



Atxikipenak eta Konturako sarrerak PFEZ, Sozietateen gaineko zerga eta Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (Establezimendu iraunkorrak)

Retenciones e Ingresos a cuenta IRPF, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes (Establecimiento permanentes)

193

JARRAIBIDEAK ■ INSTRUCCIONES

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

ALDERDI OROKORRAK

193 ereduak atal hauek dauzka: laburpen orri bat eta hartzaileen xehetasunak azaltzeko barruko orriak. Laburpen orria nahitaez bete eta aurkeztu behar da, barruko orriak nolakoak diren eta nola aurkezten diren, paperean (inprimakia) edo ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian), kontuan izan gabe.

193 eredia aurkeztu behar dutenak.

193 eredia aurkeztu beharra daukate legezko arauetan ezarritakoarekin bat etorriz Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren, eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorrak) ziozko atxikipenak edo konturako sarrerak aplikatu behar dituzten pertsona fisikoek, juridikoek eta erakunde guztiek, administrazio publikoek barne, baldin eta ondoren zehaztuko diren errentetako batzuk (atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaienak) ordaintzen badituzte. Gainera, Espainian helbidea, egoitza edo ordezkariak duten erakundeek ere aurkeztu behar dute 193 eredia, baldin eta besteren kontura ordaintzen badituzte atxikipena aplikatu beharreko errentak (ondoren zehaztuko direnak) edo atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharra sortzen duten baloreen gordailuzainak badira edo haien errenten kobrantza kudeatzen badute.

193 eredian jaso beharreko errentak (*).

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergadun diren hartzaileei dagozkien kapital higikorren etekinak, salbuetsiak barne; hala ere, ondoko hauek ez dira jaso behar:
 - a) Mota guztietako finantza erakundeetako kontuetatik datozen kontraprestazioen ondorioz lortutakoak, zeinahi ere den horren izendapena edo izaera, finantza aktiboen gaineko eragiketetan oinarritutakoak barne (196 eredian aitortu behar dira).
 - b) Finantza aktiboak eskualdatu, itzuli edo amortizatuta lortzen direnak (194 eredian aitortu behar dira).
 - c) Kapitalizazio eragiketen eta bizi zein elbarritasun aseguruen kontratuen ondorioz lortzen direnak (188 eredian aitortu behar dira).
2. Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboen errentak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek establezimendu iraunkorretan lortzen dituztenak, ondoko hauek izan ezik:
 - a) Mota guztietako finantza erakundeetako kontuetatik datozen kontraprestazioen ondorioz lortutakoak, zeinahi ere den horren izendapena edo izaera, finantza aktiboen gaineko eragiketetan oinarritutakoak barne (196 eredian aitortu behar dira).
 - b) Finantza aktiboak eskualdatu, itzuli edo amortizatuta lortzen direnak (194 eredian aitortu behar dira).
 - c) Kapitalizazio eragiketen eta bizi zein elbarritasun aseguruen kontratuen ondorioz lortzen direnak (188 eredian aitortu behar dira).

CUESTIONES GENERALES

El modelo 193 se compone de una hoja-resumen y de hojas interiores de detalle de los perceptores. 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 soporte directamente legible por ordenador.

Obligados a presentar el modelo 193.

Están obligados a presentar el modelo 193 todas aquellas personas físicas, jurídicas y demás entidades, incluidas las Administraciones Públicas, que, estando obligadas a retener o a ingresar a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) de conformidad con lo establecido en la normativa legal y reglamentaria reguladora de estos impuestos, satisfagan alguna de las rentas sujetas a retención o ingresos a cuenta que se indican seguidamente. Asimismo, se encuentran también obligadas a presentar el modelo 193 las entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención que se indican seguidamente o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores que originen la sujeción a retención o ingresos a cuenta.

Rentas que deben incluirse en el modelo 193 (*).

1. Los rendimientos del capital mobiliario correspondientes a perceptores que tengan la consideración de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, incluidos los rendimientos exentos, exceptuados los siguientes:
 - a) Los obtenidos por la contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, que se deben declarar en el modelo 196.
 - b) Los obtenidos en el caso de transmisión, reembolso o amortización de activos financieros, que se deben declarar en el modelo 194.
 - c) Los procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, que deben declararse en el modelo 188.
2. Las rentas correspondientes a sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, así como las rentas obtenidas mediante establecimiento permanente de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, con las siguientes exclusiones:
 - a) Las obtenidas por la contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, que se deben declarar en el modelo 196.
 - b) Las obtenidas en el caso de transmisión, reembolso o amortización de activos financieros, que se deben declarar en el modelo 194.
 - c) Las procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, que deben declararse en el modelo 188.

- d) Hiri higiezinak errentan edo azpierreant emanda lortzen direnak (180 ereduari aitortu behar dira).
- e) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak edo partaidetzak eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz lortutakoak (187 ereduari aitortu behar dira).

193 ereduari jaso behar diren hartzaileak.

Jaso behar diren hartzaileak dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, kapital higikorren etekinak egotzi behar zaizkienak, zerga hura arautzen duen 33/2013 Foru Arauaren 12.4 artikuluan xedatutakoaren arabera, eta Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrak), baldin eta eredu honen xede diren errentak jaso badituzte, bi zergak arautzen dituen araudian xedatutakoa betez.

Garrantzitsua: Inolaz ere ez dira agertu behar 193 ereduari Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo ez izaki egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona eta erakundeetarako etekinak eta errentak, ez eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortutakoak ere. Hala ere, etekin eta errenta horiei buruzko datuak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ziozko urteko atxikipen eta konturako sarreraren laburpenean ager daitezke (laburpen hau atxikitzaileen eta konturako sarrerak egin behar dituztenen betebeharre buruzko arautegian ezarri da).

- d) Las procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, que deben declararse en el modelo 180.
- e) Las obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, que deben declararse en el modelo 187.

Perceptores que deben relacionarse en el modelo 193.

Los perceptores a relacionar son los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los que se deban atribuir los rendimientos de capital mobiliario, según lo dispuesto en el artículo 12.4 de la Norma Foral 33/2013, reguladora de este impuesto, así como los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) que hayan obtenido las rentas objeto de este modelo, según lo dispuesto en la normativa reguladora de ambos impuestos.

Importante: en ningún caso se incluirán en el modelo 193 rendimientos o rentas correspondientes a personas o entidades no residentes en territorio español que no sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o no tengan la condición de establecimiento permanente que sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, sin perjuicio de la inclusión, en su caso, de los datos de dichos rendimientos o rentas en el resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes a que se refiere la normativa reguladora sobre las obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

A LABURPEN ORRIA

1 IDENTIFIKAZIOA

Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzak ematen duen identifikazio etiketa berariaz ezarritako tokian itsatsi behar da.

2 EKITALDIA ETA AURKEZPEN MOTA

Ekitaldia. Aitorpenari dagokion urtearen lau zifrak jarri behar dira.

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

- Inprimakia.
- Banakako euskarria.
- Taldeko euskarria.

Taldeko euskarria aurkeztuz gero, laburpen orriko datuak aurkeztearen edo aitortzailearenak diren zehaztu behar da laukia markatuta.

Erme: BAKARRIK aurkeztu ahal izango dute 193 ereduari inprimakian pertsona fisikoek, sozietate zibilek, ondasun erkidegoek eta jabeen erkidegoek, betiere ez badute aurkeztu aurreko ekitaldian 15 erregistro baino gehiagoko urteko laburpenik edo aitorpen informatiborik, edo aurten ez badute aurkeztu 15 erregistro baino gehiagoko urteko laburpenik edo aitorpen informatiborik.

3 AITORPENAREN IDENTIFIKAZIO ZENBAKIA

Zenbaki sekuentziala izan behar da, eta lehenengo hiru digituak 193 kodearekin bat etorriko dira. Adibidez: 193 sekuentziala zenbakia.

4 HARREMANETARAKO PERTSONA

Harremanetarako pertsonaren datuak jarri behar dira.

A HOJA RESUMEN

1 IDENTIFICACIÓN

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

2 EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACIÓN

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

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

- En impreso.
- En soporte individual.
- En soporte 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.

Atención: SOLO podrán presentar el modelo 193 en impreso las personas físicas, las sociedades civiles, las comunidades de bienes y la comunidades de propietarios, siempre que no hayan presentado en el ejercicio anterior algún resumen anual o declaración informativa que contuviera más de 15 registros, o que presenten durante el año en curso algún resumen anual o declaración informativa con más de 15 registros.

3 NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN

El número identificativo de la declaración será el número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 193. Ejem: 193 número secuencial.

4 PERSONA DE CONTACTO

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

5 AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKOA

Aitorpen osagarria. Aitorpenaren helburua aurretik aurkeztu zen ekitaldi bereko beste aitorpen batean azaldu behar baina aipatu ere ez ziren hartukizunak sartzea bada, X bat jarri behar da lauki honetan. Honelako aitorpenetan aurretik aitortu gabe utzitako hartukizunak baino ez dira sartu behar.

Ordezko aitorpena. X bat jarri behar da lauki honetan aitorpena aurkeztearen helburua hau baldin bada: datu okerrak agertu zituen aurreko aitorpen bat erabat balio gabetzea eta ordeztea.

Aurreko aitorpenaren identifikazio zenbakia. "Aitorpen osagarria" edo "Ordezko aitorpena" laukietan X bat jarri bada, ordeztutako edo osatutako aitorpenaren identifikazio zenbakia idatzi behar da.

6 AITORPEN LABURPENA

Atal honetako laukietan, barruko orrietan (edo euskarrion) jarritako datuen laburpena eman behar da, ondoren azalduko den moduan:

(01) laukia **Hartzaileak, guztira.** Jar ezazu aitorpen honen barneko orri guztietan (edo euskarrion) jasotako hartzaileen (erregistroen) kopuru osoa. Hartzaile bat hainbat erregistrotan agertzen bada, agertzen den beste aldiz konputatu behar da.

(02) laukia **Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria.** Barruko orrietako (edo euskarrion) hartzaileen erregistroetako "Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria" laukian jarritako kopuruen guztirako batura adierazi behar da.

(03) laukia **Atxikipenak eta konturako sarrerak.** Barruko orrietako (edo euskarrion) hartzaileen erregistroetako "Atxikipenak eta konturako sarrerak" laukian jarritako kopuruen guztirako batura adierazi behar da.

(04) laukia **Laukia Sartutako atxikipenak eta konturako sarreak.** Barruko orri guztietako (edo euskarrion) hartzaileen erregistroetako "Atxikipenak eta konturako sarreak" laukiko kopuruetatik "Hartukizunaren gakoa" laukian C letra duten hartzaileei dagozkien eta A, B edo D letra dutela, "Ordainketa" laukian 1 edo 3 jarrita dutenei dagozkien batura jarri behar da.

7 TALDEKO AURKEZPENA (DATU GEHIGARRIAK)

Aitorpena taldekoa bada, aurkezleari dagokion laburpen orriari laburpen orri bat erantsi behar zaio euskarrion agertzen den pertsona edo erakunde aitortzaile bakoitzeko.

Aurkezlearen laburpen orrian adierazi beharreko datuak.

(08) laukia **Taldeko euskarrion ageri diren pertsona edo erakunde aitortzaileen guztirako kopurua.** Taldeko euskarrion aitorpena duten aitortzaileen kopurua adierazi behar da.

(09) laukia **Taldeko euskarrion ageri diren hartzaileen guztirako kopurua.** Taldeko euskarrion ageri diren hartzaileen (erregistroak) kopurua zehaztu behar da, pertsona edo erakunde aitortzaileak kontuan izan gabe. Kopuru hau taldeko euskarrion aitortzaileen laburpen orrietako 01 laukian agertzen diren hartzaileen guztirako kopuruen batura izan behar da.

Atxikitzaile bakoitzaren laburpen orrian adierazi beharreko datuak:

(10) laukia **Aurkezlearen IFZ.** Taldeko euskarrion aitortzaile guztien laburpen orrian jarri behar da.

8 DATA ETA SINADURA

Dagokion lekuan, data eta sinadura jarri behar dira, baita sinatzailearen izaera ere. Azken hau aitortzaile edo bere ordezkaria izango da.

5 DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA

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.

Nº identificativo de la declaración anterior. En el caso de que se haya consignado una "X" en la casilla "Declaración complementaria" o en la casilla "Declaración sustitutiva", se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración a la que complementa o sustituye.

6 RESUMEN DECLARACIÓN

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

Casilla (01) **Número total de perceptores.** Consigne el número total de perceptores (registros) relacionados en todas las hojas interiores, (o en el soporte). Si un mismo perceptor figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado.

Casilla (02) **Base retenciones e ingresos a cuenta.** Consigne la suma total de las cantidades reflejadas en la casilla "Base retenciones e ingresos a cuenta" de todas las hojas interiores de relación de perceptores (o del soporte).

Casilla (03) **Retenciones e ingresos a cuenta.** Consigne la suma total de las cantidades reflejadas en la casilla "Retenciones e ingresos a cuenta" de todas las hojas interiores de relación de perceptores (o del soporte).

Casilla (04) **Retenciones e ingresos a cuenta ingresados.** Consigne la suma total de las cantidades reflejadas en la casilla "Retenciones e ingresos a cuenta" de todas las hojas interiores de relación de perceptores (o del soporte) que correspondan a perceptores (registros) en los que se haya consignado en la casilla "Clave perc." la letra C, así como también aquéllos en los que se haya consignado en la casilla "Clave perc." las letras A, B o D y, simultáneamente, en la casilla "Pago" un 1, ó un 3.

7 PRESENTACIÓN COLECTIVA (DATOS ADICIONALES)

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

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

Casilla (08) **Número total de personas o entidades declarantes incluidas en el soporte colectivo.** Indique el número de declarantes cuyas declaraciones se incluyen en el soporte colectivo presentado.

Casilla (09) **Número total de perceptores incluidos en el soporte colectivo.** Indique el número total de perceptores (registros) incluidos en el soporte 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 los declarantes incluidos en el soporte colectivo.

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

Casilla (10) **NIF del presentador.** Se hará constar en las hojas-resumen de cada uno de los declarantes incluidos en el soporte colectivo.

8 FECHA Y FIRMA

En el espacio reservado para la fecha y firma, se consignará la misma, así como la condición del firmante, que será el declarante o su representante.

ZIGILUA ETA SARRERA ERREGISTROA

Eremu hau Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzako Zergadunetik Harremanetarako Zerbitzuak bete behar du.

B BARRUKO ORRIAK

HARTZAILEEN BARRUKO ORRIETAKO IDENTIFIKAZIO DATUAK

“Aitortzailearen IFZ” laukia: pertsona edo erakunde aitortzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) jarri behar da.

“Ekitaldia” laukia: aitortpenari dagokion urtearen lau zifrak jarri behar dira.

“Orri zk.” laukia: barruko orri bakoitzaren hurrenkera zenbakia eta aitortpeneko orrien gutzitako kopurua zehaztu behar dira (Adibidez: aitortpenak barruko 4 orri badauka, bakoitzean jarriko da: 1/4, 2/4, 3/4 eta 4/4).

HARTZAILEAREN DATUAK

“Hartzailearen IFZ” laukia: aitortzaile bakoitzaren identifikazio fiskaleko zenbakia jarriko da. Hartzailea errenta egozketaren araubidean dagoen erakunde bada (ondasun erkidegoa, sozietate zibila, jaso gabeko jaraunspena, etab.), beraren IFZ jarri behar da. Hartzailea IFZrik ez daukan 14 urtetik beherako adingabea bada, ez da bete behar lauki hau baizik eta “Ordezkiariaren IFZ” laukia, jarraibide horietan ezarritakoari lotuta.

“Ordezkiariaren IFZ” laukia: lauki hau hartzailea IFZrik ez daukan 14 urtetik beherako adingabea izanez gero soilik bete behar da: haren legezko ordezkiariaren (aita, ama edo tutorea) IFZ jarri behar da.

“Abizenak eta izena, sozietatearen izena edo izendapena” laukia: a) Pertsona fisikoa bada, honela idatzi behar dira izen-abizenak: lehenengo abizena, gero bigarrena eta azkenik izen osoa, hurrenkera honexetan. Hartzailea 14 urtetik beherako adingabea bada, beraren abizenak eta izena idatzi behar dira.

b) Pertsona juridikoa edo errenta egozketaren araubideko erakunde bada, erakundearen sozietate izena edo izendapen osoa idatzi behar da, anagramarik gabe.

Probintzia (kodea) laukia: Hartzailearen egoitza dagoen probintziari edo, hala denean, hiri autonomoari dagozkion zenbakizko bi digituak jarri behar dira; hona kode guztiak:

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

“Hart. gakoa (Hartukizun gakoa)” laukia: kapital higikorren etekinen edo atxikipena eta konturako sarrera aplikatu behar zaien errenten jatorriaren arabeko gakoa jarri behar da. Kode alfabetikoak jarraibide hauen amaieran zerrendatu dira.

“Izaera” laukia: aurreko laukian ezarritako kode alfabetikoaren arabeko zenbakia jarri behar da. Hauen zerrenda jarraibideen amaieran dago.

“Hart. mota (Hartukizun mota)” laukia: lauki honetan ondoko laukian zehaztu behar diren hartukizunak identifikatzen dituen zenbakia idatzi behar da:

SELLO Y REGISTRO DE ENTRADA

Espacio a cumplimentar por el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

B HOJAS INTERIORES

DATOS IDENTIFICATIVOS DE LAS HOJAS INTERIORES DE RELACIÓN DE PERCEPTORES

Casilla “NIF del declarante”: se hará constar el número de identificación fiscal (NIF) de la persona o entidad declarante.

Casilla “Ejercicio”: se anotarán las cuatro cifras del ejercicio al que corresponda la declaración.

Casilla “Hoja n°”: 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 (Ejemplo: si la declaración consta de 4 hojas interiores, en cada una de ellas se indicará: 1/4, 2/4, 3/4 y 4/4).

DATOS COMUNES A TODOS LOS PERCEPTORES

Casilla “NIF perceptor”: se consignará el número de identificación fiscal de cada declarado. Si el perceptor es una entidad en régimen de atribución de rentas (comunidad de bienes, sociedad civil, herencia yacente, etc.) se consignará el NIF correspondiente a la misma. Tratándose de perceptores menores de 14 años carentes de NIF, no deberá ser objeto de cumplimentación esta casilla, debiendo cumplimentarse la casilla “NIF representante”, según lo dispuesto en estas instrucciones para la misma.

Casilla “NIF representante”: esta casilla se cumplimentará exclusivamente cuando el perceptor sea un menor de 14 años que carezca de NIF propio, debiendo consignarse en la misma el de su representante legal (padre, madre o tutor).

Casilla “Apellidos y nombre, razón social o denominación”:

a) Para personas físicas, se consignará el primer apellido, el segundo apellido y el nombre completo, en este mismo orden. Si el perceptor es un menor de 14 años, se consignarán en esta casilla los apellidos y nombre del menor de 14 años.

b) Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o la denominación completa de la entidad, sin anagramas.

Casilla “Provincia (Código)”: se consignarán los dos dígitos numéricos que correspondan a la provincia o, en su caso, ciudad autónoma del domicilio del perceptor, según la siguiente relación:

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

Casilla “Clave perc.” (Clave de percepción): se consignará la clave que corresponda en función del origen de los rendimientos de capital mobiliario o de las rentas sujetas a retención e ingreso a cuenta, según la relación de claves alfabéticas que se incluyen al final de las presentes instrucciones.

Casilla “Naturaleza”: se consignará el número que corresponda en función de la clave alfabética consignada en la casilla anterior, según la relación que se incluye al final de las presentes instrucciones.

Casilla “Tipo perc.” (Tipo percepción): se consignará en esta casilla cualquiera de los números que a continuación se relacionan con el objetivo de identificar la naturaleza del importe de las percepciones que deben cumplimentarse en la casilla siguiente:

1. Dirutan egindako hartukizunak.
2. Gauzatan egindako hartukizunak

“Hartukizunen zenbatekoa/ mailegu-emailearen ordainsaria” laukia: hartukizuna dirutan jaso bada (“Hart. mota” laukia: 1), hartzaile bakoitzari eska dakiokkeen edo ordaindutako kontra-prestazio osoaren zenbatekoa zehaztu behar da.

Gauzatan jaso bada (“Hart. mota” laukia: 2), ordaintzaileak jasandako eskuraketa balioari edo kostuari 100eko 20 gehitzearen emaitzako kopurua jarri behar da.

Bestetik, “D” gakoa erabiltzen denean, kontuan hartu beharko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudian finkatutakoa, hartukizunak “B” eta “D” gakoaren artean banatzeko. Horrela, hartzaileak laga dituen kapital propioak erakunde mailegu hartzailearen funts propioetan duen partaidetza bider hiru eginda eratorritako emaitza baino zenbateko handiagokoak badira, hartukizuna aitortu beharko da honako banaketa honen arabera:

- “B” gakoarekin aitortuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren foru arauaren 38. artikuluan jasotako kapital higikorreko etekinak, erakunde mailegu hartzailearen funts propioetan duen partaidetza bider hiru eginda eratorritako emaitza baino zenbateko txikiagoko lagatako kapitaletatik badatoz.
- “D” gakoarekin aitortuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren foru arauaren 38. artikuluan jasotako kapital higikorreko etekinak, erakundearen funts propioetan zergadunak duen partaidetza bider hiru eginda eratorritako emaitza baino zenbateko handiagoko lagatako kapitaletatik badatoz.

“PFEZ-AN sartzen ez den zenbatekoa (33/2013 FA, 39.3. art.)” laukia: hartzaileari ordaindutako hartukizunetako bati PFEZi buruzko 33/2013 FAko 39.3. artikuluan ezarritakoa aplikatu ahal bazaio, jasotakoaren (“Hartukizunen zenbatekoa” laukia) eta PFEZen aitortuaren egotzi beharreko zenbateko osoaren arteko diferentzia ezarri behar da lauki honetan, betiere hartzaile zerga horren zergaduna izanez gero.

Erne: errenten hartzailea Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna (establezimendu iraunkorra) bada, lauki honetan ez da jarri behar zenbatekorik.

“Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria” laukia: “Hartukizunen zenbatekoa” laukian jarritako kopuruari “PFEZen ordainketan itzuli behar ez den zenbatekoa (33/2013 FA, 39.3. art.)” laukian jarritakoa kenduta geratzen den kopurua adierazi behar da. Azken lauki honetan jarritako kopurua zero bada, edo hartzailea Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergaduna bada, “Hartukizunen zenbatekoa” laukiko zenbatekoa “Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria” laukikoa bera izan behar da. Hala ere, eredu honen barruan hiri higiezin azpierrantamenduei aplikatu beharreko atxikipenen kasuan (hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren Zergaren zergaduna), atxikipenaren oinarrian errentatzaileak jasotzen dituen kontzeptu guztiak sartu behar dira, Balio Erantsiaren gaineko Zerga izan ezik. Kapital higikorren errenten edo etekinen kasuan, hartukizun gakoa C bada eta “Izaera” gakoa 01, 02, 03, 04 edo 06 bada eta, gainera, hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, atxikipenaren oinarria ordaindutako sarreraren guztirako kopurua izango da. Gainera, hartukizun gakoaren C letraren “Izaera” gakoaren 05 zenbakiak adierazten dituen biziarteko edo aldi baterako errenten kasuan, hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, atxikipenaren oinarria Pertsona

1. Retribuciones dinerarias.
2. Retribuciones en especie.

Casilla **“Importe percepciones/remuneración al prestamista”**: en el supuesto de retribuciones dinerarias (en cuyo caso se habrá debido consignar en la casilla “Tipo perc.” un 1), se consignará el importe de la contraprestación íntegra exigible o satisfecha a cada perceptor.

En el supuesto de retribuciones en especie (en cuyo caso se habrá debido consignar en la casilla “Tipo per.” un 2), debe consignarse el resultado de incrementarse en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

Por otra parte, cuando se emplee la clave “D”, deberá tenerse en consideración lo establecido en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los efectos de la distribución de las percepciones entre las claves “B” y “D”. De este modo, en aquellos casos en que el perceptor haya cedido capitales propios por un importe superior al resultado de multiplicar por tres su participación en los fondos propios de la entidad vinculada prestataria, deberá declararse la percepción atendiendo al siguiente reparto:

- Se declararán con la clave “B” los rendimientos del capital mobiliario previstos en el artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que procedan de la parte de los capitales cedidos que no exceda del resultado de multiplicar por tres su participación en los fondos propios de la entidad.
- Se declararán con la clave “D” los rendimientos del capital mobiliario previstos en el artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que procedan de la parte de los capitales cedidos que exceda del resultado de multiplicar por tres la participación del contribuyente en los fondos propios de la entidad.

Casilla **“Importe no integrable en el IRPF (Art. 39.3 de NF 33/2013)”**: De haberse incluido entre las percepciones satisfechas al perceptor de que se trate alguna a la que resulte aplicable lo establecido en el art. 39.3 de la NF 33/2013 del IRPF, se consignará en esta casilla la diferencia entre lo percibido (importe consignado en la casilla “Importe percepciones”) y el importe del rendimiento íntegro a imputar en la declaración del IRPF, siempre que el perceptor tenga la condición de contribuyente por el citado impuesto.

Atención: en ningún caso debe consignarse importe alguno en esta casilla cuando el perceptor de las rentas sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimiento permanente).

Casilla **“Base retenciones e ingresos a cuenta”**: se consignará el resultado de restar de la cuantía consignada en la casilla “Importe percepciones” la cuantía consignada en la casilla “Importe no reintegrable en el IRPF (Art. 39.3 de la NF 33/2013)”. En el supuesto de que la cuantía consignada en esta última casilla sea cero o cuando el perceptor sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimiento permanente), la cuantía de la casilla “Importe percepciones” debe ser igual a la cuantía de la casilla “Base retenciones e ingresos a cuenta”. No obstante lo anterior, en el supuesto de retenciones a practicar sobre los rendimientos procedentes del subarrendamiento de inmuebles urbanos objeto de este modelo (cuando el perceptor tenga la condición de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas), la base de la retención estará constituida por todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido. En el supuesto de rentas o rendimientos del capital mobiliario cuya clave de percepción sea la letra C y se haya consignado en la clave “Naturaleza” cualquiera de los números 01, 02, 03, 04 y 06 y, además, el perceptor tenga la naturaleza de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la base de retención estará constituida por los ingresos íntegros satisfechos

Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarrian integratu beharreko kopurua izango da (hau PFEZi buruzko Foru Arauaren arabera kalkulatu behar da).

“Atxikipen %” laukia: aplikatutako atxikipen edo konturako sarreraren ehunekoa adierazi behar da.

Ezkerraldean atxikipen edo konturako sarreraren ehunekoaren zenbaki osoa jarri behar da. Atxikipen edo konturako sarreraren ehunekoa zenbaki osoa ez bada, eskuinaldean bi hamartar jarri behar dira; zenbaki osoa izanez gero, bi zero (00) jarri behar da.

“Atxikipenak eta konturako sarrerak” laukia: “Atxikipenak eta konturako sarreraren oinarria” laukian ezarritako zenbatekoari “Atxikipen %” laukian jarritako atxikipen eta konturako sarreraren ehunekoa aplikatzearen emaitzako kopurua jarri behar da. Aurrekoa gorabehera, urteko laburpena dagokion urtean aplikagarri izan baziren atxikipen eta konturako sarreraren hainbat ehuneko, aldiari-aldiari indarrean dagoen araudian xedatutakoaren arabera, jasotzailearen atxikipen eta konturako sarreraren oinarriari dagokion atxikipen eta konturako sarreraren guztizko zenbatekoa jarri beharko da eremu horretan.

“HART. GAKOA” LAUKIAN JARRITAKO LETRAREN ARABERA BERARIAZ ADIERAZI BEHARREKO DATUAK

“Hart. gakoa” laukian A, B edo D letra duten hartzaileen (erregistroak) datu zehatzak.

Eme: jarraiko laukietako berariazko datuak, baita lauki horietan ere, ez dira inolaz ere bete behar hartzailearen erregistroko “Hart. gakoa” laukian C letra jarri bada.

“Kode gakoa” laukia: lauki honetan ondoko zerrendako zenbaketako bat jarri behar da “Jaulkitzailearen kodea” laukiaren edukia identifikatzeko:

1. Jaulkitzailearen kodea IFZ bati dagokio.
2. Jaulkitzailearen kodea ISIN bati dagokio.
3. Jaulkitzailearen kodea ISIN esleitura ez duten atzerriko baloreei dagokie.

“Jaulkitzailearen kodea” laukia: “Kode gakoa” laukian 1 jarri bada, jaulkitzailearen IFZ jarri behar da. “Kode gakoa” laukian 2 jarri bada, ISIN kodea jarri behar da, esleitura badauka, Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren uztailaren 28ko 2/2010 Zirkularrean (finantza izaerako balio eta beste tresna kodegarri eta kodetze prozedurei buruzkoa, irailaren 30eko Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratua) arabera konfiguraturata.

“Kode gakoa” laukian 3 idatzi bada, “ZXX” gakoa jarri behar da, “XX” balorea jaulki den herrialdearen kodea dela (indarreko herrialdeen kodetzaileen arabera). Titulua ISIN kodea jarri gabe daukaten nazioaz gaindiko erakunde batek jaulki badu (Munduko Bankuak...), “Z99” idatzi behar da.

“Ordainketa” laukia: Ondoko zerrendan ageri diren zenbaketako bat idatzi behar da aitortzaileak egin duen ordainketa hurrengo kontzeptu hauetako bategatik izan dela adierazteko:

1. Jaulkitzaile izanik.
2. Espainiar balioen bitartekari izanik.
3. Atzerriar balioen bitartekari izanik.
4. Atzerriko balio ez-atxikitzaileen bitartekari gisa.
5. “B” pertzepzio gakoarekin eta “06” izaerarekin jarritako

Además, en el supuesto de rentas vitalicias y temporales a que se refiere el número 05 de la clave “Naturaleza” de la letra C de clave de percepción, cuando el perceptor tenga la naturaleza de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la base de la retención será la cuantía a integrar en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, calculada de acuerdo con la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, reguladora del mismo.

Casilla “% retención”: se consignará el porcentaje de retención o del ingreso a cuenta aplicado en cada caso.

En la parte izquierda de esta casilla se incluirá el número entero del porcentaje de retención o ingreso a cuenta aplicado. En la parte derecha de la casilla, en el caso en que el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta aplicado no sea un número entero se hará constar la parte no entera con dos decimales; en caso contrario, se rellenará con dos ceros (00).

Casilla “Retenciones e ingresos a cuenta”: se consignará el resultado de aplicar a la cuantía consignada en la casilla “Base retenciones e ingresos a cuenta” el porcentaje de retención o ingreso a cuenta consignado en la casilla “% retención”. No obstante lo anterior, en el supuesto en que hubieran sido de aplicación durante el año a que se refiera el resumen anual varios porcentajes de retención e ingreso a cuenta, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa vigente en cada momento, deberá consignarse en este campo el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que corresponda a la base de las retenciones e ingresos a cuenta del perceptor.

DATOS ESPECÍFICOS EN FUNCIÓN DE LA LETRA CONSIGNADA EN LA CASILLA “CLAVE PERC.”

Datos específicos de perceptores (registros) en los que se hayan consignado las letras A, B o D en la casilla “Clave perc.”.

Atención: los datos específicos de las casillas que a continuación se relacionan, así como tales casillas, no deben ser objeto de cumplimiento, en ningún caso, cuando se trate de perceptores (registros) en cuya casilla “Clave perc.” se hayan consignado la letra C.

Casilla “Clave código”: se consignará en esta casilla cualquiera de los números que a continuación se relacionan con el objetivo de identificar el contenido de la casilla “Código emisor”:

1. El código emisor corresponde a un NIF.
2. El código emisor corresponde a un código ISIN.
3. El código emisor corresponde a valores extranjeros que no tienen asignado ISIN.

Casilla “Código emisor”: en el caso de haber consignado en la casilla “Clave código” un 1 se hará constar el NIF del emisor. En el caso de haber consignado en la casilla “Clave código” un 2 se hará constar el código ISIN, si lo tiene asignado, configurado de acuerdo con la Circular 2/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre valores y otros instrumentos de naturaleza financiera codificables y procedimientos de codificación, publicada en el Boletín Oficial del Estado de 30 de septiembre.

En el caso de haber consignado en la casilla “Clave código” un 3 se reflejará la clave “ZXX” siendo “XX” el código del país emisor, según la codificación de países vigente; en el caso de títulos emitidos por Organismos Supranacionales (Banco Mundial, etc.) que no tengan asignado el código ISIN, se consignará “Z99”.

Casilla “Pago”: Se consignará cualquiera de los números que a continuación se relacionan para indicar si el pago que ha realizado el declarante ha sido por uno de los siguientes conceptos:

1. Como emisor.
2. Como mediador de valor nacional
3. Como mediador de valor extranjero.
4. Como mediador de valor extranjero no retenedor.
5. Como mediador de otro tipo de rendimientos o rentas ob-

kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutako bes-
telako etekin en edo errenten bitartekari gisa.

"Kode mota" laukia: ondoren azaltzen diren letretariko bat jarri behar da, "Balio kontuaren kodea" laukiaren edukia des-
kripzioa identifikatzeko:

C: Balore Kontuaren Kodearen (CCV) bidezko identifikazioa.

O: Bestelako identifikazioa.

P: Balore mailegua.

"Balore kontuaren kodea/ mailegu eragiketaren zenbakia" laukia: finantza erakunde batek eredu honen gai diren kapital higikorren etekinak edo errentak sortzen dituzten baloreen kobrantzaren kudeaketa, administrazioa eta gordailutza bere gain dituen adierazi behar da. Beraz, aitortzailea ez bada kapital higikorren etekinak edo errentak sortzen dituzten baloreen kobrantzaren kudeaketa, administrazioa eta gordailutza bere gain dituen finantza erakunde, lauki hau hutsik utzi behar da. Honela egituratuta dago:

Erakundearen kodea: lau digitu.

Sukurtsalaren kodea: lau digitu.

Kontrol digituak: bi digitu.

Kontu zenbakia: hamar digitu.

"Ordaindu gabe" laukia: lauki honetan X jarri behar da ekitaldian zehar hartukizunak sortu eta aitortzaileak titularrak kobratzera aurkeztu ez delako ordaindu ez baditu. Lauki honetan X jarri gero, hartzaile (erregistro) beraren gainerako eremuak honela bete behar dira:

Hartzailearen Ifz: 999 999 999

Ordezkararen Ifz: 999 999 999

Abizenak Eta Izena, Sozietatearen Izena Edo Izendapena: ordaintzeke dauden baloreak

Bitartekaria: hutsik.

Probintzia (Kodea): hutsik.

Kodearen Gakoa: dagokiona.

Jaulkitzailearen Kodea: dagokiona.

Hartukizun Gakoa: dagokiona.

Izaera: dagokiona.

Ordainketa: dagokiona.

Kode Mota: hutsik.

Balore Kontuaren Kodea/Mailegu Eragiketaren Zenbakia: dagokiona.

Sortzapen Ekitaldia: hutsik.

Hartukizun Mota: dagokiona.

Hartukizun Zenbatekoak / Mailegu-Emilearen Ordainsaria: dagokiona.

PFEZ-an sartzen ez den zenbatekoa: dagokiona.

Atxikipenen Eta Konturako Sarreraren Oinarria: dagokiona.

Atxikipen %: dagokiona.

Atxikipenak Eta Konturako Sarrerak: dagokiona.

Maileguaren Hasiera Data: dagokiona.

Maileguaren Epemuga: dagokiona.

Konpentsazioak: dagokionak.

Bermeak: dagokionak.

Hartzaileari buruzko datuen informazioa ordaintzeke dauden etekinak edo errentak ordaintzen zaizkion ekitaldiko aitorpenean aurkeztu behar da. Hala gertatzen denean, etekinak edo errentak ordaindu diren ekitaldiko aitorpenean, "Sortzapen ekita." laukian haiek sortu diren ekitaldiko lau zifrak adierazi behar dira, nahiz eta titularrak kobratzera aurkeztu ez eta ordaindu ez.

"Sortzapen ekita." laukia: Aitorpenaren ekitaldian titularrek kobratzera aurkeztu direlako ordaindutako etekin edo errenten sortzapen ekitaldiko lau zifrak adierazi behar dira, etekinak edo errentak aurreko ekitaldietan sortu badira. Deskribatutakoa ez beste kasu guztietan lauki honetan ez da ezer jarri behar.

"Bitartekoa" laukia: lauki honetan ondoko kasu hauetan soilik jarriko da X: aitortutako hartzailea Espainian helbidea, egoitza

tenidas por la cesión a terceros de capitales propios con-
signados con clave de percepción "B" y naturaleza "06".

Casilla **"Tipo Código"**: se cumplimentará en esta casilla cualquiera de las letras que a continuación se relacionan, para identificar la descripción del contenido de la casilla "Código cuenta valores":

C: identificación con el Código Cuenta Valores (CCV).

O: otra identificación.

P: préstamo de valores.

Casilla **"Código cuenta valores/número operación préstamo"**: se consignará este dato en aquellos supuestos en que una Entidad financiera tenga encomendada la gestión del cobro, la administración y el depósito de los valores de los cuales proceden los correspondientes rendimientos del capital mobiliario o rentas objeto de este modelo. Por lo tanto, si el declarante no es una Entidad financiera gestora del cobro, administradora o depositaria de los valores de los cuales proceden tales rendimientos del capital mobiliario o rentas no deberá cumplimentarse, en ningún caso, esta casilla. Su estructura se descompone de la siguiente manera:

Código de Entidad: cuatro dígitos.

Código de Sucursal: cuatro dígitos.

Dígitos de Control: dos dígitos.

Número de Cuenta: diez dígitos.

Casilla **"PTE."** (Pendiente): se consignará una "X" en esta casilla en aquellos supuestos de percepciones devengadas en el ejercicio, cuyos pagos no se han efectuado en el mismo por el declarante al no presentarse los titulares a su cobro. Siempre que se consigne la "X" en esta casilla, el resto de casillas del mismo perceptor (registro) se cumplimentará de la forma siguiente:

NIF perceptor: 999 999 999.

NIF representante: 999 999 999.

Apellidos y nombre, razón social o denominación: valores pendiente de abono.

Mediador: sin contenido.

Provincia (Código): sin contenido.

Clave código: el que corresponda.

Código emisor: el que corresponda.

Clave percepción: la que corresponda.

Naturaleza: la que corresponda.

Pago: el que corresponda.

Tipo código: el que corresponda.

Código cuenta valores/Número operación préstamo: el que corresponda.

Ejercicio devengo: sin contenido.

Tipo percepción: el que corresponda.

Importe percepciones/Remuneración al prestamista: el que corresponda.

Importe no integrable en IRPF: el que corresponda.

Base retenciones e ingresos a cuenta: la que corresponda.

% retención: el que corresponda.

Retenciones e ingresos a cuenta: los que correspondan.

Fecha inicio préstamo: la que corresponda.

Fecha vencimiento préstamo: la que corresponda.

Compensaciones: las que correspondan.

Garantías: las que correspondan.

La presentación de la información de los datos relativos al perceptor se realizará en la declaración correspondiente al ejercicio en que los rendimientos o rentas pendientes de pago sean abonados a aquél. En este supuesto deberá consignarse, en la declaración correspondiente al ejercicio de pago de los rendimientos o rentas, en la casilla "Ejerc. devengo", las cuatro cifras del ejercicio en que se devengaron los correspondientes rendimientos o rentas, aunque no se pagaron por no presentarse los titulares al cobro de los mismos.

Casilla **"Ejerc. devengo"**: se consignarán las cuatro cifras del ejercicio de devengo de aquellos rendimientos o rentas pagados en el ejercicio correspondiente a la presente declaración por haberse presentado los titulares a su cobro, cuyo devengo corresponda a ejercicios anteriores. En ningún otro caso que no sea el descrito anteriormente se cumplimentará esta casilla. Casilla **"Mediador"**: se consignará una "X" en esta casilla exclusivamente en aquellos supuestos en que la naturaleza del

edo ordezkartzatza duen erakundea bada, atxikipena aplikatu beharreko errentak besteren kontura ordaintzen baditu edo etekina edo errenta sortu duten baloreen gordailuzain edo haien errenten kobrantzaren kudeatzailea bada. Aurrean aipaturikoez beste kasuetan ez da ezer jarri behar, hau da, aitortutako hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergaduna bada eta zerga hauen zioz eredu hone-tako atxikipenak edo konturako sarrerak jasan baditu.

“Penalizazioak” laukia: “Hartukizun gakoa” “B” edo “D” gakoa adierazi bada, merkataritza sustapenen baldintzak ez betetzetik sortutako kapital higigarriaren etekin negatiboaren zenbatekoa adieraziko da, finantza erakunde mota guztietako kontuetatik datozenak izan ezik.

“Maileguaren hasiera data” laukia: maileguaren hasiera data adieraziko da, “Kode mota” laukian “P” letra jarri bada bakarrik. Honela jarri behar da: urtearen lau digituak, hilaren bi digituak eta egunaren bi digituak, UUUUHHEE formatuarekin.

“Maileguaren epemuga data” laukian: maileguaren epemuga data adieraziko da, “Kode mota” laukian “P” letra jarri bada bakarrik. Honela jarri behar da: urtearen lau digituak, hilaren bi digituak eta egunaren bi digituak, UUUUHHEE formatuarekin.

“Konpentsazioak” laukia: “Kode mota” laukian “P” letra adierazi bada eta mailegu-emailearentzako ordainsaria atxikipenetik edo konturako sarreratik kanpo ez badago, konpentsazioen zenbatekoa agerraraziko da, atxikitze eta kontura sartzeko betebeharra dagoen ala ez alde batera utzita.

“Bermeak” laukia: bermeen zenbatekoa adieraziko da, “Kode mota” laukian “P” letra jarri bada bakarrik.

“Hart. Gakoa” eta “Izaera” laukietan A01, A02, A03, A04, A05, A07, B01, C10 edo D01 balioak jaso dituzten hartzaileen (erregistroak) datu zehatzak.

Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako Foru Aldundietan, Nafarroako Foru Komunitatean eta Estatuko Ogasunean sartutako atxikipenak eta konturako sarrerak: bete beharko da, soil-soilik, kapital higigarriaren etekinei edo atxikipenari lotutako errentei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak eragiketa bolumenaren proportzioan sartu behar direnean, hautan jasotakoaren arabera: Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 9.artikulua.Bat.Lehenengoa.a) bigarren paragrafoa eta 7.artikulua.Bat.c) bigarren paragrafoa eta Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 12.1 artikulua bigarren paragrafoa eta 10.1.f) artikulua bigarren paragrafoa. Kasu horietan, erakunde atxikitzaileak, “Atxikipenak eta konturako sarrerak” laukian aipatutako etekinen edo errenten gainean egindako guztizko atxikipenen eta konturako guztizko sarreraren zenbatekoak jartzeaz gain, lauki hauek beteko ditu, administrazio eskudun bakoitzari sartutako konturako sarrerak eta atxikipenak bereizita identifikatzeko:

“Araba” laukia: Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 9.Bat.Lehenengoa.a) artikulua bigarren paragrafoan eta 7.Bat.c) artikulua bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera eragiketa bolumenaren arabera sartu behar diren kapital higigarriaren etekinei edo atxikipenari lotutako errentei dagozkien eta Arabako Foru Aldundian benetan sartu diren atxikipenak eta konturako sarreraren zenbatekoa jarriko da. Hala ere, aurreko paragrafoan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak Arabako Foru Aldundian bakarrik sartu direnean, lauki

perceptor declarado sea la de una Entidad domiciliada, residente o representada en España, que pague por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sea depositaria o gestione el cobro de las rentas de valores que originan el rendimiento o la renta correspondiente. No deberá ser objeto de cumplimentación esta casilla, en ningún caso, en los demás supuestos que no sea el contemplado anteriormente, es decir, cuando el perceptor declarado sea el contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o el sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o el contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimiento permanente) que haya soportado efectivamente las retenciones o ingresos a cuenta de este modelo de los citados impuestos.

Casilla **“Penalizaciones”**: en el caso de haber consignado en la casilla “Clave de Percepción” la clave “B” o “D”, se consignará el importe de los rendimientos del capital mobiliario negativos derivados del incumplimiento de condiciones de promociones comerciales, salvo los que procedan de cuentas en toda clase de instituciones financieras.

Casilla **“Fecha de inicio del préstamo”**: se hará constar la fecha de inicio del préstamo, exclusivamente, en el caso de que en la casilla “Tipo Código” se haya consignado la letra “P”. Indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes y los dos del día, con el formato AAAAMMDD.

Casilla **“Fecha de vencimiento del préstamo”**: se hará constar la fecha de vencimiento del préstamo, exclusivamente, en el caso de que en la casilla “Tipo Código” se haya consignado la letra “P”. Indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes y los dos del día, con el formato AAAAMMDD.

Casilla **“Compensaciones”**: se hará constar el importe de las compensaciones que correspondan, independientemente de si existe o no obligación de retener e ingresar a cuenta, exclusivamente, en el caso de que en la casilla “Tipo Código” se haya consignado la letra “P” y la remuneración al prestamista no esté excluida de retención o ingreso a cuenta.

Casilla **“Garantías”**: se hará constar el importe de las garantías que correspondan, exclusivamente, en el caso de que en la casilla “Tipo Código” se haya consignado la letra “P”.

Datos específicos de perceptores (registros) en los que en las casillas “Clave percepción” y “Naturaleza” se hayan consignado los valores A01, A02, A03, A04, A05, A07, B01, C10 o D01.

“Retenciones e ingresos a cuenta ingresados en las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia, Gipuzkoa, en la Comunidad Foral de Navarra y en la Hacienda Estatal”: se deberá cumplimentar, exclusivamente, en el caso de que las retenciones e ingresos a cuenta relativos a rendimientos del capital mobiliario o rentas sujetas a retención deban ser ingresados en proporción al volumen de operaciones según lo previsto en el artículo en el artículo 9.Uno.Primer.a) segundo párrafo y en el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco y el artículo 12.1 segundo párrafo 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 retenedora, además de consignar las cuantías totales de retenciones practicadas e ingresos a cuenta efectuados sobre los citados rendimientos o rentas en la casilla “Retenciones e ingresos a cuenta”, cumplimentará las siguientes casillas, para identificar de forma diferenciada las retenciones e ingresos a cuenta ingresados a cada una de las Administraciones competentes:

Casilla **“Álava”**: se consignará el importe de las retenciones e ingresos a cuenta, relativos a rendimientos del capital mobiliario o rentas sujetas a retención que deban ser ingresados en proporción al volumen de operaciones según lo previsto en el artículo 9.Uno.primera.a) segundo párrafo y el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, efectivamente ingresados en la Diputación Foral de Álava. No obstante, cuando las retenciones e ingresos a cuenta mencionados en el párrafo anterior

hau soilik beteko da, eta bertan horiei dagokien “Atxikipenak eta konturako sarrerak” laukiko zenbatekoa jasoko da.

“**Bizkaia**” laukia: Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 9.Bat.Lehenengoa.a) artikuluaen bigarren paragrafoan eta 7.Bat.c) artikuluaen bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera eragiketa bolumenaren arabera sartu behar diren kapital higigarriaren etekinei edo atxikipenari lotutako errenitei dagozkien eta Bizkaiko Foru Aldundian benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa jarriko da.

“**Gipuzkoa**” laukia: Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 9.Bat.Lehenengoa.a) artikuluaen bigarren paragrafoan eta 7.Bat.c) artikuluaen bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera eragiketa bolumenaren arabera sartu behar diren kapital higigarriaren etekinei edo atxikipenari lotutako errenitei dagozkien eta Gipuzkoako Foru Aldundian benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa jarriko da.

“**Nafarroa**” laukia: Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 12.1 artikuluaen bigarren paragrafoa eta 10.1.f) artikuluaen bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera eragiketa bolumenaren arabera sartu behar diren kapital higigarriaren etekinei edo atxikipenari lotutako errenitei dagozkien eta Nafarroako Foru Komunitatean benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa jarriko da.

“**Estatua**” laukia: Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 9.Bat.lehenengoa a) artikuluaen bigarren paragrafoan eta 7.Bat.c) artikuluaen bigarren paragrafoan eta Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoaren 12.1 artikuluaen bigarren paragrafoa eta 10.1.f) artikuluaen bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera eragiketa bolumenaren arabera sartu behar diren kapital higigarriaren etekinei edo atxikipenari lotutako errenitei dagozkien eta Estatu Ogasun Publikoan benetan sartu diren atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa jarriko da.

193 ereduaren erabili beharreko hartzaile gakoak eta izaera

Garrantzitsua: 193 ereduko barruko orrietako hartzaile erregistro guztietan ondoko zerrendako gakoetako bat jarri behar da, bai eta gako horren arabera izaera identifikatzen duen digitua ere; hona gakoak eta izaera identifikatzeko digituak:

A gakoak Mota guztietako erakundearen funts propioetan partaidetza edukitzeagatik lortutako etekinak edo errentak.

Gako honi lotutako “Izaera” laukia:

- 01 Batzarretara joateagatik sariak.
- 02 Edozein eratako entitateen dibidendu eta irabazietan partaidetzak, 07 edo 08 izaera ez dagozkionean.
- 03 Aktiboaren klase guztietatik datozen etekinak edo errentak, salbu eta estatutuaren edo sozietatearen organoaren erabaki batez askaturik dauden akzioen emateenak; horrezaz gainera, akzio horiek ahalmena eman behar dute parte hartzeko norberaren lanaren ordainsaria ez beste kari baten zioz, sozietate edo elkarte baten mozkin, salmenta, eragiketa, sarrera edo antzeko kontzeptuetan.
- 04 Erakundearen funts propioetan partaidetza ahalbidetzen duten baloreen edo partaidetzen gaineko erabilera nahiz gozamen eskubideak edo ahalmenak (zeinahi ere den izendapena edo izaera) eratzearen edo lagatzearen ondoriozko etekinak edo errentak.

se hayan ingresado exclusivamente en la Diputación Foral de Álava, únicamente se cumplimentará esta casilla, consignando aquí el importe de la casilla “Retenciones e ingresos a cuenta ingresados”, correspondiente a los mismos.

Casilla “**Bizkaia**”: se consignará el importe de las retenciones e ingresos a cuenta, relativos a rendimientos del capital mobiliario o rentas sujetas a retención que deban ser ingresados en proporción al volumen de operaciones según lo previsto en el artículo 9.Uno.primer.a) segundo párrafo y el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, efectivamente ingresados en la Diputación Foral de Bizkaia.

Casilla “**Gipuzkoa**”: se consignará el importe de las retenciones e ingresos a cuenta relativos a rendimientos del capital mobiliario o rentas sujetas a retención que deban ser ingresados en proporción al volumen de operaciones según lo previsto en el artículo 9.Uno.primer.a) segundo párrafo y el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, efectivamente ingresados en la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Casilla “**Navarra**”: se consignará el importe de las retenciones e ingresos a cuenta relativos a rendimientos del capital mobiliario o rentas sujetas a retención que deban ser ingresados en proporción al volumen de operaciones según lo previsto en el artículo 12.1 segundo párrafo y en el artículo 10.1.f) segundo párrafo del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, efectivamente ingresados en la Comunidad Foral de Navarra.

Casilla “**Estado**”: se consignará el importe de las retenciones e ingresos a cuenta relativos a rendimientos del capital mobiliario o rentas sujetas a retención que deban ser ingresados en proporción al volumen de operaciones según lo previsto en el artículo 9.Uno.primer.a) segundo párrafo y el artículo 7.Uno.c) segundo párrafo del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco y en el artículo 12.1 segundo párrafo y en el artículo 10.1.f) segundo párrafo del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra, efectivamente ingresados en la Hacienda Pública Estatal.

Claves y naturaleza de perceptores a utilizar en la cumplimentación del modelo 193

Importante: en todos y cada uno de los registros (perceptores) de las hojas interiores de relación de perceptores del modelo 193 deberá consignarse la clave que, en cada caso, corresponda de las que se indican en la siguiente relación, así como el dígito que identifica la naturaleza que, en función de la clave asignada, corresponda según la relación de dígitos que también se indica a continuación.

Clave A Rendimientos o rentas obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier entidad.

Casilla “**Naturaleza**” asociada a esta clave:

- 01 Primas por asistencia a Juntas.
- 02 Dividendos y participaciones en beneficios en cualquier tipo de entidad cuando no proceda la naturaleza 07 ni 08.
- 03 Rendimientos o rentas procedentes de cualquier clase de activos, excepto la entrega de acciones liberadas, que, estatutariamente o por decisión de los órganos sociales, faculten para participar en los beneficios, ventas, operaciones, ingresos o conceptos análogos de una entidad por causa distinta de la remuneración del trabajo personal.
- 04 Rendimientos o rentas que se deriven de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, sobre los valores o participaciones que representen la participación en los fondos propios de la entidad.

05 Aurreko digituetakoak ez beste onura guztiak, erakundeek bazkide, akziodun, elkartu edo partaide izateagatik emanak.

06 Etekin salbuetsiak.

07 Talde inbertsioko erakundeek banatzen dituzten dibidenduak eta mozkinak.

08 Atxikipena edo konturako sarrera ez daukaten dibidenduak.

09 Kooperatibek bazkideei ordaindutako ekarpenen interesak.

B gakoak Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortutako etekinak edo errentak, D gakoan sartu behar ez direnak.

Gako honi lotutako "Izaera" laukia:

01 Obligazio, bonu, gordailu ziurtagiri eta beste titulu pribatu batzuen korrituak.

02 Obligazio, bonu, agiri, zor publiko eta beste titulu publiko batzuen korrituak.

03 Bankuetakoak ez beste mailegu batzuen korrituak.

04 Sozietateen gaineko Zergari buruzko 37/2013 Foru Arauko hamalagarren xedapen iragankorrean aipatzen diren finantza eragiketetan araubide iragankorra aplikatzen zaien etekinak edo errentak.

05 Finantza erakunde batek bere titulartasuneko kreditu baten transmisio, lagapen edo transferentzia osoaren edo partzialaren ondorioz emandako etekinak edo errentak.

06 Aurreko digituetan sartzen ez diren kapital higikorren beste errenta edo etekin batzuk.

07 Etekin salbuetsiak.

C gakoak A, B edo D kodeetan sartzen ez diren kapital higikorren beste etekin edo errenta batzuk.

Gako honi lotutako "Izaera" laukia:

01 Jabetza intelektualetik eratorritako etekinak edo errentak, hartzailea egilea ez denean, 15. azpigakoan aurreikusitakoak bestelakoak.

02 Hartzaileak egindako jarduera ekonomikoekin loturik ez dagoen jabetza industrialetik eratorritako etekinak edo errentak.

03 Laguntza teknikoaren prestaziotik eratorritako etekinak edo errentak, prestazio hori jarduera ekonomiko baten esparruan gauzatu ezean.

04 Jarduera ekonomikoak taxutzen ez dituzten ondasun higikor, negozio edo meategien errentamendu edo azpierrementamendutik eratorritako etekinak edo errentak.

05 Kapitalen ezarpenak sortutako biziarteko edo aldi baterako errentak, baldin eta ez badira jaso jarauntsita, lagata edo beste oinordetza tituluren baten bidez eta ez badira kapitalizazio eragiketen edo bizi zein elbarritasun aseguruako kontratuen ondoriozkoak.

06 Irudia ustiatzeko eskubidearen edo hura erabiltzeko baimearen edo eskuespenaren lagapenetik eratorritako etekinak, lagapen hori jarduera ekonomiko baten esparruan izan ezean, betiere PFEZen zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira.

07 Jarduera ekonomikoa taxutzen ez duten hiriko ondasun higiezinen azpierrementamenduetan lortutako etekinak, baldin eta PFEZen zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira.

08 Irudia ustiatzeko eskubidea lagata edo hura erabiltzeko baimeana emanda lortutako errentak, nahiz eta ustiapen ekonomikoetan sortutako sarrerak izan, baldin eta Sozietateen gaineko Zergarekiko subjektu pasibo edo establezimendu iraunkorren bidez errentak eskuratzen dituzten Ezegoiliarren Errentaren gaineko Zergarekiko zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira.

09 Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartuz eskuraturiko errentak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, promozio edo salmentari lotuta egon zein ez, baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren sub-

05 Cualquier otra utilidad, distinta de las contenidas en los dígitos anteriores, procedente de una entidad por la condición de socio, accionista, asociado o partícipe.

06 Rendimientos exentos.

07 Dividendos y beneficios distribuidos por las Instituciones de Inversión Colectiva.

08 Dividendos no sometidos a retención o ingreso a cuenta.

09 Intereses de la aportación satisfechos a los socios por las cooperativas.

Clave B Rendimientos o rentas obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios cuando no correspondan a la clave D.

Casilla "Naturaleza" asociada a esta clave:

01 Intereses de obligaciones, bonos, certificados de depósito u otros títulos privados.

02 Intereses de obligaciones, bonos, cédulas, deuda pública u otros títulos públicos.

03 Intereses de préstamos no bancarios.

04 Rendimientos o rentas que disfruten de un régimen transitorio de beneficios en operaciones financieras a que se refiere la disposición transitoria decimocuarta de la Norma Foral 37/2013, del Impuesto sobre Sociedades.

05 Rendimientos o rentas satisfechos por una entidad financiera como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.

06 Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluidos en los dígitos anteriores.

07 Rendimientos exentos.

Clave C Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluidos en las claves A, B o D.

Casilla "Naturaleza" asociada a esta clave:

01 Rendimientos o rentas procedentes de la propiedad intelectual cuando el perceptor no sea el autor, distintos de los previstos en la subclave 15.

02 Rendimientos o rentas procedentes de la propiedad industrial que no se encuentre afecta a actividades económicas realizadas por el perceptor.

03 Rendimientos o rentas procedentes de la prestación de asistencia técnica, salvo que dicha prestación tenga lugar en el ámbito de una actividad económica.

04 Rendimientos o rentas procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de bienes muebles, negocios o minas que no constituyan actividades económicas.

05 Rentas vitalicias o temporales que tengan por causa la imposición de capitales, siempre que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio y no se deriven de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez.

06 Rendimientos procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, salvo que dicha cesión tenga lugar en el ámbito de una actividad económica, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de contribuyentes por el IRPF.

07 Rendimientos procedentes del subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos que no constituyan una actividad económica, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de contribuyentes por el IRPF.

08 Rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento para su utilización, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente.

09 Rentas obtenidas como consecuencia de premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios, siempre

jektu pasibo edo establezimendu iraunkorren bidez errentak eskuratzen dituzten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira.

10 Beste sozietate batzuetan administrari edo aholkulari eraxkikipenaren ondorioz lorturiko kontraprestazioak, baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo edota establezimendu iraunkorren bidez errentak eskuratzen dituzten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira. Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, errenta hauek 190 ereduan aitortu behar dira.

11 Etekin salbuetsiak.

12 Zerga oinarri orokorrean sartu behar diren baina gako honen aurreko digituetan sartu ezin diren kapital higikorren beste errenta edo etekin batzuk.

13 Aurrezkiaren oinarri orokorrean sartu behar diren baina gako honen aurreko digituetan sartu ezin diren kapital higikorren beste errenta edo etekin batzuk.

14 Kapital higikorren beste etekinak edo gako honetako aurreko digituetan sartu ezin daitezkeen errentak, hartzailea ez bada pertsona fisikoen errentaren gaineko zergako zergaduna.

15 Egile eskubideen ustiapenaren lagapenetik eratorritako konturako aurrerakinak, baldin eta aurrerakin horiek kapital higigarriaren etekintzat jo eta hainbat urtetan zehar sortzen badira.

D gako Norberaren kapitalak besteri (lotutako entitateak) lagatzen dituzten errentak, hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun bada.

Gako honi lotutako "Izaera" laukia:

01 Obligazio, bonu, gordailu ziurtagiri eta beste titulu pribatu batzuen korrituak.

02 Obligazio, bonu, agiri, zor publiko eta beste titulu publiko batzuen korrituak.

03 Bankuetakoak ez beste mailegu batzuen korrituak.

04 Sozietateen gaineko Zergari buruzko 37/2013 Foru Arauko hamalagarren xedapen iragankorrean aipatzen diren finantza eragiketetan araubide iragankorra aplikatzen zaien etekinak edo errentak.

05 Finantza erakunde batek bere titulartasuneko kreditu baten transmisio, lagapen edo transferentzia osoaren edo partzialaren ondorioz emandako etekinak edo errentak.

06 Aurreko digituetan sartzen ez diren kapital higikorren beste errenta edo etekin batzuk.

07 Etekin salbuetsiak.

INFORMAZIOA EMATERAKOAN ERABILI BEHARREKO ARAUAK, BALDIN ETA EREDU HONEN XEDE DIREN KAPITAL HIGIKORREN ERRENTAK EDO ETEKINAK SORTU DITUEN ONDARE ELEMENTU, ONDASUN EDO ESKUBIDEAREN TITULARTASUNA HARTZAILE BATZUENA BADA

Eredu honetako informazioa emateko ez beste ezertarako, beronen xede diren errentak edo etekinak sortu dituen ondare elementu, ondasun edo eskubidearen titulartasuna hainbat pertsonaren esku badago, aitortzaileak ondare elementuaren, ondasunaren edo eskubidearen titularkide bakoitzaren datu ekonomikoak bereiztu behar ditu. Hau ondare elementuaren, ondasunaren edo eskubidearen titularkideen partaidetza proportzioaren arabera egin behar da, aitortzaileak horren frogagiririk badauka. Frogagiri sinesgarririk ez badago, titulartasuna hainbana egotziko zaie denei, aurrean aipatutako informazio ondorioetarako.

que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente.

10 Contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o consejero en otras sociedades, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente. En el supuesto de perceptores que tengan la condición de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, estas rentas deben declararse en el modelo 190.

11 Rendimientos exentos.

12 Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluíbles en los dígitos anteriores de esta clave a integrar en la base imponible general.

13 Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluíbles en los dígitos anteriores de esta clave a integrar en la base imponible del ahorro

14 Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluíbles en los dígitos anteriores de esta clave en los supuestos en los que el perceptor no sea un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

15 Anticipos a cuenta derivados de la cesión de la explotación de derechos de autor, cuando tales anticipos tengan la consideración de rendimientos del capital mobiliario, que se vayan a devengar a lo largo de varios años.

Clave D Rendimientos o rentas obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios procedentes de entidades vinculadas cuando el perceptor sea contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Casilla "Naturaleza" asociada a esta clave:

01 Intereses de obligaciones, bonos, certificados de depósito u otros títulos privados.

02 Intereses de obligaciones, bonos, cédulas, deuda pública u otros títulos públicos.

03 Intereses de préstamos no bancarios.

04 Rendimientos o rentas que disfruten de un régimen transitorio de beneficios en operaciones financieras a que se refiere la disposición transitoria decimocuarta de la Norma Foral 37/2013, del Impuesto sobre Sociedades.

05 Rendimientos o rentas satisfechos por una entidad financiera como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.

06 Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluídos en los dígitos anteriores.

07 Rendimientos exentos.

REGLAS APLICABLES AL SUMINISTRO INFORMATIVO EN EL SUPUESTO DE QUE EXISTAN VARIOS PERCEPTORES TITULARES DEL MISMO ELEMENTO PATRIMONIAL, BIEN O DERECHO DE QUE PROVENGAN LAS RENTAS O RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO OBJETO DE ESTE MODELO.

Exclusivamente a los efectos del suministro informativo de este modelo, en aquellos supuesto en que existan varios titulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho de que provengan las rentas o rendimientos del capital mobiliario objeto del mismo, el declarante deberá realizar el citado suministro informativo individualizando los datos económicos correspondientes a cada uno de los cotitulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho. Esta individualización se realizará de acuerdo con la proporción de participación de cada uno de los cotitulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho que conste de manera fehaciente al declarante. En defecto de constancia fehaciente, la proporción de participación se deberá atribuir a cada uno de los cotitulares, a los citados efectos informativos, por partes iguales.

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 ziertuaren bidez, eta aitopenen jatorrizkoa edo aitopen horri dagokion paper inprimatua bidali beharko da.

Atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenaren informazio aitopena (193 eredua) urte bakoitzeko urtarrilean aurkeztuko da, atxikitako kopuruei eta aurreko urteko konturako sarrerei dagokienez, ekitaldi bakoitzeko zerga egutegian ezarritako daten arabera.

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 193, 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.