

Zergadunaren arreta zerbitzua:
* Telefonoz: 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

Servicio de atención al contribuyente:
* Telefónica: 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

190 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

Dokumentu hau makinaz edo bolígrafoz bete behar da, gainazal gogor baten gainean idatziz eta hizki larriak erabiliz. 190 eredu laburpen orriak eta jasotzaileen zerrenda orriek osatzen dute. Aitortzaile bakoitzak 190 eredu bana aurkeztuko du ekitaldiko, aitorten osagarriak direnean izan ezik.

LABURPEN ORRIA

IDENTIFIKAZIOA

Ekitaldia: aitortzen den ekitaldiaren lau zifrak jarriko dira.

Aitorten osagarria: jarri X bat aitorten hau aurkezteko arrazoia aurreko batean adierazi ez diren datuak sartzea bada.

Ordezko aitortpena: jarri X bat aurkeztzen den aitortpenak aurreko bat ordeztzen duenean.

AITORTPENAREN LABURPENA

[01] Jasotako ordainketen kopuru osoa: jasotzaileen zerrenda orrietan zerrendatutako ordainketa kopuru osoa batu behar da, ordainketa gakoak edo azpigakoak edozein direla ere.

[02] Jasotako ordainketen zenbateko osoa: hemen jarri behar da jasotzaileen zerrenda orrietako lauki hauetan adierazi diren zenbatekoen batura, ordainketa gakoak edo azpigakoak edozein direla ere: “Lanerako ezintasunetik eratorri gabeko diruzko ordainketak”, “Lanerako ezintasunetik eratorri gabeko gauzazko ordainketen balioa”, “Lanerako ezintasunetik eratorritako diruzko ordainketak” eta “Lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko ordainketen balioa”.

[03] Atxikipenen eta konturako sarreraren zenbateko osoa: hemen jarri behar da jasotzaileen zerrenda orri guztietan adierazita dauden egindako atxikipenen eta konturako sarreraren batura, haiei dagozkien jasotze gako eta azpigakoak edozein direla ere.

DATA ETA SINADURA

Biak jarriko dira, baita sinatzailearen izen deiturak eta kargu edo enplegua

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 190

Este documento deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo sobre superficie dura y con letras mayúsculas. El modelo 190 se compone de hoja resumen y de hojas de relación de perceptores/as. Cada declarante deberá presentar un modelo 190 por ejercicio, salvo que se trate de declaraciones complementarias.

HOJA RESUMEN

IDENTIFICACIÓN

Ejercicio: se consignarán las cuatro cifras del ejercicio al que corresponda la declaración.

Declaración complementaria: se marcará con una X si se presenta esta declaración incluyendo datos omitidos en una anterior.

Declaración sustitutiva: se marcará con una X si la declaración sustituye a una anterior.

RESUMEN DE LA DECLARACIÓN

[01] Número total de percepciones: se consignará el número total de percepciones relacionadas en las hojas de relación de perceptores/as, con independencia de las claves o subclaves de percepción a que correspondan.

[02] Importe total de las percepciones: suma de las cantidades reflejadas en las casillas “Percepciones dinerarias no derivadas de incapacidad laboral”, “Valor de las percepciones en especie no derivadas de incapacidad laboral”, “Percepciones dinerarias derivadas de incapacidad laboral” y “Valor de las percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral” de las hojas de relación de perceptores/as, con independencia de las claves o subclaves de percepción que correspondan.

[03] Importe total retenciones e ingresos a cuenta: se hará constar la suma de retenciones practicadas e ingresos a cuenta efectuados de todas y cada una de las hojas de relación de perceptores/as, con independencia de las claves y subclaves de percepción a que correspondan.

FECHA Y FIRMA

Se consignarán ambas y además el nombre, apellidos y cargo o empleo

Aitortzailearen IFZ
NIF Declarante

Ekitaldia
Ejercicio

Orria
Hoja

/

O	Jasotzailearen IFZ NIF perceptor/a		Ordezkairearen IFZ NIF representante		Abizenak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social			Prob. Prov.
	Gakoa Clave	Azipigakoa Subclave	Percepciones no derivadas de incapacidad laboral / Lanerako ezintasunetik eratorri gabeko ordainketak					
			Diruzko ordainketak Percepciones dinerarias		Egindako atxikipenak Retenciones practicadas			
	Sortzapen ekitaldia Ejercicio de devengo		Gauzazko ordainketen balioa Valor de las percepciones en especie		Egindako konturako sarrerak Ingresos a cuenta efectuados		Jasanarazitako konturako sarrerak Ingresos a cuenta repercutidos	
		Harreman mota Tipo relación	Percepciones derivadas de incapacidad laboral / Lanerako ezintasunetik eratorritako ordainketak					
			Diruzko ordainketak Percepciones dinerarias		Egindako atxikipenak Retenciones practicadas			
	Integratzen ez den kopurua Importe no integrado		Gauzazko ordainketen balioa Valor de las percepciones en especie		Egindako konturako sarrerak Ingresos a cuenta efectuados		Jasanarazitako konturako sarrerak Ingresos a cuenta repercutidos	
	Desgaitasuna Discapacidad		Ond. ahaid. k. Nº Descendientes		Gastuak Gastos		Pentsio konpentsagarria Pensión compensatoria	

1

2

3

Zergadunaren arreta zerbitzua:
* Telefonoz: 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

JASOTZAILIEN ZERRENDIA

Ordezkararen IFZ: Hartzaileak 14 urte baino gutxiago baditu, legeko ordezkararen IFZ jarriko da eremu honetan (aita, ama edo tutorearena). Hartzailearen IFZ beharrezkoa da kasu honetan ere.

Diruzko ordainketak: dagokion jasotzaileari urtean egin zaizkion ordainketen zenbateko osoa jarriko da, “Lanerako ezintasunetik eratorritako ordainketak” laukian sartu behar direnak izan ezik.

Atxikipenak: urtean benetan atxiki den zenbatekoa adieraziko da, “Lanerako ezintasuna dela-eta egindako atxikipenak” laukian sartu behar direnak kontuan izan gabe. Jasotzaile berberari diruz eta gauzazko ordaintzen zaizkionean lan etekinak (A, B, C edo E gakoak), errenta horien zenbateko osoaren gainean egingo da atxikipena. Kasu horretan, gauzazko ordainketengatik ez da konturako sarrerarik egingo.

Lanerako ezintasunetik eratorri gabeko gauzazko ordainketen balioa: ekitaldian gauzazko egin diren ordainketen balorazioak batuko dira. “Lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko ordainketen balioa” laukian sartu behar diren gauzazko ordainketak ez dira sartuko. Konturako sarreraren zenbatekoa ez da batura horretan sartuko. Sartu gabe utziko dira, orobat, bazkide babesleek edo sustatzaileek gizarte aurreikuspeneko sistemei eginiko kontribuzioak.

Konturako sarrerak: gauzazko ordainketengatik kontura sartu den urteko zenbatekoa jarriko da. “Lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko prestazioak direla-eta egin diren konturako sarrerak” laukian sartu behar diren egindako konturako sarrerak ez dira sartuko. Jasotzaile berberari diruz eta gauzazko ordaintzen zaizkionean lan etekinak (A, B, C edo E gakoak), errenta horien zenbateko osoaren gainean egingo da atxikipena. Kasu horretan, gauzazko ordainketengatik ez da konturako sarrerarik egingo.

Jasanarazitako konturako sarrerak: ordaintzaileak jasotzaileari jasanarazi dizkion konturako sarreraren zenbatekoa. “Lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko prestazioak direla-eta jasanarazi diren konturako sarrerak” laukian sartu behar diren jasanarazitako konturako sarrerak ez dira sartuko.

Bakarrik bete behar da A eta B01 gakoetako ordainketetarako:

Lanerako ezintasunetik eratorritako ordainketak: lanerako ezintasuna dela-eta jasotako ordainketen urteko zenbatekoa.

Lanerako ezintasuna dela-eta egindako atxikipenak: lanerako ezintasunetik eratorritako diruzko ordainketek dagokienzen benetan atxikitako urteko zenbatekoa.

Bakarrik bete behar da A gakoak ordainketetarako:

Lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko ordainketen balioa: lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko benetako ordainketen balorazioen batura.

Lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko prestazioak direla-eta egin diren konturako sarrerak: lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko ordainketek dagokienzen ordaintzaileak benetan kontura sartu duen zenbatekoa.

Lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko prestazioak direla-eta jasanarazi diren konturako sarrerak: lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko ordainketaren ordaintzaileak jasotzaileari jasanarazi dizkion konturako sarreraren zenbatekoa.

Gakoa eta azpizakoa: dagokion gako alfabetikoa adieraziko da hemen, jarraibide hauetan ageri den gakoaren zerrendari jarraituz B, E, F, G, H, I, K edo L gakoaren kasuan, dagokion azpizakoa numerikoa ere adieraziko da.

Sortzapen ekitaldia: ondoko kasuetan beteko da:

- Aitorritzen den ekitaldian ez beste batean sortutako errentak ordaintzen direnean.
- Jasotzaileek ekitaldian itzuli dituztenean aurreko ekitaldietan jasotako zenbatekoak. Kasu horretan, zenbatekoa minus (-) zeinuarekin adieraziko da, eta “Atxikipenak”, “Konturako sarrerak”, “Lanerako ezintasunetik eratorritako prestazioen atxikipenak” edo “Lanerako ezintasunetik eratorritako gauzazko prestazioak direla-eta egin diren konturako sarrerak” laukietan zero (0) jarriko da.

Ekitaldi desberdinetan sortutako errentak ordaindu edo itzuli badira, sortzapen ekitaldiak zenbat izan eta horrenbeste idazpen erabiliko dira haien datuak jartzeko.

Ondorengo ahaide kop.: atxikipena eta konturako sarrera kalkulatzeko zenbat ondorengo hartu diren kontuan jarriko da.

Harreman mota: A gakoak duten lan etekinak izanez gero, honako kode numeriko hauen artean aukeratu behar da:

- 1-Izaera orokorreko kontratu edo lan harremanetarako.
- 2-Urtebetetako beherako kontratu edo lan harremanetarako.
- 3-Menpekotasuneko kontratu edo lan harreman berezietarako. Etekin hauek kartzeletan espetxeratutik daudenek edo elbarrituek lortuak direnean 1 kodean sartuko dira.
- 4- Giza lan edo eguneko lantsaritan jasotzen dituzten eskulangileentzako.

Jasotzaile berberari harreman mota desberdinetatik datozen zenbatekoak ordaindu bazaizkio, idazpen edo erregistro desberdinetan zehaztuko dira, eta horietako bakoitzak harreman mota berberari dagokion ordainketak jasoko ditu.

Desgaitasuna: A gakoak duten lan etekinak izanez gero, honako kode numeriko hauen artean aukeratu behar da:

- 1-Jasotzailearen minusbaliotasun maila %33koa edo handiago eta %65etik beherakoa bada.
- 2-Jasotzailearen minusbaliotasun maila %33koa edo handiago eta %65etik beherakoa bada, eta, gainera, mugikortasun murriztua duela frogatzen bada.
- 3-Jasotzailearen minusbaliotasun maila %65ekoa edo handiagoa bada.

Jasotzaileak ez badu inolako desgaitasunik edo bere minusbaliotasun maila %33koa baino txikiagoa bada, lauki hau ez da beteko.

Lan etekinak A, B edo C gakoak dutenean bakarrik bete beharrekoa eta E01 gakoak dutenean (bakarrik gastuen kasuan):

Integratzen ez den kopurua: lauki hau beteko da, baldin eta aitorritako ordainketak izaera irregularra badauka eta, beraz, %100ean integratu behar ez bada. Honako zenketa hau egingo da: ordaintutako zenbatekoa ken, integrazio portzentajea aplikatu ondoren, PFEZaren aitorpenaren sartu beharreko zenbatekoa.

Jasotzaile berberari egindako ordainketen artean integrazio portzentaje desberdinak badaude, integrazio portzentajeak adina idazpen beteko dira. Horrela, idazpen bakoitzean integrazio portzentaje bakar bati buruzko datuak jasoko dira. Integrazio portzentajea %100, bada lauki hau ez da beteko.

Gastuak: adierazi hemen zein den jasotzaile bakoitzari dagokion urteko zenbatekoa Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorreki egindako kotizazioengatik, eskubide pasiboen murrizketagatik, eta umezurtzen eskola edo antzeko erakunde egindako kotizazioengatik, bai eta zergadunek bestelako erakunde edo instituzioei ordaintutako zenbatekoengatik ere, horiek, indarrean daogen araudiarekin bat eginuz, Gizarte Segurantzari dagokion kontingentzia jakin batzuen prestazioa bereganatu badute.

Ezkontidearen aldeko pentsio konpentsagarria: atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartu den pentsioaren zenbatekoa jarriko da.

Inprimaki honetan jartzen dituzten datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko ditugu. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabiltzeko, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errotaburu pasealekua 2, Donostia.

Servicio de atención al contribuyente:
* Telefónica: 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

RELACIÓN DE PERCEPTORES/AS

NIF representante: si la persona perceptora es menor de 14 años se consignará en este campo el número de identificación fiscal de su representante legal (padre, madre o tutor). También en este caso es necesario rellenar el NIF del perceptor o perceptora.

Percepciones dinerarias no derivadas de incapacidad laboral: importe anual de las percepciones totales efectivamente satisfechas al perceptor o perceptora de que se trate, salvo las que deban consignarse en la casilla “Percepciones dinerarias derivadas de incapacidad laboral”.

Retenciones practicadas: importe anual efectivamente retenido, sin incluir las que deban consignarse en la casilla “Retenciones practicadas sobre prestaciones derivadas de incapacidad laboral”. Cuando se satisfagan rentas del trabajo (claves A, B, C ó E) dinerarias y en especie a un mismo perceptor o perceptora, se practicará retención sobre la totalidad de estas rentas. En este caso no existirá ingreso a cuenta por las percepciones en especie satisfechas.

Valor de las percepciones en especie no derivadas de incapacidad laboral: suma de las valoraciones de las percepciones en especie satisfechas en el ejercicio. No se incluirán las percepciones en especie que deban incluirse, en su caso, en “Valor de la percepción en especie derivada de incapacidad laboral” No debe incluirse en ningún caso el importe del ingreso a cuenta. Tampoco se incluirán las contribuciones de socios protectores o promotores a sistemas de previsión social.

Ingresos a cuenta efectuados: importe anual efectivamente ingresado a cuenta correspondiente a las percepciones en especie satisfechas. No se incluirán los ingresos a cuenta efectuados que deban incluirse en la casilla “Ingresos a cuenta efectuados por prestaciones en especie derivadas de incapacidad laboral” Cuando se satisfagan rentas del trabajo (claves A, B, C ó E) dinerarias y en especie a un mismo perceptor o perceptora, se practicará retención sobre la totalidad de estas rentas. En este caso no existirá ingreso a cuenta por las percepciones en especie satisfechas.

Ingresos a cuenta repercutidos: importe de los ingresos a cuenta efectuados que el pagador o pagadora ha repercutido al perceptor o perceptora. No se incluirán los ingresos a cuenta repercutidos que deban incluirse en la casilla “ingresos a cuenta repercutidos por prestaciones en especie derivados de incapacidad laboral”

A rellenar sólo para las percepciones A y B01:

Percepciones dinerarias derivadas de incapacidad laboral: importe anual de las percepciones en concepto de incapacidad laboral abonadas directamente por el pagador o pagadora al trabajador o trabajadora.

Retenciones practicadas sobre prestaciones derivadas de incapacidad laboral: importe anual efectivamente retenido en relación con las percepciones dinerarias derivadas de incapacidad laboral.

A rellenar sólo para las percepciones A:

Valor de las percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral: la suma de las valoraciones correspondientes a percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral efectivamente satisfechas.

Ingresos a cuenta efectuados por prestaciones en especie derivadas de incapacidad laboral: importe efectivamente ingresado a cuenta por el pagador o pagadora en relación con las percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral.

Ingresos a cuenta repercutidos por prestaciones en especie derivadas de incapacidad laboral: importe de los ingresos a cuenta efectuados que, en su caso, el pagador o pagadora de la retribución en especie derivada de la incapacidad laboral hubiera repercutido al perceptor o perceptora.

Clave y subclave: se consignará la clave alfabética correspondiente de acuerdo a la relación de claves que se incluye en las presentes instrucciones. En el caso de las claves B, E, F, G, H, I, K o L se consignará además la subclave numérica correspondiente.

Ejercicio de devengo: se cumplimentará cuando:

- Se hayan satisfecho rentas cuyo devengo corresponde a un ejercicio distinto al de la declaración.
- Se hayan reintegrado por sus perceptores en el ejercicio cantidades percibidas en ejercicios anteriores. En este caso el importe se reflejará con signo menos (-) y se consignará cero (0) en las casillas “Retenciones practicadas”, “Ingresos a cuenta efectuados”, y “Retenciones practicadas sobre prestaciones derivadas de incapacidad laboral” o “Ingresos a cuenta efectuados por prestaciones en especie derivadas de incapacidad laboral”.

Si se han satisfecho o reintegrado rentas cuyo devengo se ha producido en diferentes ejercicios, los datos se desglosarán en tantos apuntes como ejercicios de devengo hubiera.

Nº descendientes: número de descendientes tenido en cuenta para el cálculo de la retención o ingreso a cuenta.

Tipo de relación: tratándose de rendimientos del trabajo con clave A, se distinguirá entre los siguientes códigos numéricos:

- 1-Para contratos o relaciones de carácter general.
- 2-Para contratos o relaciones de duración inferior al año.
- 3-Para contratos o relaciones laborales especiales de carácter dependiente. Si los rendimientos son obtenidos por penados en instituciones penitenciarias o por minusválidos se considerarán comprendidos en el código 1.
- 4-Para personas trabajadoras manuales que reciben sus retribuciones por peonadas.

Si se han satisfecho cantidades correspondientes a diferentes tipos de relación a un mismo perceptor, deberán desglosarse en varios apuntes o registros de forma que en cada uno se incluyan percepciones de un mismo tipo de relación.

Discapacidad: tratándose de rendimientos del trabajo con clave A, se distinguirá entre los siguientes códigos numéricos:

- 1-Si el grado de minusvalía del perceptor o perceptora es igual o superior al 33% e inferior al 65%.
- 2-Si el grado de minusvalía del perceptor o perceptora es igual o superior al 33% e inferior al 65%, siempre que, además, acredite encontrarse en estado carencial de movilidad reducida.
- 3-Si el grado de minusvalía del perceptor o perceptora es igual o superior al 65%.

Si el perceptor o perceptora no padece ninguna discapacidad o si su grado de minusvalía es inferior al 33% no se cumplimentará esta casilla.

A rellenar sólo en caso de rendimientos del trabajo con claves A, B o C y rendimientos de trabajo con clave E01 (sólo en caso de gastos):

Importe no integrado: se rellenará esta casilla si la percepción declarada tiene la calificación de irregular y no debe integrarse al 100%. Se consignará el importe resultante de restar a la percepción total el importe a integrar en la declaración del IRPF como consecuencia de la aplicación del porcentaje de integración correspondiente.

Si entre las percepciones satisfechas a un mismo perceptor o perceptora las hay con diferente porcentaje de integración, se consignarán tantos apuntes como porcentajes de integración existan, de forma que cada apunte refleje los datos correspondientes a un único porcentaje de integración. Si el porcentaje de integración es del 100% no se consignará importe alguno.

Gastos: se indicará el importe anual correspondiente a las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y de las deducciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o instituciones similares, así como las cantidades satisfechas a entidades o instituciones que, conforme a la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social.

Pensión compensatoria al cónyuge: se indicará el importe de la pensión tenido en cuenta para el cálculo del porcentaje de retención.

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián.

Gakoa eta azpigakoa. Betetzeko jarraibideak.

- 1.-Gakoa zerrendatzen diren ordainketa guztietan adieraziko da.
- 2.-Ordainketek A, B eta C gakoa dutenean, jasotzaile berberari egindako ordainketen artean integrazio portzentaje desberdinak badaude, integrazio portzentajeak adina idazpen betekoa dira. Horrela, idazpen bakoitzean integrazio portzentaje bakar bati buruzko datuak jasoko dira.
- 3.- Jasotzaile berberari egindako ordainketek gako desberdinak badituzte, behar adina idazpen betekoa dira. Horrela, idazpen bakoitzean gako berberari buruzko datuak jasoko dira.
- 4.- Ordainketek B, E, F, G, H, I, K edo L gakoa dutenean, azpigako numerikoa ere adieraziko da nahitaez.

Gako eta azpigakoen zerrenda: gako eta azpigako guztiak diruzko eta, hala badagokio, gauzen bidezko ordainketak zerrendatzeko erabiliko dira.

A gakoa. Besteren konturako langileak oro har: lan etekintzat hartzen diren ordainketak sartzen dira, B, C eta E gakoetan adierazi behar direnean izan ezik. Gako honetan sartuko dira lanerako ezintasuna dela-eta enplegatzaileak langileari zuzenean ordaindutako zenbatekoak (Gizarte Segurantzarekiko lankidetzak akordioaren indarrez, lankidetzak hau nahitaezkoa nahiz borondatezko izan). Beste kasu batean, lanerako ezintasunari lotutako ordainketa horiek B01 gakoan jasoko ditu entitate ordaintzaileak.

B gakoa. Pentsiodunak eta hartzeko pasiboen jasotzaileak: kontzeptu hauengatik PFEZe an salbuetsita ez dauden ordainketak sartzen dira, Gizarte Segurantzak edo beste edozein entitate edo enpresak ordainduak badira.

- INSStik, haren ordezkotutako entitateetatik eta klase pasiboetatik jasotako zenbatekoak:

01 azpigakoa:erretiro arruntagatik eta lanerako ezintasunarengatik. Lanerako ezintasuna dela-eta ordaindutako prestazioak enplegatzaileak langileari zuzenean ordaintzen badiot (Gizarte Segurantzarekiko lankidetzak akordioaren indarrez), ordainketa horiek A gakoan sartuko dira.

03 azpigakoa: B gakoari dagozkion gainerako azpigakoetan zerrendatutako beste prestazioak.

10 azpigakoa: ezintasun iraunkor osoa, zergaren foru arauaren 9. artikuluko 3. eta 4. zenbakietan ezarritakoaren arabera salbuetsita gerta daitezkeenean.

11 azpigakoa: ezintasun iraunkor osoa, zergaren foru arauaren 9. artikuluko 3. eta 4. zenbakietan ezarritakoaren arabera salbuetsi ezin daitezkeenean.

12 azpigakoa: erretiro partziala.

13 azpigakoa: erretiro aurreratua.

14 azpigakoa: alargun pentsioa.

- BGA Eetatik, pentsio planetatik eta zergaren foru arauaren 70. 1. artikuluan aurreikusitako gainerako aurreikuspen sistemetatik jasotako prestazioak:

20 azpigakoa: borondatezko baja.

21 azpigakoa: erretiroa.

22 azpigakoa: lanerako ezintasuna.

23 azpigakoa: heriotza.

24 azpigakoa: menpetasuna.

25 azpigakoa: iraupen luzeko langabezia.

26 azpigakoa: gaixotasun larria.

- Zergaren foru arauaren 70.1 artikuluan aipatzen diren BGA Eetako, pentsio planetako, aurreikuspen plan aseguratuetako, gizarte aurreikuspeneko plan enpresarialetako eta gizarte aurreikuspeneko mutualitateetako bazkideek jasotako prestazioak:

27 azpigakoa: COVID-19aren ondorioz, ABEEE bat edo EEE bat jasateagatik edo jarduerak galdutako eta uzteagatik jasotako langabezia prestazioak.

C gakoa. Langabezi prestazio edo laguntzak: ordainketa bakarreko modalitatean ordaintzen diren langabezi prestazioak ez dira gako honekin adieraziko. L gakoa jarriko zaie, eta 13 azpigakoa.

E gakoa. Kontseilari eta administratzaileak: administratzaileei, administrazio kontseiluetako edo horien ordezkotutako batzordeetako kideei nahiz beste ordezkarietako organoetako kideei egiten zaizkien ordainketak sartzen dira

01 azpigakoa: Gizarte Segurantzaren erregimen orokorrean besteren konturako langileekin parekatuta ageri diren kontseilari edo administratzaileek jasotako zenbatekoak.

04 azpigakoa: 01 azpigakoarekin adierazi ezin diren zenbatekoak.

F gakoa. Ikastaroak, hitzaldiak, mintegiak eta antzekoak, eta obra literarioak, artelanak edo lan zientifikoak.

01 azpigakoa: salbuetsita ez dauden literatura, zientzia edo artearen arloko sariak.

02 azpigakoa: F gakoari dagozkion zenbatekoak, 01 azpigakoarekin adierazi ezin daitezkeenak.

G gakoa. Jarduera ekonomikoak. Jarduera profesionalen etekinak.

01 azpigakoa: zergaren erregelamenduen 108.1 artikuluan izatera orokorrean ezarrita dagoen atxikipen tasa.

02 azpigakoa: zergaren erregelamenduko 108.1 artikuluan ezarritako atxikipen tasa aplikagarri zaien zenbatekoak, etekinak udal biltzaileei, kanpoko zerbitzuak erabiltzen dituzten aseguru-artekariak eta Estatuko Loteria eta Apustuen Estatu Sozietatearen delegatu komertzialei ordaindu zaizkienean.

03 azpigakoa: zergaren erregelamenduko 108.1 artikuluan ezarritako atxikipen tasa jarduerak hasten den zergaldian eta hurrengo bietan aplikagarri zaien zenbatekoak, etekinak jarduerak ekonomikoak hasten dituzten zergadunei ordaindu zaizkienean.

H gakoa: Jarduera ekonomikoak. Nekazaritza, abeltzaintza eta basogintza jarduerak, eta modulutan dauden jarduerak, atxikipenari lotutakoak:

01 azpigakoa: nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekinengatik jasotako zenbatekoak, 02 azpigakoan sartutakoarenak izan ezik.

02 azpigakoa: txerri eta hegazti hazkuntzako jardueren etekinengatik jasotako zenbatekoak.

03 azpigakoa: basogintzako jardueren etekinengatik jasotako zenbatekoak.

04 azpigakoa: zergaren erregelamenduko hamargarren xedapen gehigarrian araututakoaren arabera zenbatespen objektiboan dauden jarduerak ekonomikoengatik jasotako etekinak.

Clave y Subclave. Instrucciones para la cumplimentación.

- 1.-La clave se consignará en todas y cada una de las percepciones relacionadas.
- 2.-En las percepciones con clave A, B y C, si entre las percepciones satisfechas a un mismo perceptor o perceptora las hay con diferente porcentaje de integración, se consignarán tantos apuntes como porcentajes de integración existan, de forma que cada apunte refleje los datos correspondientes a un único porcentaje de integración.
- 3.-Si las percepciones satisfechas a un mismo perceptor o perceptora corresponden a diferentes claves, se consignarán tantos apuntes como sea necesario, de forma que cada apunte refleje los datos correspondientes a una misma clave.
- 4.-En las percepciones con clave B, E, F, G, H, I, K ó L será obligatorio indicar además la subclave numérica correspondiente.

Relación de claves y subclaves: todas las claves y subclaves se utilizarán para relacionar percepciones dinerarias y, en su caso, en especie.

Clave A. Personas empleadas por cuenta ajena en general: para percepciones que tengan la consideración de rendimientos de trabajo salvo que deban ser reflejadas en las claves B, C y E. Se incluirán en esta clave las percepciones en concepto de incapacidad laboral abonadas directamente por el empleador o la empleadora al trabajador o trabajadora (en virtud del respectivo acuerdo de colaboración con la Seguridad Social, sea esta de colaboración de carácter obligatorio o voluntario. En otro caso, estas percepciones de incapacidad laboral se reflejarán por parte de la entidad pagadora en la clave B01).

Clave B. Pensionistas y perceptores/as de haberes pasivos: para percepciones por estos conceptos no exentas del IRPF satisfechas por la Seguridad Social o cualquier otra entidad o empresa.

- Percepciones consistentes en prestaciones del INSS, de entidades que la sustituyan y de clases pasivas:

Subclave 01: en concepto de jubilación ordinaria y en concepto de incapacidad laboral. Si las prestaciones por incapacidad laboral son directamente abonadas por el empleador o la empleadora (en virtud del respectivo acuerdo de colaboración con la Seguridad Social) se reflejarán en la clave A.

Subclave 03: Percepciones consistentes en prestaciones distintas de las relacionadas en el resto de las subclaves B.

Subclave 10: por incapacidad permanente total que puedan resultar exentas conforme a lo establecido en los números 3 y 4 del artículo 9 de la Norma Foral del impuesto.

Subclave 11: por incapacidad permanente total que no puedan resultar exentas conforme a lo establecido en los números 3 y 4 del artículo 9 de la Norma Foral del impuesto.

Subclave 12: en concepto jubilación parcial.

Subclave 13: en concepto de jubilación anticipada.

Subclave 14: en concepto de pensión de viudedad

- Percepciones consistentes en prestaciones de EPSV, PP y demás sistemas de previsión previstos en el artículo 70.1 de la Norma Foral del impuesto, en concepto de:

Subclave 20: baja voluntaria.

Subclave 21: jubilación.

Subclave 22: incapacidad.

Subclave 23: fallecimiento.

Subclave 24: dependencia.

Subclave 25: desempleo de larga duración.

Subclave 26: enfermedad grave.

- Percepciones consistentes en prestaciones de EPSV, PP, planes de previsión asegurados, planes de previsión social empresarial y mutualidades de previsión social previstos en el artículo 70.1 de la Norma Foral del impuesto, en concepto de:

Subclave 27: desempleo por ERTE o ERE o por pérdida o cancelación de la actividad, como consecuencia del COVID-19.

Clave C. Prestaciones o subsidios de desempleo: no se relacionarán con esta clave las prestaciones por desempleo abonadas con arreglo a la modalidad de pago único las cuales se consignarán con clave L, subclave 13.

Clave E. Personas consejeras y administradoras: para retribuciones satisfechas a personas físicas por su condición de administradoras, miembros de los consejos de administración o de las juntas que hagan sus veces y de otros órganos representativos.

Subclave 01: percepciones de consejeras y consejeros o administradoras o administradores incluidos en el régimen general de la Seguridad Social como personas asimiladas a personas trabajadoras por cuenta ajena.

Subclave 04: percepciones distintas de las que deban relacionarse bajo la subclave 01.

Clave F. Cursos, conferencias, seminarios y similares y elaboración de obras literarias, artísticas o científicas.

Subclave 01: percepciones correspondientes a premios literarios, científicos o artísticos no exentos.

Subclave 02: percepciones de clave F distintas de las consignadas en la subclave 01.

Clave G. Actividades económicas. Rendimientos de actividades profesionales.

Subclave 01: percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido con carácter general en el artículo 108.1 del reglamento del impuesto.

Subclave 02: percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido en el artículo 108.1 del Reglamento del impuesto para los rendimientos satisfechos a recaudadores municipales, mediadores de seguros que utilicen los servicios de auxiliares externos y delegados comerciales de la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado.

Subclave 03: percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido en el artículo 108.1 del Reglamento del impuesto para los rendimientos satisfechos a contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, tanto en el período impositivo en que se produzca dicho inicio como en los dos siguientes.

Clave H. Actividades económicas. Agrícolas, ganaderas, forestales y actividades en módulos sujetas a retención:

Subclave 01: percepciones correspondientes a rendimientos de actividades agrícolas y ganaderas excepto las incluidas en la subclave 02.

Subclave 02: percepciones correspondientes a rendimientos de actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura.

Subclave 03: percepciones correspondientes a rendimientos de actividades forestales.

Subclave 04: percepciones correspondientes a rendimientos de las actividades económicas en estimación objetiva reguladas en la disposición adicional décima del Reglamento del Impuesto.

I gakoa. Beste jarduera ekonomiko batzuk: jabetza intelektual edo industrialaren etekinengatik, laguntza tekniko emateagatik, ondasun higigarri, negozio edo meategien errentamendu edo azpielementuagatik eta irudia ustiatzeko eskubidea lagatzeagatik egindako ordainketak sartzen dira, betiere etekin horiek jasotzaileak egiten duen jarduera ekonomiko batetik baldin badatoz.

01 azpigakoa: irudi eskubidea ustiatzeko eskubidea lagatzeagatik ordaindutako zenbatekoak.

02 azpigakoa: gainerako kontzeptuagatik ordaindutako zenbatekoak.

K gakoa. Sariak: joko, lehiaketa, zozketa edo konbinazio aleatorioetan parte hartzeagatik ematen diren diru kopururak. Kanpoan geratzen dira loteria eta apustu jakin batzuetatik eratorritako sarien gaineko karga bereziari lotuta dauden sariak eta orobat, 4/1991 Legearen babesean antolatutako jokoengatik emandakoak.

01 azpigakoa: publizitate asmorik gabeko, joko, errifa edo konbinazio aleatorioetan parte hartzeagatik ematen diren sariak, Jokoaren Erregulazioari buruzko 13/2011 Legearen 3.a) artikuluan finkatutako “joko” kontzeptuaren definizioan sar daitezkeenak.

03 azpigakoa: publizitate asmodun joko, errifa edo konbinazio aleatorioetan parte hartzeagatik ematen diren sariak, haietan parte hartzeagatik diru ordainketarik ez dakartenak eta Jokoaren erregulazioari buruzko 13/2011 Legearen 3. a) artikuluan finkatutako “joko” kontzeptuaren definizioan sartu ez daitezkeenak.

L gakoa. Errenta salbuetsiak eta zergapetu gabeko dietak:

01 azpigakoa: joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako dietak eta diru esleipenak.

02 azpigakoa: indarkeria ekintzengatik jasotako prestazio publikoak.

03 azpigakoa: giza immuno-eskasiaren birusak eragindakoek jasotako laguntzak.

04 azpigakoa: 1936-1939 bitarteko gerra zibilean edo haren ondorioz jasandako lesio edo mutilazioengatik jasotzen diren pentsioak.

05 azpigakoa: langilea kaleratu edo lana uzteagatik jasotako kalte-ordain salbuetsiak.

06 azpigakoa: ezintasun iraunkor absolutuarengatik eta baliaiezintasun handiarengatik jasotako prestazio salbuetsiak.

07 azpigakoa: klase pasiboen erregimenean desgaitasun edo ezintasun iraunkorreragatik jasotzen diren pentsio salbuetsiak.

08 azpigakoa: zergaren foru arauaren 9.12 artikulua arabera salbuetsita dauden prestazio, pentsio eta hartzeko pasiboak, kanpoan utzita amatasun eta aitasun prestazio salbuetsiak, eta bizitzeko gutxieneko diru sarrera hurrenez hurren 27 eta 43 azpigakoetan adierazi beharrekoak.

09 azpigakoa: pertsonak etxean hartzeagatik herri erakundeetatik jasotzen diren zenbatekoak.

10 azpigakoa: beka publikoak eta irabazi asmorik gabeko entitateek emandako beka salbuetsiak.

11 azpigakoa: giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte eta zientziarekin zer ikusia duten sari salbuetsiak

12 azpigakoa: goi mailako kirolariei ematen zaizkien laguntza ekonomiko salbuetsiak.

13 azpigakoa: ordainketa bakarreko modalitatean ordaindutako langabezia prestazioak.

14 azpigakoa: nazioarteko bake misioetan eta misio humanitarioetan parte hartzeagatik emandako aparteko haborokin publikoak.

15 azpigakoa: atzerrian egindako lanengatik jasotako lan etekin salbuetsiak.

16 azpigakoa: ehorzketa edo hilobiratze kasuetarako jasotako prestazioak.

17 azpigakoa: osasun sistema publikoan tratamendua jaso ondoren C hepatitis garatu dutenei emandako laguntzak.

18 azpigakoa: gizarte aurreikuspeneko sistematan pertsona desgaituen alde egindako ekarpenengatik pertsona horiek errenta moduan lortutako prestazioak.

19 azpigakoa: senitartekoen zaintzarako eta laguntza pertsonalizatutako ematen diren prestazio ekonomiko publikoak, baldin eta Autonomia pertsonalaren sustapenari eta besteren beharra duten pertsonen zaintzari buruzko Legetik ondorioztatzen badira.

22 azpigakoa: lurralde administrazio publikoek emandako diru laguntza salbuetsiak, zergaren foru arauaren 9.27 artikuluari eta zergaren erregelamenduko 12. artikuluari jarraituz.

23 azpigakoa: genero bortizkeriaren esparruan emandako diru laguntzak, zergaren foru arauaren 9.32 artikuluari jarraituz salbuetsita.

24 azpigakoa: zergaren foru arauaren 17.2 artikuluan ezarritakoarengatik, gauzazko lan etekintzat hartzen ez diren lan errentak.

27 azpigakoa: PFEZtik salbuetsita dauden amatasun eta aitasun prestazioak.

28 azpigakoa: beste errenta salbuetsi batzuk, L gakoaren gainerako azpigakoetan sartu gabe daudenak.

35 azpigakoa: etekin salbuetsiak, zergaren foru arauaren 56 bis artikuluan jasotako erregimen berezia aplikatzea aukeratzen duten langile lekualdatuek jasotakoak.

36 azpigakoa: enplegatzaileak ordaindutako gastuak, baldin eta haiek sortzen badira zergaren foru arauaren 56 bis artikuluko langile lekualdatuen araubide berezira bilduta dauden zergadunak lekualdatzearen ondorioz (etekin osoen %20ko mugaraino).

42 azpigakoa: COVID-19ak eragindako gaixotasun kontingentziagatik ordaindutako prestazioak, aseguru etxeek Espainiako Aseguru eta Berraseguru Enpresen Elkartearen bidez osasun langileen alde izenpetutako doako aseguru kolektibotik eratorriak direnean.

43 azpigakoa: bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren prestazio ekonomikoak, maiatzaren 29ko 20/2020 Errege Lege-Dekretuaren arabera jasotakoak

44 azpigakoa: norberaren kontrako langileei edo langile autonomoei Euskal Autonomia Erkidegoko administrazio publikoek emandako dirulaguntzen edo aparteko laguntzen zenbateko salbuetsiak, horiek jasotzeko arrazoia baldin bada haien jarduera eten, geldiarazi eta larriki kaltetu dela agintari eskudunek COVID-19a dela eta hartutako neurriengatik.

Clave I. Otras actividades económicas: para retribuciones satisfechas en concepto de rendimientos de la propiedad intelectual o industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento o subarrendamiento de bienes muebles, negocios o minas y los procedentes de la cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen, siempre que dichos rendimientos deriven de una actividad económica desarrollada por el perceptor o perceptora.

Subclave 01: percepciones satisfechas en concepto de cesión del derecho a la explotación del derecho de imagen.

Subclave 02: percepciones satisfechas por el resto de conceptos.

Clave K. Premios: para retribuciones que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias. Se exceptúan los premios sujetos Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, así como los premios que se entreguen como consecuencia de juegos organizados al amparo de lo previsto en la Ley 4/1991 o el Real Decreto-Ley 16/1997.

Subclave 01: premios por la participación en juegos, rifas o combinaciones aleatorias sin fines publicitarios, enmarcables en la definición del concepto “juego” que se contiene en el artículo 3. a) de la Ley 13/2011 de Regulación del juego.

Subclave 03: premios por la participación en concursos y combinaciones aleatorias con fines publicitarios, en los que no se realice desembolso económico por su participación en ellos y no enmarcables en la definición del concepto “juego” que se contiene en el artículo 3. a) de la Ley 13/2011 de Regulación del juego.

Clave L. Rentas exentas y dietas exceptuadas de gravamen:

Subclave 01: dietas y asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia.

Subclave 02: prestaciones públicas por actos de terrorismo.

Subclave 03: ayudas percibidas por afectados del virus de la inmunodeficiencia humana.

Subclave 04: pensiones por lesiones o mutilaciones sufridas como consecuencia de la Guerra Civil 1936/1939.

Subclave 05: indemnizaciones exentas por despido o cese del trabajador.

Subclave 06: prestaciones exentas como consecuencia de incapacidad permanente absoluta y gran invalidez.

Subclave 07: pensiones exentas por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas.

Subclave 08: prestaciones, pensiones y haberes pasivos que estén exentos en virtud de lo establecido en el artículo 9.12 de la Norma Foral del impuesto, sin incluir las prestaciones por maternidad y paternidad exentas, y por ingreso mínimo vital que deberán consignarse en la subclave 27 y subclave 43, respectivamente.

Subclave 09: cantidades percibidas de instituciones públicas con motivo del acogimiento de personas.

Subclave 10: becas públicas y becas concedidas por entidades sin fines lucrativos que resulten exentas.

Subclave 11: premios exentos relacionados con la defensa y promoción de los derechos humanos, literarios, artísticos o científicos.

Subclave 12: ayudas económicas a deportistas de alto nivel exentas.

Subclave 13: prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único.

Subclave 14: gratificaciones extraordinarias de carácter público por la participación en misiones internacionales de paz o humanitarias.

Subclave 15: rendimientos del trabajo exentos percibidos por trabajos realizados en el extranjero.

Subclave 16: prestaciones por entierro o sepelio.

Subclave 17: ayudas a favor de personas que hayan desarrollado la hepatitis C.

Subclave 18: prestaciones en forma de renta obtenidas por personas con discapacidad correspondientes a aportaciones a sistemas de previsión social a favor de las mismas.

Subclave 19: prestaciones económicas públicas vinculadas al servicio, para cuidados en el entorno familiar y de asistencia personalizada que se derivan de la Ley de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia.

Subclave 22: ayudas económicas prestadas por las Administraciones públicas territoriales que tiene consideración de exentas, que en virtud de lo establecido artículo 9 27. de la Norma Foral del impuesto y del artículo 12 del Reglamento del impuesto.

Subclave 23: las ayudas económicas concedidas en el ámbito de la violencia de genero que estén exentas en virtud de lo establecido en el artículo 9 32. de la Norma Foral del impuesto.

Subclave 24: rentas de trabajo que no tienen consideración de rendimiento del trabajo en especie reguladas en el artículo 17.2 de la norma foral del impuesto.

Subclave 27: prestaciones por maternidad y paternidad exentas del IRPF.

Subclave 28: otras rentas exentas no incluidas en el resto de subclaves correspondientes a esta clave L.

Subclave 35: rendimientos exentos percibidos por personas trabajadoras desplazadas que opten por aplicar el régimen especial previsto en el artículo 56 bis de la Norma Foral del impuesto.

Subclave 36: gastos satisfechos por el empleador o la empleadora que se originen como consecuencia del desplazamiento de contribuyentes acogidos o acogidas al régimen especial para personas trabajadoras desplazadas del artículo 56 bis de la Norma de Foral del impuesto (hasta el límite del 20% sobre los rendimientos íntegros).

Subclave 42: prestaciones por la contingencia de enfermedad por causa del COVID-19, derivadas del seguro colectivo gratuito en favor del personal sanitario suscrito por entidades aseguradoras a través de la Unión Española de Entidades Aseguradoras y Reaseguradoras.

Subclave 43: prestación económica del ingreso mínimo vital percibida en virtud de lo dispuesto en el Real Decreto-ley 20/2020, de 29 de mayo.

Subclave 44: importes exentos en concepto de subvenciones o ayudas extraordinarias otorgadas por las Administraciones públicas de la Comunidad Autónoma del País Vasco a personas trabajadoras por cuenta propia o autónomas como consecuencia de la suspensión, paralización o grave afectación de su actividad a causa de las medidas adoptadas por las autoridades competentes en relación a la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19.