenaren itzalpean antolatutako jokoetan ematen diren sariak ere.

**01** azpigakoa: Azpigako hori adieraziko da, baldin eta hartzeak publizitate asmorik ez duten joko, zozketa edo konbinazio ausazkoetan parte hartzearen ondorio diren sariak badira. Horiek guztiek maiatzaren 27ko 13/2011 Legearen, jokoak arautzen duenaren, 3.a) artikuluan "joko" kontzepturako zehaztutakoak bete beharko dituzte. Haren ezaugarri nagusia da dirua edo besten zenbait ondasun arriskuan jartzen direla halako saria edo irabazia lortzeko aukeraren truke. Sari hauen zenbateko osoa aitortu behar da; hala ere, hartzaileak eskubidea dauka zenbatekotik kentzeko zergaldi berean jokoan izandako galerak, zergaren Foru Arauak 43e) artikuluan ezartzen duenarekin bat etorritik.

**03** azpigakoa: Azpigako hori adieraziko da, baldin eta hartzeak publizitate asmoa duten lehiaketa edo konbinazio ausazkoetan parte hartzearen ondorio diren sariak badira eta haietan parte hartzeagatik ezer ordaindu behar ez bada; alegia, maiatzaren 27ko 13/2011 Legearen, jokoak arautzen duenaren, 3.a) artikuluan "joko" kontzepturako zehaztutakoekin zerikusirik ez badu. Horiek horrela, horien artean sartuko dira komunikabideetan egindako programen eta 13/2011 Legearen 3.i) artikuluan publizitate eta sustapen asmoa duten konbinazio ausazkoen ondorio diren sariak.

- **L** gakoa: Salbuetsitako errentak eta kargarik gabeko sariak. Gako honekin agertu behar dira Zergaren Araudiko 13. artikuluan ezarritakoaren arabera kargarik salbuetsita dauden bidaia gastuetarako sariak eta diru kopuruak, bai eta PFEZetik salbuetsitako lanaren errentak eta Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden jarduera ekonomikoen etekinak ere.

Bidaia gastuetarako dieta eta diru kopuruaren kasuetan, eta salbuespenak zenbateko muga daukan kasuetan, pertsona edo

Subclave **02**: Percepciones derivadas de la propiedad intelectual, a las que sea aplicable tipo de retención establecido con carácter general.

Subclave **03**: Percepciones satisfechas por la persona o entidad declarante por cualquier otro de los conceptos a que se refiere el artículo 98.2 del Reglamento del Impuesto

- Clave **J**: Imputación de rentas por cesión de derechos de imagen. Se relacionarán con esta clave las contraprestaciones, dinerarias o en especie, satisfechas por la persona o entidad declarante a personas o entidades no residentes en territorio español, que estén sujetas a la obligación de efectuar el ingreso a cuenta.

En las percepciones de esta clave se consignará como NIF del perceptor el correspondiente a la persona física residente que deba efectuar la imputación en la base imponible del IRPF de las rentas derivadas de la cesión del derecho de imagen.

- Clave **K**: Premios, dinerarios o en especie. Se utilizará esta clave para relacionar los premios dinerarios o en especie a que se refiere el artículo 77.2, letra c) del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que hayan sido entregados por la persona o por la entidad declarante como consecuencia de la participación de los perceptores y perceptoras en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, incluyendo aquellos sobre los que no exista obligación de practicar retención o ingreso a cuenta por no superar la base de retención de los mismos la cantidad de 300,00 euros. Se exceptúan los premios sujetos al gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas a que se refiere la Disposición Adicional Decimoctava de la Norma Foral 33/2013, de 27 de noviembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, así como los premios que se entreguen como consecuencia de los juegos organizados al amparo de lo previsto en el Real Decreto Ley 16/1977, de 25 de febrero, por el que se regulan los aspectos penales, administrativos y fiscales de los juegos de suerte, envite o azar y apuestas y demás normativa estatal o autonómica sobre el juego.

Subclave **01**: Se consignará esta subclave cuando las percepciones correspondan a premios por la participación en juegos, rifas o combinaciones aleatorias sin fines publicitarios, enmarcables en la definición del concepto de "juego" que se contiene en el artículo 3.a) de la Ley 13/2011, de 27 de mayo, de Regulación del juego, caracterizado por arriesgarse cantidades de dinero u otros elementos patrimoniales a cambio de la posibilidad de obtener un premio o ganancia. Estos premios se consignarán por su importe íntegro, sin perjuicio del derecho del perceptor a minorar su importe en las pérdidas en el juego obtenidas en el mismo período impositivo, en los términos establecidos en el artículo 43e) de la Norma Foral del impuesto.

Subclave **03**: Se consignará esta subclave cuando las percepciones correspondan a premios por la participación en concursos o combinaciones aleatorias con fines publicitarios, en los que no se realice un desembolso económico por su participación en ellos, y por tanto, no enmarcables en la definición del concepto de "juego" que se contiene en el artículo 3.a) de la Ley 13/2011, de 27 de mayo, de Regulación del juego. Se incluyen aquí premios derivados de programas desarrollados en medios de comunicación, así como los derivados de combinaciones aleatorias con fines publicitarios y promocionales definidos en el art. 3.i) de la Ley 13/2011.

- Clave **L**: Rentas exentas y dietas exceptuadas de gravamen. En esta clave se incluirán las dietas y asignaciones para gastos de viaje en las cuantías que resulten exceptuadas de gravamen con arreglo a lo dispuesto en el artículo 13 del Reglamento del Impuesto, así como las rentas exentas del IRPF que tengan la consideración de rentas del trabajo y aquellas otras que, teniendo la consideración de rendimientos de actividades económicas, estén exentas en virtud de lo dispuesto en el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.

Tratándose de dietas y asignaciones para gastos de viaje, así como en aquellos supuestos en que la exención esté sujeta a

erakunde aitortzaileak legez edo arauz ezarritako muga baino gehiago ordaindu badu, soberakina lehen aipatutako gakoarekin agertu behar da.

- 01** azpigakoa: Dietak eta bidaia gastuetarako kopuruak, Zergaren Araudiak 13. artikuluan ezartzen duenaren arabera kargatik salbuetsita daudenak.
- 02** azpigakoa: Terrorismo ekintzengatik laguntza publikoak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 2. puntuan aipatzen dituenak.
- 03** azpigakoa: Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 14. puntuan aipatzen dituen laguntzak.
- 04** azpigakoa: 11936-1939ko gerra zibilean edo horren ondorioz jasandako lesio edo mutilazioengatik jasotzen diren pentsioak, hain zuzen ere Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 11. puntuan ezartzen duenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 05** azpigakoa: Langilea kaleratzeagatik edo lana utzarazteagatik jasotako kalte ordainak, hain zuzen ere Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 5. puntuan eta Zergaren Araudiak 7. artikuluan ezartzen dutenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 06** azpigakoa: Erabateko ezintasun iraunkorragatik edo ezintasun handiagatik jasotzen diren pentsioak, hain zuzen ere Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 3. puntuan ezartzen duenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 07** azpigakoa: Klase pasiboen araubideko ezereztasun edo ezintasun iraunkorragatik jasotzen diren pentsioak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 4. puntuan aipatzen dituenak.
- 08** azpigakoa: PFEZaren Foru Arauaren 9. artikuluan 12. puntuan ezarritakoaren arabera salbuetsita dauden prestazio, pentsio eta hartzeko pasiboak; ez dira azpigako honetan sartuko salbuetsitako adingabearen jaiotzagatik eta zaintzagatik prestazioak eta bularreko haurren zaintza eta erantzunkidetasunagatik prestazioak, 27. azpigakoan idatzi behar baitira.
- 09** azpigakoa: Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 10. puntuan aipatzen duen pertsonen harrera dela eta erakunde publikoek emandako prestazio ekonomikoak.
- 10** azpigakoa: Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 9. puntuan ezartzen duenaren arabera salbuetsita dauden beka.
- 11** azpigakoa: Literatura, zientzia eta arte sariak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 8. puntuan eta Zergaren Araudiak 8. artikuluan ezartzen dutenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 12** azpigakoa: Goi mailako kirolarientzako dirulaguntzak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 15. puntuan eta Zergaren Araudiak 9. artikuluan ezartzen dutenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 13** azpigakoa: Ordainketa bakarrean jasotzen diren langabezia prestazioak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 13. puntuan ezartzen duenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 14** azpigakoa: Nazioarteko bake misioetan edo gizaldeko misioetan parte hartzeagatik ordaindutako aparteko haborokiak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 16. puntuan eta Zergaren Araudiak 10. artikuluan ezartzen dutenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 15** azpigakoa: Atzerrian egindako lanengatik jasotako etekinak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 17. puntuan eta Zergaren Araudiak 11. artikuluan ezartzen dutenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 16** azpigakoa: Hilobiratze edo ehorzketagatik jasotako prestazioak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 22. puntuan ezartzen duenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 17** azpigakoa: Osasun sistema publikoan tratamendua jasotzearen ondorioz C hepatitis garatu duten pertsonentzako dirulaguntzak, Zergari buruzko Foru Arauak 14. artikuluan ezartzen duenaren arabera salbuetsita daudenak.

límites cuantitativos, cuando la persona o entidad declarante hubiera satisfecho cantidades superiores a los límites legales o reglamentariamente establecidos, el exceso se incluirá en la clave que corresponda de las señaladas anteriormente.

- Subclave **01**: Dietas y asignaciones para gastos de viaje exceptuadas de gravamen conforme a lo previsto en el artículo 13 del Reglamento del Impuesto.
- Subclave **02**: Prestaciones públicas por actos de terrorismo a que se refiere el punto 2, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **03**: Ayudas percibidas a que se refiere el punto 14, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **04**: Pensiones por lesiones o mutilaciones sufridas con ocasión o como consecuencia de la Guerra Civil 1936/1939 que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 11, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **05**: Indemnizaciones por despido o cese del trabajador que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 5, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y el artículo 7 del Reglamento del Impuesto.
- Subclave **06**: Prestaciones por incapacidad permanente absoluta o gran invalidez que estén exentas conforme a lo establecido en el punto 3, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **07**: Pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas a que se refiere el punto 4, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **08**: Prestaciones, pensiones y haberes pasivos que estén exentos en virtud de lo establecido en el punto 12 del artículo 9 de la Norma Foral del IRPF, sin incluir en esta subclave las prestaciones por nacimiento y cuidado del menor y por corresponsabilidad en el cuidado del lactante exentas, que deberán consignarse en la subclave 27.
- Subclave **09**: Prestaciones económicas percibidas de instituciones públicas con motivo del acogimiento de personas a que se refiere el punto 10, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **10**: Becas que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 9, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **11**: Premios literarios, artísticos o científicos que estén exentos en virtud de lo establecido en el punto 8 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo 8 del Reglamento del Impuesto.
- Subclave **12**: Ayudas económicas a los deportistas de alto nivel que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 15, del artículo 9 de la N.F. del Impuesto y en el artículo 9 del Reglamento del Impuesto.
- Subclave **13**: Prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 13, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **14**: Gratificaciones extraordinarias y prestaciones de carácter público por la participación en misiones internacionales de paz o misiones humanitarias internacionales que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 16, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo 10 del Reglamento del Impuesto.
- Subclave **15**: Rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero que estén exentos en virtud de lo establecido en el punto 17, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto y en el artículo 11 del Reglamento del Impuesto.
- Subclave **16**: Prestaciones percibidas por entierro o sepelio que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 22, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **17**: Ayudas a favor de las personas que hayan desarrollado la hepatitis C como consecuencia de haber recibido tratamiento en el ámbito del sistema sanitario público, que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 14, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.

- 18** azpigakoa: Pertsona ezinduek beraien alde eraturako gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenen ondorioz errenta gisa eskuratutako prestazioak, Zergari buruzko Foru Arauak 26. puntuan ezartzen duenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 19** azpigakoa: Beregaintasun pertsonala sustatzeko eta mendekotasun egoeran bizi diren pertsonen laguntzeko legeak mendekotasun egoeran daudenak etxean bertan zaintzeko xedatutako prestazio ekonomikoak, Zergari buruzko Foru Arauak 9. artikuluko 26. paragrafoan ezartzen duenaren arabera salbuetsita daudenak.
- 20** azpigakoa: Jaiotzarekin, adopzioarekin, harrerarekin edo adingabeko seme-alabak zaintzarekin lotutako familia prestazioak eta laguntzak.
- 22** azpigakoa: Sektore publikoek emandako dirulaguntzak, PFEZaren Foru Arauaren 9. artikulua 27. zenbakian eta zergaren arautegian 12. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsizat jotzen direnak; ez dira sartuko administrazio publikoek gizarteratzeko gutxieneko errenta gisa ezarritako prestazio ekonomikoak, horiek 28. azpigakoa idatzi behar baitira.
- 23** azpigakoa: Honako bi testu hauen ondoriozko laguntzak: 1/2004 Lege Organikoa, abenduaren 28koa, babes integraleko neurri buruzkoa; Agindua, 2007ko azaroaren 29koa, Justizia, Lan eta Gizarte Segurantzza sailburuarena, genero indarkeriaren biktima diren emakumeen dirulaguntzak emateko eta ordaintzeko prozedura ezartzen duena (dirulaguntza horiek aurrean aipatutako abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoko 27. artikuluan ezartzen dira), eta lurraldeko herri administrazioek emandako laguntzak, baldin eta abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren helburu bera badute eta, Zergaren Foru Arauaren 9.32 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, salbuetsita badaude.
- 24** azpigakoa: Gauzako lan etekin gisa jotzen ez diren eta zergaren 17.2 artikuluan araututa dauden lan errentak.
- 27** azpigakoa: Adingabearen jaiotzagatiko eta zaintzagatiko prestazioak eta bularreko haurren zaintza eta erantzunkidetasunagatikoak, PFEZetik salbuetsiak direnak.
- 28** azpigakoa. Administrazio publikoek gizarteratzeko gutxieneko errenta gisa ezarritako prestazio ekonomikoak, bizirauteko baliabide ekonomikoak bermatzeko halakorik ez duten pertsonen; ez dira azpigako honetan sartuko salbuetsitako gainerako laguntzak, 22. azpigakoa idatzi behar baitira.
- 29** azpigakoa: Bizitzeko gutxieneko diru sarrera gisa ezarritako prestazio ekonomikoak, maiatzaren 29ko 20/2020 Errege Lege Dekretuan xedatutakoari jarraituz jasoak.
- 35** azpigakoa: Lanaren etekin salbuetsiak, langile lekualdatuen araubide bereziaren pean (PFEZaren Foru Arauaren 56. bis artikuluan arautua) dauden zergadunek hartuak. Azpigako honetan jarri behar da lan harremanaren ondoriozko etekin osoei %30 aplikatuta ateratzen den zenbatekoa. Etekin osoen barruan sartu behar dira jasotako hartukizunak eta enplegu-emailek ordaindutako gastuak, joan-etorrien ondorioz sortuak badira.
- 36** azpigakoa: Enplegu-emailek ordaindutako gastuak, joan-etorrien ondorioz sortuak (etekin osoen %20ko mugaraino). Azpigako honetan sartu behar da enplegu-emailek ordaindutako gastuen zenbatekoa, langile lekualdatuentzako araubide bereziaren pean (PFEZaren Foru Arauaren 56. bis artikulua) dauden zergadunen lekualdatzearen ondorioz sortuak badira. Etekin osoen %20 jarri behar da, enplegu-emailek ordaindutako gastuen zenbatekoa handiagoa baldin bada..
- Subclave **18**: Prestaciones en forma de renta obtenidas por las personas con discapacidad correspondientes a aportaciones a sistema de previsión social constituidas a favor de las mismas, que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 25, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **19**: Prestaciones económicas públicas vinculadas al servicio para cuidados en el entorno familiar y de asistencia personalizada que se derivan de la Ley de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia, que están exentas en virtud de lo establecido en el punto 26, del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.
- Subclave **20**: Prestaciones y ayudas familiares vinculadas al nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores.
- Subclave **22**: Ayudas económicas prestadas por el sector público, que en virtud de lo establecido en el número 27 del artículo 9 de la Norma Foral del IRPF, y en el artículo 12 del Reglamento del Impuesto, tienen la consideración de exentas, sin incluir las prestaciones económicas establecidas por las Administraciones públicas en concepto de renta mínima de inserción que deberán consignarse en la subclave 28.
- Subclave **23**: Ayudas previstas en la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género, ayudas derivadas de la Orden de 29 de noviembre del 2007, del Consejero de Justicia y Empleo y Seguridad Social, por la que se establece el procedimiento de concesión y pago de ayuda económica a las mujeres víctimas de violencia de género prevista en el artículo 27 de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, ayudas otorgadas por las Administraciones públicas territoriales que tengan el mismo objeto de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, que estén exentas en virtud de lo establecido en el punto 32 del artículo 9 de la Norma foral del Impuesto.
- Subclave **24**: Rentas de trabajo que no tienen consideración de rendimiento del trabajo en especie reguladas en el artículo 17.2 del impuesto.
- Subclave **27** Las prestaciones por nacimiento y cuidado del menor y por corresponsabilidad en el cuidado del lactante exentas de IRPF.
- Subclave **28** Prestaciones económicas establecidas por las Administraciones públicas en concepto de renta mínima de inserción para garantizar recursos económicos de subsistencia a las personas que carezcan de ellos, sin incluir en esta subclave el resto de ayudas exentas que deban consignarse en la subclave 22.
- Subclave **29**: Prestaciones económicas en concepto de ingreso mínimo vital percibidas en virtud de lo dispuesto en el Real Decreto-Ley 20/2020 de 29 de mayo.
- Subclave **35**: Rendimientos del trabajo exentos percibidos por contribuyentes acogidos o acogidas al régimen especial para personas trabajadoras desplazadas del artículo 56 bis de la Norma del Foral IRPF. Se consignará en esta subclave el importe resultante de aplicar el 30% a los rendimientos íntegros derivados de la relación laboral. Dentro de los rendimientos íntegros se incluirán las retribuciones percibidas y los gastos satisfechos por el empleador o la empleadora que se originen como consecuencia del desplazamiento.
- Subclave **36**: Gastos satisfechos por el empleador o la empleadora que se originen como consecuencia del desplazamiento (hasta el límite del 20% sobre los rendimientos íntegros). Se consignará en esta subclave el importe de los gastos satisfechos por el empleador o la empleadora que se originen como consecuencia del desplazamiento de contribuyentes acogidos o acogidas al régimen especial para personas trabajadoras desplazadas del artículo 56 bis de la Norma del Foral IRPF. Se consignará el 20% de los rendimientos íntegros, cuando el importe de los gastos satisfechos por el empleador o la empleadora fuese superior.

**41** azpigakoa: Erabateko ezintasun iraunkor edo partzialagatik emandako prestazioak, Zergaren Foru Arauak 9.3 artikuluan ezartzen duenaren arabera salbuetsita daudenak.

**42** azpigakoa: COVID-19aren ondoriozko gaixotasun kontingentziagatiko prestazioak, aseguru erakundeek Unión Española de Entidades Aseguradoras y Reaseguradoras entitatearen bidez osasun langileentzat sinatutako doako aseguru kolektibotik eratorriak, bai eta aseguru erakundeek osasun langileentzat sinatutako antzeko aseguru kolektiboetatik eratorritakoak ere.

**44** azpigakoa: Administrazio publikoek emandako dirulaguntzak edo aparteko laguntzak, salbuetsizat jo direnak abenduaren 1eko 14/2020 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuak 2.Bi artikuluan xedatutakoari jarraituz.

**99** azpigakoa: Salbuetsitako beste errenta batzuk. Azpigako honetan sartuko dira pertsona fisikoen errentaren gaineko zergatik salbuetsitako errentak, hain zuzen 190 ereduaren zerrandatu behar direnak eta gainerako azpigakoetan berariaz adierazitakoez bestelakoak direnak.

- **Z** gakoa: Lan etekinak, akzio, partaidetza edo edozein motatako Inbertsio Funts Alternatiboetako bestelako eskubide ekonomiko berezietatik eratorritakoak.

## LANERAKO EZINTASUNAREN ONDORIO EZ DIREN DIRUZKO HARTUKIZUNAK

**"Hartukizun guztiak (diruzkoak)".** Urtean hartu beharreko diru guztiaren zenbatekoa adieraziko da, hartzailari benetan ordaindutakoa, salbu eta ordaintzaile berak **"Lanerako ezintasunaren ondorio den hartukizun guztia"** lauki edo eremuan adierazi beharrekoa.

**"Aplikaturako atxikipenak".** **"Hartukizun guztiak (diruzkoak)"** lauki edo eremuan, zeinurik gabe adieraziko da diru kopuruak direla-eta urtean PFEZen kontura benetan atxikitako zenbatekoa, salbu eta ordaintzaile berak **"Lanerako ezintasunaren ondorio izanik aplikaturako atxikipenak** lauki edo eremuan adierazi beharrekoak.

**"Gauzako hartukizunak (balorazioa)".** Hartzailari ekitaldian gauzatan egindako ordainketen balorazioen batura zehaztu behar da. Balorazioak 33/2013 Foru Arauak, PFEZenak, 60. artikuluan ezartzen duenaren arabera egin behar dira, kontura egindako diru sarreraren zenbatekoa sartu gabe.

Ez dira lauki edo eremu horretan adieraziko **"Gauzako hartukizunak, "Lanerako ezintasunaren ondorio dena"** lauki edo eremuan adierazitakoak.

**"Kontura egindako diru sarrerak".** **"Gauzako hartukizunak (balorazioa)"** lauki edo eremuan gauzatan jasotako kopuruak direla-eta ordaintzaileak urtean benetan kontura egindako diru sarreraren zenbatekoa zehaztu behar da, zeinurik gabe.

Ez dira adieraziko kontura egindako diru sarrerak, lanerako ezintasunaren ondorio izanik gauzako hartukizun direnak, baldin eta horiek **"Lanerako ezintasunaren ondorio izanik kontura egindako diru sarrerak"** lauki edo eremuan adierazi behar badira.

**"Jasanarazitako konturako diru sarrerak".** Ordainsariak gauzatan ordaindu dituenak hartzailari jasanarazitako konturako diru sarreraren zenbatekoa jarri behar da.

Ez dira adieraziko jasanarazitako konturako diru sarrerak, lanerako ezintasunaren ondorio izanik gauzako hartukizun direnak, baldin eta horiek **"Lanerako ezintasunaren ondorio izanik jasanarazitako konturako diru sarrerak"** lauki edo eremuan adierazi behar badira.

**E gakorako soilik: Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako Foru Aldundietan, Nafarroako Foru Komunitatean eta Estatuko Ogasunean sartutako atxikipenak eta konturako sarrerak:** E gakoan sartutako prestazioen kasuan baino ez da bete behar, atxikipenaren eta konturako sarreraren mende badaude eta eragiketa-bolumene

Subclave **41:** Prestaciones por incapacidad permanente parcial o total que resulten exentas en virtud de lo establecido en el punto 3 del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.

Subclave **42:** Prestaciones por la contingencia de enfermedad por causa de la COVID-19, derivadas del seguro colectivo gratuito en favor del personal sanitario suscrito por entidades aseguradoras a través de la Unión Española de Entidades Aseguradoras y Reaseguradoras, así como cualquier otro seguro colectivo a favor del personal sanitario de similares características suscrito por entidades aseguradoras.

Subclave **44:** Subvenciones o ayudas extraordinarias otorgadas por las Administraciones públicas, declaradas exentas en virtud de lo establecido en el artículo 2. Dos del DNUF 14/2020, de 1 de diciembre.

Subclave **99:** Otras rentas exentas. Se incluirán en esta subclave las rentas exentas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que, debiendo relacionarse en el modelo 190, sean distintas de las específicamente señaladas en el resto de subclaves.

- Clave **Z:** Rendimientos de trabajo derivados de participaciones de acciones, participaciones u otros derechos económicos especiales de cualquier tipo de Fondo de Inversión Alternativa.

## PERCEPCIONES DINERARIAS NO DERIVADAS DE INCAPACIDAD LABORAL

**"Percepciones íntegra (dinerarias)".** Se hará constar el importe íntegro anual de las percepciones dinerarias, efectivamente satisfechas a cada perceptor, salvo las que deban consignarse en la casilla **"Percepción íntegra derivada de incapacidad laboral"** satisfechas por el mismo pagador.

**"Retenciones practicadas".** Se consignará, sin signo, el importe anual efectivamente retenido a cuenta del IRPF en relación con las percepciones dinerarias consignadas previamente en la casilla **"Percepciones íntegra (dinerarias)"**, sin incluir las que deban consignarse en la casilla **"Retenciones practicadas efectuadas derivadas de incapacidad laboral"** practicadas por el mismo pagador.

**"Percepciones en especie (valoración)".** Se hará constar la suma de las valoraciones correspondientes a las percepciones en especie efectivamente satisfechas en el ejercicio al perceptor de que se trate, determinadas con arreglo a lo establecido en el art. 60, de la NF 33/2013 de IRPF y sin incluir en ningún caso el importe del ingreso a cuenta.

No se incluirán en esta casilla las percepciones en especie que deban incluirse, en su caso, en la casilla **"Percepción en especie derivada de incapacidad laboral"**.

**"Ingresos a cuenta efectuados".** Se consignará, sin signo, el importe anual efectivamente ingresado a cuenta por el pagador en relación con las percepciones en especie consignadas previamente en la casilla **"Percepciones en especie (valoración)"**.

No se incluirán los ingresos a cuenta efectuados que correspondan a percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral que deban incluirse, en su caso, en la casilla **"Ingresos a cuenta efectuados derivados de incapacidad laboral"**.

**"Ingresos a cuenta repercutidos".** Se consignará el importe de los ingresos a cuenta efectuados que, en su caso, el pagador de las retribuciones en especie hubiera repercutido al perceptor.

No se incluirán los ingresos a cuenta repercutidos que correspondan a percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral que deban incluirse, en su caso, en la casilla **"Ingresos a cuenta repercutidos derivados de incapacidad laboral"**.

**Exclusivamente para la clave E: retenciones e ingresos a cuenta ingresados en las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa, en la Comunidad Foral de Navarra y en la Hacienda del Estado:** Se deberá cumplimentar exclusivamente en el caso de prestaciones incluidas en la clave E sujetos a retención

naren proportzioan sartu behar badira, bat etorri Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 7.bat.c) artikularen bigarren paragrafoan eta Estatuaren eta Nafarroako Foru Erkidegoaren arteko Ekonomia Hitzarmenaren 10.1.f) artikularen bigarren paragrafoan xedatutakoarekin. Kasu horietan, erakunde ordaintzaileak, egindako atxikipenen eta konturako sarreraren gutzitako zenbatekoak (“Atxikipenak eta konturako sarrerak” eta “Konturako sarrera eginda” laukietan jasotakoak) jasotzeaz gain, honako lauki hauek beteko ditu, administrazio eskudun bakoitzari sartutako konturako sarrerak eta atxikipenak bereizita identifikatzeko:

**“Araba”:** Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, zeina maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsi baitzen, 7.Bat.c) artikularen bigarren paragrafoan aipatzen dituen etekinei dagozkien eta Arabako Foru Aldundian benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren urteko zenbatekoa jarriko da. Hala ere, baldin eta aurreko paragrafoan aipatzen diren etekinei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak Arabako Foru Aldundian baino ez badira sartu, azpiero haur soilik beteko da, eta bertan “Egindako atxikipenak” eta “Egindako konturako sarrerak” laukien batura jasoko da, aldeaz aurretik beteta, zeinak jasotzaile horri ordaindutako E gakoaren prestazioei baitagozkie.

**“Bizkaia”:** Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, zeina maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsi baitzen, 7.Bat.c) artikularen bigarren paragrafoan aipatzen dituen etekinei dagozkien eta Bizkaiko Foru Aldundian benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren urteko zenbatekoa jarriko da.

**“Gipuzkoa”:** Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, zeina maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsi baitzen, 7.Bat.c) artikularen bigarren paragrafoan aipatzen dituen etekinei dagozkien eta Gipuzkoako Foru Aldundian benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren urteko zenbatekoa jarriko da.

**“Nafarroa”:** Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoak, zeina abenduaren 26ko 28/1990 Legearen bidez onetsi baitzen, 10.1.f) artikularen bigarren paragrafoan aipatzen dituen etekinei dagozkien eta Nafarroako Foru Komunitatean benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren urteko zenbatekoa jarriko da.

**“Estatua”:** Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak, zeina maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsi baitzen, 7.Bat.c) artikularen bigarren paragrafoan eta Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoak, zeina abenduaren 26ko 28/1990 Legearen bidez onetsi baitzen, 10.1.f) artikularen bigarren paragrafoan aipatzen dituen etekinei dagozkien eta Estatuko Ogasun Publikoan benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren urteko zenbatekoa jarriko da.

## LANERAKO EZINTASUNAREN ONDORIO DIREN HARTUKIZUNAK

**“Lanerako ezintasunaren ondorio den hartukizun guztia”.** Zeinurik gabe adieraziko da ordaintzaileak langileari lanerako ezintasuna dela-eta zuzenean ordaindutako urteko hartukizun guztien zenbatekoa.

Gizarte Segurantzarekin den lankidetzak akordioarekin bat etorri, lankidetzak hori nahitaezkoa edo borondatezkoa izan, “Hartukizun gakoak” lauki edo eremuan “A” gakoak adieraziko da enplegatzaileak lanerako ezintasuna dela-eta prestazio hori ordaintzen duenean. Beste egoera batean, hartukizun horiek “B” gako 01 azpigakoarekin adieraziko dira.

**“Lanerako ezintasunaren ondorio izanik aplikatutako atxikipenak”.** Zeinurik gabe adieraziko da aurreko lauki edo eremuan adierazitako eta lanerako ezintasunaren ondorio diren diruzko hartukizunak direla-eta pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren kontura benetan atxikitako urteko zenbatekoa.

e ingresos a cuenta que deban ser ingresados en proporción al volumen de operaciones según lo previsto en el artículo 7.uno.c) segundo párrafo del Concerto económico con la Comunidad Autónoma del País vasco y en el artículo 10.1.f) segundo párrafo del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra. En estos supuestos, la entidad pagadora, además de consignar las cuantías totales de retenciones practicadas e ingresos a cuenta efectuados, reflejados en la casilla “Retenciones e ingresos a cuenta” e “Ingreso a cuenta efectuado”, cumplimentará las siguientes casillas, para identificar de forma diferenciada las retenciones e ingresos a cuenta ingresados a cada una de las Administraciones competentes:

**“Álava”:** se consignará el importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta, correspondientes a los rendimientos a que se refiere el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo, del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, efectivamente ingresados en la Diputación Foral de Álava. No obstante, cuando las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a los rendimientos a que se refiere el párrafo anterior se hayan ingresado exclusivamente en la Diputación Foral de Álava, únicamente se cumplimentará esta casilla, consignando aquí el sumatorio de las casillas “Retenciones practicadas” e “Ingreso a cuenta efectuado”, previamente cumplimentadas, correspondientes a las prestaciones de la Clave E satisfechas a ese receptor.

**“Bizkaia”:** se consignará el importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta, correspondientes a los rendimientos a que se refiere el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo, del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, efectivamente ingresadas en la Diputación Foral de Bizkaia.

**“Gipuzkoa”:** se consignará, sin signo y sin coma decimal, el importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta, correspondientes a los rendimientos a que se refiere el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo, del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, efectivamente ingresadas en la Diputación Foral de Gipuzkoa.

**“Navarra”:** se consignará el importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta, correspondientes a los rendimientos a que se refiere el artículo 10.1.f) segundo párrafo, del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, aprobado por la Ley 28/1990, de 26 de diciembre, efectivamente ingresadas en la Comunidad Foral de Navarra.

**“Estado”:** se consignará el importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta, correspondientes a los rendimientos a que se refieren el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo, del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, y el artículo 10.1.f) segundo párrafo, del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, aprobado por la Ley 28/1990, de 26 de diciembre y, efectivamente ingresadas en la Hacienda Pública Estatal.

## PERCEPCIONES DERIVADAS DE INCAPACIDAD LABORAL

**“Percepción íntegra derivada de incapacidad laboral”.** Se hará constar, sin signo, el importe íntegro anual de las percepciones en concepto de incapacidad laboral abonadas directamente por el pagador al trabajador.

Cuando la prestación por incapacidad laboral sea satisfecha por el empleador en virtud del respectivo acuerdo de colaboración con la Seguridad Social (ya sea esta colaboración de carácter voluntario u obligatorio), se hará constar en la casilla “Clave de percepción” la clave “A”. En otro caso, estas percepciones se reflejarán con la clave «B», subclave 01.

**“Retenciones practicadas derivadas de incapacidad laboral”.** Se consignará, sin signo, el importe anual efectivamente retenido a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en relación con las percepciones dinerarias derivadas de incapacidad laboral consignadas en la casilla anterior.

**“Lanerako ezintasunaren ondorioz gauzatan hartutako kopuruak”.** Eremu honetan, zeinurik eta hamartarrik gabe adieraziko da ekitaldian zehar hartzaileari lanerako ezintasunagatik ordaindutako gauzako hartukizunei dagozkien balorazioen batura. Hartukizun horiek zergaren foru arauaren 60. artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztuko dira eta ez dute inola ere jasoko konturako diru sarreraren zenbatekoa. ‘Hartukizunaren gakoa’ eremuan A gakoa jarriko da.

**“Lanerako ezintasunaren ondorioz gauzatan jasotako prestazioen kontura egindako sarrerak”.** Aurreko eremuan adierazitako kopuruak, lanerako ezintasunaren ondorioz gauzatan hartutakoak, direla eta ordaintzaileak urtean egindako konturako sarreraren zenbatekoa zehaztu behar da, zeinurik gabe eta hamartarrik gabe.

**“Lanerako ezintasunaren ondorio izanik jasanarazitako konturako diru sarrerak”.** Zeinurik gabe adieraziko da kontura egindako diru sarreraren urteko zenbatekoa, ordaintzaileak, lanerako ezintasunaren ondorio izanik gauzatan ordaindu eta hartzaileari jasanarazten diona.

**“Harreman mota”.** Jardunean dauden besteren konturako langileen kasuan (A eta E.01 gakoek dagozkien hartukizunak), hartzailearen eta pertsona edo erakunde aitortzailearen artean dagoen kontratu edo harreman mota adierazten duen kode numerikoa jarri behar da; hona zerrenda:

- 1 Izaera orokorreko kontratua edo harremana (ondoko zenbaki kodeetan jasotzen ez diren egoera guztiak hartzen ditu).
- 2 Urtebete baino laburragoa den kontratua edo harremana, 4 kodekoak izan ezik.
- 3 Menpeko izaerako kontratu edo lan harreman berezia, presoek espetxeetan lortutako etekinak eta elbarriekiko lan harreman bereziak salbu (1 kodekoak dira).
- 4 Ordainsariak eguneguneko peoi sarien edo lansarien bidez jasotzen dituzten esku langileek (nagusiekin) dituzten noizbehinkako harremanak, Zergaren Araudiak 84.3 artikuluko 2. erregelari aipatzen dituenak.

Ekitaldi batean hartzaile bati hainbat motatako kontratu edo harremanen ondoriozko kopuruak ordaindu bazaizkio, ordaindutako kopuruen zenbatekoa, eta egindako atxikipenena edo konturako sarrerena, hainbat idaztoharretan (erregistroak) banakatu behar dira: bakoitzean kontratu edo harreman mota bati dagozkion ordainketak, atxikipenak edo konturako sarrerak bakarrik ezarri behar dira.

Dena dela, urtebete baino gutxiago irauten zuen aldi baterako kontratu bat ekitaldian zehar kontratu mugagabe bihurtzen bada, guztira ordaindutakoaren zenbatekoa, eta halaber, egindako atxikipenak edo konturako sarrerak idaztoharretan edo erregistro bakarrean zehaztuko dira eta jarri beharreko kontratu edo harreman mota 1 kodekoa izango da.

**“Ondorengo kopu”.** 33/2013 Foru Arauak, PFEZenak, 79. artikuluan ezartzen duen kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duten ondorengo kopurua zehaztu behar da.

**“Desgaitasuna”.** Hartzailearen desgaitasun maila adierazten duen digitua jarri behar da; hona gakoak:

- 0 Hartzaileak ez dauka inolako desgaitasunik edo, badauka, ehuneko 33 baino txikiagoa da.
- 1 Hartzailearen desgaitasun maila ehuneko 33 eta 65 bitartekoa da.
- 2 Desgaitasuna ehuneko 33koa edo hortik gorakoa eta ehuneko 65etik beherakoa da, abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuaren (desgaitasun maila onartu, aitortu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen du) III. eranskinean zehaztutako baremoaren A), B) edo C) ataletan jasotako egoeretakoa (batean dago edo aipatu baremo horretako D), E), F) edo H) ataletan jasotako egoeretan 7 puntu edo gehiago dauzka.

**“Percepción en especie derivada de incapacidad laboral”.** Se harán constar en este campo, sin signo y sin coma decimal, la suma de las valoraciones correspondientes a dichas percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral efectivamente satisfechas en el ejercicio al perceptor de que se trate, determinadas con arreglo a lo establecido en el artículo 60 de la Norma Foral del Impuesto y sin incluir en ningún caso el importe del ingreso a cuenta, haciendo constar en el campo “Clave de percepción” la clave “A”.

**“Ingresos a cuenta efectuados por prestaciones en especie derivadas de incapacidad laboral”.** Se consignará, sin signo y sin coma decimal, el importe anual efectivamente ingresado a cuenta por el pagador en relación con las percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral consignadas en el caso anterior.

**“Ingresos a cuenta repercutidos derivados de incapacidad laboral”.** Se consignará, sin signo, el importe anual de los ingresos a cuenta efectuados que, en su caso, el pagador de la retribución en especie derivada de la incapacidad laboral hubiera repercutido al perceptor.

**“Tipo de relación”.** Tratándose de empleados por cuenta ajena en activo (percepciones correspondientes a las claves A y E.01), se hará constar el código numérico indicativo del tipo de contrato o relación existente entre el perceptor y la persona o entidad declarante, de acuerdo con la siguiente relación:

- 1 Contrato o relación de carácter general, que comprenderá todas las situaciones no contempladas en los códigos numéricos siguientes.
- 2 Contrato con relación de duración inferior al año, con excepción de los supuestos contemplados en el código 4.
- 3 Contrato o relación laboral especial de carácter dependiente, con excepción de los rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias y de las relaciones laborales de carácter especial que afecten a discapacitados, que se considerarán comprendidos en el código 1.
- 4 Relación esporádica propia de los trabajadores manuales que perciben sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, a que se refiere la regla 2ª del artículo 84.3 del Reglamento del Impuesto.

Cuando en un mismo ejercicio se hayan satisfecho al mismo perceptor cantidades que correspondan a diferentes tipos de contrato o relación, el importe de las percepciones, así como el de las retenciones practicadas o el de los ingresos a cuenta efectuados, deberá desglosarse en varios apuntes o registros, de forma que cada uno de ellos refleje exclusivamente percepciones y retenciones o ingresos a cuenta correspondientes a un mismo tipo de contrato o relación.

No obstante, cuando un contrato temporal de duración inferior al año se haya transformado durante el ejercicio en otro indefinido, el importe total de las percepciones satisfechas, así como el de las retenciones practicadas o el de los ingresos a cuenta efectuados, se reflejará en un único apunte o registro en el cual se hará constar como tipo de contrato o relación el código 1.

**“Nº de desc.”.** Se hará constar el número total de descendientes que dan derecho a la deducción prevista en el artículo 79 de la NF 33/2013 de IRPF.

**“Discap.”.** Se hará constar el dígito numérico indicativo del grado de minusvalía del perceptor, de acuerdo con la siguiente relación:

- 0 Si el perceptor no padece ninguna discapacidad o si, padeciéndola, el grado de discapacidad es inferior al 33 por 100.
- 1 Si el grado de discapacidad es igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.
- 2 Si el grado de minusvalía es igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 y se encuentren en alguno de los supuestos previstos en las letras A), B) o C) del Baremo previsto en el Anexo III del Real Decreto 1971/1999, de 23 de diciembre, de procedimiento para el reconocimiento, declaración y calificación del grado de discapacidad, o que se encuentren con 7 puntos o más, en alguno de los supuestos previstos en las letras D), E), F), G) o H) del citado Baremo.

**3** Hartzaillearen desgaitasun maila ehuneko 65ekoa edo handiagoa da. **“PFEZen sartzen ez den zenbatekoa”**. Hartzailleari ordaindu zaizkion kopuruak bati 33/2013 Foru Arauak, PFEZenak, 19.2 eta 25.4 artikuluetan, hogeita batgarren xedapen gehigarrian eta zazpigarren xedapen iragankorrean ezartzen duena aplikatu ahal bazaio, eremu honetan eskuratutakoaren eta PFEZen aitopenean egotzi beharreko etekin osoaren zenbatekoaren arteko diferentzia zehaztu behar da.

**“Gastuak [33/2013 FA, 22, a) art.]”**. Pertsona edo erakunde ordaintzaileak ondokoak direla eta urtean ordaindutako kopurua jarri behar da: Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorreari ordaindutako kotizazioak, eskubide pasiboen murrizketak eta umezurtzen ikastetxe edo antzeko erakundeetako egindako kotizazioak, bai eta zergadunek erakunde edo instituzioei ordaindutako zenbatekoak ere, horiek, indarrean dagoen arautegiarekin bat etorritik, Gizarte Segurantzari dagozkion zenbait kontingentziaren prestazioak bereganatu badituzte.

**“Ezkontidearentzako konpentsazio pentsioa”**. Hartzailleak, epailearen ebazpenaren arabera, bere ezkontideari urtero ordaindu behar dion pentsioaren zenbatekoa adierazi behar da.

**“BIZIKIDETZA UNITATEAREN TITULARRA”**. L.29 gakoari dagozkion hartukizunak soilik. Eremu honetan ondoren adierazten den zenbakizko kodea jasoko da, honako zerrenda honen arabera:

1. Hartzaillea elkarbizitza unitatearen titularra bada.
2. Hartzaillea elkarbizitza unitatearen titularra ez bada. Kasu horretan, nahitaez bete behar da **“Bizikidetza unitatearen titularren IFZ”**.

**“BIZIKIDETZA UNITATEAREN TITULARRAREN IFZ”**. L.29 gakoari dagozkion hartukizunak soilik.

Nahitaez bete beharreko eremua, «Bizikidetza unitatearen titularra» eremua 1 zenbakiarekin adierazitakoa denean. Kasu horretan, bizikidetza unitatearen pertsona fisiko titularren identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) jasoko da. Eremu hau ez da izan behar **“Aitortzailearen IFZ”** eremua eta **“Hartzaillearen IFZ”** eremuaren berdina. Gainerako kasuetan, eremu hau hutsuneekin beteko da.

**“HAURRENTZAKO LAGUNTZA OSAGARRIA”**. Datu gehigarria, L.29 gakoari dagozkion prestazioetarako soilik. Eremu honetan zenbakizko kodea adierazi behar da nahitaez, honako zerrenda honen arabera:

1. Ordaindutako prestazioan sartzen badira, ekitaldian ordaindutako hilekoetako edozeinetan, Bizitzeko Gutxieneko Diru Sarrera ezartzen duen abenduaren 20ko 19/2021 Legean jasotako haurrentzako laguntzaren osagarriari dagozkion zenbatekoak.
2. Ordaindutako prestazioan sartzen ez badira, ekitaldian ordaindutako hilekoetako edozeinetan, Bizitzeko Gutxieneko Diru Sarrera ezartzen duen abenduaren 20ko 19/2021 Legean jasotako haurrentzako laguntzaren osagarriari dagozkion zenbatekoak.

#### **BATU ETA JARRAI EDO GUZTIRA**

**“Hartukizunak”**. Barruko orri egokian zerrendatutako hartzaille guztien **“Diruzko hartukizunak”** eta **“Gauzako hartukizunak”** lauki edo eremuetan ezarritako kopuruaren batura adierazi behar da, edo aurreko orriarekiko edo orriekiko batu eta jarrai egin, edo guztirako kopuruak adierazi. **“Diruzko hartukizunak”** eta **“Gauzako hartukizunak”** horiek lanerako ezintasunaren ondorio izan ala ez.

**“Atxikipenak eta konturako diru sarrerak”**. Barruko orri egokian zerrendatutako hartzaille guztien **“Aplikaturako atxikipenak”** eta **“Kontura egindako sarrerak”** lauki edo eremuetan ezarritako kopuruaren batura adierazi behar da, edo aurreko orriarekiko edo orriekiko batu eta jarrai egin, edo guztirako kopuruak adierazi, la-

**3** Si el grado de discapacidad es igual o superior al 65 por 100. **“Importe no integrable en el IRPF”**. De haberse incluido, entre las percepciones satisfechas al perceptor de que se trate, alguna a la que resulte aplicable lo establecido en los artículos 19.2 y 25.4, en la Disposición Adicional Vigésimoprimera, y en la Disposición Transitoria Séptima de la NF 33/2013 del IRPF, se consignará en esta casilla la diferencia entre lo percibido y el importe del rendimiento íntegro a imputar en la declaración del IRPF.

**“Gastos [art. 22, a) de la NF 33/2013]”**. Se hará constar el importe anual efectivamente considerado por la persona o entidad pagadora por las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y las deducciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o instituciones similares, así como las cantidades que satisfagan los contribuyentes a las entidades o instituciones que, de conformidad con la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social.

**“Pensión compensatoria al cónyuge”**. Se consignará el importe anual de la pensión compensatoria que, en su caso, el perceptor estuviese obligado a satisfacer a su cónyuge por resolución judicial.

**“TITULAR UNIDAD DE CONVIVENCIA”**. Solo para percepciones correspondientes a la clave L.29. Se hará constar en este campo el código numérico indicativo, de acuerdo con la siguiente relación:

1. Si el perceptor es el titular de la unidad de convivencia.
2. Si el perceptor no es el titular de la unidad de convivencia.  
En este caso, deberá cumplimentarse obligatoriamente el campo **“NIF del titular de la unidad de convivencia”**.

**“NIF DEL TITULAR DE LA UNIDAD DE CONVIVENCIA”**. Solo para percepciones correspondientes a la Clave L.29. Campo de cumplimentación obligatoria cuando el contenido del campo **“Titular unidad de convivencia”** sea el señalado con el número 1. En este caso, se consignará el número de identificación fiscal (NIF) de la persona física titular de la unidad de convivencia. Este campo debe ser distinto al campo **“NIF del Declarante”** y al campo **“NIF del Perceptor”**. En cualquier otro caso este campo se rellenará a espacios.

**“COMPLEMENTO AYUDA PARA LA INFANCIA”**. Dato adicional, exclusivamente para percepciones correspondientes a la clave L.29. Se hará constar obligatoriamente en este campo el código numérico indicativo, de acuerdo con la siguiente relación:

1. Si la prestación satisfecha incluye, en cualquiera de las mensualidades satisfechas en el ejercicio, cuantías correspondientes al complemento de ayuda para la infancia previsto en la Ley 19/2021, de 20 de diciembre, por lo que se establece el ingreso mínimo vital.
2. Si la prestación satisfecha no incluye, en cualquiera de las mensualidades satisfechas en el ejercicio, cuantías correspondientes al complemento de ayuda para la infancia previsto en la Ley 19/2021, de 20 de diciembre, por lo que se establece el ingreso mínimo vital.

#### **SUMA Y SIGUE O TOTAL**

**“Percepciones”**. Consigne en esta casilla la suma de los importes que se hayan reflejado previamente en las casillas **“Percepciones dinerarias”** y **“Percepciones en especie”**, tanto las no derivadas de incapacidad laboral como las derivadas de incapacidad laboral, correspondientes a todos y cada uno de los perceptores relacionados en la hoja interior de que se trate, o suma y sigue respecto de la(s) hoja(s) anterior(es), o los totales.

**“Retenciones e ingresos a cuenta”**. Consigne en esta casilla la suma de los importes que se hayan reflejado previamente en las casillas **“Retenciones practicadas”** e **“Ingresos a cuenta efectuados”**, tanto las procedentes de prestaciones no derivadas de incapacidad laboral como de las derivadas de incapacidad

nerako ezintasunaren ondorio diren edo lanerako ezintasunaren ondorio ez diren prestazioetan oinarri izan gorabehera.

#### **NON ETA NOIZ AURKEZTU**

Aurkezpen telematikoa egiten ez bada, formularioa erabiliko da, edo Arabako Foru Aldundiaren laguntza programarekin sortutako paper inprimatua, zuzenean Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailaren bulegoetan, edo posta arrunt edo ziurtatuaren bidez, eta aitortpenaren jatorrizkoa edo aitortpen horri dagokion paper inprimatua bidali beharko da.

Atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpenaren informazio aitortpena (190 eredua) urte bakoitzeko urtarrilean aurkeztuko da, atxikitako kopuruei eta aurreko urteko konturako sarreari dagokienez, ekitaldi bakoitzeko zerga egutegian ezarritako daten arabera.

laboral, correspondientes a todos y cada uno de los perceptores relacionados en la hoja interior de que se trate, o suma y sigue respecto de la(s) hoja(s) anterior(es), o los totales.

#### **LUGAR Y PLAZO DE PRESENTACIÓN**

En el supuesto de no llevar a cabo la presentación telemática, se utilizará este formulario o el papel impreso generado con el programa de ayuda de la Diputación Foral de Álava, bien directamente en las oficinas del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, o por correo ordinario o certificado, incluyendo el original de la declaración o el papel impreso en que obre la misma.

La presentación de la declaración informativa del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta, modelo 190, se realizará durante el mes de enero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan al año inmediato anterior, de acuerdo con las fechas establecidas en el calendario fiscal de cada ejercicio.