



DISPOSICIONES GENERALES DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 132/2020 de 26 de marzo por la que se aprueban los modelos de autoliquidación del impuesto sobre la renta ·de las personas físicas y del impuesto sobre el patrimonio correspondientes al período impositivo 2019, así como las formas, plazos y lugares de presentación e ingreso.

I

La finalización del año 2019 ha supuesto el cierre del periodo impositivo del impuesto sobre la renta de las personas físicas y su devengo; procede, por tanto, llevar a cabo la autoliquidación del impuesto. Con tal motivo, como todos los años, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa pone en marcha la campaña de autoliquidación del impuesto, la cual se regirá por lo previsto en la presente orden foral.

No obstante, el anuncio de esta campaña coincide en el tiempo con el momento en el que se está expandiendo la pandemia del coronavirus a nivel mundial. Ello supone la necesidad de actuar con prudencia ante la incertidumbre sobre el efecto que puede tener esta pandemia en la población guipuzcoana; población entre la que se encuentran los propios contribuyentes, los profesionales relacionados con las actuaciones ante la Administración tributaria que concentran la presentación de una parte importante de las autoliquidaciones tanto del impuesto sobre la renta de las personas físicas como del impuesto sobre el patrimonio, e incluso el propio personal del Departamento de Hacienda y Finanzas que tiene relación con la campaña, destacando, el personal de las oficinas de renta mecanizada, el que se ocupa de la atención ciudadana, tanto presencial como telefónica, el de la Subdirección de Gestión Tributaria relacionado con el impuesto sobre la renta de las personas físicas y el impuesto sobre el patrimonio, así como de otros servicios del Departamento que tienen relación con la presentación de estos dos impuestos (Contabilidad, Finanzas, Recaudación...).

Partiendo de esa coyuntura, dos son los objetivos que se pretenden ante esta insólita situación: el primero consistente en garantizar que todo contribuyente pueda cumplir con sus obligaciones fiscales con normalidad, presentando las autoliquidaciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas e impuesto sobre el patrimonio en plazo. El segundo, consistente en garantizar el funcionamiento de la Hacienda Foral de Gipuzkoa a la hora de prestar los servicios habituales al contribuyente (aceptación de propuestas, renta mecanizada, atención presencial y telefónica...).

Para la consecución de estos objetivos se han tomado medidas de carácter excepcional, acordes a la situación en la que nos encontramos y a la información que se dispone en la actualidad:

La primera medida supone retrasar el inicio del plazo de presentación de las autoliquidaciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas en su modalidad mecanizada hasta que la situación lo aconseje, ya que la actual situación no nos permite fijar una fecha de inicio determinada. La modalidad mecanizada, al ser presencial, es la más afectada ante esta situación de incertidumbre, y precisamente por ello es la que más cambios puede sufrir según se vayan desarrollando los acontecimientos. No obstante, la orden foral prevé que la fecha de inicio se fije más adelante, a través de otra orden foral del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Ahora bien, este retraso no afecta al inicio de las modalidades de propuesta de autoliquidación o internet, que se iniciarán con normalidad. Por este motivo, a aquellos contribuyentes que no hayan recibido una propuesta de autoliquidación, se les invita a no demorar la presentación de sus autoliquidaciones y a hacerlo utilizando la modalidad de internet.

La segunda medida consiste en alargar la campaña un mes más, finalizando el día 29 de julio. De esta forma, el cargo de la domiciliación sería el día 30 de julio. Este plazo afecta tanto al impuesto sobre la renta de las personas físicas como al impuesto sobre el patrimonio y, además, dentro del impuesto sobre la renta de las personas físicas, afecta a todas sus modalidades: aceptación de propuestas, mecanizada e internet.

Con todo, la situación final en cuanto al impuesto sobre la renta de las personas físicas queda como se señala a continuación:

- Las propuestas de autoliquidación podrán aceptarse desde el 6 de abril hasta el 29 de julio de 2020.
- Las autoliquidaciones podrán presentarse a través de internet desde el 15 de abril hasta el 29 de julio de 2020.
- Las autoliquidaciones podrán presentarse en su modalidad mecanizada desde la fecha que se establezca con posterioridad por orden foral del diputado foral del departamento de Hacienda y Finanzas, y en todo caso hasta el 29 de julio de 2020.

En cuanto al cargo en la cuenta de domiciliación de la deuda resultante, se hará el 30 de julio de 2020.

Por su parte, en cuanto al impuesto sobre el patrimonio, podrán presentarse las autoliquidaciones desde el 15 de abril hasta el 29 de julio, y la fecha de cargo será el 30 de julio, todas ellas de 2020.

II

La liquidación del impuesto se efectuará con arreglo a lo previsto en la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Esta norma foral ha tenido modificaciones respecto a la regulación de la norma foral que fue de aplicación en el periodo impositivo 2018. En el apartado III se expondrán las modificaciones más significativas que se han incluido en el impuesto.

Como novedad, con el objeto de dar un mejor servicio a los ciudadanos, se regula el procedimiento que se ha de seguir para solicitar la devolución del impuesto sobre la renta de las personas físicas de las personas fallecidas. Para ello, se establece un modelo de solicitud denominado «Devolución impuesto sobre la renta de las personas físicas de personas fallecidas» que será de obligada cumplimentación para la tramitación de la devolución, y se determina la documentación a adjuntar. Por último, se establece la forma en que la solicitud y la documentación correspondiente se han de presentar a la Administración tributaria.

Por otra parte, la finalización del ejercicio ha supuesto también el devengo del impuesto sobre patrimonio, aprobado por la Norma Foral 2/2018, de 11 de junio. En este caso, la normativa de este impuesto sólo ha sufrido una modificación que afecta a la exención de las participaciones en entidades que apliquen el régimen especial de entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles del apartado 1 del artículo 115 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades. La modificación aludida ha sido introducida por el artículo 3 de la Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, de aprobación de determinadas medidas tributarias para el año 2019.

III

Tal y como se ha apuntado en la introducción, son numerosas las modificaciones que se han introducido en la normativa del impuesto sobre la renta de las personas físicas que afectan al periodo impositivo 2019. A continuación se relacionan las normas forales que han introducido tales modificaciones, especificando las más destacables.

La Norma Foral 7/2018, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2019, deflactó la escala aplicable a la base liquidable general y actualizó las cuantías de la reducción de la base imponible por tributación conjunta, de la minoración de cuota y de las deducciones por descendientes, por ascendientes y por edad.

La Norma Foral 2/2019, de 11 de febrero, de incentivos fiscales al mecenazgo cultural en el Territorio Histórico de Gipuzkoa introduce la posibilidad de que los contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas apliquen los incentivos fiscales previstos en dicha norma.

La Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, de aprobación de determinadas medidas tributarias para el año 2019, introduce diversas modificaciones, siendo las más destacadas las que se mencionan a continuación.

Se flexibiliza el régimen de las opciones: se permite ejercitar la opción, o modificar la opción ejercitada en la autoliquidación, siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

Asimismo, se centraliza el régimen de las opciones en un solo artículo, el 104, en el que se incluye como opción el régimen especial para personas trabajadoras desplazadas.

Relacionado también con el ejercicio de las opciones, se establece con carácter general la aplicación de la deducción en la autoliquidación que presente la propia persona con discapacidad o dependencia, y se establece la cesión de la deducción como opción.

En materia de exenciones, se modifica la exención relativa a las prestaciones familiares, al objeto de declarar exentas las prestaciones por maternidad y por paternidad reconocidas por las mutualidades de previsión social que actúen como alternativas al mencionado régimen especial de la Seguridad Social, a las personas profesionales no integradas en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, y a los socios o las socias cooperativistas por entidades de previsión social voluntaria.

En el ámbito de las actividades económicas se reconoce como deducible el gasto por manutención en el que incurre el contribuyente, en el desarrollo de su actividad, con los requisitos y límites cuantitativos previstos en el reglamento del impuesto para las dietas y asignaciones para gastos normales de manutención de las personas trabajadoras.

En el capítulo de los rendimientos de capital, se reconoce a los rendimientos de capital inmobiliario derivados de la cesión o arrendamiento de viviendas no sujetas al artículo 2 de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, la posibilidad de aplicar a los rendimientos irregulares un porcentaje de integración inferior al 100 por 100.

En lo que se refiere a los rendimientos de capital mobiliario, se modifican las reglas aplicables para el cálculo del rendimiento neto en el supuesto de subarrendamiento de vivienda, limitando los gastos deducibles a las cantidades satisfechas en concepto de arrendamiento y una bonificación.

Asimismo, siguiendo la corriente de los principales países de la Unión Europea, se regula la tributación de la materialización de derechos económicos de carácter especial que provengan directa o indirectamente de sociedades o

fondos de capital riesgo, como rendimientos de capital mobiliario obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier tipo de entidad.

En el capítulo de imputación temporal se modifica la regulación para la integración de las rentas pendientes de imputación con motivo de cambio de residencia a otro Estado miembro de la Unión Europea, abriendo la posibilidad al contribuyente de optar entre la regla general (integración de la renta total en el plazo de tres meses desde que el contribuyente pierda su condición por el cambio de residencia) o por integrar las rentas a medida que se vayan obteniendo.

En el capítulo de deducciones para el fomento de las actividades económicas, se redefine la deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento, correspondiente a la suscripción de acciones o participaciones en entidades innovadoras de nueva creación, al modificar el requisito requerido para considerar una entidad como de nueva creación. Así, en adelante para tener tal consideración será necesario que no hayan transcurrido 5 años desde su constitución.

Además, se establece una nueva deducción, la deducción por la constitución de entidades por las personas trabajadoras, que permite a los hombres y a las mujeres aplicar una deducción del 10 y del 15 por 100, respectivamente, de las cantidades satisfechas en metálico en el período impositivo, destinadas a la suscripción de acciones o participaciones para la constitución de la entidad en la que los contribuyentes prestarán sus servicios como personas trabajadoras. A lo largo de los sucesivos períodos impositivos, cada contribuyente no podrá superar la cifra de 1.200 euros o 1.800 euros, en función de que la persona adquirente sea hombre o mujer. La deducción se incorpora al régimen de opciones previsto en el artículo 104 de la norma foral del impuesto.

A nivel reglamentario, también se establecen diversas modificaciones.

En materia de retenciones, el Decreto Foral 31/2018, de 27 de diciembre, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en 2019 para la determinación de las rentas obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales en ambos impuestos, establece una nueva tabla de porcentajes de retención que resulta de aplicación a los rendimientos del trabajo.

El Decreto Foral 1/2019, de 29 de enero, por el que se reduce el tipo de retención e ingreso a cuenta aplicable en el impuesto sobre la renta de las personas físicas a los rendimientos de capital mobiliario derivados de la propiedad intelectual, establece un porcentaje de retención del 15 por 100 para los rendimientos de capital mobiliario procedentes de la propiedad intelectual cuando el contribuyente no sea el autor.

El Decreto Foral 17/2019, de 25 de junio, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas introduce modificaciones en diversas cuestiones.

En desarrollo del régimen especial para personas trabajadoras desplazadas, se fijan las condiciones para que una actividad tenga la consideración de comercial; se regulan aspectos relacionados con la documentación a adjuntar a la autoliquidación; se establecen las condiciones requeridas para que una persona trabajadora desplazada con derecho a aplicar el régimen especial que haya residido previamente en otro territorio, común o foral, pueda aplicar dicho régimen especial al trasladar su residencia a Gipuzkoa; y se determina la comunicación de la opción por la aplicación del régimen especial a la persona o entidad empleadora, a los efectos de que no se someta a retención la parte exenta del rendimiento del trabajo.

Por otra parte, en el marco de las ayudas públicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales, se extiende la exención a determinadas ayudas prestadas por el Gobierno Vasco, concretamente, a las ayudas al copago farmaceútico, a la prestación económica de la vivienda, a las becas de internacionalización del programa BEINT y a las ayudas para personas investigadoras visitantes en determinadas universidades extranjeras.

Por último, el Decreto Foral 56/2019, de 27 de diciembre, por el que se modifican los Reglamentos de los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre la Renta de no Residentes y el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en 2020, en su artículo 1 reconoce la exención a las ayudas públicas al alquiler de vivienda del programa Gaztelagun, además de actualizar, a efectos de aplicar la exención la referencia al decreto del Gobierno Vasco que regula las ayudas para la conciliación de la vida familiar y laboral.

En su virtud,

DISPONGO

CAPÍTULO I

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Artículo 1. Aprobación del modelo 109 de autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas, correspondiente al periodo impositivo de 2019.

Se aprueba el modelo 109 «Autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas», correspondiente al periodo impositivo de 2019, cuyos diseños lógicos, a los que deberán ajustarse las autoliquidaciones presentadas por medios electrónicos a través de fichero, se incluyen como anexo I de la presente orden foral.

Artículo 2. Modalidades de presentación del modelo 109.

Uno. El modelo 109 «Autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas» correspondiente al periodo impositivo de 2019, se presentará con arreglo a alguna de las modalidades siguientes: propuesta de autoliquidación, mecanizada e internet.

A) Propuesta de autoliquidación.

1. Podrán acogerse a esta modalidad aquellos contribuyentes a los que la Dirección General de Hacienda confeccione una propuesta de autoliquidación, de acuerdo con lo previsto en el artículo 103 de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante norma foral del impuesto) y en el artículo 75 del Reglamento del impuesto, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre (en adelante reglamento del impuesto).

Los contribuyentes a los que se les haya confeccionado la propuesta de autoliquidación podrán acceder a la misma a través del portal web del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/propuesta>.

Asimismo, estas propuestas de autoliquidación se remitirán al domicilio de los contribuyentes por correo postal ordinario, salvo voluntad expresa manifestada en contra.

2. El contribuyente podrá manifestar su conformidad a la propuesta o su modificación en los términos previstos en el número 3 siguiente, bien por vía telefónica, llamando al número 943.113.000, bien por vía telemática.

Si dicha manifestación se realiza por vía telefónica, será necesario facilitar el dato de contraste que constará en la propuesta confeccionada.

La manifestación por vía telemática se podrá realizar de alguna de las siguientes maneras:

a) Mediante el uso del dato de contraste que constará en la citada propuesta. Para ello será necesario acceder al servicio habilitado al efecto en el portal web del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/propuesta>. En el transcurso del proceso de confirmación o modificación, la aplicación requerirá al usuario el dato de contraste.

b) Con arreglo al procedimiento para realizar trámites electrónicos previsto en el artículo 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos (en adelante Orden Foral 320/2017).

Una vez confirmada o modificada la propuesta, ésta adquirirá la consideración de autoliquidación presentada.

3. Cuando observe que no se ajustan a su situación tributaria, el contribuyente podrá modificar los siguientes apartados de la propuesta:

a) Los relativos a los rendimientos del capital inmobiliario, tanto los que constituyen renta general como los que constituyen renta del ahorro.

b) Los relativos a las siguientes deducciones:

a') Por alquiler de vivienda habitual.

b') Por mecenazgo. Sólo podrán modificarse los donativos a los que resulte de aplicación un tipo de deducción del 20 por 100.

c') Por cuotas satisfechas a sindicatos de trabajadores.

La realización de las rectificaciones recogidas en este apartado no exige aportar justificación de los cambios realizados, sin perjuicio de la potestad de la Administración tributaria para requerir al contribuyente, en cualquier momento posterior, la presentación de la documentación que las justifique.

4. Si el contribuyente no presta su conformidad a la propuesta confeccionada o no la modifica en el plazo establecido para ello, se tendrá por no efectuada la actuación administrativa, quedando el contribuyente obligado a presentar, en el supuesto de que tenga esta obligación, la autoliquidación en alguna de las otras modalidades que se establecen en este artículo.

B) Mecanizada.

1. Podrán acogerse a la modalidad mecanizada los contribuyentes cuyos ingresos provengan de cualesquiera rentas de las previstas en el artículo 6 de la norma foral del impuesto, con excepción de los siguientes supuestos:

— Que opten por el régimen especial para personas trabajadoras desplazadas previsto en el artículo 56 bis de la norma foral del impuesto.

— Que determinen el rendimiento de las actividades económicas mediante la modalidad normal del método de estimación directa, así como que, determinando el rendimiento de las actividades económicas mediante la modalidad simplificada, se acojan a las deducciones previstas en el artículo 88 de la norma foral del impuesto.

— Que opten por aplicar la deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento prevista en el artículo 89 ter de la norma foral del impuesto.

— Que obtengan rentas de las previstas en la letra e) del apartado 2 del referido artículo 6.

- Que hayan tenido ganancias o pérdidas patrimoniales por transmisión de bienes y derechos que hubieran sido adquiridos por herencia o legado.
- Que realicen transmisiones patrimoniales durante el período impositivo, en número superior a diez. A los efectos de este cómputo no se considerarán las transmisiones de valores admitidos a negociación que tributen con arreglo al régimen optional de tributación de ganancias patrimoniales derivadas de valores admitidos a negociación previsto en la disposición adicional vigésima de la norma foral del impuesto.
- Las herencias que se hallen pendientes del ejercicio de un poder testitorio previstas en el título II de la Norma Foral 4/2016, de 14 de noviembre, de adaptación del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco.

Para la confección y presentación de la autoliquidación en la modalidad mecanizada, los contribuyentes estarán asistidos por el personal de las oficinas del Departamento de Hacienda y Finanzas previstas en el artículo 5 de esta orden foral.

2. Los contribuyentes que se acojan a la modalidad mecanizada, únicamente deberán presentar en las oficinas habilitadas al efecto los documentos de prueba en base a los cuales se confecciona la autoliquidación; documentos que se relacionan en el artículo 7.

Sin perjuicio de lo anterior, los contribuyentes que hayan obtenido rentas procedentes de actividades económicas y calculen el rendimiento neto de las mismas con arreglo a la modalidad simplificada, deberán presentar debidamente cumplimentado el anexo 6 del modelo 109, que se adjunta como anexo II de la presente orden foral. El citado anexo 6 se podrá imprimir desde la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a la cual se podrá acceder a través de la dirección <http://www.gipuzkoa.eus>, o desde la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/renta>, así como desde el programa de ayuda disponible en la plataforma Zegabidea.

C) Internet.

1. Podrán presentar autoliquidación en la modalidad internet todos los contribuyentes del impuesto.
2. La autoliquidación en la modalidad internet deberá presentarse mediante la transmisión telemática por Internet de los ficheros electrónicos confeccionados con arreglo a los diseños lógicos que figuran como anexo I de la presente orden foral.

En los supuestos previstos en el número 4 de la letra A) de este apartado uno, la propuesta confeccionada podrá utilizarse, tras descargarla en la plataforma Zegabidea, para confeccionar la autoliquidación ajustada a la situación tributaria del contribuyente, presentándola por la modalidad de internet

regulada en la presente letra C), de conformidad con las reglas establecidas para ésta modalidad.

Dicha presentación se llevará a cabo desde la plataforma Zegabidea, con arreglo a los procedimientos previstos en el capítulo III de la presente orden foral.

Dos. De conformidad con lo previsto en el artículo 1.1 de la Orden Foral 320/2017, estarán obligadas a presentar todas las autoliquidaciones en la modalidad internet las personas o entidades que tengan la condición de representantes «profesionales».

Tres. La presentación de la autoliquidación en una de las modalidades previstas determinará la exclusión de los demás modos de presentación.

En particular, la presentación de la autoliquidación en la modalidad internet imposibilitará una nueva presentación de la autoliquidación en cualquier otra modalidad, sea propuesta de autoliquidación o mecanizada.

Artículo 3. Obligados a presentar el modelo 109.

Uno. Están obligados a autoliquidar el impuesto sobre la renta de las personas físicas aquellos contribuyentes que durante el año 2019 hayan obtenido rentas de las incluidas en el artículo 6 de la norma foral del impuesto, con los límites y condiciones que se establecen en el artículo 101 de la citada norma y en los artículos 73 y 74 del reglamento del impuesto.

Dos. Los contribuyentes que estén obligados a presentar autoliquidación, al tiempo de presentarla, deberán determinar la cuota diferencial resultante y, en su caso, la deuda tributaria correspondiente e ingresarla en el lugar, forma y plazos determinados en la presente orden foral.

Artículo 4. Plazos de presentación.

Uno. El plazo para mostrar la conformidad a la propuesta de autoliquidación confeccionada por la Dirección General de Hacienda a que se refiere la letra A) del artículo 2. uno, será el comprendido entre el 6 de abril y el 29 de julio, ambos inclusive, del año 2020.

Dos. El plazo de presentación de la autoliquidación en la modalidad internet, será el comprendido entre el 15 de abril y el 29 de julio, ambos inclusive, del año 2020.

Tres. El plazo de presentación de la autoliquidación en la modalidad mecanizada, se iniciará en la fecha que se señale por orden foral del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, y en todo caso finalizará el 29 de julio del año 2020.

Artículo 5. Lugar de presentación en la modalidad mecanizada.

La presentación de autoliquidaciones en la modalidad mecanizada se efectuará en las oficinas del Departamento de Hacienda y Finanzas que se citan a continuación, estando obligados a presentar en dichas oficinas los contribuyentes que residan en los municipios o zonas que se indican en la siguiente distribución:

— Oficina de Azpeitia: Avda. Julian Elorza, 3.

Contribuyentes residentes en: Aizarnazabal, Azkoitia, Azpeitia, Beizama, Bidania-Goiatz, Errezil, Zestoa y Zumaia.

— Oficina de Beasain: C/Urbialde, 1.

Contribuyentes residentes en: Altzaga, Arama, Ataun, Beasain, Ezkio, Gabiria, Gaintza, Idiazabal, Itsaso, Itsasondo, Lazkao, Legazpi, Mutiloa, Olaberria, Ordizia, Ormaiztegi, Segura, Urretxu, Zaldibia, Zegama, Zerain y Zumarraga.

— Oficina de Bergara: Plaza Toki Eder, 5.

Contribuyentes residentes en: Antzuola, Aretxabaleta, Arrasate-Mondragón, Bergara, Elgeta, Eskoriatza, Leintz-Gatzaga y Oñati.

— Oficina de Eibar: C/Arragueta, 2.

Contribuyentes residentes en: Deba, Eibar, Elgoibar, Mendaro, Mutriku y Soraluze-Placencia de las Armas.

— Oficina de Hernani: Latxunbe Berri, 8 y 9.

Contribuyentes residentes en: Andoain, Astigarraga, Hernani, Lasarte-Oria y Urnieta.

— Oficina de Irun: Francisco de Gainza, 1 trasera (entrada por Avenida Iparralde).

Contribuyentes residentes en: Hondarribia e Irun.

— Oficina de Errenteria: Plaza Santa Clara, 2.

Contribuyentes residentes en: Lezo, Oiartzun, Pasaia y Errenteria.

— Oficina de Tolosa: C/San Francisco, 45.

Contribuyentes residentes en: Abaltzisketa, Aduna, Albiztur, Alegia, Alkiza, Altzo, Amezketa, Anoeta, Asteasu, Baliarrain, Belauntza, Berastegi, Berrobi, Elduain, Gaztelu, Hernialde, Ibarra, Ikaztegieta, Irura, Larraul, Leaburu, Legorreta, Lizartza, Orendain, Orexa, Tolosa, Villabona y Zizurkil.

— Oficina de San Sebastián: Avda. Sancho el Sabio, 9.

Contribuyentes residentes en: Aia, Getaria, Orio, Usurbil, Zarautz, Amara Nuevo y Amara Viejo (San Sebastián).

— Oficina de San Sebastián: C/ Secundino Esnaola, 10-12.

Contribuyentes de San Sebastián que residen en Alza, Egia, Gros, Intxaurreondo, Bidebieta, Mirakontxa, Centro, Parte Vieja, Loiola, Martutene, y resto de San Sebastián.

— Oficina de San Sebastián: Paseo de Errrotaburu, 2.

Contribuyentes de San Sebastián, de las zonas de Igeldo, Ibaeta, Añorga, Antiguo y Aiete.

El plazo para reservar la cita previa para la presentación de la autoliquidación por la modalidad mecanizada se iniciará y finalizará en la fecha que se señale por orden foral del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Artículo 6. Forma y plazos de ingreso y devolución de las cuotas resultantes.

Uno. El ingreso o la devolución de la cuota resultante de la autoliquidación se realizará mediante domiciliación bancaria, con arreglo a lo previsto en el artículo 4 de la Orden Foral 320/2017, teniendo en cuenta además las especificaciones que se recogen en los apartados siguientes.

Dos. En las autoliquidaciones con resultado a ingresar se deberá consignar la opción de pago único o fraccionado en dos pagos prevista en el artículo 76.2 del reglamento del impuesto.

El cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda o, en su caso, del primer pago fraccionado, se efectuará el día 30 de julio de 2020.

El cargo en la cuenta de domiciliación del segundo plazo del fraccionamiento, se efectuará el día 10 de noviembre de 2020.

Tres. En aquellas autoliquidaciones cuyo resultado sea a ingresar, una vez presentadas se podrá optar por realizar el ingreso mediante pasarela de pagos o a través de entidad colaboradora, presentando la carta de pago correspondiente. Esta opción y el ingreso de la cuota se realizará con arreglo a lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Orden Foral 320/2017.

En caso de que se opte por ingresar a través de entidad colaboradora mediante carta de pago, el ejercicio de la opción y la obtención de la carta de pago se llevará a cabo de alguna de las siguientes formas:

- a) Mediante su impresión con arreglo a lo previsto en el citado apartado 2 del artículo 4 de la Orden Foral 320/2017 utilizando el servicio disponible en la sede electrónica.

- b) Mediante la personación del contribuyente o de su representante en cualquiera de las oficinas de atención ciudadana del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la oficina gestora del impuesto, sita en la Calle Errrotaburu 2 de San Sebastián, para solicitar la carta de pago.
- c) Al presentar la autoliquidación cuando se trate de contribuyentes que presenten la autoliquidación en la modalidad mecanizada.

En todo caso, el ingreso se deberá efectuar con anterioridad al vencimiento de los plazos previstos en el apartado dos.

Cuatro. La falta de ingreso en el plazo establecido, determinará el inicio del periodo ejecutivo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 165.1.b) y 165.3 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

La falta de ingreso del primer plazo determinará el inicio del periodo ejecutivo y la recaudación de la totalidad de la deuda por el procedimiento de apremio.

Artículo 7. Documentación a aportar.

Uno. Con carácter general para las modalidades mecanizada e internet, al tiempo de presentar la autoliquidación el contribuyente deberá aportar la documentación que se relaciona en el apartado dos siguiente, con las siguientes salvedades:

A) El contribuyente que hubiese presentado la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas del período 2018, en su modalidad mecanizada, y que igualmente se acoja a dicha modalidad en relación con la autoliquidación del período 2019, no estará obligado a adjuntar los documentos que a continuación se relacionan:

- a) Copia del Libro de Familia, excepto en el caso de que se haya producido alguna variación en su composición o se haya formado en el año 2019.
- b) Copia de la escritura pública de compraventa de la vivienda habitual, excepto en el supuesto de que se haya producido alguna variación en su situación respecto del ejercicio anterior.

Igualmente, podrá sustituir la obligación de presentación de las copias por la simple exhibición del original de los siguientes documentos:

- a) Documento nacional de identidad.
- b) Resolución que declara protegidas las actuaciones de rehabilitación y certificado de finalización de obra o certificación anual en el caso de obras de rehabilitación que abarquen varios ejercicios.

B) Cuando el contribuyente presente la autoliquidación en la modalidad internet no estará obligado a entregar aquellos justificantes cuya información esté registrada en el apartado Información fiscal disponible en el portal «Gipuzkoataria», y será suficiente que aporte los justificantes relativos a los datos que no consten en la Información fiscal y que son necesarios para autoliquidar el impuesto (ingresos no registrados, gastos de los inmuebles arrendados, entregas a cuenta deducibles en concepto de inversión en vivienda habitual, valores relevantes para la determinación de las ganancias o pérdidas patrimoniales, ...).

Cuando en la confección de la autoliquidación presentada en la modalidad internet no haya sido necesaria ninguna información adicional a la registrada en el apartado Información fiscal, no se deberá aportar ninguna documentación.

Lo previsto en el párrafo anterior no será de aplicación a aquellos contribuyentes que hayan adquirido vivienda habitual en el año 2019, los cuales deberán aportar, además de los justificantes no registrados en el apartado Información fiscal, la documentación correspondiente a la inversión efectuada.

Dos. La documentación a aportar a la que se refiere el apartado uno anterior será la siguiente:

1. Copia del documento nacional de identidad o, en su caso, del documento oficial que asigne el número personal de identificación de extranjero o el número de identificación fiscal de cada contribuyente y de los descendientes mayores de catorce años y, en su caso, copia de todas las hojas del libro de familia.

En el caso de parejas de hecho constituidas con arreglo a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, de parejas de hecho, certificado del registro al que alude su artículo 3 en el que conste la inscripción de la pareja de hecho y, en su caso, la extinción de la misma.

En el supuesto de ruptura del vínculo matrimonial por separación conyugal o divorcio, copia de la resolución judicial y del convenio regulador, en su caso, o del testimonio judicial del fallo de la resolución acreditativo de las consecuencias económicas y personales derivadas de la misma.

La incapacidad judicial de los hijos mayores de edad sujetos a patria potestad prorrogada o rehabilitada, determinante de su pertenencia a la unidad familiar, se acreditará mediante la aportación de la sentencia declarativa de tal incapacidad.

2. Los siguientes documentos justificativos de rentas, gastos, reducciones, retenciones e ingresos a cuenta:

a) Certificación del retenedor en el que consten los rendimientos, gastos y cantidades retenidas o ingresadas a cuenta por rendimientos del trabajo

personal (Modelo 10-T). En su defecto, recibos de salarios u otra prueba documental suficiente.

- b) Justificantes de las cotizaciones al Régimen Especial de Trabajadores Autónomos y de su abono a cargo del contribuyente, en el caso de que se computen como gasto deducible de los rendimientos del trabajo.
- c) Certificación emitida por el órgano competente de la organización política de las cantidades aportadas obligatoriamente a la misma por los cargos políticos de elección popular, así como por los cargos políticos de libre designación.
- d) Para la aplicación de la bonificación del trabajo incrementada, certificado emitido de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 del reglamento del impuesto, en el que conste el grado de discapacidad y la valoración del estado carencial de movilidad reducida, o copia de la sentencia judicial que declare la incapacidad, o documento acreditativo de la condición de titular de prestación reconocida por la Seguridad Social o por el Régimen Especial de Clases Pasivas como consecuencia de incapacidad permanente.

No obstante, dicha condición de discapacitado podrá acreditarse por cualquier otro medio de prueba admitido en Derecho.

- e) Modelo 10-I, debidamente cumplimentado, de certificación de retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles. Para los arrendamientos de inmuebles para los que no exista deber de retención, justificantes de los rendimientos obtenidos.

Así mismo, se deberán presentar los justificantes de los gastos deducibles por inmuebles arrendados o subarrendados.

- f) Justificante de los rendimientos y los gastos de las cesiones, distintas de las previstas en la letra anterior, de bienes inmuebles rústicos y urbanos o derechos reales que recaigan sobre los mismos.
- g) Justificante de las retenciones soportadas por los contribuyentes que ejerzan actividades económicas sujetas a retención o ingreso a cuenta.
- h) Justificante emitido por la entidad en régimen de atribución de rentas en el que conste la renta total de la entidad y la renta, así como los pagos a cuenta, atribuibles al contribuyente como socio, heredero, comunero o partícipe.

En su caso, justificante de las rentas imputadas a integrar en la base imponible con arreglo a lo dispuesto en el artículo 6.2.e) de la norma foral del impuesto.

- i) Copia de la decisión judicial que obligue al pago de las pensiones compensatorias entre cónyuges o entre miembros de una pareja de hecho constituida de conformidad con lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, y de las anualidades por alimentos, salvo las fijadas a

favor de los hijos del contribuyente, y justificantes de la efectividad de los pagos correspondientes, así como certificados de empadronamiento del pagador y del perceptor.

La decisión judicial se podrá sustituir por un testimonio judicial del fallo de la resolución acreditativo de las consecuencias económicas y personales derivadas de la misma.

j) Certificado expedido por la entidad gestora de planes de pensiones, por los fondos de pensiones a que se refiere la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo de 3 de junio de 2003 o, en su caso, sus entidades gestoras, por la entidad de previsión social voluntaria (EPSV), por la mutualidad de previsión social, o por la entidad aseguradora que comercialice los planes de previsión asegurados, los planes de previsión social empresarial o los seguros privados que cubran exclusivamente el riesgo de dependencia severa o de gran dependencia, en el que consten las cuantías aportadas o primas satisfechas individualmente por cada participante, socio de número u ordinario, mutualista o asegurado, así como las imputadas por los promotores, socios protectores o tomadores. En su caso, certificado expedido por la entidad aseguradora que comercialice planes de previsión asegurados, haciendo constar las primas satisfechas.

Tratándose de aportaciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad, efectuadas por personas ligadas por relación de parentesco o tutoría, deberá aportarse, además de los documentos por los que se justifique la relación de parentesco y el grado de discapacidad que da derecho a la reducción de la base imponible, la documentación que se señala a continuación:

— En el caso de aportaciones a EPSV, el contrato de adhesión acompañado de una certificación de la entidad donde se reflejen los beneficiarios en el caso de las distintas contingencias y de la acreditación de las personas que han realizado aportaciones a la EPSV y las cuantías de las mismas.

— En el caso de aportaciones al resto de sistemas de previsión social, una certificación de la entidad gestora, mutualidad o entidad de seguros acreditativa de que el plan o seguro en cuestión está constituido a favor de personas con discapacidad, de acuerdo con lo previsto en la disposición adicional cuarta del texto refundido de la Ley de Regulación de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 noviembre.

k) Justificantes de las ganancias y pérdidas patrimoniales en los que consten, entre otros, los valores de adquisición y transmisión y las fechas de adquisición y de transmisión, así como, en su caso, las retenciones soportadas.

3. Los siguientes justificantes para la aplicación de las deducciones en la cuota:

a) Copia de la decisión judicial que obligue al progenitor al pago de anualidades por alimentos a favor de los hijos, y documento que pruebe la

efectividad de dicho pago. La decisión judicial se podrá sustituir por un testimonio judicial del fallo acreditativo de las consecuencias económicas y personales derivadas de la misma.

b) Tratándose de menores vinculados al contribuyente por razón de tutela o acogimiento, deberá presentarse resolución judicial por la que se constituya la tutela o certificado expedido por el Departamento de Políticas Sociales de la Diputación Foral de Gipuzkoa, que acredite el acogimiento durante el año 2019.

c) Para la deducción por ascendientes, certificados de empadronamiento e ingresos de los mismos. En el caso de que el ascendiente no perciba prestación reconocida por la Seguridad Social, por el Régimen Especial de Clases Pasivas o por entidades que las sustituyan, deberá aportarse certificado que acredite la condición negativa de pensionista expedido por el Instituto Nacional de la Seguridad Social.

En el caso de que el ascendiente resida en un centro residencial de forma continua y permanente durante todo el año natural, justificante (factura) de las cantidades a abonar para sufragar los gastos de estancia del ascendiente en dicho centro, así como acreditación de su abono por el/los descendiente/s.

d) Para la deducción por discapacidad o dependencia, sentencia judicial que declare la incapacidad o certificado que acredite la condición de persona discapacitada o de persona dependiente y su calificación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 del reglamento del impuesto.

Para la aplicación de la deducción por discapacidad o dependencia de un ascendiente, pariente colateral, tutelado o acogido, así como de una persona de edad igual o superior a 65 años, deberá aportarse el certificado de convivencia.

En el caso de que la persona discapacitada o dependiente resida en un centro residencial, justificante (factura) de las cantidades a abonar para sufragar los gastos de estancia de la persona discapacitada en dicho centro, así como acreditación de su abono por parte del/de los contribuyente/s que apliquen la deducción.

Asimismo, deberá presentarse certificación de ingresos de la persona discapacitada o dependiente que conviva con el contribuyente. En el caso de que no perciba prestación reconocida por la Seguridad Social, por el Régimen Especial de Clases Pasivas o por entidades que las sustituyan, deberá aportarse certificado que acredite la condición negativa de pensionista expedido por el Instituto Nacional de la Seguridad Social.

e) Para la deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de una persona con discapacidad, copias del documento público o resolución judicial acreditativo de la constitución del patrimonio protegido y del documento público o resolución judicial acreditativo de la aportación efectuada.

Asimismo, deberá presentarse documentación acreditativa de la relación de parentesco con el titular del patrimonio protegido.

f) Para la deducción por alquiler de vivienda habitual, copia del contrato de arrendamiento o subarrendamiento y justificantes de los pagos realizados al arrendador o subarrendador en concepto de alquiler. Para el caso de que se trate de una familia numerosa, justificante de la condición de familia numerosa. En su caso, resolución judicial que obligue al pago del alquiler de la vivienda familiar por parte del contribuyente o bien testimonio judicial del fallo de la resolución acreditativo de las consecuencias económicas y personales derivadas de la misma.

g) Para la deducción por adquisición de vivienda habitual, los siguientes documentos acreditativos de la inversión en vivienda:

- Tratándose de viviendas en construcción, documento acreditativo de las cantidades abonadas y, en su caso, contrato de compraventa.
- Tratándose de viviendas construidas, copia de la escritura pública de compraventa.
- En el supuesto de rehabilitación, copia de la resolución que declara protegidas las actuaciones de rehabilitación, justificante de cantidades abonadas y copia del certificado de finalización de obra o certificación anual en el caso de obras de rehabilitación que abarquen varios ejercicios.
- En el supuesto de imposiciones en cuenta vivienda, certificado de la entidad donde se haya abierto la cuenta vivienda en el que conste el código bancario de identificación de la cuenta, la fecha de apertura y todos los movimientos efectuados desde dicha fecha.

En el supuesto de que se realice una disposición de fondos por cambio de cuenta o de entidad de crédito, el certificado indicado en el párrafo anterior se presentará tanto respecto a la cuenta que se cierra como a la nueva que se abre en la misma u otra entidad.

- En caso de préstamo se requerirá justificación documental adecuada.
- Tratándose de titulares de familias numerosas, justificante de tal condición.
- En el caso de obligación de pago por parte del contribuyente de inversiones, intereses o gastos financieros de la vivienda familiar con motivo de una resolución judicial, copia de la misma o bien testimonio judicial del fallo de la resolución acreditativo de las consecuencias económicas y personales derivadas de la misma.

h) Para la aplicación de la deducción por inversiones y otras actividades previstas en el capítulo III del título V y en la disposición adicional decimoquinta de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades, se presentarán las facturas justificativas de la inversión o gasto realizado, sucinta

memoria descriptiva de la inversión, así como, en su caso, la documentación al efecto requerida por la citada Norma Foral 2/2014.

i) Para la deducción por participación de las personas trabajadoras en su entidad empleadora del artículo 89 de la norma foral del impuesto, se acreditarán:

— Las cantidades satisfechas por el contribuyente para la adquisición o suscripción de acciones o participaciones de la entidad en la que presta sus servicios como persona trabajadora, de entidades del grupo o, en su caso, de una entidad participada exclusivamente por personas trabajadoras de dichas entidades cuyo activo esté constituido en un mínimo del 90 por 100 por acciones o participaciones de la entidad empleadora o entidad del grupo.

— La antigüedad en la prestación de servicios en la entidad o en entidades del grupo prevista en el apartado 1 del artículo 89.

— Los requisitos relativos a la composición de su accionariado y de su activo, si la inversión se efectúa en una entidad participada exclusivamente por personas trabajadoras previstas en la letra c) del apartado 1 del artículo 89.

— La no negociación en mercados regulados de las acciones o participaciones y la no consideración de sociedades patrimoniales previstas en las letras a) y b) del apartado 4 del artículo 89.

— La participación de la persona trabajadora, a los efectos del cumplimiento del requisito previsto en la letra e) del apartado 4 del artículo 89.

j) Para la deducción por las donaciones a que se refiere la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, deberá aportarse la justificación prevista en el artículo 25 de la citada norma foral, y en el capítulo II del Decreto Foral 87/2004, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos al mecenazgo, o, en su caso, en el apartado 4 del artículo 29 de la referida Norma Foral 3/2004.

Para la deducción de las donaciones a que se refiere el artículo 15 de la Norma Foral 2/2019, de 11 de febrero, de incentivos fiscales al mecenazgo cultural, deberá aportarse certificado emitido por la persona o entidad destinataria del mecenazgo cultural que acredite la realidad de los donativos, donaciones, préstamos de uso o gastos con derecho a deducción realizados en virtud de convenios de colaboración, así como su efectivo destino a proyectos o actividades culturales de interés social.

k) Para la deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores y por cuotas y aportaciones a partidos políticos:

— Certificación expedida por el órgano competente de la organización sindical, de las cuotas sindicales satisfechas a la misma.

— Certificación emitida por el órgano competente de la organización política, de las cuotas de afiliación y de las aportaciones efectuadas al margen de las aportaciones obligatorias a que se hace referencia en la letra b) del artículo 22 de la norma foral del impuesto.

l) Para la deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación, del artículo 89 bis de la norma foral del impuesto, la certificación expedida de conformidad con lo dispuesto en el apartado 6 de dicho artículo 89 bis.

m) Para la deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento, del artículo 89 ter de la norma foral del impuesto:

— Certificación expedida por la entidad cuyas acciones o participaciones se hayan adquirido, indicando la cuantía de la inversión efectuada en el periodo impositivo por el contribuyente y el cumplimiento de los requisitos y condiciones previstos en dicho artículo 89 ter.

— Copia del informe motivado previsto en la letra a») del artículo 89 ter.1.a) y de la resolución favorable del procedimiento de vinculación administrativa previa prevista en el artículo 89 ter.2.

n) Para la deducción por la constitución de entidades por las personas trabajadoras, del artículo 89 quater de la norma foral del impuesto, se deberá aportar certificación expedida por la entidad cuyas acciones o participaciones se hayan adquirido, indicando la cuantía de la inversión efectuada en el periodo impositivo por el contribuyente y el cumplimiento de los requisitos y condiciones previstos en el citado artículo.

4. Cuando los cónyuges o miembros de una pareja de hecho constituida de conformidad con lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, presenten autoliquidaciones individuales, será suficiente aportar la documentación común a una sola de las autoliquidaciones presentadas.

5. Los contribuyentes que por traslado de residencia habitual al Territorio Histórico de Gipuzkoa, presenten su primera autoliquidación en este territorio en la modalidad mecanizada, deberán aportar, además, las copias de las declaraciones presentadas en otras administraciones tributarias en los cuatro períodos impositivos inmediatos anteriores.

Artículo 8. Devolución del IRPF de personas fallecidas.

Uno. Cuando en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 101.6 de la norma foral del impuesto, los sucesores presenten en nombre de la persona fallecida la autoliquidación por este impuesto y el resultado de la misma sea a devolver, para que la devolución sea tramitada deberán cumplimentar el modelo de solicitud «Devolución IRPF de personas fallecidas» que se incluye como anexo III en la presente orden foral.

Dos. Se podrá acceder al modelo de solicitud de «Devolución IRPF de personas fallecidas» desde la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/rentafallecidos>. La solicitud se podrá imprimir y deberá ser firmada por todos los solicitantes.

Tres. La solicitud de «devolución IRPF de personas fallecidas» irá acompañada de la documentación relativa a la herencia de la persona fallecida y en su caso, la relativa a la cuenta corriente donde realizar la devolución, en los supuestos establecidos en el apartado seis de este artículo.

Cuatro. La solicitud de devolución y la documentación a adjuntar se podrán presentar junto a la autoliquidación del impuesto de la persona fallecida, o en un momento posterior.

Cinco. El lugar de presentación dependerá del momento y forma de presentación de la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas de la persona fallecida:

— Si la autoliquidación se presenta mediante la modalidad mecanizada, la solicitud se podrá presentar conjuntamente con dicha autoliquidación, en las oficinas de renta mecanizada.

— Si la autoliquidación se presenta mediante la modalidad internet, la solicitud se podrá presentar telemáticamente junto con dicha autoliquidación, o bien en un momento posterior, a través de la plataforma Zergabidea, disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>.

En todo caso, se podrán presentar en formato papel en las oficinas de atención ciudadana del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la sede central del departamento, sita en la calle Errrotaburu 2 de San Sebastián.

Seis. La solicitud de «devolución IRPF de personas fallecidas» irá acompañada de la documentación relativa a la herencia de la persona fallecida y en su caso, la relativa a la cuenta corriente donde realizar la devolución, en los siguientes supuestos:

a) Únicamente se deberá presentar documentación relativa a la herencia en aquellos casos en que a la fecha de presentación de la solicitud de devolución no haya sido presentado el impuesto sobre sucesiones y donaciones en el Territorio Histórico de Gipuzkoa (modelo 670).

La documentación a presentar dependerá de cada caso y será la siguiente:

— Cuando exista escritura pública de aceptación o partición de herencia, se presentará la citada escritura.

— Cuando no exista escritura de aceptación o partición de herencia, pero si existe testamento o pacto sucesorio, se presentarán estos dos documentos: el testamento o pacto sucesorio, y el certificado de últimas voluntades.

— Cuando no exista escritura de aceptación o partición de herencia, ni tampoco exista testamento o pacto sucesorio, deberán presentarse estos tres documentos: el libro de familia, el certificado de defunción y el certificado de últimas voluntades.

b) Únicamente se deberá presentar documentación justificativa relativa a la cuenta corriente indicada en la solicitud, cuando la misma no haya sido comunicada con anterioridad a la Hacienda Foral (cuenta corriente abierta en el año 2020).

En tal caso se deberá justificar la titularidad bancaria de los solicitantes con alguno de los documentos siguientes en los que conste el número de cuenta corriente (IBAN) y sus titulares:

- Fotocopia de la libreta.
- Recibo de domiciliación bancaria.
- Impreso o certificado de la entidad financiera.

CAPÍTULO II

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

Artículo 9. Aprobación del modelo 714 de autoliquidación del impuesto sobre el patrimonio correspondiente al año 2019.

Se aprueba el modelo 714 «Autoliquidación del impuesto sobre el patrimonio», correspondiente al año 2019, cuyos diseños lógicos, a los que deberán ajustarse las autoliquidaciones presentadas a través de fichero electrónico, se incluyen como anexo IV de la presente orden foral.

Artículo 10. Forma de presentación del modelo 714.

Uno. El modelo 714 «Autoliquidación del impuesto sobre el patrimonio» se presentará por internet, mediante la transmisión telemática de los ficheros electrónicos confeccionados con arreglo a los diseños lógicos que figuran como anexo IV de la presente orden foral.

Dos. En la presentación del modelo 714 no se adjuntará documentación alguna.

Tres. La presentación de las autoliquidaciones se realizará con arreglo a los procedimientos previstos en el capítulo III.

Artículo 11. Obligados a presentar el modelo 714.

Uno. Están obligados a autoliquidar el impuesto sobre el patrimonio correspondiente al año 2019, los contribuyentes cuya autoliquidación resulte a ingresar o cuando, no dándose esta circunstancia, el valor de sus bienes o derechos, determinado de acuerdo con las normas reguladoras del impuesto, resulte superior a 3 millones de euros.

Dos. Cuando un no residente hubiera tenido su última residencia en Gipuzkoa, podrá optar por tributar en Gipuzkoa conforme a la obligación personal. La opción deberá ejercitarse mediante la presentación de la autoliquidación por obligación personal en el primer ejercicio en que hubiera dejado de ser residente en Gipuzkoa.

Artículo 12. Plazo de presentación.

El plazo de presentación de la autoliquidación será el comprendido entre el 15 de abril y el 29 de julio, ambos inclusive, del año 2020.

Artículo 13. Forma y plazo de ingreso de las cuotas.

Uno. El ingreso de la cuota resultante de la autoliquidación del impuesto sobre el patrimonio se realizará mediante domiciliación bancaria, con arreglo a lo previsto en el artículo 4 de la Orden Foral 320/2017, teniendo en cuenta además las especificaciones que se recogen en los apartados siguientes.

Dos. El cargo en la cuenta de domiciliación de la deuda tributaria se efectuará el día 30 de julio de 2020.

Tres. Una vez transmitida la autoliquidación, se podrá optar por el ingreso por medio de la pasarela de pagos, o a través de entidad colaboradora, mediante presentación de la carta de pago correspondiente. La opción e ingreso de la cuota se realizará con arreglo a lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Orden Foral 320/2017.

No obstante lo anterior, el ejercicio de la opción y la obtención de las cartas de pago para realizar el ingreso a través de entidad colaboradora se podrán realizar, además, mediante la personación del contribuyente o de su representante en cualquiera de las oficinas de atención ciudadana del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa o en la oficina gestora del impuesto, sita en la Calle Errrotaburu 2 de San Sebastián.

En todo caso, el ingreso se deberá efectuar con anterioridad al vencimiento del plazo previsto en el apartado dos.

Cuatro. La falta de ingreso en el plazo establecido determinará su recaudación en vía ejecutiva, de conformidad con lo dispuesto en los apartados 1.b) y 3 del artículo 165 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

CAPÍTULO III

CONFECCIÓN Y PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA DE LOS MODELOS 109 Y 714

Artículo 14. Confección y presentación electrónica de los modelos 109 y 714. Procedimientos e identificación.

Uno. La presentación en la modalidad internet del modelo 109 y del modelo 714 se efectuará por el sistema de transferencia telemática de ficheros electrónicos, desde la plataforma Zegabidea, con arreglo a lo previsto en Orden Foral 320/2017 y en este capítulo. Dicha plataforma permitirá también confeccionar y guardar los borradores de las autoliquidaciones a presentar.

La plataforma Zegabidea se encontrará disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. Se podrá acceder, asimismo, desde la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a la cual se podrá entrar a través de la dirección <http://www.gipuzkoa.eus>, o desde la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/renta>.

No obstante, los modelos 109 y 714 también se podrán confeccionar mediante otros programas que permitan obtener ficheros con los mismos formatos, características y especificaciones que los previstos en los anexos I y IV de esta orden foral. Los ficheros así confeccionados se presentarán también a través de la plataforma Zegabidea, una vez descargados en dicha plataforma.

Dos. Para presentar los modelos 109 y 714 por medios electrónicos, los obligados tributarios deberán acreditar su identidad a través de certificado electrónico reconocido o cualificado de firma electrónica o de la clave operativa.

No obstante lo anterior, los contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas que hayan presentado en Gipuzkoa al menos una de las autoliquidaciones de dicho impuesto correspondiente a los cuatro últimos ejercicios también podrán presentar la autoliquidación de este impuesto en la modalidad internet y acreditar su identidad utilizando un dato de contraste, el cual será un dato conocido tanto por el contribuyente como por la Administración tributaria.

Asimismo, los contribuyentes del impuesto sobre la renta de las personas físicas a los que el Departamento de Hacienda y Finanzas haya confeccionado propuesta de autoliquidación prevista en la letra A) del artículo 2.Uno de la presente orden foral, podrán presentar la autoliquidación de este impuesto en la modalidad internet acreditando su identidad mediante el código contenido en la propuesta.

Los representantes «profesionales», por su parte, deberán utilizar como sistema de identificación para la presentación de los modelos 109 y 714 la firma electrónica, de conformidad con lo previsto en el apartado 6 del artículo 1 de la Orden Foral 320/2017.

Tres. Además de transmisiones individuales, los representantes «profesionales» podrán efectuar transmisiones colectivas de varias autoliquidaciones. Las transmisiones colectivas deberán contener autoliquidaciones correspondientes a un mismo impuesto.

En cada transmisión únicamente se podrá enviar un número de registros cuyo tamaño total no podrá exceder de 10 megabytes. Cada registro contendrá información correspondiente a una sola autoliquidación, e incluirá todos los campos de contenido obligatorio definidos en los diseños lógicos aprobados.

Artículo 15. Presentación de justificantes del modelo 109.

Uno. Salvo en los supuestos previstos en el segundo párrafo del artículo 7.Uno.b) de la presente orden foral, una vez efectuada la transmisión electrónica del modelo 109, se presentará ante el Departamento de Hacienda y Finanzas, dentro del plazo establecido para su presentación, los justificantes que correspondan con arreglo a lo previsto en el artículo 7.Dos.

La no presentación de estos justificantes se sancionará de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral 2/2005 de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Dos. Los contribuyentes podrán presentar esta justificación en soporte papel, con arreglo a las reglas recogidas en el apartado siguiente, o mediante transmisión telemática de los ficheros electrónicos que la contengan.

Los representantes «profesionales» deberán presentar la justificación a través de la transmisión telemática de los ficheros electrónicos que la contengan.

Cuando la documentación se haya presentado por vía electrónica, la Administración tributaria podrá, en cualquier momento, requerir la exhibición del documento o de la información original al objeto de cotejar el contenido de las copias aportadas.

Tres. Los justificantes en soporte papel, que deberán ir acompañados de dos copias del resumen de la autoliquidación, se presentarán en cualesquiera de las oficinas de atención ciudadana del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Una vez sellado por el encargado de la oficina de presentación, el contribuyente retirará el ejemplar para el interesado, el cual servirá de justificación de la presentación de la documentación.

Toda la documentación relativa a cada autoliquidación, es decir, el ejemplar para la Administración debidamente sellado y los justificantes pertinentes, se introducirán en un sobre blanco de tamaño DIN A4 en el que se identificará al contribuyente al que corresponde la autoliquidación, haciendo constar su Número de Identificación Fiscal (NIF), nombre y apellidos.

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Presentación de documentación en determinados supuestos.

La documentación que no deba ser adjuntada a la autoliquidación del impuesto en base a lo dispuesto en los artículos 7 y 10. Dos podrá, no obstante, ser requerida en cualquier momento por la Administración tributaria.

Asimismo, en aquellos supuestos en que por parte del contribuyente se solicite la rectificación prevista en el artículo 116.4 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, o se interponga recurso frente a una liquidación provisional girada por la Administración tributaria, deberá adjuntar al mismo el documento en el que se base su pretensión siempre que no lo hubiese acompañado al efectuar la autoliquidación del impuesto.

Segunda. Modelo de autorización.

En la presentación de la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas, en su modalidad mecanizada, los contribuyentes que deseen presentar la autoliquidación a través de persona autorizada, deberán acompañar a la documentación necesaria para la confección de la autoliquidación, una autorización escrita a favor de dicha persona según modelo que se adjunta como anexo V a la presente orden foral. Mediante dicho documento, debidamente cumplimentado y suscrito, el contribuyente autorizará a un tercero para la suscripción y presentación de la autoliquidación en su nombre. Junto al referido documento, la persona autorizada deberá, al mismo tiempo que exhibe su documento nacional de identidad, presentar copia del documento nacional de identidad del contribuyente cuya autoliquidación va a presentar.

Tercera. Consentimiento a la cesión de los datos personales y de comunicación.

A través de la presentación de la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas, modelo 109, los obligados tributarios que no lo hayan hecho con anterioridad, podrán dar su consentimiento para la cesión de determinados datos de identidad y de contacto a las bases de datos de la Diputación Foral de Gipuzkoa para el desempeño de sus funciones públicas, o si ya lo hicieron, podrán revocarlo.

Disposición adicional única. Entrada en vigor.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

San Sebastián, a 26 de marzo de 2020.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia. (1691)

A.1. DISEÑOS LÓGICOS

- * Registros del fichero de la declaración.

Por cada declaración, se incluirá un primer registro, con código «00», con los datos del presentador, de acuerdo al diseño que se detalla más adelante.

Cada registro llevará un identificador de inicio y otro de fin.

A continuación se grabarán los registros de detalle de la declaración.

Estos pueden ser:

Registro 00: Presentador. Obligatorio. Único.

Registro 01: Identificación. Obligatorio. Único.

Registro 02: Familiares. Opcional. Los necesarios.

Registro 03: Liquidación 1. Obligatorio. Único.

Registro 04: Transparencia fiscal Opcional. Los necesarios.

Registro 05: Reducciones por aportaciones a Mutualidades, P.P., Planes de previsión, seguros de dependencia y EPSV. Opcional. Los necesarios.

Registro 06: Deducciones. Opcional. Los necesarios.

Registro 07: Inversión en vivienda habitual. Opcional. Los necesarios.

Registro 08: Cuenta vivienda. Opcional. Los necesarios.

Registro 10: Deducción Actividades Ejercicio actual. Opcional. Los necesarios.

Registro 11: Liquidación 2. Obligatorio. Único.

Registro 12: Rendimientos del Trabajo. Opcional. Los necesarios.

Registro 13: Rendimientos del capital inmobiliario por arrendamiento diferente a vivienda. Opcional. Los necesarios.

Registro 14: Rendimientos del capital inmobiliario por arrendamiento de vivienda. Opcional. Los necesarios.

Registro 15: Rendimientos del capital mobiliario por dividendos con derecho a exención. Opcional. Los necesarios.

Registro 16: Resto de capital mobiliario de la base imponible general. Opcional. Los necesarios.

Registro 17: Resto de capital mobiliario de la base imponible del ahorro. Opcional. Los necesarios.

Registro 18: Ganancias y pérdidas Patrimoniales. Opcional. Los necesarios.

Registro 21: Rendimientos de actividades económicas en Estimación Directa. Opcional. Los necesarios.

Registro 23. Compensaciones y deducciones pendientes ejercicios anteriores. Anexo 7. Opcional. Los necesarios.

Registro 24 Pérdida derecho a deducción. Opcional. Los necesarios.

Registro 26: Crédito fiscal vivienda habitual. Opcional. Los necesarios. (Obligatorio si existe registro 07 / 08 / 18 con clave I y ganancia exenta por reinversión).

Registro 27: Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Opcional. Los necesarios.

Registro 28: Deducciones-2. Opcional. Los necesarios.

Registro 29: Rendimientos de capital inmobiliario por arrendamiento de vivienda con fines turísticos. Opcional. Los necesarios.

En el caso de presentarse, Liquidación opcional, los registros necesarios son:

Registro 01: Identificación Obligatorio. Único.

Registro 02: Familiares. Opcional. Los necesarios.

Registro 03: Liquidación 1 Obligatorio. Único.

Registro 11: Liquidación 2 Obligatorio. Único.

Registro 12: Rendimientos del Trabajo. Obligatorio. Los necesarios.

* Consideraciones generales.

Todos los registros se grabarán de acuerdo a los siguientes criterios:

Los campos alfabéticos se presentan alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha y sin caracteres numéricos ni especiales.

Los campos alfanuméricos se presentan alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha.

Los caracteres alfabéticos se formatearán en mayúsculas.

Los campos numéricos se presentan alineados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda y sin empaquetar.

Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo. Si no lo tuvieran los campos numéricos se llenarán a ceros y los alfanuméricos a blancos.

Respecto al orden de presentación solo es exigible que vayan todos sus códigos en orden ascendente.

A.2. DESCRIPCIÓN DE REGISTROS

A.2.1. *Diseño Registro 00 del Presentador.*

| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini | Pos.Fin |
|--|--------|------|---------|---------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 00 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Fijo | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador > | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Datos del presentador | | | | |
| Nif del presentador de la declaración | AN | 9 | 35 | 43 |
| Nombre del presentador de la declaración | AN | 40 | 44 | 83 |
| Fecha grabación del fichero | AN | 8 | 84 | 91 |
| Versión programa del fichero | N | 15 | 92 | 106 |
| Datos internos | AN | 300 | 107 | 406 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 407 | 416 |

* Observaciones al registro 00. Datos del presentador.

— Clave del registro.

1.^º NIF del Declarante.

2.^º Período desde. Fecha en formato: año, mes y día. Es el primer día del período que se está declarando.

3.^º Período hasta. Fecha en formato: año, mes y día. Es el último día del período que se está declarando.

El período se define siguiendo los criterios siguientes:

- a) En el caso de una declaración del ejercicio completo el período será:

Desde: 20190101.

Hasta: 20191231.

- b) En las declaraciones en que el período es inferior al año natural, se grabará el primer día del período y el último día del período.

4.^º Modelo. Modelo de la declaración. En este caso 109.

— Datos del presentador.

1.^º NIF del presentador de la declaración: obligatorio.

2.^º Nombre del presentador de la declaración: obligatorio.

A.2.2. *Diseño Registro 01 de Identificación.*

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|---|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 01 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Fijo | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador > | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Datos personales y familiares | | | | |
| Apellidos y Nombre del Declarante | AN | 40 | 35 | 74 |
| Estado Civil del Declarante (S/C/V/J/P) | AN | 1 | 75 | 75 |
| Régimen Económico (G/S/O) | AN | 1 | 76 | 76 |
| Fecha Nacimiento del Declarante (AAAAMMDD) | N | 8 | 77 | 84 |
| Fecha Fallecimiento del Declarante (AAAAMMDD) | N | 8 | 85 | 92 |
| Marca de Con discapacidad del declarante | AN | 1 | 93 | 93 |
| Porcentaje de discapacidad del declarante | N | 5 | 94 | 98 |
| Marca de Pensionista del declarante | AN | 1 | 99 | 99 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Puntos de ayuda de tercera persona para declarante | N | 5 | 100 | 104 |
| Grado dependencia declarante | AN | 1 | 105 | 105 |
| Sexo declarante | AN | 1 | 106 | 106 |
| Declarante cede deducción minusvalía-dependencia | | | | |
| ‘ ‘ NO ceder deducción | | | | |
| ‘C’ ceder deducción a cónyuge | AN | 1 | 107 | 107 |
| ‘O’ ceder deducción a otras personas | | | | |
| ‘A’ ceder deducción a cónyuge y a otras personas | | | | |
| Número de personas que se aplican la deducción de minusvalía-dependencia del declarante | N | 2 | 108 | 109 |
| Ceder a la administración los datos de identidad y de contacto del declarante | AN | 1 | 110 | 110 |
| Revocar la autorización concedida para ceder a la administración los datos de identidad y de contacto del declarante | AN | 1 | 111 | 111 |
| Modalidad de Lenguaje del declarante (C/E) | AN | 1 | 112 | 112 |
| Asignación tributaria Iglesia Católica declarante | AN | 1 | 113 | 113 |
| Asignación tributaria Organizaciones de interés social declarante | AN | 1 | 114 | 114 |
| Domicilio Declarante Siglas Vía | AN | 2 | 115 | 116 |
| Domicilio Declarante Nombre Vía | AN | 30 | 117 | 146 |
| Domicilio Declarante Nombre Finca | AN | 30 | 147 | 176 |
| Domicilio Declarante Código de calle | N | 4 | 177 | 180 |
| Domicilio Declarante Número Portal | N | 3 | 181 | 183 |
| Domicilio Declarante Letra Portal | AN | 2 | 184 | 185 |
| Domicilio Declarante Escalera | AN | 1 | 186 | 186 |
| Domicilio Declarante Piso | AN | 2 | 187 | 188 |
| Domicilio Declarante Mano | AN | 3 | 189 | 191 |
| Domicilio Declarante Código municipio | N | 3 | 192 | 194 |
| Domicilio Declarante Nombre del Municipio | AN | 25 | 195 | 219 |
| Domicilio Declarante Código Postal | N | 5 | 220 | 224 |
| Número de teléfono fijo declarante | N | 9 | 225 | 233 |
| Número de teléfono móvil declarante | N | 9 | 234 | 242 |
| Dirección de correo electrónico declarante | AN | 40 | 243 | 282 |
| Año de Jubilación del declarante | N | 4 | 283 | 286 |
| NIF del Cónyuge | AN | 9 | 287 | 295 |
| Apellidos y Nombre del Cónyuge | AN | 40 | 296 | 335 |
| Datos declaración | | | | |
| Tipo de Tributación (S/I/C) | AN | 1 | 336 | 336 |
| Marca de vivienda no Arrendada | AN | 1 | 337 | 337 |
| Marca de vivienda Arrendada | AN | 1 | 338 | 338 |
| Viviendas arrendadas (Matriz 2) | | | | |
| Arrendador NIF | AN | 9 | 339 | 347 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Arrendador Apellidos y Nombre | AN | 40 | 348 | 387 |
| Importe del arrendamiento | N | 11 | 388 | 398 |
| Idem posiciones (399 a 458) | | | | |
| Código IBAN | AN | 34 | 459 | 492 |
| Marca de familia numerosa | AN | 1 | 493 | 493 |
| Presentación de Justificantes (S / N) | AN | 1 | 494 | 494 |
| Marca de declaración opcional | AN | 1 | 495 | 495 |
| Opción para declarante por el régimen especial de trabajadores desplazados regulado en el artículo 56 bis de la NF el IRPF | AN | 1 | 496 | 496 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 497 | 506 |

* Observaciones al registro 01. Datos de identificación.

Este registro contiene la información relativa a los datos identificativos del declarante y del cónyuge.

— El campo del estado civil podrá llevar uno de los siguientes valores:

S = Soltero.

C = Casado.

V = Viudo.

J = Divorciado o separado Judicialmente.

P= Parejas de hecho.

Si el declarante está casado, serán obligatorios también los datos identificativos y la fecha de nacimiento del cónyuge, así como, el Régimen Económico del matrimonio, que podrá ser uno de los siguientes:

G = Bienes Gananciales.

S = Separación de Bienes.

O = Otros.

— Clave de Tipo de Tributación:

Es obligatoria, debiendo llevar uno de los siguientes valores:

S = Sujeto Pasivo no integrado en Unidad Familiar.

I = Tributación Individual de cada miembro de la Unidad Familiar.

C = Tributación Conjunta de la Unidad Familiar.

— Asignación Tributaria Iglesia católica.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

Si lleva X, la opción «Asignación Tributaria Organizaciones de interés social» puede llevar también la marca X.

— Asignación Tributaria Organizaciones de interés social.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

Si lleva X, la opción «Asignación Iglesia católica» puede llevar también la marca X.

— Clave de Modalidad de Lenguaje del declarante.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

E = Euskera.

C = Castellano.

Marca de pensionista del declarante.

Se llenarán con una «P» si es pensionista. O con un blanco en caso contrario.

Los campos:

- a) Marca de con discapacidad del Declarante.
- b) Porcentaje de discapacidad del Declarante.
- c) Puntos de Ayuda de 3.^º persona del Declarante.

- d) Grado de dependencia del Declarante.
- e) Marca de Vivienda no Arrendada.
- f) Marca de Vivienda Arrendada.

Los campos a-b se llenarán con un blanco y ceros si no procede y con una X y el porcentaje, obligatoriamente ambos campos; si procede.

El campo c se llenarán con la puntuación obtenida para determinar la necesidad de ayuda de 3.^º persona siempre que el grado de discapacidad sea superior al 75 %. Se llenará con ceros si no procede.

El campo d se llenarán con la calificación de la dependencia cuando el contribuyente sea calificado como persona en situación de dependencia. Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

M, dependencia moderada.

S, dependencia severa.

G, gran dependencia.

Blanco si no procede dependencia.

Los campos e y f, son mutuamente excluyentes.

El Código de IBAN siempre será obligatorio.

El Código de IBAN debe de estar completo.

— Marca de familia numerosa.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X = Si se trata de Familia Numerosa.

Blanco = para el resto de casos.

— Clave de Sexo declarante:

Es obligatoria, debiendo llevar uno de los siguientes valores:

V = Varón.

M = Mujer.

— Presentación de Justificantes:

Es obligatorio, debiendo llevar uno de los siguientes valores:

S = Presentará justificantes.

N = No presentará justificantes.

- Número de teléfono fijo declarante / Número de teléfono móvil declarante / Dirección de correo electrónico declarante.

Es obligatorio, rellenar alguno de los tres campos de contacto.

- Declarante cede deducción minusvalía-dependencia.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

Blanco No cede la deducción.

«C» Cede deducción al cónyuge.

«O» Cede deducción a otras personas.

«A» Cede deducción a cónyuge y a otras personas.

Número de personas que se aplican la deducción de minusvalía-dependencia del declarante.

Es obligatorio cuando se cede la deducción del declarante al cónyuge y a otras personas para indicar el número de persona entre las que se debe repartir la deducción correspondiente.

- Ceder a los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa los datos de identidad y de contacto del declarante.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

- Revocar la autorización concedida para ceder los datos de identidad y de contacto del declarante a los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

- Marca declaración opcional.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

- El campo Opción para declarante por el régimen especial de trabajadores desplazados regulado en el artículo 56 bis de la NF el IRPF. Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

A.2.3. Diseño Registro 02. Familiares.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos .Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 02 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Datos familiares | | | | |
| Parentesco (H/D/A/I/L/C) | AN | 1 | 35 | 35 |
| NIF Familiar | AN | 9 | 36 | 44 |
| Apellidos y Nombre del Familiar | AN | 40 | 45 | 84 |
| Fecha Nacimiento del Familiar (AAAAMMDD) | N | 8 | 85 | 92 |
| Fecha Fallecimiento del Familiar (AAAAMMDD) | N | 8 | 93 | 100 |
| Rentas en el Ejercicio | N | 11 | 101 | 111 |
| Clave del Familiar | AN | 1 | 112 | 112 |
| Solo para Parentesco = H/D/A | | | | |
| Imputación de la deducción de descendiente y de la deducción de ascendiente del familiar con parentesco = H/D/A a ... | AN | 1 | 113 | 113 |
| Marca de Con discapacidad del familiar | AN | 1 | 114 | 114 |
| % porcentaje de discapacidad del familiar | N | 5 | 115 | 119 |
| Puntos de ayuda de 3º persona del familiar | N | 5 | 120 | 124 |
| Grado de dependencia del familiar | AN | 1 | 125 | 125 |
| Imputación de la deducción de minusvalía-dependencia del familiar con Parentesco = H/D/A/L a ... | AN | 1 | 126 | 126 |
| Número de personas que se aplican la deducción de minusvalía-dependencia de los familiares con parentesco = H/D/A/I/L | N | 2 | 127 | 128 |
| Marca de Pensionista para el Cónyuge | AN | 1 | 129 | 129 |
| Sexo cónyuge | AN | 1 | 130 | 130 |
| Cónyuge cede deducción minusvalía-dependencia | | | | |
| ‘ ‘ NO ceder deducción | | | | |
| ‘D’ ceder deducción a declarante | AN | 1 | 131 | 131 |
| ‘O’ ceder deducción a otras personas | | | | |
| ‘A’ ceder deducción a declarante y a otras personas | | | | |
| Número de personas que se aplican la deducción de minusvalía-dependencia para el cónyuge | N | 2 | 132 | 133 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos .Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Ceder a la administración los datos de identidad y de contacto para el cónyuge | AN | 1 | 134 | 134 |
| Revocar la autorización concedida para ceder a la administración los datos de identidad y de contacto para el cónyuge | AN | 1 | 135 | 135 |
| Modalidad de Lenguaje para el cónyuge (C/E) | AN | 1 | 136 | 136 |
| Asignación tributaria Iglesia Católica para el cónyuge | AN | 1 | 137 | 137 |
| Asignación tributaria Organizaciones de interés social para el cónyuge | AN | 1 | 138 | 138 |
| Domicilio Cónyuge Siglas Vía | AN | 2 | 139 | 140 |
| Domicilio Cónyuge Nombre Vía | AN | 30 | 141 | 170 |
| Domicilio Cónyuge Nombre Finca | AN | 30 | 171 | 200 |
| Domicilio Cónyuge Código de calle | N | 4 | 201 | 204 |
| Domicilio Cónyuge Número Portal | N | 3 | 205 | 207 |
| Domicilio Cónyuge Letra Portal | AN | 2 | 208 | 209 |
| Domicilio Cónyuge Escalera | AN | 1 | 210 | 210 |
| Domicilio Cónyuge Piso | AN | 2 | 211 | 212 |
| Domicilio Cónyuge Mano | AN | 3 | 213 | 215 |
| Domicilio Cónyuge Código municipio | N | 3 | 216 | 218 |
| Domicilio Cónyuge Nombre del Municipio | AN | 25 | 219 | 243 |
| Domicilio Cónyuge Código Postal | N | 5 | 244 | 248 |
| Número de teléfono fijo para el cónyuge | N | 9 | 249 | 257 |
| Número de teléfono móvil para el cónyuge | N | 9 | 258 | 266 |
| Dirección de correo electrónico para el cónyuge | AN | 40 | 267 | 306 |
| Año de jubilación para el cónyuge | N | 4 | 307 | 310 |
| Opción para cónyuge por el régimen especial de trabajadores desplazados regulado en el artículo 56 bis de la NF el IRPF | AN | 1 | 311 | 311 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 312 | 321 |

* Observaciones al registro 02. Datos de familiares.

Este registro contiene la información relativa a los datos identificativos de cada uno de los integrantes de la Unidad Familiar y otras personas que conviven con el declarante.

Estos datos son los que aparecen en la primera Hoja de la Declaración en Papel.

Parentesco, que será una de las siguientes:

C = Cónyuge o Pareja de Hecho.

H = Hijos menores.

D = Descendientes.

A = Ascendientes.

I = Mayores de 65 años con discapacidad o en situación de dependencia (No familiares).

L = Otros familiares con discapacidad o en situación de dependencia.

— Clave de Familiar para parentesco H:

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

C = En los supuestos de nulidad, divorcio o separación y parejas de hecho, cuando uno de los progenitores presenta declaración conjunta con el menor y la deducción por descendientes se prorrtea por partes iguales entre ambos progenitores.

H = En los supuestos de hijos menores de uno sólo de los cónyuges (de relaciones anteriores) que genere el derecho a deducción por descendientes.

P = En los supuestos de hijos mayores de edad sometidos a patria potestad prorrogada o rehabilitada.

— Clave de Familiar para parentesco D:

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

C = En los supuestos de nulidad, divorcio o separación y parejas de hecho, cuando uno de los progenitores presenta declaración conjunta con el menor y la deducción por descendientes se prorrtea por partes iguales entre ambos progenitores.

H = En los supuestos de hijos menores de uno sólo de los cónyuges (de relaciones anteriores) que genere el derecho a deducción por descendientes.

T = En el supuesto de persona tutelada y acogida.

— Clave de Familiar para parentesco A:

Se consignará el número de contribuyentes del mismo grado entre los que se va a prorrtear la deducción por ascendientes.

El campo Imputación de la deducción de descendiente y de la deducción de ascendiente del familiar con parentesco = H/D/A a podrá llevar alguno de los siguientes valores:

D = Aplica la deducción el declarante.

C = Aplica la deducción el cónyuge.

Blanco = Si no procede o aplica la deducción a ambos (declarante y cónyuge).

— El campo Marca de con discapacidad y porcentaje de con discapacidad.

Se rellenara con un blanco y ceros si no procede y con una X y el porcentaje, obligatoriamente ambos campos, si procede.

El campo Puntos de ayuda de 3.^º persona se llenará con la puntuación obtenida para determinar la necesidad de ayuda de 3.^º persona siempre que el grado de discapacidad sea superior al 75 %. Se llenará con ceros si no procede.

— El campo Grado de dependencia se llenará con la calificación de la dependencia cuando el familiar sea calificado como persona en situación de dependencia. Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

M, dependencia moderada.

S, dependencia severa.

G, gran dependencia.

Blanco si no procede dependencia.

— Imputación de la deducción de minusvalía-dependencia del familiar con parentesco H/D/A/L a.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

D = Aplica la deducción el declarante.

C = Aplica la deducción el cónyuge.

O = Aplica la deducción a otras personas (No se aplica la deducción en esta declaración).

Blanco = Si no procede o aplica la deducción a ambos (declarante y cónyuge).

— Número de personas que se aplican la deducción de minusvalía-dependencia de los familiares con parentesco H/D/A/I/L.

Es obligatorio consignar el número de personas entre las que se reparte la deducción para los supuestos en que el familiar conviva con varias personas.

— Asignación Tributaria Iglesia católica para el cónyuge.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

Si lleva X, la opción «Asignación Tributaria Organizaciones de interés social» puede llevar también la marca X.

— Asignación Tributaria Organizaciones de interés social para el cónyuge.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

Si lleva X, la opción «Asignación Iglesia católica» puede llevar también la marca X.

— Clave de Modalidad de Lenguaje para el cónyuge.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

E = Euskera.

C = Castellano.

— Marca de pensionista para el cónyuge.

Se llenarán con una «P» si es pensionista. O con un blanco en caso contrario.

— Clave de Sexo para el cónyuge:

Es obligatoria, debiendo llevar uno de los siguientes valores:

V = Varón.

M = Mujer.

— Número de teléfono fijo cónyuge / Número de teléfono móvil cónyuge/ Dirección de correo electrónico para el cónyuge.

Es obligatorio, llenar alguno de los tres campos de contacto.

— Cónyuge cede deducción minusvalía-dependencia.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

Blanco No cede la deducción.

«D» Cede deducción al declarante.

«O» Cede deducción a otras personas.

«A» Cede deducción a declarante y a otras personas.

— Número de personas que se aplican la deducción de minusvalía-dependencia del cónyuge.

Es obligatorio cuando se cede la deducción del cónyuge al declarante y a otras personas para indicar el número de persona entre las que se debe repartir la deducción correspondiente.

— Ceder a los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa los datos de identidad y de contacto para el cónyuge.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

— Revocar la autorización concedida para ceder los datos de identidad y de contacto para el cónyuge a los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

— El campo Opción para conyuge por el régimen especial de trabajadores desplazados regulado en el artículo 56 bis de la NF el IRPF. Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

A.2.4. Diseño Registro 03 de Liquidación 1.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|----------------------------|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 03 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Fijo | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador > | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Hoja de liquidación I | | | | |
| Base imponible general | | | | |
| Rendimientos del trabajo | | | | |
| Rendimiento Previo | N | 11 | 35 | 45 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Bonificación | N | 11 | 46 | 56 |
| Rendimiento neto del Trabajo | N | 11 | 57 | 67 |
| Rendimiento neto del capital inmobiliario | N | 11 | 68 | 78 |
| Rendimiento neto del capital mobiliario | N | 11 | 79 | 89 |
| Rendimiento neto de actividad | N | 11 | 90 | 100 |
| Compensación del rendimiento negativo de actividad | N | 11 | 101 | 111 |
| Imputaciones de renta AIEs y UTEs | N | 11 | 112 | 122 |
| Rendimientos transparencia fiscal internacional | N | 11 | 123 | 133 |
| Rendimientos e imputaciones de rentas | N | 11 | 134 | 144 |
| Compensación con límite del 10 % del saldo positivo de los rendimientos e imputaciones de rentas | N | 11 | 145 | 155 |
| Ganancias | N | 11 | 156 | 166 |
| Pérdidas | N | 11 | 167 | 177 |
| Saldo negativo a compensar | N | 11 | 178 | 188 |
| Compensación del saldo neg. de pérd. generales ejerc. ant. | N | 11 | 189 | 199 |
| Saldo positivo de las ganancias y pérdidas patrimoniales después de aplicar las compensaciones | N | 11 | 200 | 210 |
| Base imponible general | N | 11 | 211 | 221 |
| Total reducción por aportaciones a mutualidades, PP, Planes de previsión , Seguros de dependencia, EPSV y pensiones compensatorias | N | 11 | 222 | 232 |
| Reducciones pendientes ejercicios anteriores | N | 11 | 233 | 243 |
| Reducción por tributación conjunta | N | 11 | 244 | 254 |
| Compensación de bases liquidables negativas de ejercs. Ant. | N | 11 | 255 | 265 |
| Ganancias patrimoniales no justificadas | N | 11 | 266 | 276 |
| Base liquidable general sujeta a gravamen | N | 11 | 277 | 287 |
| Rentas exentas excepto para determinar el tipo de gravamen | N | 11 | 288 | 298 |
| Base general para la aplicación de la escala de gravamen | N | 11 | 299 | 309 |
| Base general Hasta | N | 11 | 310 | 320 |
| Cuota general Hasta | N | 11 | 321 | 331 |
| Base general Resto | N | 11 | 332 | 342 |
| Tipo aplicable a la base general Resto | N | 5 | 343 | 347 |
| Cuota general Resto | N | 11 | 348 | 358 |
| Tipo medio de gravamen general | N | 5 | 359 | 363 |
| Cuota íntegra general previa | N | 11 | 364 | 374 |
| Minoración de cuota general | N | 11 | 375 | 385 |
| Cuota integra general | N | 11 | 386 | 396 |
| Base imponible del ahorro | | | | |
| Rendimiento neto de capital inmobiliario | N | 11 | 397 | 407 |
| Rendimiento neto previo del capital mobiliario | N | 11 | 408 | 418 |
| Exención de dividendos y participaciones en beneficios | N | 11 | 419 | 429 |
| Rendimiento neto del capital mobiliario | N | 11 | 430 | 440 |
| Saldo positivo de los rend. netos del capital | N | 11 | 441 | 451 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Saldo negativo de los rend. netos del capital | N | 11 | 452 | 462 |
| Compensación del saldo negativo de rend. del capital ej.ant. | N | 11 | 463 | 473 |
| Ganancias y perdidas patrimoniales (procedentes de la transmisión de elementos patrimoniales) | | | | |
| Ganancias | N | 11 | 474 | 484 |
| Pérdidas | N | 11 | 485 | 495 |
| Saldo positivo de las ganancias y pérdidas patrimoniales sin aplicar compensaciones | N | 11 | 496 | 506 |
| Saldo negativo de las ganancias y pérdidas patrimoniales sin aplicar compensaciones | N | 11 | 507 | 517 |
| Compensación del saldo neg. de pérd. patr. del ahorro ejerc. ant. | N | 11 | 518 | 528 |
| Remanente de la reducción por pens.comp. y anu.alim | N | 11 | 529 | 539 |
| Base liquidable del ahorro sujeta a gravamen | N | 11 | 540 | 550 |
| Rentas exentas excepto para determinar el tipo de gravamen | N | 11 | 551 | 561 |
| Base para la aplicación de la escala de gravamen | N | 11 | 562 | 572 |
| Base ahorro Hasta | N | 11 | 573 | 583 |
| Cuota ahorro Hasta | N | 11 | 584 | 594 |
| Base ahorro Resto | N | 11 | 595 | 605 |
| Tipo aplicable a la base ahorro Resto | N | 5 | 606 | 610 |
| Cuota ahorro Resto | N | 11 | 611 | 621 |
| Tipo medio de gravamen del Ahorro | N | 5 | 622 | 626 |
| Cuota integra del ahorro | N | 11 | 627 | 637 |
| Cuota integra d.a. 20ª NF renta 3/2014 | N | 11 | 638 | 648 |
| Ajuste ganancias derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad | N | 11 | 649 | 659 |
| Cuota integra total | N | 11 | 660 | 670 |
| Declaración opcional | | | | |
| Suma de rendimientos íntegros | N | 11 | 671 | 681 |
| Porcentaje de retención | N | 2 | 682 | 683 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 684 | 693 |

* Observaciones al registro 03. Datos de liquidación 1.

Este registro contiene la información relativa a los totales de los componentes de la base imponible general, de la base imponible del ahorro y las cuotas íntegras.

— Declaración Opcional.

En el caso de tratarse de una declaración opcional se deberán de llenar solo los siguientes campos del registro.

Suma de rendimientos íntegros.

Porcentaje de retención.

A.2.5. Diseño Registro 04 de Transparencia fiscal.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Inicio de Identificador < | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 04 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador > | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Transparencia fiscal | | | | |
| Clave Perceptor (D/C/H1/H2...) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Tipo (P/I) | N | 1 | 37 | 37 |
| CIF de la Entidad | AN | 9 | 38 | 46 |
| Deducciones | N | 11 | 47 | 57 |
| Pagos a cuenta | N | 11 | 58 | 68 |
| Base imponible | N | 11 | 69 | 79 |
| Entidad para transparencia fiscal internacional | AN | 25 | 80 | 104 |
| País para transferencia fiscal internacional | AN | 10 | 105 | 114 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 115 | 124 |

* Observaciones al registro 04. Datos de transparencia fiscal.

— El campo Tipo de Sociedad tendrá uno de los siguientes valores:

«P» = AIÉs y UTEs.

«I» = Internacional.

— En el campo del Clave de Perceptor se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

En el tipo P se consignará el CIF de la Entidad.

En el tipo I se consignará el nombre de la Entidad y el país.

A.2.6. Diseño Registro 05 de Reducciones por aportación a mutualidades P.P., Planes de previsión social, Seguros de dependencia y EPSV.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 05 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Reducciones de la base imponible | | | | |
| Sujeto Pasivo (D/C/H1/H2...) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Tipo de reducción | AN | 4 | 37 | 40 |
| CIF de la Entidad / NIF del familiar en caso de clave F | AN | 9 | 41 | 49 |
| Nombre de la Entidad / Apellidos y nombre del familiar clave F | AN | 40 | 50 | 89 |
| Aportación | N | 11 | 90 | 100 |
| Contribución | N | 11 | 101 | 111 |
| Reducción | N | 11 | 112 | 122 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 123 | 132 |

* Observaciones al registro 05. Datos reducciones por aportaciones a mutualidades P.P., planes de previsión social, seguros de dependencia y EPSV.

— En el campo del Sujeto Pasivo se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— En el campo del Tipo de reducción se señalará uno de los siguientes valores:

ALIM: Reducción por pensiones compensatorias y anualidades de alimentos.

REDU: Reducción por aportaciones a EPSV y por aportaciones a planes de pensiones, planes de previsión social, Seguros de dependencia y mutualidades.

AFAV: Reducción por aportaciones a favor del cónyuge.

MINU: Reducción por declarantes con discapacidad (porcentaje igual o superior al 33 %).

FAMI: Reducción a favor de un familiar con discapacidad.

DEPO: Reducción mutualidad previsión social deportistas profesionales.

A.2.7. *Diseño Registro 06. Deducciones.*

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 06 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Titular (D/C/H1/H2...) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Deducciones | | | | |
| Tipo deducción | AN | 3 | 37 | 39 |
| Número de hijos | N | 1 | 40 | 40 |
| Importe | N | 11 | 41 | 51 |
| Deducción | N | 11 | 52 | 62 |
| NIF o CIF empresa | AN | 9 | 63 | 71 |
| Apellidos y Nombre empresa | AN | 25 | 72 | 96 |
| Porcentaje deducible | N | 5 | 97 | 101 |
| Rentas obtenidas en el extranjero | N | 11 | 102 | 112 |
| Tipo medio general o del ahorro | N | 5 | 113 | 117 |

| | | | | |
|--|----|----|-----|-----|
| Importe deducción utilizado en ejercicios anteriores | AN | 11 | 118 | 128 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 129 | 138 |

* Observaciones al registro 06. Datos de deducción.

Este registro contiene la información relativa a determinadas deducciones.

— En el campo del Sujeto Pasivo se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— En el campo del Tipo de deducción se señalará uno de los siguientes valores:

ANU: Deducción por abono de anualidades de alimentos.

DO1: Deducción por donaciones al mecenazgo.

DO2: Deducción por cantidades a actividades prioritarias por contribuyentes sin ejercer actividad económica en Estimación Directa.

DO3: Deducción por cantidades a actividades prioritarias por contribuyentes que ejercen actividad económica en Estimación Directa.

DO4: Deducción por donaciones al mecenazgo cultural.

CUO: Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores.

PPD: Deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de personas con discapacidad.

POL: Deducción por cuotas o aportaciones a partidos políticos.

OTR: Otras deducciones.

DIG: Dedución por doble imposición internacional con tipo gravamen general.

DIA: Dedución por doble imposición internacional con tipo gravamen del Ahorro.

TRA: Dedución por participación de los trabajadores en la empresa.

ENC: Dedución por financiación a entidades innovadoras de nueva creación.

EPC: Dedución por financiación a entidades en proceso de crecimiento.

CET: Dedución por constitución entidad por personas trabajadoras.

— El campo número de hijos sólo ha de consignarse en el caso de las deducciones por abono de anualidades.

— Los campos NIF o CIF del Arrendador o Empresa y Apellidos y Nombre del arrendador o Empresa sólo han de consignarse en el caso de las deducciones de tipo TRA, ENC, EPC, DO2, DO3, DO4 y CET.

— El campo porcentaje deducible deberá llevar el porcentaje a aplicar excepto para los tipos DIG y DIA.

— Los campos Rentas obtenidas en el extranjero y el tipo medio general o del ahorro sólo han de consignarse en el caso de las deducciones por doble imposición internacional.

— El campo «Importe deducción utilizado en ejercicios anteriores» solo se consignará para la deducción por participación de trabajadores en la empresa y la deducción por constitución entidad por personas trabajadoras. En este campo se consignará la cantidad deducida en los ejercicios anteriores por la participación de personas trabajadoras en la empresa.

A.2.8. *Diseño Registro 07 de Dedución por adquisición de vivienda habitual.*

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 07 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Deducciones-2 - Por inversión en vivienda habitual | | | | |
| Titular de la inversión (D/C/H1/H2...) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Tipo de Inversión (A/R) | AN | 1 | 37 | 37 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Calle, número y Piso | AN | 25 | 38 | 62 |
| Municipio y Provincia | AN | 25 | 63 | 87 |
| Fecha INICIO de Adquisición / Rehabilitación (AAAAMMDD) | N | 8 | 88 | 95 |
| Fecha ESCRITURA de Adquisición (AAAAMMDD) | N | 8 | 96 | 103 |
| Valor total de Adquisición / Rehabilitación (sin aplicar % titularidad de vivienda) | N | 11 | 104 | 114 |
| Total Financiado con reinversión (aplicando % titularidad de vivienda) | N | 11 | 115 | 125 |
| Total Financiado con cuenta vivienda (aplicando % titularidad de vivienda) | N | 11 | 126 | 136 |
| Total Financiado con préstamos (aplicando % titularidad de vivienda) | N | 11 | 137 | 147 |
| Total Financiado con recursos propios (aplicando % titularidad de vivienda) | N | 11 | 148 | 158 |
| Porcentaje titularidad de la vivienda | N | 5 | 159 | 163 |
| Entregas a cuenta | N | 11 | 164 | 174 |
| Prestamos (Matriz 3) | | | | |
| Entidad o persona prestamista | AN | 25 | 175 | 199 |
| Fecha de concesión de préstamo. | N | 8 | 200 | 207 |
| Importe Inicial del Préstamo | N | 11 | 208 | 218 |
| Porcentaje deducible | N | 5 | 219 | 223 |
| Porcentaje titularidad del préstamo | N | 5 | 224 | 228 |
| Intereses del ejercicio | N | 11 | 229 | 239 |
| Amortización del ejercicio | N | 11 | 240 | 250 |
| Intereses deducibles | N | 11 | 251 | 261 |
| Amortización deducible | N | 11 | 262 | 272 |
| Idem posiciones (273 a 370 y 371 a 468) | | | | |
| Base de deducción por adquisición | N | 11 | 469 | 479 |
| Porcentaje de deducción por adquisición | N | 5 | 480 | 484 |
| Deducción por adquisición | N | 11 | 485 | 495 |
| Valor de Adquisición / Rehabilitación (aplicando % titularidad de vivienda) | N | 11 | 496 | 506 |
| Dato interno | N | 1 | 507 | 507 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 508 | 517 |

* Observaciones al registro 07. Datos de deducción por adquisición de vivienda habitual.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan deducciones por inversión en vivienda habitual.

En el campo del Clave de titular se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

En el campo Tipo de inversión se señalará uno de los siguientes valores:

A = Adquisición.

R = Rehabilitación.

— Porcentaje de titularidad de la vivienda.

Se indicará el porcentaje de titularidad de la vivienda.

A.2.9. Diseño Registro 08 de Deducción por inversión en cuenta vivienda.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 08 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Deducciones-3 - Por inversión en Cuenta vivienda | | | | |
| Titular (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Clave Entidad | N | 4 | 37 | 40 |
| Número de Cuenta | N | 10 | 41 | 50 |
| Fecha de Apertura (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 51 | 58 |
| Inversión en el Ejercicio | N | 11 | 59 | 69 |
| Deducción por Inversión en Cuenta Vivienda | N | 11 | 70 | 80 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 81 | 90 |

* Observaciones al registro 08. Datos de deducción por inversión en cuenta vivienda.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan deducciones por inversión en cuenta vivienda.

— En el campo del Clave de titular se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Así sucesivamente.

A.2.11. Diseño Registro 10 de Deducciones del ejercicio por inversión en actividades.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 10 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador > | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Deducción inversión de actividades | | | | |
| Clave de Titular (D/C/H1/H2) | N | 2 | 35 | 36 |
| Clave de deducción | | | | |
| C CON límite de cuota 35 % | AN | 1 | 37 | 37 |
| S CON límite de cuota 70 % | | | | |

| Descripción | | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|---|----|---------|------|-----------|----------|
| Tipo deducción para deducciones con límite 35 % | | | | | |
| 01 Activos no corrientes nuevos 10 % | | | | | |
| 02 Activos no corrientes nuevos por arrendatario y mejoras 5 % | | | | | |
| 03 Producciones cinematográficas o audiovisuales 30 % | | | | | |
| 04 Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera 40 % | | | | | |
| 05 Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras 25 % | | | | | |
| 06 Edición de libros 5 % | | | | | |
| 07 Inversiones del listado Vasco de tecnologías limpias 30 % | | | | | |
| 08 Protección y mejora del medio ambiente 15 % | | | | | |
| 09 Creación de empleo. Empleo general | AN | 2 | 38 | 39 | |
| 10 Creación de empleo. Empleo especial | | | | | |
| Tipo deducción para deducciones con límite 70 % | | | | | |
| 01 I + D del ejercicio 30 % | | | | | |
| 02 Exceso sobre media I + D del ejercicio 50 % | | | | | |
| 03 I + D en proy. a Univ., y gastos de per. En act. de I + D 20 % | | | | | |
| 04 Inversiones en inmovilizado afecto a actividades de I+ D 10 % | | | | | |
| 05 Innovación tecnológica, diseño industrial, licencias, patentes... 15 % | | | | | |
| Innovación tecnológica, proy. a Univ., certificado ISO o similares 20 % | | | | | |
| Base de deducción | N | 11 | 40 | 50 | |
| Porcentaje | N | 2 | 51 | 52 | |
| Plantilla promedio ejercicio actual | N | 5 | 53 | 57 | |
| Plantilla promedio ejercicio anterior | N | 5 | 58 | 62 | |
| Incremento de plantilla | N | 5 | 63 | 67 | |
| Número de personas contratadas | N | 5 | 68 | 72 | |
| Deducción | N | 11 | 73 | 83 | |
| Saldo aplicado en el ejercicio | N | 11 | 84 | 94 | |
| Saldo pendiente para ejercicios posteriores | N | 11 | 95 | 105 | |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 106 | 115 | |

En el campo del Clave de titular se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Así sucesivamente.

— En el campo Tipo de deducción se indicará uno de los siguientes valores:

C = Cuando la deducción del ejercicio es con límite de cuota 35 %.

S = Cuando la deducción del ejercicio es con límite de cuota 70 %.

— En el campo Clave de deducción y dependiendo del tipo de deducción se consignará señalará uno de los siguientes valores:

a) Para las deducciones con límite de cuota 35 %.

01 Activos no corrientes nuevos: 10 %.

02 Activos no corrientes nuevos por arrendatario y mejoras: 5 %.

03 Producciones cinematográficas o audiovisuales (productor): 30 %.

04 Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera: 40 %.

05 Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras: 25 %.

06 Edición de libros: 5 %.

07 Inversiones del listado Vasco de tecnologías limpias: 30 %.

08 Protección y mejora del medio ambiente: 15 %.

09 Creación de empleo. Empleo general.

10 Creación de empleo. Empleo especial.

b) Para las deducciones con límite de cuota 70 %.

01 + D del ejercicio: 30 %.

02 Exceso sobre media I + D del ejercicio: 50 %.

03 I + D en proy. a Univ., y gastos de per. En act. de I + D: 20 %.

04 Inversiones en inmovilizado afecto a actividades de I+D: 10 %.

05 Innovación tecnológica, diseño industrial, licencias, patentes....: 15 %.

06 Innovación tecnológica, proy.a Univ, certificado ISO o similares: 20 %.

A.2.12. Diseño Registro 11 de Liquidación 2.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 11 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Fijo | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Liquidación II | | | | |
| Deducciones | | | | |
| Por descendientes | N | 11 | 35 | 45 |
| Por ascendientes | N | 11 | 46 | 56 |
| Por discapacidad | N | 11 | 57 | 67 |
| Por dependencia | N | 11 | 68 | 78 |
| Por edad superior a 65 años | N | 11 | 79 | 89 |
| Compensación en inversión de actividades con límite 35 % | N | 11 | 90 | 100 |
| Compensación en inversión de actividades con límite 70 % | N | 11 | 101 | 111 |
| Compensación inversión empresa nueva o reciente creación | N | 11 | 112 | 122 |
| Compensación por participación de trabajadores en la empresa | N | 11 | 123 | 133 |
| Compensación por financiación nueva | N | 11 | 134 | 144 |
| Otras deducciones | | | | |
| De AIEs y UTEs | N | 11 | 145 | 155 |
| De sociedades en transparencia Fiscal Internacional | N | 11 | 156 | 166 |
| Total deducciones | N | 11 | 167 | 177 |
| Cuota líquida | N | 11 | | |
| Pagos a cuenta | | | 178 | 188 |
| Del trabajo | N | 11 | 189 | 199 |
| Del Capital Inmobiliario | N | 11 | 200 | 210 |
| Del Capital Mobiliario | N | 11 | 211 | 221 |
| De actividades económicas | N | 11 | 222 | 232 |
| De instituciones de Inversión colectiva | N | 11 | 233 | 243 |
| De premios | N | 11 | 244 | 254 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| De AIEs y UTEs | N | 11 | 255 | 265 |
| Total de pagos a cuenta | N | 11 | 266 | 276 |
| Incremento por pérdida del derecho a deducciones | N | 11 | 277 | 287 |
| Cuota diferencial | N | 11 | 288 | 298 |
| Regularización – saldo positivo pagado | N | 11 | 299 | 309 |
| Regularización – saldo negativo cobrado | N | 11 | 310 | 320 |
| A devolver | N | 11 | 321 | 331 |
| A ingresar | N | 11 | 332 | 342 |
| Importe primer pago | N | 11 | 343 | 353 |
| Importe segundo pago | N | 11 | 354 | 364 |
| Marca complementaria total | AN | 1 | 365 | 365 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 366 | 375 |

— Declaraciones Complementarias.

En caso de segundas presentaciones y solo cuando el resultado de la autoliquidación original se haya pagado o se haya tramitado su devolución, se podrá marcar esta declaración como complementaria Total.

Marca complementaria Total.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X Si se trata de una segunda presentación complementaria.

Blanco En caso contrario.

— Regularización - Saldo positivo pagado.

Será obligatorio llenar este campo para las declaraciones con marca de complementaria Total y saldo derivado de las autoliquidaciones y liquidaciones anteriores positivo y pagado.

En caso contrario, llevará cero.

— Regularización - Saldo negativo cobrado.

Será obligatorio llenar este campo para las declaraciones con marca de complementaria Total y saldo derivado de las autoliquidaciones y liquidaciones anteriores negativo y cobrado.

En caso contrario, llevará cero.

— Importe a devolver.

Se calculará minorando el importe la cuota diferencial con el Importe de la regularización.

Si es negativo, se pondrá dicho importe en valor absoluto.

Si es positivo, se pondrá cero.

— Importe a ingresar.

Se calculará minorando el importe la cuota diferencial con el Importe de la regularización.

Si es positivo, se pondrá dicho importe en valor absoluto.

Si es negativo, se pondrá cero.

— Importe primer plazo.

Solo en caso de resultado a ingresar.

Si se fracciona el pago en dos plazos, este importe será el 60 % del importe A ingresar.

Si no se fracciona el pago, este importe será el 100 % del importe A ingresar.

— Importe segundo plazo.

Solo en caso de resultado a ingresar.

Si se fracciona el pago en dos plazos, este importe será el 40 % del importe a ingresar.

Si no se fracciona el pago, este importe será cero.

— Declaración Opcional.

En el caso de tratarse de una declaración opcional se deberán de llenar solo los siguientes campos del registro.,.

Cuota líquida.

Pagos a cuenta del trabajo.

Total de pagos a cuenta.

Cuota diferencial.

Importe a Ingresar.

Importe primer plazo.

Importe segundo plazo.

En caso de segundas presentaciones, igual que para el resto de declaraciones.

A.2.13. Diseño Registro 12 de anexo 1. Rendimientos del Trabajo.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 12 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Rendimientos del trabajo | | | | |
| Clave de perceptor (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Clave de con discapacidad (1, 2) | AN | 1 | 37 | 37 |
| NIF/CIF del Pagador | AN | 9 | 38 | 46 |
| Razón social/Apellidos y nombre del Pagador | AN | 40 | 47 | 86 |
| Rendimientos integros | | | | |
| Ingresos Dinerarios | N | 11 | 87 | 97 |
| Imputación EPSV | N | 11 | 98 | 108 |
| Resto en Especie | N | 11 | 109 | 119 |
| Suma de Ingresos | N | 11 | 120 | 130 |
| Período de generación | N | 5 | 131 | 135 |
| Porcentaje de integración | N | 5 | 136 | 140 |
| Rendimiento íntegro | N | 11 | 141 | 151 |
| Gastos | | | | |
| Seguridad Social y Mutualidades | N | 11 | 152 | 162 |
| Derechos pasivos y Colegio de huérfanos | N | 11 | 163 | 173 |
| Aportaciones cargos políticos | N | 11 | 174 | 184 |
| Suma de gastos | N | 11 | 185 | 195 |
| Diferencia | N | 11 | 196 | 206 |
| Retenciones e ingresos a cuenta | N | 11 | 207 | 217 |
| Marca Artículo 19.2.a) | N | 1 | 218 | 218 |
| Marca Artículo 19.2.b) y C) | N | 1 | 219 | 219 |
| Gastos régimen especial trabajadores desplazados | N | 11 | 220 | 230 |
| Fin de Identificador </1091201> | AN | 10 | 231 | 240 |

* Observaciones al registro 12. Datos de rendimientos del trabajo.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del trabajo.

— En el campo del Clave de perceptor se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— Clave con discapacidad sólo los trabajadores en activo con discapacidad consignarán una de las siguientes claves, según el porcentaje de minusvalía:

1 = Grado de minusvalía mayor al 33 % y menor al 65 %.

2 = Grado de minusvalía mayor al 33 % y menor al 65 % + puntos de ayuda de tercera persona o Grado de minusvalía igual o superior al 65 %.

— Marca artículo 19.2.a) cuando el rendimiento tiene un porcentaje de integración inferior al 100 % y el periodo de generación es superior a dos años o está calificado reglamentariamente como notoriamente irregulares.

«X» El rendimiento tiene porcentaje inferior al 100 % por el artículo 19.2.a).

« » El rendimiento no tiene porcentaje de integración inferior al 100 % o si tiene porcentaje inferior al 100 % pero no por el artículo 19.2.a).

— Marca artículo 19.2.b) y c) cuando el rendimiento tiene un porcentaje de integración inferior al 100 % y se corresponde con rendimientos de Seguros colectivos y percepciones EPSV, planes de pensiones, mutualidades de previsión social.

«X» El rendimiento tiene porcentaje inferior al 100 % por el artículo 19.2.b) y c).

« » El rendimiento no tiene porcentaje de integración inferior al 100 % o si tiene porcentaje inferior al 100 % pero no por el artículo 19.2.b) y c).

— Declaración Opcional.

En el caso de tratarse de una declaración opcional se deberán de llenar solo los siguientes campos del registro:

Ingresos dinerarios.

Resto en especie.

Suma de ingresos.

Periodo de generación.

Porcentaje de integración.

Rendimiento íntegro.

Retenciones e ingreso a cuenta.

Marca artículo 19.2.a).

Marca artículo 19.2.b) y c).

A.2.14. Diseño Registro 13 de Anexo 2.A. Rendimientos del capital inmobiliario por cesión de bienes inmuebles diferentes de vivienda (arrendamientos, etc.).

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 13 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Rendimientos del capital inmobiliario | | | | |
| Rendimientos por la cesión de bienes inmuebles diferentes de vivienda (arrendamientos, etc.) | | | | |
| Clave de perceptor (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Domicilio | AN | 40 | 37 | 76 |
| Código Provincia | N | 2 | 77 | 78 |
| Código Municipio | N | 3 | 79 | 81 |
| Rendimientos | N | 11 | 82 | 92 |
| Período de generación | N | 5 | 93 | 97 |
| Porcentaje de integración | N | 5 | 98 | 102 |
| Rendimiento íntegro | N | 11 | 103 | 113 |
| Intereses | N | 11 | 114 | 124 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Tributos no estatales | N | 11 | 125 | 135 |
| Formalización y defensa jurídica | N | 11 | 136 | 146 |
| Saldos de dudoso cobro | N | 11 | 147 | 157 |
| Conservación y reparación | N | 11 | 158 | 168 |
| Primas de seguros | N | 11 | 169 | 179 |
| Servicios y suministros | N | 11 | 180 | 190 |
| Amortización | N | 11 | 191 | 201 |
| Suma de gastos | N | 11 | 202 | 212 |
| Rendimiento neto | N | 11 | 213 | 223 |
| Retención | N | 11 | 224 | 234 |
| Porcentaje de titularidad | N | 5 | 235 | 239 |
| Rendimiento imputable | N | 11 | 240 | 250 |
| Retención Imputable | N | 11 | 251 | 261 |
| Contrato arrendamiento anterior a 9-05-1985 ('X' / blanco) | AN | 1 | 262 | 262 |
| Bonificación | N | 11 | 263 | 273 |
| NIF arrendatario | AN | 9 | 274 | 282 |
| Nombre y Apellidos o razón social arrendatario. | AN | 40 | 283 | 322 |
| NIF arrendatario 2 | AN | 9 | 323 | 331 |
| Nombre y Apellidos o razón social arrendatario 2 | AN | 40 | 332 | 371 |
| Descripción Municipio | AN | 15 | 372 | 386 |
| NIF/CIF prestamista | AN | 9 | 387 | 395 |
| Nombre prestamista | AN | 25 | 396 | 420 |
| Fecha concesión préstamo | AN | 8 | 421 | 428 |
| Identificación del préstamo | AN | 20 | 429 | 448 |
| Importe del préstamo | N | 11 | 449 | 459 |
| Porcentaje titularidad préstamo | N | 5 | 460 | 464 |
| Número fijo del inmueble | N | 9 | 465 | 473 |
| Dígito de control del número fijo del inmueble | AN | 1 | 474 | 474 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 475 | 484 |

* Observaciones al registro 13. Datos de rendimientos de capital inmobiliario por cesión de bienes inmuebles diferentes de vivienda (arrendamientos, etc.).

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital inmobiliario por cesión de bienes inmuebles diferentes de vivienda (arrendamientos, etc.).

— En el campo del Clave de perceptor se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— Contrato de arrendamiento anterior a 9 de mayo de 1985, sin actualización de la renta: se indicará con una «X» si el contrato de arrendamiento es anterior a 9 de mayo de 1985 y no disfruta del derecho a la revisión de la renta del contrato en virtud de la aplicación de la regla 7.^a del apartado 11 de la Disposición Transitoria Segunda de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos y un blanco en caso contrario.

Los datos correspondientes al préstamo se llenarán únicamente si se consignan cantidades en la casilla Intereses.

El número fijo IBI está compuesto por el número fijo del inmueble + el carácter de control del número fijo.

A.2.15. Diseño Registro 14 de anexo 2.B. Rendimientos del capital inmobiliario por arrendamientos de vivienda.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|---|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 14 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Rendimientos del capital inmobiliario | | | | |
| Rendimientos de capital Inmobiliario por arrendamientos de vivienda | | | | |
| Clave de perceptor (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Domicilio | AN | 40 | 37 | 76 |
| Código Provincia | N | 2 | 77 | 78 |
| Código Municipio | N | 3 | 79 | 81 |
| Rendimientos | N | 11 | 82 | 92 |
| Bonificación | N | 11 | 93 | 103 |
| Intereses | N | 11 | 104 | 114 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Gastos | N | 11 | 115 | 125 |
| Rendimiento Neto | N | 11 | 126 | 136 |
| Porcentaje titularidad | N | 5 | 137 | 141 |
| Rendimiento imputable | N | 11 | 142 | 152 |
| Contrato arrendamiento anterior a 9-05-1985 ('X' / blanco) | AN | 1 | 153 | 153 |
| NIF arrendatario | AN | 9 | 154 | 162 |
| Nombre y Apellidos o razón social arrendatario. | AN | 40 | 163 | 202 |
| NIF arrendatario 2 | AN | 9 | 203 | 211 |
| Nombre y Apellidos o razón social arrendatario 2 | AN | 40 | 212 | 251 |
| Descripción Municipio | AN | 15 | 252 | 266 |
| NIF/CIF prestamista | AN | 9 | 267 | 275 |
| Nombre prestamista | AN | 25 | 276 | 300 |
| Fecha concesión préstamo | AN | 8 | 301 | 308 |
| Identificación del préstamo | AN | 20 | 309 | 328 |
| Importe del préstamo | N | 11 | 329 | 339 |
| Porcentaje titularidad préstamo | N | 5 | 340 | 344 |
| Número fijo del inmueble | N | 9 | 345 | 353 |
| Dígito de control del número fijo del inmueble | AN | 1 | 354 | 354 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 355 | 364 |

* Observaciones al registro 14. Datos de rendimientos de capital inmobiliario por arrendamiento de viviendas.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital inmobiliario por arrendamiento de viviendas.

— En el campo del Clave de titular se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— Contrato de arrendamiento anterior a 9 de mayo de 1985, sin actualización de la renta: se indicará con una «X» si el contrato de arrendamiento es anterior a 9 de mayo de 1985 y no disfruta del derecho a la revisión de la renta del

contrato en virtud de la aplicación de la regla 7.^a del apartado 11 de la Disposición Transitoria Segunda de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos y un blanco en caso contrario.

Los datos correspondientes al préstamo se llenarán únicamente si se consignan cantidades en la casilla Intereses.

El número fijo IBI está compuesto por el número fijo del inmueble + el carácter de control del número fijo.

A.2.16. Diseño Registro 15 de anexo 3.A de Rendimientos del capital mobiliario por la participación en fondos propios de entidades con derecho a exención. (Dividendos y participaciones en beneficios).

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|---|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 15 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Rendimientos del capital mobiliario | | | | |
| Por la participación en fondos propios de entidades con derecho a exención (Dividendos y participaciones en beneficios) | | | | |
| Clave de perceptor (D/C/H1/H2.....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Rendimiento íntegro | N | 11 | 37 | 47 |
| Retención | N | 11 | 48 | 58 |
| Porcentaje de titularidad | N | 5 | 59 | 63 |
| Rendimiento imputable | N | 11 | 64 | 74 |
| Retención imputable | N | 11 | 75 | 85 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 86 | 95 |

* Observaciones al registro 15. Datos de rendimientos del capital mobiliario por la participación en fondos propios de entidades con derecho a exención (dividendos y participaciones en beneficios).

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital mobiliario por la participación en fondos propios de entidades con derecho a exención (Dividendos y participaciones en beneficios).

— En el campo del Clave de perceptor se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

A.2.17. Diseño Registro 16 de anexo 3.C. de Resto de rendimientos de capital mobiliario integrable en la base imponible general.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 16 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Rendimientos del capital mobiliario | | | | |
| Resto de rendimientos del capital mobiliario integrable en la base imponible general | | | | |
| Clave de perceptor (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Clave del rendimiento | AN | 1 | 37 | 37 |
| Rendimientos | N | 11 | 38 | 48 |
| Periodo de generación | N | 5 | 49 | 53 |
| Porcentaje de integración | N | 5 | 54 | 58 |
| Rendimiento íntegro | N | 11 | 59 | 69 |
| Gastos deducibles | N | 11 | 70 | 80 |
| Rendimiento Neto | N | 11 | 81 | 91 |
| Retención | N | 11 | 92 | 102 |
| Porcentaje de titularidad | N | 5 | 103 | 107 |
| Rendimiento imputable | N | 11 | 108 | 118 |
| Retención Imputable | N | 11 | 119 | 129 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 130 | 139 |

* Observaciones al registro 16. Datos de resto de rendimientos del capital mobiliario integrables en la base imponible general.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital mobiliario integrables en la base imponible general.

— En el campo del Clave de perceptor se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— Clave de rendimiento: se anotará una de las claves siguientes, según la naturaleza de rendimiento.

G = Subarrendamiento de inmuebles.

H = Asistencia técnica y arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas.

J = Propiedad intelectual e industrial.

L = Intereses de obligaciones bonificadas de entidades vinculadas con el contribuyente.

M = Resto de capital mobiliario procedente de entidades vinculadas con el contribuyente.

N = Transmisión de activos financieros de entidades vinculadas con el contribuyente.

O = Derechos de imagen, de uso y disfrute.

A.2.18. Diseño Registro 17 de anexo 3.B. de Resto de rendimientos de capital mobiliario integrable en la base imponible del ahorro.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 17 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Rendimientos del capital mobiliario | | | | |
| Resto de rendimientos del capital mobiliario integrable en la base imponible del ahorro | | | | |
| Clave de perceptor (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Clave del rendimiento | AN | 1 | 37 | 37 |
| Rendimiento íntegro | N | 11 | 38 | 48 |
| Retención | N | 11 | 49 | 59 |
| Porcentaje de titularidad | N | 5 | 60 | 64 |
| Rendimiento imputable | N | 11 | 65 | 75 |
| Retención Imputable | N | 11 | 76 | 86 |
| No integración de rendimientos negativo'''X' / Ejercicio) | AN | 4 | 87 | 90 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 91 | 100 |

* Observaciones al registro 17. Datos de resto de rendimientos de capital mobiliario integrable en la base imponible del ahorro.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital mobiliario por la cesión a terceros de capitales propios, rendimientos del artículo 39 y por la participación en fondos propios de entidades que no gozan de exención.

— En el campo del Clave de perceptor se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— Clave de rendimiento: se anotará una de las claves siguientes, según la naturaleza de rendimiento.

A = Intereses de cuentas.

B = Intereses de obligaciones bonificadas.

C = Intereses de otros activos financieros.

D = Transmisión de activos financieros.

E = Letras y otros sin retención.

F = Seguros de vida e invalidez y operaciones de capitalización.

I = Rentas por imposición de capitales.

K = Rendimientos por la participación en fondos propios que no gozan de exención.

— No integración de rendimientos negativos: se anotará una de las claves siguientes:

Blanco: En rendimientos positivos o negativos que se integran en el ejercicio.

X: No integración de rendimientos negativos del ejercicio actual.

Ejercicio: De origen de los rendimientos negativos de ejercicios anteriores, no integrados.

A.2.19. Diseño Registro 18 de anexo 4 de Ganancias y pérdidas patrimoniales.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 18 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Ganancias y perdidas patrimoniales | | | | |
| Perceptor (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Clave (B, I, F, P, R , O, H, V) | AN | 1 | 37 | 37 |
| Fecha Transmisión (AAAAMMDD) | N | 8 | 38 | 45 |
| Fecha Adquisición (AAAAMMDD) | N | 8 | 46 | 53 |
| Valor de Transmisión | N | 11 | 54 | 64 |
| Valor de Adquisición | N | 11 | 65 | 75 |
| Coeficiente de actualización | N | 5 | 76 | 80 |
| Valor Adquisición actualizado | N | 11 | 81 | 91 |
| Ganancia o pérdida devengada | N | 11 | 92 | 102 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Período Permanencia | N | 3 | 103 | 105 |
| Años de Reducción | N | 3 | 106 | 108 |
| Coeficiente Reductor | N | 5 | 109 | 113 |
| Coeficiente reductor total | N | 6 | 114 | 119 |
| Reducción | N | 11 | 120 | 130 |
| Ganancia o pérdida reducida | N | 11 | 131 | 141 |
| Valor de Transmisión reinvertido | N | 11 | 142 | 152 |
| Préstamo pendiente de amortización | N | 11 | 153 | 163 |
| Ganancia exenta por reinversión | N | 11 | 164 | 174 |
| Ganancia o pérdida gravada | N | 11 | 175 | 185 |
| Retención | N | 11 | 186 | 196 |
| Porcentaje de titularidad | N | 5 | 197 | 201 |
| Ganancia o pérdida gravada imputable | N | 11 | 202 | 212 |
| Retención imputable | N | 11 | 213 | 223 |
| Naturaleza -G -A) | AN | 1 | 224 | 224 |
| No integración de la pérdida ("X" / Ejercicio) | AN | 4 | 225 | 228 |
| Operaciones a plazos o con precio aplazado | | | | |
| Cantidad cobrada en el ejercicio | N | 11 | 229 | 239 |
| Ganancia o pérdida | N | 11 | 240 | 250 |
| Valor a efectos del Impuesto sobre Patrimonio 2006 | N | 11 | 251 | 261 |
| Ganancia anterior a 01/01/2007 | N | 11 | 262 | 272 |
| Nº días entre adquisición y transmisión | N | 6 | 273 | 278 |
| Nº días entre fecha adquisición y el 31/12/2006 | N | 6 | 279 | 284 |
| Marca 1º venta vivienda habitual > 65 años | AN | 1 | 285 | 285 |
| Ganancia exenta 1º venta vivienda habitual > 65 años | N | 11 | 286 | 296 |
| Marca de NO integración por artículo 41.2.c) | AN | 1 | 297 | 297 |
| Marca de NO integración por artículo 41.2.d) | AN | 1 | 298 | 298 |
| NIF empresa | AN | 9 | 299 | 307 |
| Nombre empresa | AN | 40 | 308 | 347 |
| Marca de No integración por Venta vivienda habitual para quien tenga dependencia severa o gran dependencia | AN | 1 | 348 | 348 |
| Marca de No integración por Dación en pago de la vivienda habitual prevista en artículo 42.e). | AN | 1 | 349 | 349 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 350 | 359 |

* Observaciones al registro 18. Datos de ganancias y pérdidas patrimoniales.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan ganancias o pérdidas patrimoniales.

— En el campo del Clave de perceptor se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— Clave de elemento: se anotará uno de las claves siguientes según la operación de que se trate:

B = Transmisión de Acciones.

I = Transmisión de bienes inmuebles.

F = Transmisión de fondos de inversión y activos financieros.

P = Premios.

R = Resto de Incrementos y disminuciones.

O = Subvenciones y otros no procedentes de transmisiones.

K = Aportaciones sociales cooperativas.

J = Ganancias patrimoniales no justificadas.

H = Derechos de suscripción.

V = Valores admitidos a negociación según D.A. 20.^a

— Coeficiente de Actualización, se consignará uno de los siguientes valores:

1,000: Adquisición en 2019.

1,015: Adquisición en 2018.

1,031: Adquisición en 2017.

1,052: Adquisición en 2016.

1,052: Adquisición en 2015.

1,052: Adquisición en 2014.

1,054: Adquisición en 2013.

1,070: Adquisición en 2012.

1,095: Adquisición en 2011.

1,129: Adquisición en 2010.

1,148: Adquisición en 2009.

1,151: Adquisición en 2008.

1,198: Adquisición en 2007.

1,232: Adquisición en 2006.

1,274: Adquisición en 2005.

1,316: Adquisición en 2004.

1,356: Adquisición en 2003.

1,395: Adquisición en 2002.

1,446: Adquisición en 2001.

1,502: Adquisición en 2000.

1,554: Adquisición en 1999.

1,598: Adquisición en 1998.

1,634: Adquisición en 1997.

1,671: Adquisición en 1996.

1,735: Adquisición en 1995.

1,634: Adquisición en 1994 y anteriores.

— Coeficiente reductor, se consignará uno de los siguientes valores según el tipo de bien transmitido:

B: 0,25.

I: 01111.

F: 0,1428.

R: 0,1428.

P: 0.

O: 0.

H: 0.

V: 0.

— Naturaleza: se anotará uno de las claves siguientes:

G. Ganancias o pérdidas patrimoniales integrables en la base imponible general.

A. Ganancias o pérdidas patrimoniales integrables en la Base Imponible del ahorro.

— No integración de la pérdida: se anotará una de las claves siguientes:

Blanco: En ganancias y pérdidas que se integran en el ejercicio.

X: No integración de la pérdida del ejercicio actual.

— Ejercicio: De origen de los rendimientos negativos de ejercicios anteriores, no integrados.

— Marca 1.º venta vivienda habitual mayores de 65 años: se anotará una de las claves siguientes:

X: Contribuyente mayor de 65 años por venta 1.º vivienda habitual con derecho a la exención de hasta 220.000,00 euros.

Blanco: En caso contrario.

— Marca de No integración por artículo 41.2.c): se anotará una de las claves siguientes:

X: No integración por artículo 41.2.c).

Blanco: En caso contrario.

Solo se podrán aplicar en los rendimientos con tipo R.

Si se marca esta opción, será obligatorio rellenar el NIF y Nombre de la empresa.

— Marca de no integración por artículo 41.2.d): se anotará una de las claves siguientes:

X: No integración por artículo 41.2.d).

Blanco: En caso contrario.

Solo se podrán aplicar en los rendimientos con tipo R.

Si se marca esta opción, será obligatorio rellenar el NIF y Nombre de la empresa.

— Marca de no integración por Venta vivienda habitual para quien tenga dependencia severa o gran dependencia. Se anotará una de las claves siguientes:

X: No integración.

Blanco: En caso contrario.

— Marca de no integración por Dación en pago de la vivienda habitual prevista en artículo 42.e). Se anotará una de las claves siguientes:

X: No integración.

Blanco: En caso contrario.

A.2.22. Diseño Registro 21 de anexo 6. Rendimientos de actividades económicas en estimación directa.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos.Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 21 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Actividades económicas en estimación directa | | | | |
| Modalidad (N/S) | AN | 1 | 35 | 35 |
| Procedimiento (/N/F/A/P/M) | AN | 1 | 36 | 36 |
| Titular (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 37 | 38 |
| Actividad | AN | 25 | 39 | 63 |
| Sección IAE | N | 1 | 64 | 64 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos.Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Epígrafe IAE (Para Simplificada Forestal = 000) | | | | |
| (Para Simplificada Agrícola-Ganadera = 999999) | | | | |
| (Para Simplificada Pesquera = 000000) | AN | 6 | 65 | 70 |
| (Para Simplificada Transporte Mercancías = 722) | | | | |
| Localización de la actividad | | | | |
| Domicilio actividad | AN | 24 | 71 | 94 |
| Descripción de Municipio actividad | AN | 15 | 95 | 109 |
| Código provincia actividad | N | 2 | 110 | 111 |
| Código municipio actividad | N | 3 | 112 | 114 |
| Arrendador | | | | |
| NIF/CIF | AN | 9 | 115 | 123 |
| Apellidos y Nombre o Razón Social | AN | 25 | 124 | 148 |
| Rendimiento Neto | | | | |
| Ingresos normales | N | 11 | 149 | 159 |
| Subvenciones y otros ingresos | N | 11 | 160 | 170 |
| Variación de existencias positiva | N | 11 | 171 | 181 |
| Suma de ingresos | N | 11 | 182 | 192 |
| Compras | N | 11 | 193 | 203 |
| Variación de existencia negativa | N | 11 | 204 | 214 |
| Sueldos y salarios | N | 11 | 215 | 225 |
| Seguridad Social a cargo de la Empresa | N | 11 | 226 | 236 |
| Otros gastos de personal | N | 11 | 237 | 247 |
| Arrendamientos y cánones | N | 11 | 248 | 258 |
| Reparación y conservación | N | 11 | 259 | 269 |
| Servicios de profesionales en situación de dependencia | N | 11 | 270 | 280 |
| Otros servicios exteriores | N | 11 | 281 | 291 |
| Tributos fiscalmente deducibles | N | 11 | 292 | 302 |
| Gastos financieros | N | 11 | 303 | 313 |
| Amortizaciones fiscalmente deducible | N | 11 | 314 | 324 |
| Provisiones fiscalmente deducibles | N | 11 | 325 | 335 |
| Re población de superficies explotadas | AN | 1 | 336 | 336 |
| Otros gastos fiscalmente deducibles | N | 11 | 337 | 347 |
| Suma de gastos | N | 11 | 348 | 358 |
| Diferencia (Suma de Ingresos – Suma de gastos) | N | 11 | 359 | 369 |
| % Porcentaje diferencia a aplicar | N | 5 | 370 | 374 |
| Importe diferencia aplicado % Diferencia | N | 11 | 375 | 385 |
| Rendimiento previo neto | N | 11 | 386 | 396 |
| Ganancias de elementos patrimoniales afectos | N | 11 | 397 | 407 |
| Exención por reinversión | N | 11 | 408 | 418 |
| Pérdidas de elementos patrimoniales afectos | N | 11 | 419 | 429 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos.Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Año de inicio de la actividad | N | 4 | 430 | 433 |
| 1º año con rendimiento positivo | N | 4 | 434 | 437 |
| Nueva Minoración del 10 % del rendimiento neto positivo | N | 11 | 438 | 448 |
| Rendimiento neto | N | 11 | 449 | 459 |
| Entidades en atribución de rentas | | | | |
| CIF de la Entidad | AN | 9 | 460 | 468 |
| Razón Social | AN | 25 | 469 | 493 |
| % Atribución declarante | N | 5 | 494 | 498 |
| Rendimiento neto atribuido | N | 11 | 499 | 509 |
| Pagos Fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta | N | 11 | 510 | 520 |
| Libros registros | | | | |
| Llevanza de la contabilidad según Código de Comercio | AN | 1 | 521 | 521 |
| Libro de Ingresos (Matriz 5) | | | | |
| Nº Volúmenes | N | 5 | 522 | 526 |
| Nº Folios | N | 5 | 527 | 531 |
| Nº Asientos | N | 5 | 532 | 536 |
| Fecha último asiento | N | 8 | 537 | 544 |
| Libro de Gastos | | | | |
| Libro de Bienes de Inversión | | | | |
| Libro de Caja | | | | |
| Libro de Fondos y Suplidos | | | | |
| Idem posiciones (522 a 544) | | | | |
| Aportación propia EPSV empleo | N | 11 | 637 | 647 |
| Marca "Sin actividad" | AN | 1 | 648 | 648 |
| Importe del arrendamiento | N | 11 | 649 | 659 |
| Importe Existencias Iniciales | N | 11 | 660 | 670 |
| Importe Existencias Finales | N | 11 | 671 | 681 |
| Marca volumen operaciones > 30.000,00 ej.anterior | AN | 1 | 682 | 682 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 683 | 692 |

* Observaciones al registro 21. Datos de rendimientos de actividades económicas en estimación directa.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que determinen el rendimiento neto de su actividad empresarial o profesional mediante la modalidad de estimación Directa. Si el sujeto pasivo tuviera mas de una

actividad en esta modalidad podrá cumplimentar tantos registros como actividades.

— Datos generales.

Modalidad: se consignará una de las siguientes claves:

«N» Normal.

«S» Simplificada.

Procedimiento: se consignará una de las siguientes claves:

« « Normal.

«N» Simplificada Normal.

«F» Simplificada Forestal.

«A» Simplificada Agrícola-Ganadera.

«P» Simplificada Pesquera.

«M» Simplificada Transporte Mercancías.

— En el campo del Clave de titular se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— Sección IAE / Epígrafe IAE: se anotará la sección del Impuesto sobre Actividades Económicas que corresponda a la actividad declarada, así como el grupo o epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.

— Domicilio Actividad: se indicará el domicilio, municipio y código de municipio y código de provincia.

— Arrendador: si la actividad se ejerce en un local arrendado se anotará el NIF, dos apellidos y nombre del arrendador en el supuesto de tratarse de una persona física, o CIF y razón social en el supuesto que el arrendador sea una persona jurídica.

— Pagos fraccionados, Retenciones e ingresos a cuenta: se detallarán los pagos fraccionados, las retenciones e ingresos a cuenta que hayan soportado durante el ejercicio.

— Libros Registros: se anotará por cada clase de libro: el número de volúmenes que lo integran, el número de folios utilizados durante el período impositivo, así como el número de apuntes y la fecha del último de estos.

Porcentaje diferencia a aplicar: Se rellenará en el caso de actividades en régimen de estimación simplificada forestal y su valor será del 70 % o del 58,5 %.

— Marca «Sin Actividad».

Si marcamos la opción «Sin Actividad» se grabará el anexo sin datos económicos, consignando solo la sección, epígrafe y los datos correspondientes a la actividad.

Llevará una de las claves siguientes:

Blanco: Si se consignan datos económicos de la actividad.

X: Si no se consignan datos económicos de la actividad.

Variación existencias positiva: Será la diferencia positiva entre las Existencias Finales y las Existencias Iniciales.

A.2.24. Diseño Registro 23 de anexo 7. Compensaciones y deducciones pendientes.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos.Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 23 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Titular (D /C /H1/H2...) | AN | 2 | 35 | 36 |

| | | | | |
|---|----|----|----|----|
| Tipo de compensación ó deducción | | | | |
| BIG Pérdidas patrimoniales generales | | | | |
| BIA Pérdidas patrimoniales del ahorro | | | | |
| EPSV Reducciones de la base por aportaciones sin límite | | | | |
| AFAV Reducciones de la base a favor cónyuge sin límite | | | | |
| EPS2 Reducciones de la base por contribución sin límite | | | | |
| REDU Reducciones de la base por aportaciones con límite | | | | |
| RED2 Reducciones de la base por contribución con límite | | | | |
| AFAL Reducciones de la base a favor cónyuge con límite | | | | |
| MINU Reducciones de la base por aportaciones del propio minusválido | AN | 4 | 37 | 40 |
| FAMI Reducciones de la base familiares minusválidos | | | | |
| ACT1 Deducción inversión actividades con límite 35 % | | | | |
| ACT2 Deducción inversión actividades con límite 70 % | | | | |
| RNAH Rendimientos negativos del ahorro | | | | |
| RNAE Rendimientos negativos de actividades | | | | |
| BLGN Bases Liquidables generales negativas | | | | |
| ACT3 Deducción por inversión en empresas de nueva ó reciente creación | | | | |
| TRAB Deducción por participación de trabajadores en la empresa | | | | |
| DEPO Deducción por mutualidad previsión social deportista profesional | | | | |
| ENTI Deducción por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento | | | | |
| Ejercicio procedencia | AN | 4 | 41 | 44 |
| Pendiente ejercicios anteriores | N | 11 | 45 | 55 |
| Compensado en el ejercicio | N | 11 | 56 | 66 |
| Pendiente ejercicios siguientes | N | 11 | 67 | 77 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 78 | 87 |

* Observaciones al registro 23: compensaciones y deducciones pendientes.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan compensaciones pendientes de ejercicios a partir de 2007 por pérdidas patrimoniales generales o del ahorro, o deducciones pendientes en ejercicios anteriores por deducción de actividades con o sin límite, o compensación por rendimientos negativos del ahorro o compensación en ejercicios anteriores por reducciones pendientes.

— En el campo del Clave de perceptor se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— En el campo Tipo de compensación o deducción se señalará uno de los siguientes valores:

BIG = Pérdidas patrimoniales generales.

BIA = Pérdidas patrimoniales del ahorro.

EPSV = Reducciones de la base por aportaciones sin límite.

AFAV = Reducciones de la base a favor cónyuge sin límite.

EPS2 = Reducciones de la base por contribución sin límite.

REDU = Reducciones de la base por aportaciones con límite.

RED2 = Reducciones de la base por contribución con límite.

AFAL = Reducciones de la base a favor cónyuge con límite.

MINU = Reducciones de la base por aportaciones del propio minusválido.

FAMI Reducciones de la base familiares minusválidos.

ACT1 = Dedución inversión actividades con límite 35 %.

ACT2 = Dedución inversión actividades con límite 70 %.

RNAH = Rendimientos negativos del ahorro.

RNAE = Rendimientos negativos de actividades.

BLGN = Bases Liquidables generales negativas.

ACT3 = Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación.

TRAB = Dedución por trabajadores en la empresa.

DEPO = Dedución por mutualidad previsión social deportista profesional.

ENTI = Dedución por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento.

— Ejercicios admitidos por tipo de compensación:

BIG = Pérdidas patrimoniales generales.

BIA = Pérdidas patrimoniales del ahorro.

RNAH = Rendimientos negativos del ahorro.

BLGN = Bases Liquidables generales negativas.

ACT3 = Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación.
Ejercicios admitidos: 2019, 2018, 2017, 2016 y 2015.

TRAB = Dedución por trabajadores en la empresa. Ejercicios admitidos: 2019, 2018, 2017 y 2016.

RNAE = Rendimientos negativos de actividades (30 años). Ejercicios admitidos 2019, 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 y 2013.

ACT1 = Dedución inversión actividades con límite 35 % (30 años).

ACT2 = Dedución inversión actividades con límite 70 % (30 años). Ejercicios admitidos: 2019, 2018, 2017, 2016, 2015, 2014, 2013, 2012, 2011, 2010 y 2009.

DEPO = Dedución por deportista profesional. Ejercicios admitidos: 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 y 2014.

EPSV = Reducciones de la base por aportaciones sin límite.

AFAV = Reducciones de la base a favor cónyuge sin límite.

EPS2 = Reducciones de la base por contribución sin límite.

REDU = Reducciones de la base por aportaciones con límite.

AFAL = Reducciones de la base a favor cónyuge con límite.

RED2 = Reducciones de la base por contribución con límite.

MINU = Reducciones de la base por aportaciones del propio minusválido.

FAMI = Reducciones de la base familiares minusválidos. Ejercicios admitidos: 2019, 2018, 2017, 2016, 2015 y 2014.

ENTI = Dedución por financiación a entidades con alto potencial de crecimiento. Ejercicios admitidos: 2019 y 2018.

A.2.25. Diseño Registro 24. Pérdida del derecho a la deducción ya practicada.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|---|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 24 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Titular (D /C /H1/H2...) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Tipo pérdida | | | | |
| IVI Pérdida por deducción en inversión vivienda | | | | |
| IFI Pérdida por deducción en financiación vivienda | AN | 3 | 37 | 39 |
| ACT Pérdida por deducción en actividades | | | | |
| OTR Otras pérdidas | | | | |
| ADQ Adquisición de vivienda ejercicio 2007 y siguientes | | | | |
| Fecha desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 40 | 47 |
| Fecha hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 48 | 55 |

| | | | | |
|----------------------|----|----|----|----|
| Importe | N | 11 | 56 | 66 |
| Intereses | N | 11 | 67 | 77 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 78 | 87 |

* Observaciones al registro 24: pérdida del derecho a la deducción ya practicada.

— En el campo del Sujeto Pasivo se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— En el campo del Tipo de pérdida se señalará uno de los siguientes valores:

IVI: Pérdida por deducción en inversión en vivienda.

IFI: Pérdida por deducción en financiación en vivienda.

ACT: Pérdida por deducción de actividades.

OTR: Otras pérdidas.

ADQ: Adquisición de vivienda ejercicio 2007 y siguientes.

A.2.26. *Diseño Registro 26 de crédito fiscal.*

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 26 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Crédito fiscal | | | | |
| Titular de la inversión (D /C /H1/H2...) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Crédito fiscal | N | 11 | 37 | 47 |
| Crédito fiscal utilizado en ejercicios anteriores | N | 11 | 48 | 58 |
| Cantidades deducidas en el ejercicio actual | N | 11 | 59 | 69 |
| 15 % de la ganancia exenta atribuible al contribuyente en ejercicio actual | N | 11 | 70 | 80 |
| Crédito pendiente a 31-12 del ejercicio actual | N | 11 | 81 | 91 |
| Crédito fiscal utilizado por otros motivos | N | 11 | 92 | 102 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 103 | 112 |

* Observaciones al registro 26. Crédito fiscal.

Este registro será obligatorio para aquellos sujetos pasivos que tengan deducciones por inversión en vivienda habitual o se hayan acogido a la exención por reinversión.

Será único por sujeto pasivo.

— En el campo del Clave de titular se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— Crédito fiscal.

En esta casilla se anotará el crédito fiscal por contribuyente independientemente de la titularidad de la vivienda. Se mantiene el crédito de 36.000,00 para las viviendas adquiridas antes del 1 de enero de 2012. A partir del 1 de enero de 2012 el crédito fiscal será de 30.000,00 euros.

— Crédito fiscal utilizado en ejercicios anteriores.

En esta casilla se anotará la suma de las deducciones practicadas a partir del 1 de enero de 1999 por el concepto de inversión en cualquier vivienda, incluyendo las cantidades deducidas efectivamente por inversión en cuenta vivienda. Cuando el contribuyente se haya acogido a la exención por reinversión también se sumará a esta casilla el resultado de aplicar el 15 por

100 a la ganancia patrimonial dejada exenta por reinversión (o el 18 por 100 si la vivienda ha sido transmitida entre el 1 de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2011).

— Cantidades deducidas en el ejercicio actual.

En esta casilla se anotará la suma de las deducciones practicadas por el concepto de inversión en el ejercicio actual (incluyendo las cantidades deducidas efectivamente por inversión en cuenta vivienda).

— 15 % de la ganancia exenta atribuible al contribuyente en el ejercicio actual.

En esta casilla se anotará el resultado de aplicar el 15 por 100 a la ganancia patrimonial del ejercicio actual dejada exenta por reinversión cuando el contribuyente se acoja a dicha exención.

— Crédito fiscal utilizado por otros motivos.

En esta casilla se anotará la cantidad de crédito consumido por otros motivos diferentes a las deducciones practicadas por concepto de inversión o reinversión.

— Crédito pendiente a 31-12 del ejercicio actual.

En esta casilla se anotará la cantidad resultante de minorar el crédito fiscal de 30.000,00 euros (36.000,00 euros en caso de viviendas adquiridas antes del 1 de enero de 2012) en las cantidades reflejadas en las casillas «crédito fiscal utilizado en ejercicios anteriores», «cantidades deducidas en el ejercicio actual» y «15 % de la ganancia exenta atribuible al contribuyente en el ejercicio actual».

A.2.27. Diseño Registro 27 de gravamen especial loterías y apuestas.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos.Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 27 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Gravamen especial loterías y apuestas | | | | |
| Titular del premio (D/C/H1/H2...) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Fecha | N | 8 | 37 | 44 |
| Importe del premio obtenido | N | 11 | 45 | 55 |

| | | | | |
|--------------------------------------|----|----|----|----|
| Base imponible del gravamen especial | N | 11 | 56 | 66 |
| Retención o ingreso a cuenta | N | 11 | 67 | 77 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 78 | 87 |

* Observaciones al registro 27. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.

Este registro se cumplimentará por los contribuyentes que hayan percibido premios de determinadas loterías y apuestas según lo regulado en la disposición adicional vigesimosexta de la NF del Impuesto.

— En el campo del Clave de titular se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

A.2.28. Diseño Registro 28 Deducciones-2.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos.Ini. | Pos. Fin |
|---|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 28 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Titular (D/C/H1/H2 ...) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Deducciones | | | | |
| Tipo deducción | AN | 3 | 37 | 39 |
| NIF o CIF del Arrendador / Sociedad civil | AN | 9 | 40 | 48 |
| Apellidos y Nombre del arrendador /Sociedad civil | AN | 25 | 49 | 73 |
| Importe satisfecho | N | 11 | 74 | 84 |
| Porcentaje de titularidad | N | 5 | 85 | 89 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos.Ini.</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Importe imputable | N | 11 | 90 | 100 |
| Rendimiento incluido en la base general ó del ahorro | N | 11 | 101 | 111 |
| Porcentaje a aplicar | N | 5 | 112 | 116 |
| Deducción | N | 11 | 117 | 127 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 128 | 137 |

* Observaciones al registro 28. Datos de deducción-2.

Este registro contiene la información relativa a las deducciones por alquiler de vivienda habitual, por deducción por sociedades civiles estatales.

— En el campo del Sujeto Pasivo se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

— En el campo del Tipo de deducción se señalará uno de los siguientes valores:

ALQ: Deducción por alquiler de vivienda.

SCG: Deducción por sociedades civiles estatales con tipo gravamen general.

SCA: Deducción por sociedades civiles estatales con tipo gravamen del Ahorro.

— Los campos NIF o CIF del Arrendador o Sociedad civil y Apellidos y Nombre del arrendador o Sociedad civil se deberán consignar obligatoriamente.

— El campo Importe satisfecho se consignará de la siguiente forma:

En el caso de la deducción por alquiler de vivienda se consignará el importe total del alquiler.

En el caso de la deducción por sociedades civiles estatales se consignará el importe del Impuesto de Sociedades satisfecho por la sociedad civil.

— El campo porcentaje de titularidad se ha de consignar obligatoriamente.

— El campo Importe imputable será el resultado de aplicar el porcentaje de titularidad al Importe satisfecho.

— El campo Rendimiento incluido en la base general o base del ahorro sólo ha de consignarse en el caso de las deducciones por sociedades civiles estatales.

— El campo porcentaje a aplicar se llenará de la siguiente forma:

En el caso de la deducción por alquiler de vivienda se consignará el porcentaje a aplicar (20 % o 25 %).

En el caso de la deducción por sociedades civiles estatales se consignará el tipo medio de gravamen general (tipo = SCG) o el tipo medio de gravamen del ahorro (tipo = «SCA»).

A.2.29. Diseño Registro 29 anexo 2.C. Rendimientos del capital inmobiliario por arrendamientos de viviendas con fines turísticos.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin |
|--|---------|------|-----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 109 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 29 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 Repetitivo (01-99) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Rendimientos del capital inmobiliario | | | | |
| Rendimientos de capital Inmobiliario por arrendamientos de vivienda con fines turísticos | | | | |
| Clave de perceptor (D/C/H1/H2....) | AN | 2 | 35 | 36 |
| Domicilio | AN | 40 | 37 | 76 |
| Código Provincia | N | 2 | 77 | 78 |
| Código Municipio | N | 3 | 79 | 81 |
| Descripción Municipio | AN | 15 | 82 | 96 |
| Número de Arrendamientos | N | 2 | 97 | 98 |
| NIF intermediario 1 | AN | 9 | 99 | 107 |
| Nombre y Apellidos o razón social intermediario 1. | AN | 40 | 108 | 147 |
| NIF intermediario 2 | AN | 9 | 148 | 156 |
| Nombre y Apellidos o razón social intermediario 2 | AN | 40 | 157 | 196 |
| Número fijo del inmueble | N | 9 | 197 | 205 |
| Dígito de control del número fijo del inmueble | AN | 1 | 206 | 206 |
| Rendimientos | N | 11 | 207 | 217 |
| Intereses | N | 11 | 218 | 228 |
| Bonificación | N | 11 | 229 | 239 |

| | | | | |
|---------------------------------|----|----|-----|-----|
| Suma de GASTOS | N | 11 | 240 | 250 |
| NIF/CIF prestamista | AN | 9 | 251 | 259 |
| Nombre prestamista | AN | 25 | 260 | 284 |
| Fecha concesión préstamo | AN | 8 | 285 | 292 |
| Identificación del préstamo | AN | 20 | 293 | 312 |
| Importe del préstamo | N | 11 | 313 | 323 |
| Porcentaje titularidad préstamo | N | 5 | 324 | 328 |
| Rendimiento Neto | N | 11 | 329 | 339 |
| Porcentaje titularidad | N | 5 | 340 | 344 |
| Rendimiento imputable | N | 11 | 345 | 355 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 356 | 365 |

* Observaciones al registro 29. Datos de rendimientos de capital inmobiliario por arrendamiento de viviendas con fines turísticos.

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital inmobiliario por arrendamiento de viviendas con fines turísticos.

Se incluirán en una pantalla todos los arrendamientos del mismo inmueble, totalizando los ingresos de sus diferentes arrendamientos. Se indicará el número de arrendamientos y si alguna persona o entidad ha intermediado entre el propietario y los arrendatarios se identificará al mismo.

— En el campo del Clave de titular se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

Los datos correspondientes al préstamo se llenarán únicamente si se consignan cantidades en la casilla Intereses.

El número fijo IBI está compuesto por el número fijo del inmueble + el carácter de control del número fijo.



ANEXO III



PATRIMONIO 2019

A.1. DISEÑOS LÓGICOS

- * Registros del fichero de la declaración.

Por cada declaración, se incluirá un primer registro con los datos del presentador, de acuerdo al diseño que se detalla más adelante.

Cada registro llevará un identificador de inicio y otro de fin.

A continuación, se grabarán los registros de detalle de la declaración.

Los registros obligatorios son los registros identificados con los códigos 00, 01 y 02. El resto de registros son opcionales pudiendo haber más de un registro de cada tipo.

Estos pueden ser:

Registro 00: Presentador. Obligatorio. Único.

Registro 01: Identificación. Obligatorio. Único.

Registro 02: Resumen de la liquidación. Obligatorio. Único.

Registro 03: Bienes Inmuebles. Opcional. Los necesarios.

Registro 04: Actividades económicas no exentas. Opcional Los necesarios.

Registro 05: Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo. Opcional. Los necesarios.

Registro 06: Activos financieros. Opcional. Los necesarios.

Registro 07: Seguros de vida. Opcional. Los necesarios.

Registro 08: Rentas vitalicias o temporales. Opcional. Los necesarios.

Registro 09: Resto de bienes. Opcional. Los necesarios.

Registro 10: Exceso. Opcional. Único.

Registro 11: Deudas. Opcional. Los necesarios.

Registro 12: Actividad de instalaciones de energías renovables. Opcional. Los necesarios.

Registro 13: Resto de Bienes exentos. Opcional. Los necesarios.

Registro 14: Participaciones en entidades exentas. Opcional. Los necesarios.

Registro 15: Actividades económicas exentas. Opcional. Los necesarios.

Registro 16: Participaciones en entidades a las que se prestan servicios. Opcional. Los necesarios.

* Consideraciones generales.

Todos los registros se grabarán de acuerdo a los siguientes criterios:

Los campos alfabéticos se presentan alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha y sin caracteres numéricos ni especiales. Los campos alfanuméricos se presentan alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha.

Los caracteres alfabéticos se formatearán en mayúsculas.

Los campos numéricos se presentan alineados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda, y sin empaquetar.

Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo. Si no los tuviera los campos numéricos se llenarán a ceros y los alfanuméricos a blancos.

Respecto al orden de presentación solo es exigible que vayan todos sus códigos en orden ascendente.

Sólo debe existir un único registro de las claves 00, 01 y 02. Del resto de claves pueden existir o no los registros necesarios.

A.2. DESCRIPCIÓN DE REGISTROS

A.2.1. Diseño Registro 00 del Presentador.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini. | Pos. Fin. |
|------------------------------|---------|------|-----------|-----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 00 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 (Fijo) | N | 2 | 7 | 8 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini.</i> | <i>Pos. Fin.</i> |
|--|----------------|-------------|------------------|------------------|
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Datos del presentador | | | | |
| Nif del presentador de la declaración | AN | 9 | 35 | 43 |
| Nombre del presentador de la declaración | AN | 40 | 44 | 83 |
| Fecha grabación del fichero | AN | 8 | 84 | 91 |
| Versión programa del fichero | N | 15 | 92 | 106 |
| Datos internos | AN | 200 | 107 | 306 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 307 | 316 |

* Observaciones al registro 00 datos del presentador.

— Clave del registro.

1.^º NIF del Declarante.

2.^º Período desde. Fecha en formato: año, mes y día. Es el primer día del período que se está declarando.

3.^º Período hasta. Fecha en formato: año, mes y día. Es el último día del período que se está declarando. El período se define siguiendo los criterios siguientes:

a) En el caso de una declaración del ejercicio completo el período será:

Desde: 20190101.

Hasta: 20191231.

b) En las declaraciones en que el período es inferior al año natural, se grabará el primer día del período y el último día del período.

4.^º Modelo. Modelo de la declaración. En este caso, 714.

— Datos del presentador.

1.^º NIF del presentador de la declaración: obligatorio.

2.^º Nombre del presentador de la declaración: obligatorio.

A.2.2. Diseño Registro 01 de Identificación.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 01 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 (Fijo) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Datos Personales | | | | |
| Apellidos y Nombre del Declarante | AN | 40 | 35 | 74 |
| Estado Civil del Declarante (S/C/V/J/P) | AN | 1 | 75 | 75 |
| Obligación Personal o Real (P/R) | AN | 1 | 76 | 76 |
| Código IBAN | AN | 34 | 77 | 110 |
| Profesión ó actividad principal | AN | 40 | 111 | 150 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 151 | 160 |

* Observaciones al registro 01 datos de identificación.

Este registro contiene la información relativa a los datos identificativos del declarante.

El campo del estado civil podrá llevar uno de los siguientes valores:

S = Soltero.

C = Casado.

V = Viudo.

J = Divorciado o separado judicialmente.

P = Parejas de hecho.

El campo de obligación personal/real podrá llevar uno de los siguientes valores:

P = Obligación personal.

R = Obligación real.

El Código de IBAN será siempre obligatorio salvo que el resultado de la declaración sea de «no ingreso».

A.2.3. Diseño Registro 02 de Resumen de la Liquidación.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|---|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 02 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 (Fijo) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Bienes Exentos | | | | |
| Actividades económicas exentas | N | 11 | 35 | 45 |
| Participaciones en entidades exentas | N | 11 | 46 | 56 |
| Resto de bienes exentos | N | 11 | 57 | 67 |
| Participaciones en entidades a las que se prestan servicios | N | 11 | 68 | 78 |
| Bienes Inmuebles | | | | |
| Inmuebles en construcción | N | 11 | 79 | 89 |
| Multipropiedad sin titularidad | N | 11 | 90 | 100 |
| Resto de bienes inmuebles | N | 11 | 101 | 111 |
| Actividades económicas no exentas | N | 11 | 112 | 122 |
| Depósitos en Cuenta Corriente, Ahorro, a la Vista o a Plazo | N | 11 | 123 | 133 |
| Activos financieros sin bonificación | | | | |
| Valores repr. cesión a terceros de capitales propios negociados en mercados organizados | N | 11 | 134 | 144 |
| Demás valores repr. cesión a terceros de capitales propios | N | 11 | 145 | 155 |
| Valores repr. Participación en fondos propios negociados en mercados organizados | N | 11 | 156 | 166 |
| Demás Valores repr. Participación en fondos | N | 11 | 167 | 177 |
| Seguros de vida | N | 11 | 178 | 188 |
| Rentas temporales y vitalicias | N | 11 | 189 | 199 |
| Joyas, pieles, vehículos etc. | N | 11 | 200 | 210 |
| Objetos de arte y antigüedades | N | 11 | 211 | 221 |
| D. Reales, concesiones administrativas, opciones contractuales | N | 11 | 222 | 232 |
| Derechos derivados de la propiedad intelectual o industrial | N | 11 | 233 | 243 |
| Instalaciones de energías renovables | N | 11 | 244 | 254 |
| Demás bienes y derechos de contenido económico | N | 11 | 255 | 265 |
| Valor total de los bienes y derechos | N | 11 | 266 | 276 |
| Deudas | N | 11 | 277 | 287 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Base imponible | N | 11 | 288 | 298 |
| Reducción | N | 11 | 299 | 309 |
| Base liquidable | N | 11 | 310 | 320 |
| Cuota íntegra | N | 11 | 321 | 331 |
| Impuestos extranjero | N | 11 | 332 | 342 |
| Exceso | N | 11 | 343 | 353 |
| Cuota a Ingresar | N | 11 | 354 | 364 |
| Regularización – saldo positivo pagado | N | 11 | 365 | 375 |
| Resultado a ingresar | N | 11 | 376 | 386 |
| Marca complementaria TOTAL | AN | 1 | 387 | 387 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 388 | 397 |

* Observaciones al registro 02 resumen de la liquidación.

Este registro contiene la información relativa al resumen de la liquidación.

— Declaraciones Complementarias.

En caso de segundas presentaciones y solo cuando el resultado de la autoliquidación original se haya pagado o se haya tramitado su devolución, se podrá marcar esta declaración como complementaria total.

— Marca complementaria TOTAL.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X Si se trata de una segunda presentación complementaria.

Blanco En caso contrario.

— Regularización – Saldo positivo pagado.

Será obligatorio llenar este campo para las declaraciones con marca de complementaria TOTAL y saldo derivado de las autoliquidaciones y liquidaciones anteriores positivo y pagado.

En caso contrario, llevará cero.

— Resultado a ingresar.

Se calculará minorando el importe la cuota a ingresar o el importe de la cuota a ingresar para obligación real con el Importe de la regularización.

A.2.4. Diseño Registro 03 de Bienes Inmuebles.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 03 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Bienes inmuebles | | | | |
| Tipo de bien inmueble (Habitual, U: Urbano, R: Rústico, C: Construcción, M: Multipropiedad, E: Inmueble en el extranjero) | AN | 1 | 35 | 35 |
| Dirección completa. Certificados o títulos representativos | AN | 30 | 36 | 65 |
| Número de recibo IBI | AN | 8 | 66 | 73 |
| Valor catastral | N | 11 | 74 | 84 |
| El inmueble no dispone de valor catastral a fecha de devengo | AN | 1 | 85 | 85 |
| Valor de adquisición | N | 11 | 86 | 96 |
| Fecha de adquisición | N | 8 | 97 | 104 |
| Valor total del Bien | N | 11 | 105 | 115 |
| Contrato de arrendamiento anterior a 9 de mayo de 1985, sin actualización de renta | AN | 1 | 116 | 116 |
| Renta anual | N | 11 | 117 | 127 |
| Valor capitalizado | N | 11 | 128 | 138 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 139 | 143 |
| Valor de adquisición imputable | N | 11 | 144 | 154 |
| Coeficiente de actualización | N | 5 | 155 | 159 |
| Valor imputable | N | 11 | 160 | 170 |
| Valor exento | N | 11 | 171 | 181 |
| Valor a declarar | N | 11 | 182 | 192 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 193 | 202 |

* Observaciones al registro 03 datos de bienes inmuebles.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a los bienes inmuebles.

El campo de Tipo de bien Inmueble, podrá llevar uno de los siguientes valores:

H: Vivienda habitual.

U: Inmuebles urbanos.

R: Inmuebles rústicos.

C: Inmuebles en construcción.

M: Inmuebles en régimen de multipropiedad.

E: Inmuebles en el extranjero.

Tipo de bien inmueble = «H» / «U» / «R».

Se rellenarán los campos correspondientes al Número de recibo del IBI y al valor catastral. Si se marca con una «X» la casilla «El inmueble no dispone de valor catastral a fecha de devengo», NO se rellenará el valor catastral y se rellenará el valor de adquisición, el valor de adquisición imputado, la fecha de adquisición y el coeficiente de actualización.

Para el tipo de bien inmueble = «H» se rellenará también, si procede, el valor exento y el valor a declarar.

Para el tipo de bien inmueble = «U» si se marca Contrato de arrendamiento anterior a 9 de mayo de 1985, sin actualización de renta, se deberá de llenar los campos «renta anual» y «valor capitalizado».

Tipo de bien inmueble = «C» / «M».

Se rellenará el valor total del bien.

Tipo de bien inmueble = «E».

Se rellenará el valor de adquisición, el valor de adquisición imputado, la fecha de adquisición y el coeficiente de actualización.

El coeficiente de actualización correspondiente al año de adquisición será el aplicable en las transmisiones de bienes que generan ganancias patrimoniales en renta 2016:

1,000: Adquisición en 2019.

1,015: Adquisición en 2018.

1,031: Adquisición en 2017.

1,052: Adquisición en 2016.

1,052: Adquisición en 2015.

1,052: Adquisición en 2014.

1,054: Adquisición en 2013.

1,070: Adquisición en 2012.

1,095: Adquisición en 2011.

1,129: Adquisición en 2010.

1,148: Adquisición en 2009.

1,151: Adquisición en 2008.

1,198: Adquisición en 2007.

1,232: Adquisición en 2006.

1,274: Adquisición en 2005.

1,316: Adquisición en 2004.

1,356: Adquisición en 2003.

1,395: Adquisición en 2002.

1,446: Adquisición en 2001.

1,502: Adquisición en 2000.

1,554: Adquisición en 1999.

1,598: Adquisición en 1998.

1,634: Adquisición en 1997.

1,671: Adquisición en 1996.

1,735: Adquisición en 1995.

1,634: Adquisición en 1994 y anteriores.

El campo de «El inmueble no dispone de valor catastral a fecha de devengo» podrá llevar uno de los siguientes valores:

X = Marcar para los tipos de bien inmueble = «H» / «U» / «R» cuando no se disponga del correspondiente valor catastral.

Blanco = Resto de casos.

A.2.5. Diseño Registro 04 de actividades económicas no exentas.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos.Ini | Pos. Fin |
|-------------------------|---------|------|---------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |

| Descripción | T. Dato | Long | Pos.Ini | Pos. Fin |
|---|---------|------|---------|----------|
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 04 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Actividades económicas no exentas | | | | |
| Sección IAE | N | 1 | 35 | 35 |
| Epígrafe IAE | AN | 6 | 36 | 41 |
| Tipo de Contabilidad (S = ajustada Código Comercio, N = no) | AN | 1 | 42 | 42 |
| Activo Real | N | 11 | 43 | 53 |
| Pasivo exigible | N | 11 | 54 | 64 |
| Diferencia valoración inmuebles, vehículos, embarcaciones y aeronaves | N | 11 | 65 | 75 |
| Valor de la Actividad | N | 11 | 76 | 86 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 87 | 91 |
| Valor imputable | N | 11 | 92 | 102 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 103 | 112 |

* Observaciones al registro 04 actividades economicas no exentas.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a las actividades económicas no exentas.

El campo de Tipo de contabilidad podrá llevar uno de los siguientes valores:

S = Contabilidad ajustada al código de comercio.

N = Contabilidad no ajustada al código de comercio.

Sección IAE / Epígrafe IAE: se anotará la sección del Impuesto sobre Actividades Económicas que corresponda a la actividad declarada, así como el grupo o epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Los campos correspondientes al Activo real, el Pasivo exigible y Diferencia valoración inmuebles sólo se rellenarán cuando el tipo de contabilidad sea contabilidad ajustada al código de comercio.

A.2.6. *Diseño Registro 05 de Depósitos en Cuenta Corriente o de Ahorro, a la Vista o a Plazo.*

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 05 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Depósitos en cuenta corriente, ahorro, a la vista o a plazo | | | | |
| Tipo de cuenta | N | 2 | 35 | 36 |
| Número de cuenta | AN | 40 | 37 | 76 |
| Saldo al 31/12/2012 | N | 11 | 77 | 87 |
| Saldo medio del último trimestre | N | 11 | 88 | 98 |
| Valor total | N | 11 | 99 | 109 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 110 | 114 |
| Valor imputable | N | 11 | 115 | 125 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 126 | 135 |

* Observaciones al registro 05 datos de depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a las cuentas corrientes, de ahorro, a la vista o a plazo.

El campo de Tipo de cuenta podrá llevar uno de los siguientes valores:

01 = Cuentas corrientes.

02 = Cuentas de ahorro.

03 = Imposiciones a plazo.

04 = Cuentas financieras.

A.2.7. Diseño Registro 06 de Activos financieros.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|-------------------------|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Código del Registro 06 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Valores representativos | | | | |
| Tipo de valor (1, 2, 3, 4) | N | 1 | 35 | 35 |
| Denominación de la Entidad | AN | 40 | 36 | 75 |
| Marca de NIF de entidad extranjera | AN | 1 | 76 | 76 |
| Nif de la Entidad | AN | 40 | 77 | 116 |
| Número de valores (10 enteros y 6 decimales) | N | 16 | 117 | 132 |
| Valor Total | N | 11 | 133 | 143 |
| Diferencia valoración inmuebles, valores cotizados, instituciones inversión colectiva, vehículos, embarcaciones y aeronaves | N | 11 | 144 | 154 |
| Valor corregido | N | 11 | 155 | 165 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 166 | 170 |
| Valor imputable | N | 11 | 171 | 181 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 182 | 191 |

* Observaciones al registro 06 datos de activos financieros.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a los activos financieros.

El campo de Tipo de valor podrá llevar uno de los siguientes valores:

1 = Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios negociados en mercados organizados.

2 = Valores representativos de la cesión a terceros de capitales propios, resto de valores.

3 = Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad negociados en mercados organizados.

4 = Valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, resto de valores.

El campo de Marca de NIF entidad extranjera podrá llevar uno de los siguientes valores:

S = El NIF de la entidad es un NIF extranjero.

Blanco = El NIF de la entidad NO es un NIF extranjero.

Los campos «Diferencia valoración inmuebles, valores cotizados, instituciones inversión colectiva, vehículos, embarcaciones y aeronaves» y «valor corregido» solo se rellenarán si el tipo de valor es 4.

A.2.8. Diseño Registro 07 de Seguros de Vida.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|---|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 07 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Seguros de vida | | | | |
| Denominación de la Entidad aseguradora | AN | 20 | 35 | 54 |
| Número de póliza | AN | 15 | 55 | 69 |
| Valoración | N | 11 | 70 | 80 |
| % Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 81 | 85 |
| Valor imputable | N | 11 | 86 | 96 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 97 | 106 |

* Observaciones al registro 07 datos de seguros de vida.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a los seguros de vida.

A.2.9. Diseño Registro 08 de Rentas vitalicias o temporales.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|----------------------------|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 08 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |

| | | | | |
|---|----|----|----|-----|
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Rentas vitalicias y temporales | | | | |
| Descripción | AN | 30 | 35 | 64 |
| Valoración | N | 11 | 65 | 75 |
| % Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 76 | 80 |
| Valor imputable | N | 11 | 81 | 91 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 92 | 101 |

* Observaciones al registro 08 datos de rentas vitalicias o temporales.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a las rentas vitalicias o temporales.

A.2.10. Diseño Registro 09 de Resto de Bienes.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|---|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 09 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Resto de bienes | | | | |
| Tipo (1, 2, 3, 4, 5) | AN | 1 | 35 | 35 |
| Descripción | AN | 90 | 36 | 125 |
| Valor total | N | 11 | 126 | 136 |
| % Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 137 | 141 |
| Valor imputable | N | 11 | 142 | 152 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 153 | 162 |

* Observaciones al registro 09 datos de resto de bienes.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes al resto de bienes.

El campo de Tipo podrá llevar uno de los siguientes valores:

1 = Joyas, pieles, vehículos, etc.

2 = Objetos de arte y antigüedades.

3 = Derechos reales, concesiones administrativas, opciones contractuales.

4 = Derechos derivados de la propiedad intelectual e industrial.

5 = Demás derechos y bienes de contenido económico.

A.2.11. Diseño Registro 10 de Exceso.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|---|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 10 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro 01 (Fijo) | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Exceso | | | | |
| Tipo de declaración IRPF (I = Individual, C = Conjunta) | AN | 1 | 35 | 35 |
| Cuota íntegra del impuesto sobre el patrimonio | N | 11 | 36 | 46 |
| Bienes improductivos netos | N | 11 | 47 | 57 |
| Cuota íntegra del Impuesto sobre el Patrimonio proporcional a los bienes productivos | N | 11 | 58 | 68 |
| Cuota íntegra del IRPF | N | 11 | 69 | 79 |
| Resto de cuotas íntegras del Impuesto sobre el Patrimonio proporcionales a los bienes productivos | N | 11 | 80 | 90 |
| Suma de cuotas | N | 11 | 91 | 101 |
| Base imponible general y del ahorro del IRPF | N | 11 | 102 | 112 |
| Dividendos de sociedades patrimoniales | N | 11 | 113 | 123 |
| Rendimiento a computar por usufructo de otros | N | 11 | 124 | 134 |
| Límite 65 % Base Imponible General y del Ahorro del IRPF | N | 11 | 135 | 145 |
| Cuota íntegra Impuesto Patrimonio incluyendo bienes donados en 5 años anteriores | | | | |
| Base Liquidable | N | 11 | 146 | 156 |
| Valoración bienes donados en 5 años anteriores | N | 11 | 157 | 167 |
| Base liquidable corregida | N | 11 | 168 | 178 |
| Cuota íntegra Impuesto Patrimonio incluyendo bienes donados en 5 años anteriores | N | 11 | 179 | 189 |
| Importe exceso | N | 11 | 190 | 200 |
| Importe exceso imputable | N | 11 | 201 | 211 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 212 | 221 |

* Observaciones al registro 10 datos de exceso.

Este registro se cumplimentará únicamente cuando se tenga que llenar el campo de exceso.

El campo Resto de cuotas íntegras del Impuesto sobre el Patrimonio proporcionales a los bienes productivos se muestra solamente cuando el contribuyente ha presentado una declaración conjunta por el IRPF.

A.2.12. Diseño Registro 11 de Deudas.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 11 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Deudas | | | | |
| Descripción | AN | 90 | 35 | 124 |
| Valor total | N | 11 | 125 | 135 |
| % Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 136 | 140 |
| Valor imputable | N | 11 | 141 | 151 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 152 | 161 |

* Observaciones al registro 11 datos de resto de deudas.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a las deudas.

A.2.13. Diseño Registro 12 de Actividad de instalaciones de energías renovables.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|-------------------------|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 12 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|---|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Actividad de instalaciones de energías renovables | | | | |
| Descripción | AN | 90 | 35 | 124 |
| Valor | N | 11 | 125 | 135 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 136 | 140 |
| Valor imputable | N | 11 | 141 | 151 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 152 | 161 |

* Observaciones al registro 12 actividad de instalaciones de energias renovables

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a la actividad de instalaciones de energías renovables.

A.2.14. Diseño Registro 13 de Resto de bienes exentos.

| <i>Descripción</i> | <i>T. Dato</i> | <i>Long</i> | <i>Pos. Ini</i> | <i>Pos. Fin</i> |
|--|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 13 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Bienes exentos | | | | |
| Tipo | AN | 1 | 35 | 35 |
| Valor | N | 11 | 36 | 46 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 47 | 51 |
| Valor imputable | N | 11 | 52 | 62 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 63 | 72 |

- * Observaciones al registro 13 resto de bienes exentos.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes al resto de bienes exentos.

El campo de Tipo podrá llevar uno de los siguientes valores:

1 = Ajuar doméstico.

2 = Derechos de contenido económico en EPSV y planes de pensiones, seguros colectivos y seguros de dependencia.

3 = Bienes integrantes del patrimonio cultural Vasco.

4 = Bienes integrantes del patrimonio histórico Español.

5 = Bienes integrantes del patrimonio histórico de las Comunidades Autónomas.

6 = Objetos de arte, antigüedades y colecciones.

7 = Propiedad intelectual en patrimonio autor y propiedad industrial en patrimonio autor no afecto a actividad.

8 = Bienes y derechos en extranjero de contribuyentes que optan por régimen especial de personas trabajadoras desplazadas.

9 = Valores cuyos rendimientos estén exentos en virtud del artículo 14 de la Norma Foral 16/2014.

A.2.15. Diseño Registro 14 de Participaciones en entidades exentas.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|--------------------------------------|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 14 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Participaciones en entidades exentas | | | | |
| Denominación de la Entidad | AN | 40 | 35 | 74 |
| Marca de NIF entidad extranjera | AN | 1 | 75 | 75 |
| Nif de la entidad | AN | 40 | 76 | 115 |

| | | | | |
|--|----|----|-----|-----|
| Número de valores (10 enteros y 6 decimales) | N | 16 | 116 | 131 |
| Valor Total | N | 11 | 132 | 142 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 143 | 147 |
| Valor imputable | N | 11 | 148 | 158 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 159 | 168 |

* Observaciones al registro 14 participaciones en entidades exentas.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a las participaciones en entidades exentas.

El campo de Marca de NIF entidad extranjera podrá llevar uno de los siguientes valores:

S = El NIF de la entidad es un NIF extranjero.

Blanco = El NIF de la entidad NO es un NIF extranjero.

A.2.16. Diseño Registro 15 de Actividades económicas exentas.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|---|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 15 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAAMMDD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAAMMDD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Actividades económicas exentas | | | | |
| Sección IAE | N | 1 | 35 | 35 |
| Epígrafe IAE | AN | 6 | 36 | 41 |
| Tipo de Contabilidad (S = ajustada Código Comercio, N = no) | AN | 1 | 42 | 42 |
| Activo Real | N | 11 | 43 | 53 |
| Pasivo exigible | N | 11 | 54 | 64 |
| Diferencia valoración inmuebles | N | 11 | 65 | 75 |
| Valor de la Actividad | N | 11 | 76 | 86 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 87 | 91 |
| Valor imputable | N | 11 | 92 | 102 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 103 | 112 |

* Observaciones al registro 15 actividades económicas exentas.

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a las actividades económicas exentas.

El campo de Tipo de contabilidad podrá llevar uno de los siguientes valores:

S = Contabilidad ajustada al código de comercio.

N = Contabilidad no ajustada al código de comercio.

Sección IAE / Epígrafe IAE: se anotará la sección del Impuesto sobre Actividades Económicas que corresponda a la actividad declarada, así como el grupo o epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Los campos correspondientes al Activo real, el Pasivo exigible y Diferencia valoración inmuebles sólo se llenarán cuando el tipo de actividad sea contabilidad ajustada al código de comercio.

A.2.17. Diseño Registro 16 de Participaciones en entidades a las que se prestan servicios.

| Descripción | T. Dato | Long | Pos. Ini | Pos. Fin |
|---|---------|------|----------|----------|
| Inicio de Identificador | AN | 1 | 1 | 1 |
| Modelo 714 | N | 3 | 2 | 4 |
| Código del Registro 14 | N | 2 | 5 | 6 |
| Número de Registro nn | N | 2 | 7 | 8 |
| Fin de identificador | AN | 1 | 9 | 9 |
| Clave del Registro | | | | |
| NIF Declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Período Desde (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 19 | 26 |
| Período Hasta (AAAA-MM-DD) | N | 8 | 27 | 34 |
| Participaciones en entidades a las que se prestan servicios | | | | |
| Denominación de la Entidad | AN | 40 | 35 | 74 |
| Marca de NIF entidad extranjera | AN | 1 | 75 | 75 |
| Nif de la entidad | AN | 40 | 76 | 115 |
| Número de valores (10 enteros y 6 decimales) | N | 16 | 116 | 131 |
| Valor Total | N | 11 | 132 | 142 |
| %Titularidad (3 enteros y 2 decimales) | N | 5 | 143 | 147 |
| Valor imputable | N | 11 | 148 | 158 |
| Fin de Identificador | AN | 10 | 159 | 168 |

* Observaciones al registro 14 participaciones en entidades exentas...

Este registro contiene la información relativa a los componentes de la base imponible correspondientes a las participaciones en entidades a las que se prestan servicios.

El campo de Marca de NIF entidad extranjera podrá llevar uno de los siguientes valores:

S = El NIF de la entidad es un NIF extranjero.

Blanco = El NIF de la entidad NO es un NIF extranjero.

