

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

12/2014 FORU AGINDUA, urtarrilaren 16koa, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek aurkeztu behar duten urteko aitorpen informatiboaaren 184 eredua, aurkezen moduak eta aurkezpenerako diseinu logikoak onartzen dituena.

Abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, arautzen du zer erregimen fiskal aplikatzen zaien errentak esleitzeko araubidean dauden entitateei.

58.1 artikuluan jasotzen duenez, errentak esleitzen dituzten entitateek aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute urtero, bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei esleitu beharreko errenteい dagokienez, erregelamenduz ezartzen den edukiarekin, bazkide, oinordeko, erkide edo partaide horiek lurralte espainiarrean egoiliarrak izan edo ez. Aipatutako 58. artikuluak 4. apartatuan jasotakoaren arabera, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakiko du aitorpen informatiboa zein eredutan eta zein epetan, non eta nola aurkeztu behar den. Bestalde, errentak esleitzen dituzten entitateak atzerrian eratutakoak badira eta lurralte espainiarrean presentzia badute Ez-egoiliarrren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak VI. kapituluko 2. sekzioan jasotakoaren arabera, horiek ere aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute.

Aipatutako 58. artikuluaren erregelamenduzko garapena abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak jasotzen du bere 71. artikuluan, non zehazten baita hemen aipatzen ari garen urteko aitorpenaren edukia. Eduki horretan, entitate aitzortzailearen identifikazio datuak ez ezik, honako hauek ere sartzen dira:

Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideen identifikazio datuak, lurralte espainiarrean egoiliarrak izan edo ez, eta ekitaldian zehar entitatearen osaketan izan diren aldaketak.

Entitateak lortutako errenten zenbateko osoa eta kide bakoitzari esleigarri zaion errentarena, errenta iturriak zehaztuta, hau da, bereizi egingo dira kapital higigarriaren eta higiezinaren etekinak, jarduera ekonomikoaren etekinak eta ondare irabazi eta galerak.

Kenkarien oinarriak.

Entitateak jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak, eta kide bakoitzari esleigarri zaizkionak.

Entitatearen eragiketa bolumenaren zenbatekoan.

Orain onartzen den 184 eredua erabiliz bete egingo da zerga Administrazioari informazioa emateko obligazio hori.

Honenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 184 eredua onartzea.

Bat. Onarturik geratzen da 184 eredua, «Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek aurkeztu beharreko urteko aitorpen informatiboa» izenekoa, foru agindu honetan I. eranskin gisa jasotzen dena.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

ORDEN FORAL 12/2014, de 16 de enero, por la que se aprueba el modelo 184 de declaración informativa anual a presentar por las entidades en régimen de atribución de rentas, así como sus formas de presentación y diseños lógicos.

La Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas articula el régimen fiscal aplicable a las entidades en régimen de atribución de rentas.

Según el artículo 58.1 de la citada Norma Foral, las entidades en régimen de atribución de rentas deben presentar una declaración informativa anual relativa a las rentas a atribuir a sus socios, herederos, comuneros o partícipes, residentes o no en territorio español, con el contenido que reglamentariamente se establezca. De acuerdo con el apartado 4 del referido artículo 58, la Diputada o el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas establecerá el modelo, así como el plazo, lugar y forma de presentación de esta declaración, la cual ha de ser, por otro lado, presentada también por las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, de conformidad con lo previsto en la sección 2.^a del capítulo VI de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

El desarrollo reglamentario del mencionado artículo 58 lo encontramos en el artículo 71 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en el que se pormenoriza el contenido que ha de tener la declaración anual a que nos venimos refiriendo. Este contenido incluye, además de los datos identificativos de la entidad declarante:

Los datos identificativos de los socios, herederos, comuneros o partícipes, residentes o no en territorio español, incluyendo las variaciones en la composición de la entidad a lo largo del ejercicio.

El importe total de las rentas obtenidas por la entidad y de la renta atribuible a cada uno de sus miembros, con especificación por fuentes de renta, es decir, distinguiendo entre rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario, rendimientos de actividades económicas y ganancias y pérdidas patrimoniales.

Las bases de las deducciones.

El importe de las retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad y los atribuibles a cada uno de sus miembros.

El importe del volumen de operaciones de la entidad.

Con el modelo 184 que ahora se aprueba se da cumplimiento a esta obligación de suministro de información a la Administración tributaria.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 184.

Uno. Se aprueba el modelo 184 «Declaración informativa anual a presentar por las entidades en régimen de atribución de rentas», que se adjunta como anexo I a la presente Orden Foral.

Ereduak orri hauek ditu:

- a) Laburpen orria.
- b) Entitatearen errentak aitortzeko orriak.
- c) Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideak zerrendatzeko orriak.

Bi. Onarturik geratzen dira 184 ereduaren aitorpenek bitarteko elektronikoz eta fitxategi bidez aurkeztuak izateko bete behar dituzten diseinu logikoak, foru agindu honetan II. eranskin gisa jasotzen direnak.

2. artikulua. 184 eredua aurkezteria behartuak.

Bat. Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 71. artikuluan jasotakoaren arabera, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek aurkezu behar dute 184 ereduari dagokion urteko aitorpen informatiboa. Salbuesita daude jarduera ekonomikoak egiten ez dituztenak eta urtean 3.000 eurotik gorako errentarik lortzen ez dutenak.

Bi. Errentak esleitzten dituzten entitateak atzerrian eratuak badira eta Gipuzkoan errentak lortzen baditzute bertan jarduera ekonomikorik egin gabe –Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren 32.sep. artikuluan aipatzen dira entitate horiek– ez daude aitorpen hau aurkezteria behartuta.

Hiru. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak Spainian eratu badira, informatzeko obligazioa errentak esleitzten dituzten entitatearen ordezkariori dagokio, Gipuzkoako Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrak 45. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Lau. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak atzerrian eratu badira, betebehar hori entitatean pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadun edo sozietateen gaineko zergaren subjektu pasibo den edozein kidek bete beharko du.

3. artikulua. Informazioaren xedea eta edukia.

Bat. Zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 71. artikuluan jasotakoari jarraiki, urteko aitorpen informatiboa ondoko informazioa eman behar da, betiere foru agindu honetan onartzten den 184 ereduaren arabera:

a) Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideen identifikazioa, zerga helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia, lurralte espainiarrean egoiliarrak izan edo ez. Zergaldi bakotzean zehar entitatearen osaeran izandako aldaketak ere sartuko dira.

Entitateko kideren bat ez bada egoiliarra lurralte espainiarrean, identifikatu beharko da zein den haren ordezkarri fiskala Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 9. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak atzerrian eratu direnean eta lurralte espainiarrean presentzia dutenean, identifikatu beharko da entitateko zein kide diren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak. Identifikazioa artikulu honetan ezarritakoaren arabera egingo da.

b) Entitateak lortutako errenten zenbateko osoa eta kide bakotzari esleigarri zaion errentarena. Behar den kasuetan, errenta iturri bakotzeko izandako sarrera osoak eta gastu kenariak ere zehaztuko dira.

El modelo se compone de los siguientes documentos:

- a) Hoja resumen.
- b) Hojas de declaración de rentas de la entidad.
- c) Hoja de relación de socios, herederos, comuneros o partícipes.

Dos. Se aprueban los diseños lógicos a los que deberán ajustarse las declaraciones presentadas por medios electrónicos del modelo 184 a través de fichero, que se incluyen como anexo II de la presente Orden Foral.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 184.

Uno. Con arreglo a lo previsto en el artículo 71 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, deberán presentar la declaración informativa anual correspondiente al modelo 184, las entidades en régimen de atribución de rentas con excepción de las que no ejerzan actividades económicas y cuyas rentas no excedan de 3.000 euros anuales.

Dos. No estarán obligadas a presentar esta declaración la entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero que obtengan rentas en territorio guipuzcoano sin desarrollar en el mismo una actividad económica, a que se refiere el artículo 32 septies de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Tres. En el caso de entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en España, la obligación de suministro de información deberá ser cumplida por quien tenga la consideración de representante de la entidad en régimen de atribución de rentas, de acuerdo con lo previsto en el artículo 45 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Cuatro. En el supuesto de entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero, la citada obligación deberá ser efectuada por cualquiera de los miembros de la entidad contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o sujetos pasivos por el Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 3. Objeto y contenido de la información.

Uno. De acuerdo con lo previsto en el artículo 71 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en esta declaración informativa anual deberá constar la siguiente información, ajustada al modelo 184 que se aprueba en la presente Orden Foral:

a) Identificación, domicilio fiscal y número de identificación fiscal de sus socios, herederos, comuneros o partícipes, residentes o no en territorio español, incluyéndose las variaciones en la composición de la entidad a lo largo de cada período impositivo.

En el caso de que alguno de los miembros de la entidad no sea residente en territorio español, identificación de quien ostente la representación fiscal del mismo de acuerdo con lo establecido en el artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Tratándose de entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, se deberá identificar, en los términos señalados en este artículo, a los miembros de la entidad contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades.

b) Importe total de las rentas obtenidas por la entidad y de la renta atribuible a cada uno de sus miembros, especificándose, en su caso, los ingresos íntegros y gastos deducibles por cada fuente de renta.

- c) Kenkarien oinarriak.
- d) Entitateak jasandako atxikipenak eta konturako sarrek, eta kide bakoitzari esleigarri zaizkionak.
- e) Negozio zifraren zenbateko garbia, edo eragiketa bolumenaren zenbatekoa.

Bi. Errrentak esleitzeko araubidean dauden entitateak atzerrian eratuak badira eta Espainiako lurraldean presentzia badute, entitateko kide egoiliarrei esleitu beharreko errenta zatia baino ez dute adierazi behar.

4. artikulua. 184 ereduak aurkezten eta identitatea frogatzeko moduak.

Bat. Honako moduak erabili daitezke 184 ereduak aurkeztekotan:

a) Paperezko euskarria, foru agindu honen I. eranskinean jasotako diseinuaren arabera. Honela dago osatua:

- a') Laburpen orria.
- b') Entitatearen errentak aitortzeko barruko orria.
- c') Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideak zerrendatzeko barruko orria.

Laburpen orriak eta barruko orriek bina ale dituzte: Administrazioaren alea eta interesdunarena.

Aipatutako euskarria Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan (<https://www.gfaegoitza.net>) edo Ogasun eta Finantza Departamentuko webgune ofizialean (<http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/errenta>) sartu eta bertan dagoen PDF artxibo ez betegarria imprimatuta eskuratu daiteke.

b) Fitxategi informatikoaren internet bidezko transmisió elektronikoa. Fitxategiak foru agindu honetako II. eranskinean jasota dauden diseinu logikoak bete beharko ditu. Azaroaren 24ko 1011/2010 Foru Aginduak, zerga arloko zenbait tramite bide elektronikoz egiteko obligazioa arautzen duenak, ezarritako prozeduraren arabera egingo da transmisioa.

Transmititu beharreko fitxategi informatikoa prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean (<http://Gipuzkoa.net/ogasuna/errenta>) edo Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan (<https://www.gfaegoitza.net>) erabiltzaileen esku jarriko den laguntza programa ofiziala erabili ahal izango da, baina beste edozein programa informatiko ere erabili daiteke, betiere foru agindu honen II. eranskinean jasotako formatua duen fitxategia lortzeko aukera ematen badu.

Bi. Gorago aipatutako 1011/2010 Foru Aginduaren 1.1 artikuluan sartzen diren zergapekoek bide elektronikoz bakarrik aurkeztu behar dute eredu informatiboa.

Hiru. 1011/2010 Foru Aginduaren 1.1 artikuluko a) letran aipatzen diren zergapekoak behartuta daude euren identitatea frogatzera dela sinadura elektroniko balioztatuaren bitarte, dela irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Zerga Administrazioaren aurrean egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkaritza nola frogatu arautzeoak, 3. artikuluan xedatutakoari jarraiki emandako pasahitz operatiboa erabiliz.

1011/2010 Foru Aginduaren 1.1 artikuluko c) letran aipatzen diren pertsonek edo entitateek sinadura elektroniko balioztatua erabiliz frogatu beharko dute euren identitatea.

- c) Bases de las deducciones.

d) Importe de las retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad y los atribuibles a cada uno de sus miembros.

e) Importe neto de la cifra de negocios, o importe del volumen de operaciones.

Dos. Las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español únicamente deberán consignar la parte de renta atribuible a los miembros residentes de la entidad.

Artículo 4. Formas de presentación del modelo 184 y acreditación de la identidad.

Uno. Las formas de presentación del modelo 184 son las siguientes:

a) Soporte papel, que se deberá ajustar al diseño que figura como anexo I de la presente Orden Foral. El citado soporte se compone de:

- a') Hoja resumen.
- b') Hoja interior de declaración de rentas de la entidad.
- c') Hoja interior de relación de socios, herederos, comuneros o partícipes.

Las citadas hojas resumen e interiores constan de dos ejemplares: El ejemplar para la Administración y el ejemplar para el interesado.

El referido soporte se podrá obtener mediante la impresión del archivo PDF no rellenable que se pondrá a disposición de los usuarios en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa ubicada en la dirección <https://www.gfaegoitza.net> o en la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/renta>.

b) Transmisión electrónica a través de Internet del fichero informático elaborado de acuerdo con los diseños lógicos previstos en el anexo II de la presente Orden Foral. La transmisión se realizará con arreglo al procedimiento previsto en la Orden Foral 1011/2010, de 24 de noviembre, por la que se regula la obligación de efectuar determinados trámites de carácter tributario por vía electrónica.

Para la elaboración del fichero informático a transmitir se podrá utilizar el programa oficial de ayuda, que se pondrá a disposición de los usuarios en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas ubicada en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/renta>, y en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa ubicada en la dirección <https://www.gfaegoitza.net>, u otro programa informático capaz de obtener un fichero con el mismo formato que el que se recoge en el anexo II de la presente Orden Foral.

Dos. Aquellos obligados tributarios que estén incluidos en el artículo 1.1 de la Orden Foral 1011/2010 antes citada, están obligados a presentar el modelo informativo exclusivamente por vía electrónica.

Tres. Los obligados tributarios a los que se alude en la letra a) del artículo 1.1 de la Orden Foral 1011/2010 anteriormente citada deberán acreditar su identidad utilizando la firma electrónica reconocida o a través de la clave operativa emitida de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral.

Las personas o entidades a las que se alude en la letra c) del referido artículo 1.1 de la Orden Foral 1011/2010, deberán acreditar su identidad a través de la firma electrónica reconocida.

Lau. 184 eredua banaka zein taldeka aurkez daiteke Internet bidez. Lehen kasuan, datuak biltzen dituen artxiboak aitortzaile bakar baten datuak jasoko ditu, eta bigarrenean, aitortzaile batenak baino gehiagorenak.

Bost. Internet bidez aurkeztutako aitorpenak aldatu, zuzendu edo baliogabetu nahi badira foru agindu honen 5. artikuluan aipatutako epea amaitu aurretik, bide hori baino ezingo da erabili.

5. artikulua. 184 eredua aurkezteko epea.

184 eredua urte bakoitzeko otsailean zehar aurkeztuko da, dela paperean, dela transmisión electrónica, eta bertan aurreko urteari buruzko informazioa jaso beharko da.

Epeareen azken eguna baliogabea denean, ondorengo lehen egun baliodunera luzatuko da.

6. artikulua. 184 eredua paperean aurkezteko tokia.

Paperezko euskarria erabiliz gero, bi tokitan aurkeztu daiteke 184 eredua: Abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga-bilketa Erregelamendua bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan), edo, bestela, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko herritarren arretarako bulegoetan.

Amaierako xedapena.

Foru agindu hau 2014ko urtarrilaren 1ean jarriko da indarrean, eta 2014an aurkeztekoa den aitorpenari —2013. urteko ari— aplikatuko zaio lehen aldiz.

Donostia, 2014ko urtarrilaren 16a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(347)

(451)

I. ERANSKINA

Cuatro. La presentación del modelo 184 por Internet podrá efectuarse de forma individual o de forma colectiva, según que el fichero correspondiente contenga los datos de un solo declarante, en el primer caso, o de varios en el segundo.

Cinco. La modificación, rectificación o anulación de las declaraciones presentadas por Internet que se efectúe antes de la finalización del plazo a que se refiere el artículo 5 de esta Orden Foral, sólo se podrá efectuar por la misma vía.

Artículo 5. Plazo de presentación del modelo 184.

La presentación del modelo 184, tanto en soporte papel como mediante transmisión electrónica, deberá realizarse durante el mes de febrero de cada año, en relación con la información referida al año inmediato anterior.

Cuando el último día del plazo sea inhábil, se entenderá prorrogado al primer día hábil siguiente.

Artículo 6. Lugar de presentación del modelo 184 en soporte papel.

El modelo 184 en soporte papel podrá presentarse en alguna de las entidades autorizadas para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), en los términos previstos en el Reglamento de Recaudación, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, y en las oficinas de atención ciudadana del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Disposición Final.

La presente Orden Foral entrará en vigor el día 1 de enero de 2014 y será de aplicación, por primera vez, para la presentación de la declaración a realizar en 2014, correspondiente al año 2013.

San Sebastián, a 16 de enero de 2014.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(347)

(451)

ANEXO I

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantzak Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.net/ogasuna *840011062013*</p>	<p>Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Zergadun Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga</p> <p>Errenta-esleipenaren araubideko erakundeak Urteko aitorpen informatiboa</p>	<p>184</p> <p>Organismo Kodea: 75 03 6</p>
--	---	--

AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIOA		
EKITALDIA	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	AITORPEN OSAGARRIA <input type="checkbox"/> ORDEZKO AITORPENA <input type="checkbox"/>
IFZ	Aitortzailearen izendura edo sozietatearen izena	
HARREMANETARAKO PERTSONA		
Deiturak eta izena	Telefona	
ORDEZKARIA		
IFZ	Deiturak eta izena, izendura edo sozietatearen izena	

ERAKUNDE MOTA		
A. Egoitzta Gipuzkoako Lurralde Historikoan duten errenta-esleipenaren araubideko erakundeak		
Erakunde motaren gakoa.....	<input type="checkbox"/>	Jarduera nagusiaren gakoa..... <input type="checkbox"/>
B. Atzerrian eratu diren errenta-esleipenaren araubideko erakundeak	Kide egoiliarren errenta %.. <input type="checkbox"/>	
Erakunde motaren gakoa.....	<input type="checkbox"/>	Jarduera nagusiaren gakoa... <input type="checkbox"/> Herriaren kodea..... <input type="checkbox"/>
C. Sozietateen gaineko zergan tributatzea.....	<input type="checkbox"/>	
D. Eragiketen bolumenaren zenbatekoa.....	<input type="checkbox"/>	

AITORPENAREN LABURPENA		
Banakakoa		
Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen guztirako kopurua	<input type="checkbox"/>	
Taldekako era		
Erakunde aitortzaileak, guztira	<input type="checkbox"/>	
Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen guztirako kopurua	<input type="checkbox"/>	

DATA ETA SINADURA		
DATA :		
Sin:		
Kargua edo enplegua:		

Zergadunaren arreta zerbitzua:

- * Telefonoz: 902 100 040
- * Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

184 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

Eredu hau idazmakinaz edo bolalumaz bete daiteke; bolalumaz idatziz gero, gainazal gogor baten gainean eta letra handiz egin behar da. Diru kopuru guztiek eurotan adierazi behar dira.

184 ereduak atal hauek ditu: "laburpen-orria", "erakundeak lortutako errentak aitortzeko orriak" eta "bazkide, jaraunsle, erkide eta partaideen zerrrendak jartzeko orriak".

NOLA BETE LABURPEN-ORRIA

AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIOA

Ekitaldia. aitortzen den ekitaldiaren lau zifrak jarriko dira.

Aitorpen osagarria. Jarri X bat aitorpen hau aurkezteko arrazoia aurreko batean adierazi ez diren datuak sartzea bada.

Ordezko aitorpena. Jarri X bat aurkezten den aitorpenak aurreko bat ordezten duenean.

IFZ eta izendura edo sozietatearen izena: Erakunde aitortzailearen identifikazio fiskaleko eta izen osoa jarriko da.

Harremanetarako pertsona: Harremanetarako pertsonaren datuak jasoko dira atal honetan.

Ordezkaria: Errenta-esleipenaren araubideko erakundearen ordezkariaren datuak jasoko dira atal honetan.

ERAKUNDE MOTA

A) Egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikoan duten errenta-esleipenaren araubideko erakundeak

Erakunde motaren gakoa: Erakunde motari dagokion zenbakizko gakoa jarriko da, zerrrenda honen arabera:

1. Sozietate zibila
2. Ondasun erkidegoa
3. Banatu gabeko herentzia
4. Jabeen erkidegoa
5. Beste batzuk

Jarduera nagusilaren gakoa: Erakundeak egiten duen jarduera nagusiari dagokion zenbakizko gakoa jarriko da:

1. Enpresa-jarduera
2. Lanbide-jarduera
3. Ondasun higiezinen edukitza eta administrazioa
4. Balore edo finantza-aktiboen edukitza eta administrazioa
5. Beste batzuk

B) Atzerrian eratu diren errenta-esleipenaren araubideko erakundeak

Erakunde motaren gakoa: Erakunde motari dagokion zenbakizko gakoa jarriko da, zerrrenda honen arabera:

1. Korporazio, elkartea edo erakundea, nortasun juridiko propioa duena.
2. Korporazio edo erakundea independientea, nortasun juridiko propiorik ez duena.
3. Bi pertsonak edo gehiagok batera dituzten ondasunen multzo unitarioa, nortasun juridiko propiorik ez duena
4. Beste batzuk

Jarduera nagusilaren gakoa: Entitate aitortzailearen jarduera edo xede nagusia adierazikoa da:

- A. Jarduera enpresarial bat egitea (produkzioa, erauzketa, industria, merkataritza, ondasun edo produktu banaketa...)
- B. Jarduera profesional bat egitea (aholkularitz, kontsuloretza, bitartekaritza, jarduera artistikoa...)

Herriaren kodea: Erakundeak helbidea duen herrialde edo lurraldeari dagozkion bi digituak jarriko dira. Herrialde eta lurraldeen kodeen zerrrenda 1070/2011 Foru Arauaren III. eranskinetan daude.

Kide egoiliarren errenta %: Entitateko kide egoiliarrei dagokien errentaren portzentajea jarriko da.

C) Sozietateen gaineko zergan tributatzea

Errenta-esleipenaren araubideko erakundearen kide guztiek Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergadun badira, lauki honetan X jarriko da.

D) Eragiketen bolumenaren zenbatekoa

Ondorio hauetarako, erakundeak egiten dituen jarduera ekonomikoetako eragiketen bolumena jardueran ondasunak emanetza eta zerbitzuak eginez lortutako kontraprestazioen guztizko zenbateko da, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta Baliokidetzaren Errekargua kenduta.

AITORPENEKO DATUEN LABURPENA

Banakako edo Taldekako era

Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen erregistroen guztirako kopuria : Aitorpenean sartutako bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztientzat oro har, esleitu beharreko etekin, kenkari edo atxikipenen gako edo azpigakoetatik, kopururen bat jarri zaienak guztira zenbat diren adieraziko da (ikus, beherago, bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen zerrrendaren orria betetzeko jarraindarrak).

Erakunde aitortzaileak, guztira: Taldeko euskarrian aitorpena duten erakundeen kopurua adierazi behar da.

DATA ETA SINADURA

Biak jarriko dira, baita sinatzailearen izen-abizenak eta kargu edo enplegua ere. Errenta-esleipenaren araubideko erakundearen ordezkaria edo entitateko edozein kide izango da sinatzailea.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantzak Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna *840011062013</p>	<p>Pertsona Fisikoentzako Errentaren gainerako Zerga, Sozietateen gainerako Zerga eta Zergadun Ez Egoiliarren Errentaren gainerako Zerga</p> <p>Errenta- esleipenaren araubideko erakundeak Urteko aitorpen informatiboa</p> <p>Erakundeak lortutako errentak (I)</p>	<p>184</p> <p>Organismo Kodea: 75 03 6</p>		
Erakundearen IFZ	Izendura edo sozietatearen izena	Ekitaldia		
A Higarriren kapitalaren etekinak				
Sarrera osoak	Gastuak	Errenta esleipengarria	Integratu gabeko %	Integratu gabeko % aplikatzen den sarrera osoen zenbatekoa
Aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzen direnak PFEZko FAren arabera				
Oinarri ezargarri orokorrean integratzen direnak PFEZko FAren arabera				
C Higiezinen kapitalaren etekinak				
Sarrera osoak	Gastuak	Errenta esleipengarria	Integratu gabeko %	Integratu gabeko % aplikatzen den sarrera osoen zenbatekoa
Aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzen direnak PFEZko FAren arabera				
Oinarri ezargarri orokorrean integratzen direnak PFEZko FAren arabera				
D Jarduera ekonomikoaren etekinak				
Egindako jarduerak		1. jarduera	2. jarduera	
Etekinak zehazteko metodoa				
Jarduera mota. Gakoa				
JEZko epigrafea				
Sarrera osoak				
Gastuak				
Aurretiazko etekin esleipengarria				
Integratu gabeko %				
2 edo 5 urte baino aldi luzeagoan sortutako etekinen zenbatekoa				
R Jarduera ekonomikoei lotutako ondasunen ondare irabaziak eta galerak				
		Irabazi egozgarriak	Galera egozgarriak	
F Ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak ez diren ondare irabaziak eta galerak				
		Irabazi egozgarriak	Galera egozgarriak	
G Ondare elementuen eskualdaketen ondoriozko ondare irabaziak eta galerak				
		Irabazi egozgarriak	Galera egozgarriak	
H Errenta esleipengarria Sozietateen gainerako Zergaren arabera zehazten duten kideak dituzten erakundeak				
Kide guztiek Sozietateen gainerako Zergaren subjektu pasiboak edo Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zergaren zergadunak diren erakundeak (establezimendu iraunkorra)				
Kontabilitateko emaitza				
Doikuntzak		Gehikuntzak	Gutxipenak	
Errenta esleipengarriak				

Zergadunaren arreta zerbitzua:

- * Telefonoz: 902 100 040
- * Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

ERAKUNDEAK LORTUTAKO ERRENTAK (I)

1. Aitorpeneko orrialde guztietan erakunde aitortzailearen identifikazio-datu hauek agertu behar dira:
 - IFZ: erakunde aitortzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) jarriko da.
 - Izena / sozietaearen izena: erakundearen izen osoa jarriko da, anagramariik gabe.
 - Ekitaldia: aitorpena zein ekitaldiri dagokion adieraziko da.
2. Ereduan inprimatutako tarteak nahiko ez badira eskatutako datu guztiak jartzeko, formatu bereko orri gehiago erabili ahal izango dira. Jatorrizko orriaren fotokopia erabil daitezke.
3. Kopuru negatiboen aurrean (-) zeinua jarriko da, baina inoiz ere ez parentesi artean.

A Higigarrien kapitalaren etekinak

- Aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzen diren higigarrien kapitalaren etekinak PFEZren arabera.

Sarrera osoak. Aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzen diren higigarrien kapitalaren etekinen guztirako zenbatekoa adierazi behar da.

Errenta esleipengarra. Atal honetan aipatutako higigarrien kapitalaren etekin gisa esleitu daitekeen errentaren guztirako zenbatekoa bat etorri behar da Sarrera osoak eremuan ezarritako kopururekin.

- Oinarri ezargarri orokorrean integratzen diren higigarrien kapitalaren etekinak PFEZren arabera.

Sarrera osoak. Oinarri ezargarri orokorrean integratzen diren higigarrien kapitalaren etekin osoen guztirako zenbatekoa adierazi behar da.

Gastuak. Oinarri ezargarri orokorrean integratzen diren higigarrien kapitalaren etekinetatik kengarri diren gastuen guztirako zenbatekoa adierazi behar da.

Errenta esleipengarra. Sarrera osoei kengarriak diren gastuak kendu ondoren lortutako emaitza da.

Integratu gabeko %. PFEZi buruzko araudian ezartzen diren integratu gabekoehunekoak adierazi behar dira. Hona horien laburpena:

1. Higigarrien kapitalaren etekinak bi urte baino aldi luzeagoan sortu badira: %40.
2. Etekinak bost urte baino aldi luzeagoan sortu badira edo arau bidez denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutakotzat jotzen badira: %50.

Integratu gabekoehunekoaplikatzenzain sarreraosozenzenbatekoia. Aurreko atalean aipatutako integratu gabekoehunekoak aplikatu behar zaizkien sarrera osoak adierazi behar dira.

C Higiezinen kapitalaren etekinak

- Aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzen diren higiezinen kapitalaren etekinak PFEZren arabera.

Sarrera osoak. Aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzen diren higiezinen kapitalaren etekin osoen guztirako zenbatekoa adierazi behar da.

Gastuak. PFEZi buruzko araudian ezarritako higiezinen kapitalaren etekinetatik kengarri diren gastuen guztirako zenbatekoa adierazi behar da, sarrera osoei aplikatu beharreko hobaria ere kontuan edukita.

Errenta esleipengarra. Sarrera osoei kengarriak diren gastuak kendu ondoren lortutako emaitza da.

- Oinarri ezargarri orokorrean integratzen diren higiezinen kapitalaren etekinak PFEZren arabera.

Sarrera osoak. Oinarri ezargarri orokorrean integratzen diren higiezinen kapitalaren etekin osoen guztirako zenbatekoa adierazi behar da.

Gastuak. PFEZi buruzko araudian ezarritako higiezinen kapitalaren etekinetatik kengarri diren gastuen guztirako zenbatekoa adierazi behar da.

Errenta esleipengarra. Sarrera osoei kengarriak diren gastuak kendu ondoren lortutako emaitza da.

Integratu gabekoehunekoaplikatzenzain sarreraosozenzenbatekoia. Aurreko atalean aipatutako integratu gabekoehunekoak aplikatu behar zaizkien sarrera osoak adierazi behar dira.

D Jarduera ekonomikoaren etekinak

Atal honetan jarriko dira errenta-esleipenaren araubideko erakundeak egindako jarduera ekonomikoaren etekinak.

Etekinak zehazteko metodoa. Errenta-esleipenaren araubideko sozietaearen jarduera ekonomikoaren etekinak zehazteko metodoa zein den adieraziko da atal honetan. Horretarako, zenbakizko hiru gako hauetako bat jarriko da, kasuan kasukoak:

Gakoa

- 1 Zuzeneko zenbatespena, modalitate arrunta
- 2 Zuzeneko zenbatespena, modalitate erraztua
- 3 Zenbatespen objektiboa (erakundeko kide guztiak pertsona fisikoak badira soilik)

Jarduera mota. Gakoa. Aitorpen-inprimakiko zutabeetan agertuko diren jardueren mota edo izaera adieraziko da lauki honetan. Horretarako, ondoko bi gakoetatik kasu bakoitzean behar dena jarriko da:

- 1 Merkataritzako empresa-jarduerak
- 2 Nekazaritza eta abeltzaintzako jarduerak
- 3 Merkataritzaz kanpoko beste empresa-jarduera batzuk
- 4 Artearen edo kirolaren arloko lanbide-jarduerak
- 5 Gainerako lanbide-jarduerak

JEZko talde edo epigrafea. Erakundeak egiten duen jarduera Jarduera Ekonomiko gaineko Zergari dagokionez zein talde edo epigrafean sailkatuta dagoen adieraziko da.

Sarrera osoak. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeak kasuan kasuko jarduera ekonomikoaren bidez lortutako sarrera osoen zenbatekoa jarriko da. Bazkide, jaraunsl, erkide edo partaideetako bakoitzak jarduerarako aldi baterako ezintasunaren zioz hartutako prestazio eta kopuruak atal honetan sartuko dira.

Gastuak. Jarduera ekonomikoen etekinetatik ken daitezkeen gastuen guztizko zenbatekoa jarriko da.

Aurrelazko etekin esleipengarra. Sarrera osoen eta gasto kengarrien arteko kendura jarriko da.

Aurrelazko etekin esleipengarra = Sarrera osoak – Gastuak

Zenbatespen objektiboa duten jarduera ekonomikoak

Jarduera ekonomikoen etekinak zenbatespen objektiboaren bidez (zeinuak, indizeak edo moduluak) kalkulatu behar diren kasuetan, ez da inongo kopururik jarriko Sarrera osoak eta Gastuak gakoetan.

Aurrelazko etekin esleipengarra gakoan, jarduerak epealdian ekarritako etekina jarriko da.

2 edo 5 urte baino aldi luzeagoan sortutako etekinen zenbatekoak. PFEZko Foru Arauaren arabera, integratu gabeko portzentajea aplikatu ahal zaion etekin garbien zatiaren zenbatekoa jarriko da. Hona horien laburpena:

1. Jarduera ekonomikoen etekin garbia bi urte baino aldi luzeagoan sortu badira: %40.
2. Etekinak bost urte baino aldi luzeagoan sortu badira edo arau bidez denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutakotzat jotzen badira: %50.

R Jarduera ekonomikoei lotutako ondasunen ondare irabaziak eta galerak

Atal honetan airtortuko da jarduera ekonomikoen multzoari lotutako ondare elementuen ondare irabazi eta galeren zenbateko osoa, eta horiek erakundearen jarduera ekonomikoaren etekin arruntari batuko edo kenduko zaizkio.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako moduan kalkulatuko da zenbatekoa.

Irabazi / galeria egozgarriak. Ekitaldian esleitu daitezkeen ondare irabazi eta galeren zenbatekoa jarriko da.

F Ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak ez diren ondare irabaziak eta galerak

Epigrafe honetan ekitaldian egozten diren ondare irabazi eta galeretatik ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak ez direnen guztirako zenbateko aitoru behar da.

Irabazi / galeria egozgarriak. Ekitaldian esleitu daitekeen ondare irabazi eta galeren zenbatekoa jarriko da.

G Ondare elementuen eskualdaketen ondoriozko ondare irabaziak eta galerak

Epigrafe honetan PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritakoaren arabera ekitaldian egozten diren ondare irabazi eta galeretatik ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak direnen guztirako zenbateko aitoru behar da.

Irabazi / galeria egozgarriak. Ekitaldian esleitu daitekeen ondare irabazi/galeraren zatia jarriko da.

H Errenta esleipengarra Sozietateen gaineko Zergaren arabera zehazten duten kideak dituzten erakundeak

Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kide guziak edo haitako batzuk Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo edo Ez-egoiliraren Errrentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergadun badira, bazkide, jaraunsl edo partaide horiei esleitu beharreko errenta Sozietateen gaineko Zergaren arauet jarraituz zehatzuko da.

Kontabilitateko emaitza. Ekitaldieren emaitza jarri behar da, erakundearen urteko kontuetan ageri dena. Urteko kontuak merkataritzako eta kontabilitateko arau aplikagarriren arabera egin behar dira.

Dolkuntzak: Gehikuntzak/ Gutxipenak. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta zergen arloko gainerako arau aplikagarriren ezarritakoaren arabera kontabilitateko emaitzari batu edo kendu behar zaizkion zenbatekoak jarriko dira, erakundeak ekitaldian sorrarazitako errenta fisikala zehatzeko.

Errenta esleipengarra. Erakundeko kideei ekitaldian esleitu beharreko errrentaren zenbatekoa jarriko da.

Errenta esleipengarra = Kontabilitateko emaitza + Gehikuntzak – Gutxipenak

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantzak Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.net/ogasuna *840011062013*</p>	<p>Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Zergadun Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga</p> <p>Errenta- esleipenaren araubideko erakundeak Urteko aitorpen informatiboa</p> <p>Erakundeak lortutako errentak (II)</p>	<p>184</p> <p>Organismo Kodea: 75 03 6</p>
Erakundearen IFZ	Izendura edo sozietatearen izena	Ekitaldia
I PFEZ Foru Arauko kenkariak		
02 3/2004 Foru Arauko kenkariak		Kenkariaren oinarria / zenbatekoa
04 Jarduera ekonomikoen kenkariak		
05 Nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria (atzerrian ordaindutako kopurua)		
06 Beste kenkari batzuk		
J SZ Foru Arauko kenkariak		
01 Ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria		Kenkariaren oinarria / zenbatekoa
02 Nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria		
03 Jardueretan egindako inbertsioengatikoko kenkariak		
05 3/2004 Foru Arauko kenkariak		
06 Beste kenkari batzuk		
K Erakundeak jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak		
01 Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atxikipenen eta konturako sarreren batura		
02 Hiriko higiezinen errentamenduen gaineko atxikipenen eta konturako sarreren batura (jarduera ekonomikoa izan edo ez)		
03 Jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipenen eta konturako sarreren batura		
04 Ondare irabazien gaineko atxikipenen eta konturako sarreren batura		
05 Beste kontzeptu batzuen gaineko atxikipenen eta konturako sarreren batura		

Zergadunaren arreta zerbitzua:

- * Telefonoz: 902 100 040
- * Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

ERAKUNDEAK LORTUTAKO ERRENTAK (II)

I PFEZi buruzko Foru Arauko kenkariak

PFEZi buruzko Foru Arauan aurreikusitako kontzepturen bat dela-eta kenkariaren oinarri den zenbatekoa jarriko da.

02 3/2004 Foru Arauko kenkariak: Emariaren balioari dagokion zenbatekoa jarriko da, PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritako moduan kalkulatuta.

04 Jarduera ekonomikoaren kenkariak: Ekitaldian egin eta PFEZi buruzko Foru Arauan aurreikusitako kenkariaren baterako eskubidea ematen duten inbertsio edo gastuen zenbatekoa jarriko da.

05 Nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria: Erakundearen errenten artean atzerrian lortu eta zergapetutako etekin edo ondare irabazirik egonez gero, errenta horien gaineko kargaren ondorioz PFEZi buruzko Foru Arauan aurreikusitako moduan ordaindutako zenbatekoa jarriko da.

06 Beste kenkari batzuk: Aurreko ataletan jaso ez diren balizko beste kenkari batzuen oinarria zehaztu behar da, PFEZi buruzko arautegian ezarritakoarekin bat etorri.

J Sozietateen gaineke Zergari buruzko Foru Arauko kenkariak

Errenta-esleipenaren erakundeek atal hau bete beharko dute baldin eta baziak, jaraunsle edo partaideren bat Sozietateen gaineke Zergaren subjektu pasibo edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergadun bada.

01 Ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria

Oinarria/Zenbatekoa. Gako honetan jarriko da Espanian egoitza duten erakundeen mozkinetako partaidetzen edo dibidenduen guztizko zenbatekoa, bai eta Espanian egoitza duten erakundeen kapitaleko edo funtsetako partaidetza ordezkatzen duten baloreen eskuadakatik datozen errentak ere, erakunde aitorzialeak ekitaldian halakorik jaso badu.

02 Nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria

Oinarria/Zenbatekoa. Erakundeak atzerrian zergapetutako errentak jaso baditu, gako honetan jarriko du errenta horien gaineko kargaren zioz ordaindutako zenbatekoa, Sozietateen gaineke Zergari buruzko Arauan aurreikusitako moduan.

Halaber, erakundeen errenten artean sozietate ez-egoiliarren batek ordaindutako mozkinetako partaidetza edo dibidenduak konputatzenten direnean, gako honetan jarriko da erakundeak benetan ordaindutako zergaren zenbatekoa, dibidenda zein mozkinen kargura ordaindu den, haiexei dagokiena.

03 Jardueretan egindako inbertsioengatik kenkaria

Oinarria/Zenbatekoa. Gako honetan jarriko da kuotan kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten jardueretan inbertitu edo gastatutako kopuruen guztizko zenbatekoa, Sozietateen gaineke Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera.

05 3/2004 Foru Arauko kenkariak

Oinarria/ Zenbatekoa. Irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauko III. tituluan aurreikusi bezala mezenasgorako zerga pizgarrien araubidea aplikatu ahal zain irabazteko xederik gabeko erakundeei egindako emarien zenbatekoa jarriko da. Gauzazko emari, dohaintza edo ekarpenak egin badira, emariaren edo ekarpenaren balioa jarriko da. Goian aipatutako arauan ezarritako balorazio arauak erabiliko dira balioa kalkulatzeko.

06 Beste kenkari batzuk

Oinarria / Zenbatekoa. Aurreko gakoetan aipatutakoez gainera, Sozietateen gaineke Zergari buruzko Arauan eta beste edozein arau aplikagarritan xedatutakoaren arabera kuotan kenkaria izateko eskubidea ematen duten gainerako inbertsio edo gastuen zenbatekoa jarriko da gako honetan.

K Erakundeak jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak

Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoak jarriko dira, aitorpenaren epean errenta- esleipenaren araubideko erakundeak halakorik izan badu.

01 Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atxikipenak eta konturako sarreren batura

Higigarrien kapitalak ekitaldian sortutako etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoan jarriko da.

02 Hiriko higiezinen errentamenduen gaineko atxikipenak eta konturako sarreren batura (errentamendua jarduera ekonomikoa izan zein ez)

Lauki honetan jarriko da hiriko higiezinen errentamendua ekitaldian ekarritako etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreren guztizko zenbatekoan. Berdin da etekin horiek higiezinen kapitalatik sortuak izan nahiz jarduera ekonomikoetatik sortuak izan.

03 Jarduera ekonomikoaren etekinen gaineko atxikipenak eta konturako sarreren batura

Jarduera ekonomikoetatik ekitaldian atera diren etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreren guztizko zenbatekoan jarriko da, hiriko higiezinen errentamendua ondoriozko atxikipenak eta konturako sarrerak izan ezik, hauen zenbatekoan aurreko laukian jarri behar baita.

04 Ondare irabazien gaineko atxikipenak eta konturako sarreren batura

Talde inbertsioko erakundeetako partaidetzen nahiz akzioen eskuadaketa edo berreskurapena dela-eta ekitaldian lortu diren ondare irabazien eta joko, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartuta lortutako gainean egindako atxikipen eta konturako sarreren guztizko zenbatekoan jarriko da.

05 Beste kontzeptu batzuen gaineko atxikipenak eta konturako sarreren batura

Hemen jarriko da erakundeari aplikatutako gainerako atxikipen edo konturako sarreren zenbatekoan, aurreko epigrafeetan jaso ez dena.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantzak Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna *840011062013*</p>	<p>Pertsona Fisikoentzako Errentaren gainerako Zerga, Sozietateen gainerako Zerga eta Zergadun Ez Egoiliarren Errentaren gainerako Zerga</p> <p>Errenta- esleipenaren araubideko erakundeak Urteko aitorpen informatiboa</p> <p>Bazkideen zerrenda</p>	<p>184</p> <p>Organismo Kodea: 75 03 6</p>
--	---	--

Erakundearren IFZ	Izendura edo sozietatearen izena	Ekitaldia
-------------------	----------------------------------	-----------

Erakundeko kidearen identifikazioa										
IFZ		Ordezkarriaren IFZ		Deiturak eta izena edo sozietatearen izena					Porb.K.	Herrialde
Partaide gakoa		Partaidetzaren %	%	Urtean kide izan zaren egunen kopura					Abenduaren 31n erakundeko kidea izan bazara, jarri X	
Partaidezaren izaera	Jarduera benetan egitea		Bai	Ez	Jarritako kapitala:			Eslaipenaren %	%	

Etekinak, kenkariak eta atxikipenak									
A	Higigarrien kapitalaren etekinak								
Aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzen direnak PFEZko FAren arabera		Etekinaren zenbatekoa							
Oinarri ezargarri orokorrean integratzen direnak PFEZko FAren arabera									
Etekinaren zenbatekoa		Integratu gabeko kopurua							
C	Higiezinen kapitalaren etekinak								
Aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzen direnak PFEZko FAren arabera		Etekinaren zenbatekoa							
Oinarri ezargarri orokorrean integratzen direnak PFEZko FAren arabera									
Etekinaren zenbatekoa		Integratu gabeko kopurua							
D	Jarduera ekonomikoen etekinak								
Etekinaren zenbatekoa		Integratu gabeko kopurua							
Higigarrien kapitalaren etekinen zenbatekoa (erakundeko kideak jarduera egiten ez duenean soilik bete behar da)									
R	Jarduera ekonomikoei lotutako ondasunen ondare irabaziak eta galerak								
Irabaziaren zenbatekoa		Galeraren zenbatekoa							
F	Ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak ez diren ondare irabaziak eta galerak								
Irabaziaren zenbatekoa		Galeraren zenbatekoa							
G	Ondare elementuen eskualdaketen ondoriozko ondare irabaziak eta galerak								
Irabaziaren zenbatekoa		Galeraren zenbatekoa							
S	Emaitza kontablea								
Errenta esleipengarria									
I/J	Kenkariak		Jarri I edo J gakoa <input type="checkbox"/>		I gakoa: PFEZko kenkaria J gakoa: SZko kenkaria	K	Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak		
01.	Kenkarien oinarria / zenbatekoa				01 Higigarrien kapitalaren etekinengatik. Zenbatekoa				
02.	Kenkarien oinarria / zenbatekoa				02 Hiriko higiezinen errentamenduengatik. Zenbatekoa				
03.	Kenkarien oinarria / zenbatekoa				03 Jarduera ekonomikoen etekinengatik. Zenbatekoa				
04.	Kenkarien oinarria / zenbatekoa				04 Ondare irabaziengatik. Zenbatekoa				
05.	Kenkarien oinarria / zenbatekoa				05 Beste kontzeptu batzuengatik. Zenbatekoa				
06.	Kenkarien oinarria / zenbatekoa								

Zergadunaren arreta zerbitzua:

- * Telefonoz: 902 100 040
- * Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

BAZKIDEEN ZERRENDA

Erakundeko kidearen identifikazioa

Erakundeko kidearen IFZ. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kide den bazkide, jaraunsle, erkide edo partaidearen identifikazio fiskaleko zenbakia jarriko da.

Ordezkari fiskalaren IFZ. Erakundeko kideren batek adingabekoa izan eta IFZrik ez badu, "Ordezkari fiskalaren IFZ" laukia beteko da. Bertan jarriko da adingabekoaren legezko ordezkaritza duen guraso edo tutorearen IFZ.

Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideren bat Espainiako lurraldeko egoiliarra ez bada, haren ordezkari fiskalaren identifikazio fiskaleko zenbakia jarriko da. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko 2/99 Foru Arauko 9. artikuluan eta zergen arloko beste arau batzuetan ezarritakoarekin bat.

Deiturak eta Izena/sozietatearen izena. Pertsona fisikoaren lehenengo deitura, bigarren deitura eta izen osoa jarriko dira. Erakundearen izen osoa jarriko da, anagramarik gabe.

Probintziaren kodea. Erakundeko kidearen helbidearen probintziari edo, hala denean, hiri autonomoari dagozkion zenbakizko bi digituak jarriko dira, jarraian datorren zerrenda honen arabera:

Probintzia	kodea	Probintzia	kodea	Probintzia	kodea	Probintzia	kodea
Araba	01	Ciudad Real	13	Lugo	27	Sevilla	41
Albacete	02	Kordoba	14	Madril	28	Soria	4
Alacant	03	Coruña, A	15	Malaga	29	Tarragona	43
Almería	04	Cuenca	16	Meliilla	52	Teruel	44
Asturias	33	Girona	17	Murtzia	30	Toledo	45
Ávila	05	Granada	18	Nafarroa	31	Valentzia	46
Badajoz	06	Guadalajara	19	Ourense	32	Valladolid	47
Bartzelona	08	Gipuzkoa	20	Palentzia	34	Bizkaia	48
Burgos	09	Huelva	21	Palmas, Las	35	Zamora	49
Cáceres	10	Huesca	22	Pontevedra	36	Zaragoza	50
Cádiz	11	Illes Balears	07	Errioxa	26	Ez-egoiliarra	99
Kantabria	39	Jaen	23	Salamanca	37		
Castello	12	Leon	24	S.C. Tenerife	38		
Ceuta	51	Lleida	25	Segovia	40		

Herrialdearen gakoa. Erakundeko kideak helbidea duen herrialde edo lurraldetako dagozkion bi digituak jarriko dira. Herrialde eta lurraldetako kodeen zerrenda 1070/2011 Foru Arauaren III. eranskinean daude.

Partaide motaren gakoa. Gako hauetako bat jarri behar da:

1. Egoiliarra
2. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarra
3. Establezimendu iraunkorra duen ez-egoiliarra

Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideak abenduaren 31n erakundeko kide izaten jarraitzen badu, "X" jarriko da lauki egokian.

Beti ere, erakundeko kide urteko zenbat egunetan izan den adieraziko da lauki egokian.

Partaidezta portzentajea. Erakundeko partaide, bazkide, jaraunsle edo erkideari dagozkion partaidezta portzentajea jarriko da. Portzentaje hori zenbaki osoa ez bada, lau hamartarrekin eman behar da.

Partaidezten izaera. PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritako dela bide, jarduera ekonomikoaren etekinak erakundeko partaide, bazkide, jaraunsle edo erkideei esleituko zaizkie baldin eta ohituz, berenez eta zuzenean esku hartzen badute jarduerari lotutako ekoizbideen eta giza baliabideen norbere konturako antolamenduan.

- Jarduera benetan egiten duten bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideak badira, "Jarduera benetan egitea" eremuko BAI laukian X jarriko da.
- Jarduera benetan egiten ez duten bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideak badira, "Jarduera benetan egitea" eremuko EZ laukian X jarriko da.

Jarritako kapitala: Jarduera benetan egiten ez duen bazkide, erkide edo partaideea bada entitateean jarri duen kapitalaren kopurua jarri beharko du.

Esleipenaren portzentajea:

Erakundeko kide guztiek benetan egiten badute jarduera, aurretik adierazitako partaidezta portzentajea bera izango da esleipen portzentajea.

Erakundeko kideren batek jarduera benetan egiten ez badu, esleipenaren portzentajea kalkulatuko da jarduera benetan egiten ez duen bazkideari emandako zenbatekoan kapital higigarri gisa eta beste bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideei emaitzen banaketan dagoien zenbatekoan kontutan izanda.

Etekinak, kenkariak eta atxikipenak

1. Bazkide, erkide edo partaideak erakunde bateko kide direnean eta erakunde horretako kide guztiak Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa edo Ez-egoilaren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergadun badira, S atala beteko da, bai eta I/J eta K atalak ere, hala behar denean.
2. Bazkide, jaraunslle, erkide edo partaidea 365 egun baino aldi laburragoan izan bada erakundeko kide, atal guztietan (A, C, D, R, F, G, H, I/J, K) jarri beharreko zenbatekoak zehazteko, egutegiko urtean erakundeko kide izan den egunen kopuruaren araberako proportzioa kalkulatuko da, erakundearren alta edo baxa gertatu denean izan ezik.

A Higigarrien kapitalaren etekinak

- Aurrezpenaren oinarri ezargarri integratzen diren higigarrien kapitalaren etekinak PFEZren arabera.

Etekinaren zenbatekoa. PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritako higigarrien kapitalaren etekin gisa errenta-esleipenaren araubidean dagoen erakundeko kideari esleitu dakioko errrentaren zenbatekoa adierazi behar da.

- Oinarri ezgarri orokorrean integratzen diren higigarrien kapitalaren etekinak PFEZren arabera.

Etekinaren zenbatekoa. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritako higigarrien kapitalaren etekin gisa esleitu ahal zaion errrentaren zenbatekoa adierazi behar da (sarrerak ken gastu kengarriak, halakorik egonez gero).

Integratu gabeko kopurua. Erakundeko kidea PFEZen zergaduna izanez gero (kasu honexetan soilik), baldin eta higigarrien kapitalaren etekinen artean PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritako integrazio ehunekoak aplikatu ahal zaizkion etekinen bat sartu bada, integratu behar ez diren sarrera gordinen zenbatekoa artikulu horren arabera kalkulatu behar da.

C Higiezinen kapitalaren etekinak

- Aurrezpenaren oinarri ezargarri integratzen diren higigarrien kapitalaren etekinak PFEZren arabera.

Etekinaren zenbatekoa. PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritako higiezinen kapitalaren etekin gisa errenta-esleipenaren araubidean dagoen erakundeko kideari esleitu dakioko errrentaren zenbatekoa adierazi behar da.

- Oinarri ezgarri orokorrean integratzen diren higigarrien kapitalaren etekinak PFEZren arabera.

Etekinaren zenbatekoa. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritako higiezinen kapitalaren etekin gisa esleitu ahal zaion errrentaren zenbatekoa adierazi behar da (sarrerak ken gastu kengarriak, halakorik egonez gero).

Integratu gabeko kopurua. Erakundeko kidea PFEZen zergaduna izanez gero (kasu honexetan soilik), baldin eta higiezinen kapitalaren etekinen artean PFEZi buruzko Foru Arauan ezarritako integrazio ehunekoak aplikatu ahal zaizkion etekinen bat sartu bada, integratu behar ez diren sarrera gordinen zenbatekoa artikulu horren arabera kalkulatu behar da.

D Jarduera ekonomikoaren etekinak

Etekinaren zenbatekoa. “Jarduera benetan egitea” eremuko BAI laukian X jarri bada, errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari jarduera ekonomikoaren etekin gisa esleitu ahal zaion errrentaren zenbatekoa jarriko da (gastu kengarriak kenduta, halakorik bada), “Esleipenaren %” laukian adierazitako portzentajeren arabera.

Etekina zenbatespen objektiboaren bidez zehaztu bada, jardueraren etekin garbitik erakundeko kideari esleitu ahal zaion zatia jarriko da.

Integratu gabeko kopurua. Erakundeko kideari esleitutako jarduera ekonomikoaren etekinen artean PFEZi buruzko Forua Arauan ezarritako integrazio portzentajeak aplikatu ahal zaizkien etekinak sartu badira, artikulu horren arabera integratu beharrekoak ez diren sarrera gordinen zenbatekoa jarriko da, baldin eta kide hori Pertsona Fisikoaren Errrentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna bada.

Higigarrien kapitalaren etekinak.

Azpiatal hau beteko da baldin eta “Jarduera benetan egitea” eremuko EZ laukian X jarri bada, hau da, bazkide, erkide edo partaideek jarduera ekonomikoa benetan egiten ez badute.

Etekinaren zenbatekoa. Jarduera ekonomikoa benetan egiten ez duen bazkide, erkide edo partaideak erakundean duen partaidetzaren ondorioz higigarrien kapitalaren etekin gisa jaso duen zenbatekoa jarriko da. Hala gertatzen denean, egotxitako etekina gehienez ere ekarritako kapitalaren %15 izango da.

R Jarduera ekonomikoei lotutako ondasunen ondare eta galerak

Irabaziaren zenbatekoa. Jarduera ekonomikoei lotutako ondare elementuetatik sortu eta errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari esleitu ahal zaizkion irabazi garbien zenbatekoa jarriko da.

Galeraren zenbatekoa. Jarduera ekonomikoei lotutako ondare elementuetatik sortu eta errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari esleitu ahal zaizkion galeria garbien zenbatekoa jarriko da.

F Ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak ez diren ondare irabaziak eta galerak

Irabaziaren zenbatekoa. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari esleitu ahal zaizkion ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak ez diren irabazi garbien zenbatekoa jarriko da.

Galeraren zenbatekoa. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari esleitu ahal zaizkion ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak ez diren galeria garbien zenbatekoa jarriko da.

G Ondare elementuen eskualdaketen ondoriozko ondare irabaziak eta galerak

Irabaziaren zenbatekoa. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari esleitu ahal zaizkion ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak diren irabazi garbien zenbatekoa jarriko da.

Galeraren zenbatekoa. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kideari esleitu ahal zaizkion ondare elementuen eskualdaketen ondoriozkoak diren galeria garbien zenbatekoa jarriko da.

S Emaitza Kontablea

Errenta esleipengarra. Errenta-esleipenaren araubideko erakundeko kide guztiak Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) subjektu pasiboak izanez gero, esleitu ahal zaion errentaren zenbatekoa jarri behar da (Kontabilitateko emaitza + Gehikuntzak – Gutxipenak).

I/J Kenkariak (PFEZI buruzko FA edo SZI buruzko FA)

Gakoa. PFEZI buruzko Foru Arauko kenkariak aplikatzen badira I gakoa jarriko da, eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko kenkariak aplikatzen badira J gakoa jarriko da.

Oinarria / Zenbatekoa. Azpigako egokietan, baziide, jaraunsle, erkide edo partaideari esleitu ahal zaizkion oinarriak edo kenkarien zenbatekoak jarriko dira.

Clave I. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga**Azpigarria**

- 02 3/2004 Foru Arauko kenkariak
- 04 Jarduera ekonomikoetan kenkariak
- 05 Nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko kenkariak
- 06 Beste kenkari batzuk

Clave J. Sozietateen gaineko Zerga**Azpigarria**

- 01 Ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria
- 02 Nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria
- 03 Jardueretan egindako inbertsioengatik kenkariak
- 05 3/2004 Foru Arauko kenkariak
- 06 Beste kenkari batzuk

K Erakundeak jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak

Azpigarriko egokietan erakundeko kideari esleitu ahal zaizkion atxikipenak eta konturako sarreren zenbatekoa jarriko dira.

- 01 Higigarrien kapitalaren etekinengatik
- 02 Hiriko higiezinen errentamenduengatik
- 03 Jarduera ekonomikoen etekinengatik
- 04 Ondare irabaziengatik
- 05 Beste konzeptu batzuengatik

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finanzas Departamental Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.net/ogasuna *840011062013*</p>	<p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de No Residentes</p> <p>Entidades en régimen de atribución de rentas Declaración informativa anual</p>	<p>184</p> <p>Código de Organismo: 75 03 6</p>
---	---	--

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE				
EJERCICIO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA..... <input type="checkbox"/>
NIF	Denominación o razón social			
PERSONA DE CONTACTO				
Apellidos y nombre	Teléfono			
REPRESENTANTE				
NIF	Apellidos y nombre, denominación o razón social			
TIPO DE ENTIDAD				
A. Entidades en régimen de atribución de rentas con domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa				
Clave tipo de entidad	<input type="checkbox"/>	Clave actividad principal	<input type="checkbox"/>	
B. Entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero. % renta atribuible a residentes.... <input type="checkbox"/>				
Clave tipo de entidad	<input type="checkbox"/>	Clave objeto de actividad... <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Clave país o territorio... <input type="checkbox"/>
C. Tributación en régimen del Impuesto de Sociedades..... <input type="checkbox"/>				
D. Importe del Volumen de Operaciones..... <input type="checkbox"/>				

RESUMEN DE LA DECLARACIÓN		
Presentación individual		
Número total de registros de socios, herederos, comuneros o partícipes.....	<input type="checkbox"/>	
Presentación colectiva		
Número total de entidades declarantes.....	<input type="checkbox"/>	
Número total de registros de socios, herederos, comuneros o partícipes.....	<input type="checkbox"/>	

FECHA Y FIRMA		
FECHA :		
Firma:		
Empleo o cargo:		

Servicio de atención al contribuyente:
 * Telefónica : 902 100 040
 * Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 184

Este documento deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo sobre superficie dura, y con letras mayúsculas. Todos los importes monetarios deben expresarse en euros. El modelo 184 se compone de "hoja resumen", "hojas de declaración de rentas obtenidas por la entidad" y "hojas de relación de socios, herederos, comuneros y participes".

CUMPLIMENTACION DE LA HOJA-RESUMEN

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE

Ejercicio: Se reflejarán las cuatro cifras del ejercicio al que corresponda la declaración.

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

Declaración sustitutiva. Se marcará una X en esta casilla si la declaración sustituye a una anterior.

NIF y Denominación o razón social: Se consignarán el numero de identificación fiscal y denominación o razón social del la entidad declarante.

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

Representante: En este apartado se consignarán los datos del o de la representante de la entidad en atribución de rentas.

TIPO DE ENTIDAD

A) Entidades en régimen de atribución de rentas con domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa:

Clave tipo entidad: Consignará la clave numérica correspondiente al tipo de entidad según la siguiente relación:

1. Sociedad Civil.
2. Comunidad de bienes.
3. Herencia yacente.
4. Comunidad de propietarios.
5. Otras.

Clave actividad principal: Se consignará la clave numérica que corresponda a la actividad principal realizada por la entidad:

1. Actividad empresarial.
2. Actividad profesional.
3. Tenencia y administración de bienes inmuebles.
4. Tenencia y administración de valores o activos financieros.
5. Otras.

B) Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero

Clave tipo entidad: Consignará la clave numérica correspondiente al tipo de entidad de las cuatro siguientes:

1. Corporación, asociación o ente con personalidad jurídica propia.
2. Corporación o ente independiente pero sin personalidad jurídica propia.
3. Conjunto unitario de bienes pertenecientes a dos o más personas en común sin personalidad jurídica propia.
4. Otras.

Clave objeto actividad: Se hará constar la actividad o finalidad a la que principalmente se dedica la entidad declarante:

- A. Realización de una actividad de naturaleza empresarial (actividad productiva, extractiva, industrial, comercial, de distribución de bienes o productos, etc.).
- B. Realización de una actividad de naturaleza profesional (asesoramiento, consultoría, mediación, actividad artística, etc.)

Clave país: Si la entidad en régimen de atribución de rentas está constituida en el extranjero, deberá consignar como clave país los dígitos correspondientes al país o territorio en el que esté constituida, de acuerdo con la relación de códigos de países y territorios aprobados en el anexo III de la Orden Foral 1070/2011.

Porcentaje de renta atribuible a miembros residentes: Consignará el porcentaje correspondiente a la parte de renta que resulte atribuible a los miembros residentes de la entidad.

C) Tributación en régimen del Impuesto de Sociedades: Si todos los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas son sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, marque con una "X" en esta casilla.

D) Importe volumen de operaciones: A los efectos se considera volumen de operaciones del conjunto de las actividades económicas desarrolladas por la entidad, el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Recargo de Equivalencia, en su caso, obtenido por la entrega de bienes y prestaciones de servicios realizadas en la actividad.

RESUMEN DE LA DECLARACIÓN

Presentación individual o colectiva

Número total de entidades declarantes: Se indicará el número de entidades cuyas declaraciones se incluyen en el soporte colectivo presentado

Número total de registros de socios/as, herederos/as, comuneros/as o participes: Se consignará, para el conjunto de socios/as, herederos/as, comuneros/as o participes incluidos en la declaración, el número total de claves o subclaves de rendimientos, deducciones o retenciones atribuibles para los que se haya consignado un importe.

FECHA Y FIRMA

Se consignará ambas y además el nombre y cargo o empleo del firmante que será el representante de la entidad en atribución de rentas o cualquier miembro de la entidad.

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 Errrotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantzak Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.net/ogasuna *840011062013*</p>	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de No Residentes Entidades en régimen de atribución de rentas Declaración informativa anual Rentas obtenidas por la entidad (I)	184 Código de Organismo: 75 03 6		
NIF Entidad	Denominación o Razón Social	Ejercicio		
A Rendimientos de capital mobiliario				
Ingresos íntegros	Gastos	Renta atribuible	% no integración	Importe de ingresos íntegros sobre los que se aplica % no integración
Integrados en la base imponible del ahorro de acuerdo con la NF del IRPF				
Integrados en la base imponible general de acuerdo con la NF del IRPF				
C Rendimientos de capital inmobiliario				
Ingresos íntegros	Gastos	Renta atribuible	% no integración	Importe de ingresos íntegros sobre los que se aplica % no integración
Integrados en la base imponible del ahorro de acuerdo con la NF del IRPF				
Integrados en la base imponible general de acuerdo con la NF del IRPF				
D Rendimientos de actividades económicas				
Actividades realizadas		Actividad 1	Actividad 2	
Método de determinación del rendimiento				
Tipo de actividad. Clave				
Epígrafe IAE				
Ingresos Íntegros				
Gastos				
Rendimiento previo atribuible				
% no integración				
Importe del rendimiento con periodo de generación superior a 2 o 5 años				
R Ganancias y pérdidas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas				
		Ganancias imputables	Pérdidas imputables	
F Ganancias y pérdidas patrimoniales no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales				
		Ganancias imputables	Pérdidas imputables	
G Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales				
		Ganancias imputables	Pérdidas imputables	
H Entidades cuyos miembros determinan la renta atribuible según el Impuesto sobre Sociedades				
Entidades cuyos miembros son todos sujetos pasivos del IS o contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con Establecimiento Permanente				
Resultado contable				
		Aumentos	Disminuciones	
Ajustes				
Renta atribuible				

Servicio de atención al contribuyente:
 * Telefónica : 902 100 040
 * Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

RENTAS OBTENIDAS POR LA ENTIDAD (I)

1. En todas las páginas de la declaración figurarán los siguientes datos de identificación de la entidad declarante:
 - NIF: se hará constar el número de identificación fiscal (NIF) de la entidad declarante
 - Denominación / razón social: se consignará la denominación completa de la entidad, sin anagramas.
 - Ejercicio: se consignará el ejercicio al que corresponda la declaración.
2. En los casos en los que el número de espacios impresos en el modelo resultase insuficiente para reflejar la totalidad de los datos solicitados, se utilizarán cuantas hojas adicionales con el mismo formato fuesen necesarias pudiendo utilizarse simples fotocopias de la hoja original correspondiente.
3. Los importes negativos se consignarán precedidos del signo menos (-) no debiendo consignarse, en ningún caso, entre paréntesis.

A Rendimientos de capital mobiliario

- Rendimientos de capital mobiliario integrados en la base imponible del ahorro de acuerdo con la NF del IRPF

Ingresos íntegros. Se consignará el importe total de los rendimientos íntegros del capital mobiliario que se integran en la base del ahorro según el IRPF.

Renta atribuible. Se consignará el importe total de la renta atribuible en concepto de los rendimientos de capital mobiliario mencionados en este apartado y que coincidirá con el importe consignado en el apartado de Ingresos íntegros.

- Rendimientos de capital mobiliario integrados en la base imponible general de acuerdo con la NF del IRPF

Ingresos íntegros. Se consignará el importe total de los rendimientos íntegros del capital mobiliario que se integran en la base general según el IRPF.

Gastos. Se consignará el importe total de los gastos fiscalmente deducibles de los rendimientos de capital previstos en la normativa del IRPF.

Renta atribuible. Se consignará el importe total de la renta atribuible en concepto de rendimientos de capital mobiliario.

Renta atribuible = Ingresos íntegros – Gastos

% de no Integración. Se harán constar en su caso, los porcentajes de no integración según el IRPF, y que a continuación se resumen:

1. El 40% cuando el periodo de generación de los rendimientos de capital mobiliario previstos en la normativa del IRPF sea superior a dos años.
2. El 50% cuando el periodo de generación de los rendimientos sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

Importe de ingresos íntegros sobre los que se aplica el porcentaje de no integración. Se consignarán los ingresos íntegros a los que corresponda aplicar los porcentajes de no integración mencionados en el apartado anterior.

C Rendimientos de capital inmobiliario

- Rendimientos de capital inmobiliario integrados en la base imponible del ahorro de acuerdo con la NF del IRPF

Ingresos íntegros. Se consignará el importe total de los rendimientos íntegros del capital inmobiliario que se integran en la base imponible del ahorro según el IRPF.

Gastos. Se consignará el importe total de los gastos fiscalmente deducibles de los rendimientos de capital inmobiliario previstos en la normativa del IRPF incluida la bonificación que corresponda aplicar sobre los ingresos íntegros.

Renta atribuible. Se consignará el importe total de la renta atribuible en concepto de rendimientos de capital inmobiliario.

Renta atribuible = Ingresos íntegros – Gastos

- Rendimientos de capital inmobiliario integrados en la base imponible general de acuerdo con la NF del IRPF

Ingresos íntegros. Se consignará el importe total de los rendimientos íntegros del capital que se integran en la base imponible general según el IRPF.

Gastos. Se consignará el importe total de los gastos fiscalmente deducibles de los rendimientos de capital inmobiliario.

Renta atribuible. Se consignará el importe total de la renta atribuible en concepto de rendimientos de capital inmobiliario.

Renta atribuible = Ingresos íntegros – Gastos

% de no Integración. Se harán constar en su caso, los porcentajes de no integración previstos en el IRPF y que a continuación se resumen:

1. El 40% cuando el periodo de generación de los rendimientos de capital inmobiliario sea superior a dos años.
2. El 50% cuando el periodo de generación de los rendimientos sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

D Rendimientos de actividades económicas

En este apartado se consignarán los rendimientos de actividades económicas realizadas por la entidad en régimen de atribución de rentas.

Método de determinación de rendimientos. Se indicará en este apartado el método de determinación de los rendimientos de actividades económicas de la entidad en régimen de atribución de rentas, consignando para ello la clave numérica que en cada caso corresponda de la tres siguientes:

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

Clave

- 1 Estimación Directa Modalidad Normal
- 2 Estimación Directa Modalidad Simplificada
- 3 Estimación Objetiva (solo si todos los miembros de la entidad son personas físicas)

Tipo de actividad. Clave. Se indicará en esta casilla el tipo o naturaleza de la actividad o actividades cuyos datos vayan a consignarse en cada una de las columnas del impreso de declaración, consignando para ello la clave que en cada caso corresponda de las cinco siguientes:

Clave

- 1 Actividades empresariales de carácter mercantil
- 2 Actividades agrícolas y ganaderas
- 3 Otras actividades empresariales de carácter no mercantil
- 4 Actividades profesionales de carácter artístico o deportivo
- 5 Restantes actividades profesionales

Grupo o epígrafe IAE. Se indicará el grupo o epígrafe en el que se encuentra clasificada la actividad realizada a efectos del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Ingresos íntegros. Se consignará el importe de los ingresos íntegros obtenidos por la entidad en régimen de atribución de rentas referido a la actividad económica que corresponda. Se incluirán en este apartado las prestaciones y cantidades percibidas en concepto de incapacidad temporal para la actividad por cada uno de los socios/as, herederos/as, comuneros/as o partícipes.

Gastos. Se consignará el importe de los gastos fiscalmente deducibles de los rendimientos de actividades económicas.

Rendimiento previo atribuible. Se consignará la diferencia entre los ingresos íntegros y los gastos fiscalmente deducibles.

Rendimiento previo atribuible = Ingresos íntegros – Gastos

Actividades económicas en Estimación Objetiva

En el caso de actividades económicas cuyo rendimiento se determine en régimen de estimación objetiva (signos, índices o módulos) no se deberá consignar ningún importe en las claves Ingresos íntegros y Gastos.

En la clave Rendimiento previo atribuible se hará constar el importe del rendimiento de la actividad en el período.

Importe del rendimiento con período de generación superior a 2 o 5 años. Se consignará el importe de la parte del rendimiento neto con derecho a aplicar porcentaje de no integración, de acuerdo con la normativa del IRPF y que a continuación se resumen:

1. El 40% cuando el período de generación de los rendimientos netos de la actividad económica sean superior a dos años.
2. El 50% cuando el período de generación de los rendimientos sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

R Ganancias y pérdidas patrimoniales de bienes afectos a actividades económicas

En este apartado se declara el importe total de las ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de elementos patrimoniales afectos al conjunto de actividades económicas las cuales se sumaran o restaran al rendimiento ordinario de la actividad económica de la entidad.

La cuantificación se realizará conforme a lo previsto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Ganancias / pérdidas imputables. Se consignará el importe de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables en el ejercicio.

F Ganancias y pérdidas patrimoniales no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales

En este epígrafe se declara el importe total de las ganancias y pérdidas netas no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales que efectivamente se imputen en el ejercicio.

Ganancias / pérdidas imputables. Se consignará el importe de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables en el ejercicio.

G Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales

En este epígrafe se declara el importe total de las ganancias y pérdidas derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales.

Se consignarán las ganancias y pérdidas, que derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales efectivamente se imputen en el ejercicio de acuerdo con lo establecido en la normativa del IRPF.

Ganancias / pérdidas imputables. Se consignará la parte de ganancia / pérdida patrimonial imputable en el ejercicio.

H Entidades cuyos miembros determinen la renta atribuible según el Impuesto sobre Sociedades

Cuando todos los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, la renta atribuible a dichos socios/as, herederos/as o partícipes se determinará de acuerdo con las normas del Impuesto sobre Sociedades.

Resultado contable. Deberá consignarse el resultado del ejercicio que figure en las cuentas anuales de la entidad, elaboradas de acuerdo con las normas mercantiles y contables que sean de aplicación.

Ajustes: Aumentos / Disminuciones. Se harán constar los importes que de acuerdo con lo dispuesto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades y el resto de normas fiscales aplicables deban añadirse y/o restarse del resultado contable a efectos de determinar la renta fiscal generada por la entidad en el ejercicio.

Renta atribuible. Se consignará el importe de la renta atribuible a los miembros de la misma en el ejercicio.

Renta atribuible = Resultado Contable + Aumentos – Disminuciones

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.net/ogasuna *840011062013*</p>	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de No Residentes Entidades en régimen de atribución de rentas Declaración informativa anual Rentas obtenidas por la entidad (II)	184 Código de Organismo: 75 03 6
NIF Entidad	Denominación o Razón Social	Ejercicio
I	Deducciones Norma Foral del IRPF	Base deducción / Importe
02 Deducciones Norma Foral 3/2004		
04 Deducciones en actividades económicas		
05 Deducción por doble imposición internacional (importe efectivo satisfecho en el extranjero)		
06 Otras deducciones		
J	Deducciones Norma Foral del IS	Base deducción / Importe
01 Deducción por doble imposición		
02 Deducción por doble imposición internacional		
03 Deducciones por inversiones en actividades		
05 Deducciones Norma Foral 3/2004		
06 Otras deducciones		
K	Retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad	
01 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario		
02 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por arrendamiento de inmuebles urbanos (Constituyan o no actividad económica)		
03 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos de actividades económicas		
04 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por ganancias patrimoniales		
05 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por otros conceptos		

Servicio de atención al contribuyente:
* Telefónica : 902 100 040
* Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

RENTAS OBTENIDAS POR LA ENTIDAD (II)

I Deducpciones Norma Foral del IRPF

Se hará constar el importe que constituya base de deducción por alguno de los conceptos previstos en la normativa del IRPF.

02 Deducpciones Norma Foral 3/2004: Se consignará el importe correspondiente al valor del donativo efectuado, calculado de acuerdo con lo previsto en la normativa del IRPF.

04 Deducpciones en Actividades Económicas: Se consignará el importe de las inversiones o gastos efectuados en el ejercicio y que den derecho a alguna de las deducciones previstas en la normativa del IRPF.

05 Deduccción por doble imposición internacional: Cuando entre las rentas de la entidad figuren rendimientos o ganancias patrimoniales obtenidos y gravados en el extranjero se consignará el importe satisfecho por razón de gravamen sobre dichas rentas en los términos previstos en la normativa del IRPF.

06 Otras deducciones: Se consignará la base de otras posibles deducciones no recogidas en los apartados anteriores de acuerdo con lo establecido en la normativa del IRPF.

J Deducpciones Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades

Deberán cumplimentar este apartado las entidades en régimen de atribución de rentas que tengan socios/as, herederos/as, comuneros/as o participes que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente.

01 Deduccción por doble imposición: Se consignará en esta clave el importe total de los dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes en España, así como las rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o fondos propios de entidades residentes en España percibidos por la entidad declarante en el ejercicio.

02 Deduccción por doble imposición internacional: Cuando la entidad hubiera obtenido rentas gravadas en el extranjero, consignará en esta clave el importe satisfecho por razón de gravamen sobre dichas rentas en los términos previstos en la Norma del Impuesto sobre Sociedades.

Asimismo cuando entre las rentas de las entidades se computen dividendos o participaciones en beneficios pagados por una sociedad no residente, se hará constar en esta clave el importe del impuesto efectivamente pagado por la entidad respecto de los beneficios con cargo a los cuales se abona el dividendo en la cuantía correspondiente a tales dividendos.

03 Deduccciones por Inversión en Actividades: Se hará constar en esta clave el importe total de las cantidades invertidas o gastadas en la realización de cualquiera de las actividades que generan derecho a deducción en la cuota de acuerdo con lo dispuesto en la normativa del Impuesto sobre Sociedades.

05 Deduccciones Norma Foral 3/2004: Se hará constar el importe de las cantidades donadas a entidades sin fines lucrativos a las que resulte de aplicación el régimen de incentivos fiscales al mecenazgo previsto en el Título III de la NF 3/2004, de 7 de abril, de Régimen Fiscal de Entidades sin fines lucrativos y de los incentivos Fiscales al Mecenazgo. En el caso de donativos, donaciones o aportaciones en especie, se hará constar el valor de lo donado o aportado, determinado de acuerdo con las normas de valoración previstas en dicha norma.

06 Otras deducciones: Se hará constar en esta clave el importe de las inversiones o gastos, que al margen de los contemplados en las claves anteriores, den derecho a deducción en la cuota de acuerdo con la Norma del Impuesto sobre Sociedades o cualquiera otra normativa aplicable.

K Retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad

Se consignarán los importes de las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que le hubieran sido practicadas a la entidad en régimen de atribución de rentas, durante el período objeto de declaración.

01 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario: Se hará constar el importe de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a los rendimientos de capital mobiliario del ejercicio.

02 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por arrendamientos de inmuebles urbanos (constituyan o no actividad económica): Se consignarán en esta casilla el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a los rendimientos del ejercicio derivado del arrendamiento de bienes inmuebles urbanos, con independencia de que deban calificarse como procedentes del capital inmobiliario o como derivados de actividades económicas.

03 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos de actividades económicas: Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a los rendimientos del ejercicio procedentes de actividades económicas, con excepción de las retenciones e ingresos a cuenta derivados del arrendamiento de bienes inmuebles urbanos, cuyo importe se hará constar, en su caso, en la casilla anterior.

04 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por ganancias patrimoniales: Se consignará el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a las ganancias patrimoniales del ejercicio procedente de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva, así como a los premios obtenidos por la participación en concursos, juegos, rifas o combinaciones aleatorias.

05 Suma de retenciones e ingresos a cuenta por otros conceptos: Se hará constar aquí el importe de cualquier retención o ingreso a cuenta que resulte aplicable a la entidad, y que no se haya contemplado en los epígrafes anteriores.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finanzas Departamental Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna *840011062013*</p>	<p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de No Residentes</p> <p>Entidades en régimen de atribución de rentas Declaración informativa anual</p> <p>Relación socios</p>	<p>184</p> <p>Código de Organismo: 75 03 6</p>
NIF Entidad	Denominación o Razón Social	Ejercicio

Identificación del miembro de la entidad								
NIF		NIF del representante		Apellidos y nombre o nombre de la sociedad			C.Prov.	País
Clave part.		% Participación	%	Número de días al año que ha sido miembro de la ent.		Consignar una X si a 31 de diciembre es miembro de la entidad.		
Naturaleza de la participación	Ejercicio efectivo de la actividad			SI	NO	Capital aportado:	% Atribución	%

Rendimientos, deducciones y retenciones						
A	Rendimientos de capital mobiliario					
Integrados en la base imponible del ahorro de acuerdo con la NF del IRPF				Importe del rendimiento		
Integrados en la base imponible general de acuerdo con la NF del IRPF						
Importe del rendimiento			Importe no integrado			
C	Rendimientos de capital inmobiliario					
Integrados en la base imponible del ahorro de acuerdo con la NF del IRPF				Importe del rendimiento		
Integrados en la base imponible general de acuerdo con la NF del IRPF						
Importe del rendimiento			Importe no integrado			
D	Rendimientos de actividades económicas					
Importe del rendimiento			Importe no integrado			
Rendimientos del capital mobiliario (A cumplimentar únicamente cuando el miembro de la entidad no ejerza efectivamente la actividad)						
R	Ganancias y pérdidas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas					
Importe ganancia			Importe pérdida			
F	Ganancias y pérdidas patrimoniales no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales					
Importe ganancia			Importe pérdida			
G	Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales					
Importe ganancia			Importe pérdida			
S	Resultado contable					
Renta atribuible						
I/J	Deducciones Consignar clave "I" o "J" <input type="checkbox"/>		Clave I:deducción IRPF Clave J:deducción IS	K	Retenciones e ingresos a cuenta	
01. Base / Importe deducción				01 Por rendimientos de capital mobiliario. Importe		
02. Base / Importe deducción				02 Por arrendamientos de inmuebles urbanos. Importe		
03. Base / Importe deducción				03 Por rendimientos de actividades económicas. Importe		
04. Base / Importe deducción				04 Por ganancias patrimoniales. Importe		
05. Base / Importe deducción				05 Por otros conceptos. Importe		
06. Base / Importe deducción						

Servicio de atención al contribuyente:
 * Telefónica : 902 100 040
 * Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

RELACION SOCIOS

Identificación del miembro de la entidad

NIF miembro. Se consignará el número de identificación fiscal correspondiente al socio, heredero, comunero o participe miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas

NIF representante fiscal. En el supuesto de miembros de la entidad menores de edad que carezcan de NIF se cumplimentará la casilla “NIF representante fiscal”, en la que hará constar el NIF de la persona que ostente en cada caso la representación legal del menor (padre, madre o tutor).

En el caso de que el miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas no sea residente en territorio español, se deberá consignar, en su caso, el número de identificación fiscal de quien ostente la representación fiscal del mismo de acuerdo con lo establecido en el artículo 9 de la NF 2/99, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y otras Normas Tributarias.

Apellidos y nombre/razón social. Para personas físicas se consignará el primer apellido, segundo apellido y nombre completo.

Tratándose de entidades, se consignará la denominación completa de la entidad, sin anagramas.

Cód. provincia. Se consignarán los dos dígitos numéricos que correspondan a la provincia o, en su caso, ciudad autónoma, del domicilio del miembro de la entidad, según la siguiente relación:

Provincia	Código	Provincia	Código	Provincia	Código	Provincia	Código
Araba	01	Ciudad Real	13	Lugo	27	Sevilla	41
Albacete	02	Córdoba	14	Madrid	28	Soria	4
Alicante	03	Coruña, A	15	Málaga	29	Tarragona	43
Almería	04	Cuenca	16	Melilla	52	Teruel	44
Asturias	33	Girona	17	Murcia	30	Toledo	45
Ávila	05	Granada	18	Navarra	31	Valencia	46
Badajoz	06	Guadalajara	19	Ourense	32	Valladolid	47
Barcelona	08	Gipuzkoa	20	Palencia	34	Bizkaia	48
Burgos	09	Huelva	21	Palmas, Las	35	Zamora	49
Cáceres	10	Huesca	22	Pontevedra	36	Zaragoza	50
Cádiz	11	Illes Balears	07	Rioja, La	26	No residentes	99
Cantabria	39	Jaén	23	Salamanca	37		
Castellón	12	León	24	S.C. Tenerife	38		
Ceuta	51	Lleida	25	Segovia	40		

Clave País. Se consignarán los dos dígitos correspondientes al país o territorio en el que, en su caso, tenga su domicilio el miembro de la entidad, de acuerdo con la relación de códigos de países y territorios aprobados en el anexo III de la Orden Foral 1070/2011.

Clave Tipo de participación. Se consignará la clave que proceda de las tres siguientes:

1. Residente
2. No residente sin establecimiento permanente
3. No residente con establecimiento permanente

Si el miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas sigue siendo miembro de la entidad a 31 de diciembre, marcará una “X” en la casilla correspondiente.

En todo caso, se consignará el número de días del año que ha sido miembro de la entidad en la casilla correspondiente.

Porcentaje de participación. Se consignará el porcentaje de participación que corresponda al socio/a, heredero/a, comunero/a o participe en la entidad. Dicho porcentaje, cuando no sea un número entero, se expresará con cuatro decimales.

Naturaleza de la participación. En virtud de lo establecido la normativa del IRPF, los rendimientos de actividades económicas, únicamente se atribuirán a los socios/as, herederos/as, comuneros/as o participes de la entidad que efectivamente intervengan de forma habitual, personal y directa en la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y recursos humanos afectos a la actividad.

- En caso de tratarse de socios/as, herederos/as, comuneros/as o participes que ejerzan efectivamente la actividad se consignará una X en la casilla SI del campo “Ejercicio efectivo de la actividad”.
- En caso de tratarse de socios/as, herederos/as, comuneros/as o participes que no ejerzan efectivamente la actividad económica se consignará una X en la casilla NO del campo “Ejercicio efectivo de la actividad”.

Capital aportado: Se consignará el importe del capital aportado por el miembro de la entidad en caso de tratarse de un socio/a, heredero/a, comunero/a o participe que no ejerza efectivamente la actividad económica.

Porcentaje de atribución:

Si todos los miembros de la entidad ejercen efectivamente la actividad el porcentaje de atribución coincidirá con el porcentaje de participación anteriormente señalado.

Si alguno de los miembros no ejerciera efectivamente la actividad el porcentaje de atribución se calculará teniendo en cuenta el importe satisfecho en concepto de capital mobiliario al miembro que no ejerce efectivamente la actividad y la parte que corresponde en el reparto de resultados al resto de socios/as, herederos/as, comuneros/as o participes.

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 Errrotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián.

Rendimientos, deducciones y retenciones

Normas generales de cumplimentación

1. Cuando se trate de socios/as, comuneros/as o participes que formen parte de una entidad cuyos miembros sean todos ellos sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, únicamente se cumplimentará el apartado S y los apartados I/J y K cuando procedan.
2. Cuando el socio/a, heredero/a, comunero/a o participe haya sido miembro de la entidad durante un período de tiempo inferior a 365 días, los importes consignados en los distintos apartados (A, C,D, R, F, G, S, I/J, K) se calcularán en proporción al número de días del año natural en que efectivamente haya sido miembro de la entidad, excepto en los supuestos de alta o baja de la entidad.

A Rendimientos de capital mobiliario

- Rendimientos de capital mobiliario integrados en la base imponible del ahorro de acuerdo con la NF del IRPF.

Importe rendimiento. Se consignará el importe de la renta atribuible al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos del capital mobiliario que se integran en la base del ahorro según el IRPF.

- Rendimientos de capital mobiliario integrados en la base imponible general de acuerdo con la NF del IRPF.

Importe rendimiento. Se consignará el importe de la renta atribuible (ingresos menos, en su caso, gastos deducibles) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos del capital mobiliario que se integran en la base imponible general según el IRPF.

Cantidad no Integrada. De haberse incluido entre los rendimientos del capital mobiliario algún rendimiento al que resulte aplicable los porcentajes de integración previstos la normativa del IRPF y solo para los miembros de la entidad que sean contribuyentes por el IRPF, se consignará el importe de los ingresos brutos a no integrar según el artículo señalado.

B Rendimientos de capital inmobiliario

- Rendimientos de capital inmobiliario integrados en la base imponible del ahorro de acuerdo con la NF del IRPF.

Importe rendimiento. Se consignará el importe de la renta atribuible al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos del capital inmobiliario que se integran en la base imponible del ahorro según el IRPF.

- Rendimientos de capital inmobiliario integrados en la base imponible general de acuerdo con la NF del IRPF.

Importe rendimiento. Se consignará el importe de la renta atribuible (ingresos menos, en su caso, gastos deducibles) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos del capital inmobiliario que se integran en la base imponible general según el IRPF.

Cantidad no Integrada. De haberse incluido entre los rendimientos del capital inmobiliario algún rendimiento al que resulte aplicable los porcentajes de integración previstos en la normativa del IRPF y solo para los miembros de la entidad que sean contribuyentes por el IRPF, se consignará el importe de los ingresos brutos a no integrar según el artículo señalado.

C Rendimientos de Actividades Económicas

Importe rendimiento. Cuando se haya consignado una X en la casilla Sí del campo correspondiente a "Ejercicio efectivo de la actividad", se consignará el importe de la renta atribuible (ingresos menos, en su caso, gastos deducibles) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos de actividades económicas, en función del porcentaje señalado en la casilla "% de atribución".

Cuando el rendimiento se haya determinado en régimen de estimación objetiva, se consignará la parte del rendimiento neto de la actividad que resulte atribuible al miembro de la entidad.

Cantidad no Integrada. De haberse incluido entre los rendimientos de actividades económicas atribuidos al miembro de la entidad algún rendimiento al que resulte aplicable los porcentajes de integración previstos en la normativa del IRPF, y sólo para los miembros que sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se consignará el importe de los ingresos brutos a no integrar según el artículo señalado.

Rendimientos del capital mobiliario

Este subapartado únicamente se cumplimentará cuando se haya consignado una X en la casilla NO del campo correspondiente a "Ejercicio efectivo de la actividad", es decir cuando se trate de socios/as, comuneros/as o participes que no ejerzan efectivamente la actividad económica.

Importe rendimiento. Se indicará el importe percibido por el socio/a, comunero/a o participe que no ejerce efectivamente la actividad económica, por su participación en la entidad en concepto de rendimientos de capital mobiliario. En este supuesto, se considerará que el rendimiento imputado es, como máximo, el 15% del capital aportado por dicho miembro de la entidad.

R Ganancias / pérdidas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas

Importe ganancia. Se consignará el importe de las ganancias netas atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas, derivadas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas.

Importe pérdida. Se consignará el importe de las pérdidas netas atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas, derivadas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas.

F Ganancias / pérdidas no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales

Importe ganancia. Se consignará el importe de las ganancias netas no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Importe pérdida. Se consignará el importe de las pérdidas netas no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

G Ganancias / pérdidas derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales

Importe ganancia. Se consignará el importe de las ganancias netas derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Importe pérdida. Se consignará el importe de las pérdidas netas derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

S Resultado Contable

Renta atribuible. Se consignará el importe de la renta atribuible (Resultado contable + Aumentos – Disminuciones) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas cuyos miembros sean todos ellos sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente.

I/J Deducciones (NF de IRPF o, en su caso, NF de IS)

Clave. Se consignará la clave que proceda (I o J) según que resulten aplicables las deducciones de la Norma Foral del IRPF o de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Base / importe. Se consignarán en las subclaves que correspondan, las bases o los importes de deducción que resulten atribuibles al socio/a, heredero/a, comunero/a o partícipe:

Clave I. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**Subclave**

- 02 Deducciones Norma Foral 3/2004
- 04 Deducciones en actividades económicas
- 05 Deducción por doble imposición internacional
- 06 Otras Deducciones

Clave J. Impuesto sobre Sociedades**Subclave**

- 01 Deducción por doble imposición interna
- 02 Deducción por doble imposición internacional
- 03 Deducciones por inversión en Actividades
- 05 Deducciones Norma Foral 3/2004
- 06 Otras deducciones

K Retenciones e ingresos a cuenta

Se consignará en las subclaves que correspondan el importe de las retenciones e ingresos a cuenta atribuibles al miembro de la entidad.

- 01 Por rendimientos de capital mobiliario
- 02 Por arrendamientos de inmuebles urbanos
- 03 Por rendimientos de actividades económicas
- 04 Por ganancias patrimoniales
- 05 Por otros conceptos

II. ERANSKINA

DISEINU LOGIKOAK

ERREGISTROEN AZALPENA

Aitortaile bakotzeko bi erregistro mota sartuko dira, lehen posizioagatik bereizten direnak, irizpide hauen arabera:

1. mota: Aitortailearen erregistroa: Identifikazio datuak eta aitorpenaren laburpena. 1. motako erregistroaren diseinua, apartatu hauetan eta foru agindu honetako eranskinean aurrerago azaltzen dena.

2. mota: Entitatearen erregistroa eta baziidearen, oinordekoaren, erkidearen edo partaidearen erregistroa. 2. motako erregistroaren diseinua, apartatu hauetan eta foru agindu honetako eranskinean aurrerago azaltzen dena.

Aurkezpenaren ordena erregistro motarena izango da. 1. motako erregistro bakarra egongo da, eta 2. motakoen kasuan, erregistro kopurua entitateak eta baziide, oinordeko, erkide edo partaide bakoitzak aitortutako gako eta azpigakoak adinakoa izango da.

Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen eta eskuinaldetik zuriunez beteak agertuko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

Hizkuntzaren karaktere bereziak adierazteko ISO-8859-I kodenketa erabiliko da. Horrela, «Ñ» letra 209 ASCII balioa izango da (Hex. D1) eta «Ç» letra (zedila maiuskula) 199 ASCII balioa (Hex. C7).

Eremu numeriko guztiak eskuinaldera lerrokatuta eta ezker-raldetik zeroz beteak agertuko dira, zeinurik gabe eta paketatu gabe.

Eremuaren azalpenean bestelakorik esaten ez bada, edukia eremu guztiak izango dute. Edukitik ez badute, eremu numerikoak zeroz beteko dira, eta alfabetikoak eta alfanumerikoak, berriz, zuriunez.

Taldeko aurkezpena egiten bada (aitortaile bat baino gehiago artxibo berean) fitxategiaren lehen erregistro moduan zero motako erregistro bat aurkeztuko da, foru agindu honetako apartatu honetan bertan erregistro mota horretarako deskribatzen den diseinuari jarraikiz. Horrek aurkezpena egiteaz arduratzan den pertsona edo entitatearen datuak jasoko ditu, eta nahietaezkoa izango da pertsona edo entitate hori fitxategian aitortaile bezala ere azaldu arren. Ondoren, lehen aitortailearen datuak jarriko dira (1. mota), gero entitatearen erregistroak eta baziide, oinordeko, erkide edo partaidearenak (2. mota); jarraian, hurrengo aitortailearen datuak, eta horrela hurrenez hurren.

ANEXO II

DISEÑOS LOGICOS

DESCRIPCION DE LOS REGISTROS

Para cada declarante se incluirán dos tipos diferentes de registro, que se distinguen por la primera posición, con arreglo a los siguientes criterios:

Tipo 1: Registro del declarante: Datos identificativos y resumen de la declaración. Diseño de tipo de registro 1 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados y anexo de la presente Orden Foral.

Tipo 2: Registro de Entidad y Registro de socio, heredero, comunero o partícipe. Diseño de tipo de registro 2 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados y anexo de la presente Orden Foral.

El orden de presentación será el del tipo de registro, existiendo un único registro del tipo 1 y tantos registros del tipo 2 como claves y subclaves declaradas por la entidad y declaradas por cada socio, heredero, comunero o partícipe.

Todos los campos alfanuméricos y alfábéticos se presentarán alineados a la izquierda y llenos de blancos por la derecha, en mayúsculas sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas.

Para los caracteres específicos del idioma se utilizará la codificación ISO-8859-I. De esta forma la letra «Ñ» será el valor ASCII 209 (Hex. D1) y la «Ç» (cedilla mayúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Todos los campos numéricos se presentarán alineados a la derecha y llenos a ceros por la izquierda sin signos 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 tanto los alfanuméricos como los alfábéticos a blancos.

En los supuestos de presentación colectiva (más de un declarante en el mismo archivo) se presentará como primer registro del fichero un registro tipo cero, con arreglo al diseño del tipo de registro cero que se incluye a continuación en este mismo apartado, el cual contendrá los datos de la persona o entidad responsable de la presentación y existirá en todo caso, aunque dicha persona o Entidad figure también en el fichero como declarante. A continuación seguirán los datos del primer declarante (tipo 1), seguidos de sus Registros de Entidad y de socio, heredero, comunero o partícipe (tipo 2); a continuación los datos del siguiente declarante y así sucesivamente.

REGISTRO DE TIPO 0: REGISTRO DE PRESENTADOR

AURKEZLEAREN IDENTIFIKAZIOA		AUKEZELEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATE IZENA		AURKEZLEAREN HELBIDEA	
ERREDUA		EKITALDIA		AURKEZLEAREN IFZ	
S.G.	BIDE PUBLIKOA				
0	1	8	4		
1	2	3	4		
2	5	6	7		
3	9	10	11		
4	12	13	14		
5	15	16	17		
6	18	19	20		
7	21	22	23		
8	24	25	26		
9	27	28	29		
10	30	31	32		
11	33	34	35		
12	36	37	38		
13	39	40	41		
14	42	43	44		
15	45	46	47		
16	48	49	50		
17	51	52	53		
18	54	55	56		
19	57	58	59		
20	60	61	62		
21	63	64	65		

196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

MODELO 184
REGISTRO DE TIPO 0: REGISTRO DE PRESENTADOR

261	292	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

MODELO 184
REGISTRO DE TIPO 0: REGISTRO DE PRESENTADOR

IDENTIFICACION DEL PRESENTADOR			APELUDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL PRESENTADOR		DOMICILIO DEL PRESENTADOR	
TIPO DE REGISTRO	MODELO	EJERCICIO	NIF DEL PRESENTADOR	S.G.	VÍA PÚBLICA	DOMICILIO PRESENTADOR
0	1	8	4			
1	2	3	4	5	6	7
				8	9	10
				11	12	13
				14	15	16
				17	18	19
				20	21	22
				23	24	25
				26	27	28
				29	30	31
				32	33	34
				35	36	37
				38	39	40
				41	42	43
				44	45	46
				47	48	49
				50	51	52
				53	54	55
				56	57	58
				59	60	61
				62	63	64
				65		

DOMICILIO DEL PRESENTADOR			DOMICILIO DEL PRESENTADOR		DOMICILIO DEL PRESENTADOR																																																											
VÍA PÚBLICA	NÚMERO	ESCALERA	VÍA PÚBLICA	NÚMERO	ESCALERA	VÍA PÚBLICA																																																										
CÓDIGO POSTAL	PUEBRA	PISO	CÓDIGO POSTAL	PUEBRA	PISO	CÓDIGO POSTAL																																																										
PROVINCIA	MUNICIPIO	PROVINCIA	MUNICIPIO	PROVINCIA	MUNICIPIO	PROVINCIA																																																										
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE		PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE		PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE																																																												
TELÉFONO	APPELLIDOS Y NOMBRE	TELÉFONO	APPELLIDOS Y NOMBRE	TELÉFONO	APPELLIDOS Y NOMBRE																																																											
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

MODELO 184
REGISTRO DE TIPO 0: REGISTRO DE PRESENTADOR

261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

184 EREDUA

A. 0 MOTAKO ERREGISTROA:
AURKEZLEAREN ERREGISTROA
(Posizioak, izaera eta eremuen azalpena).

— Posizioak: 1.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Erregistro mota.

«0» konstantea (zero).

— Posizioak: 2-4.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Aitorpen eredu.

«184» konstantea.

— Posizioak: 5-8.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Ekitaldia.

Fitxategian sartutako aitorpenen zerga ekitaldiari dagozkion lau zenbakiak.

— Posizioak: 9-17.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Aurkezlearen IFZ.

Aurkezlearen IFZ jarriko da.

Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.

— Posizioak: 18-57.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Aurkezlearen deiturak eta izena edo sozietae izena.

1. motako erregistroan aitortzailearentzat adierazi den irizpide berberari jarraituz beteko da.

— Posizioak: 58-109.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Aurkezlearen helbidea.

Eremu hau bederatzitan banatzen da.

58-59: SG: Bide publikoaren siglak.

60-79: Bide publikoa: Bide publikoaren izena. Alfabetikoa izan behar du eta, beraz, izenak zenbakiak dituenean hizkiekin adieraziko da (adibidez: Maiatzaren 1a, «maiatzaren lehen» idatziko da). Errepidea denean, km. laburdura jarriko da bukaeran.

80-84: Zenbakia: Etxearen zenbakia edo puntu kilometrikoa (hamartarrak gabe). Numerikoa izan behar du, eta bost posiziokoa.

85-86: Eskailera.

87-88: Oina.

89-90: Atea.

91-95: Posta kodea: Aurkezlearen zerga helbideari dagona. Numerikoa izan behar du eta bost posiziokoa.

96-107: Udalerrria: Hamabi posizio hartzen ditu. Izenak hamabi karaktere baino gehiago baditu, lehen hamabiak jarriko dira, artikulu eta preposiziorik gabe.

108-109: Probintzia kodea: Bazkide, oinordeko, erkide edo partaidearen erregistroan «Probintzia kodea» eremua betetzeko adierazi den irizpide berberari jarraikiz beteko da (2. motako erregistroa, 76. posizioa —Orri mota— «S» letraduna). Numerikoa.

MODELO 184

A. TIPO DE REGISTRO 0:
REGISTRO DE PRESENTADOR
(Posiciones, naturaleza y descripción de los campos).

— Posiciones: 1.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Tipo de registro.

Constante «0» (cero).

— Posiciones: 2-4.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Modelo de declaración.

Constante «184».

— Posiciones: 5-8.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Ejercicio.

Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponden las declaraciones incluidas en el fichero.

— Posiciones: 9-17.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF del presentador.

Se consignará el NIF del presentador.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda.

— Posiciones: 18-57.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Apellidos y nombre o razón social del presentador.

Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo 1.

— Posiciones: 58-109.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Domicilio del presentador.

Este campo se subdivide en nueve:

58-59: SG: Siglas de la vía pública.

60-79: Vía pública: Nombre de la Vía Pública. Ha de ser alfabetico y, en consecuencia, la que tenga números en su nombre se consignará con letras (ejemplo: 1 de mayo, será uno de mayo). En caso de ser una carretera se finalizará con la abreviatura km.

80-84: Número: Número de la casa o punto kilométrico (sin decimales). Ha de ser numérico de cinco posiciones.

85-86: Escalera.

87-88: Piso.

89-90: Puerta.

91-95: Código postal: El que corresponda al domicilio del presentador. Ha de ser numérico de cinco posiciones.

96-107: Municipio: Ocupa doce posiciones. Si el nombre excede de doce caracteres se consignarán los doce primeros sin artículos ni preposiciones.

108-109: Código provincia: Se llenará con el mismo criterio que el especificado para el campo Código provincia del registro de socio, heredero, comunero o partícipe (Registro de tipo 2 con Tipo de Hoja, posición 76, igual a «S»). Numérico.

Aitorpen honetan adierazten den helbideak izaera informatiboa baino ez du, eta inoiz ere ez da aitorpen espresutzat hartuko Zergen Foru Arau Orokorrak 48.3 artikuluan jasotakoaren ondorioetarako.

— Posizioak: 110-114.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Entitate aitortzaileak guztira.

Bost posizioko eremu numerikoa. Taldeko igorpenean sartu diren entitate aitortzaile guztien kopurua adierazi behar da (1. motako erregistro grabatuen kopurua).

— Posizioak: 115-123.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide erregistroak guztira.

9 posizioko eremu numerikoa. Taldeko igorpenean bazkide, oinordeko, erkide edo partaidearen 2. motako zenbat erregistro sartu diren adieraziko da. Kopuru horrek bat etorri behar du igorpenean sartutako aitortzaileen 1. motako erregistroetan (136tik 144ra arte posizioetan) adierazitako kopuruen baturarekin (Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideen erregistro kopurua (2. motako erregistroak), 76. posizioan, Orri mota, «S» dutenak).

— Posizioak: 124.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

— Posizioak: 125-173.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Harremanetarako pertsona.

Harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu hau bitan banatzten da:

125-133: Telefonoa: Bederatzi posizioko eremu numerikoa.

134-173: Deiturak eta izena: 1. motako erregistroan aitorzailearentzat adierazi den irizpide berberari jarraituz beteko da.

— Posizioak: 174-500.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

* Edukirik ez duten eremu numerikoak zeroz beteko dira.

* Edukirik ez duten eremu alfanumeriko edo alfabetikoak zuriunez beteko dira.

* Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen, eta ezkerraldetik zeroz beteko dira.

* Eremuaren azalpenean kontrakorik esaten ez bada, eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen, eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

El domicilio consignado en la presente declaración tendrá carácter meramente informativo, y en ningún caso tendrá consideración de declaración expresa a los efectos de lo previsto en el artículo 48.3 de la Norma Foral General Tributaria.

— Posiciones: 110-114.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Total entidades declarantes.

Campo numérico de cinco posiciones. Se indicará el número total de entidades declarantes incluidas en el envío colectivo (Número de registros de tipo 1 grabados).

— Posiciones: 115-123.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Total registros de socios, herederos, comuneros o participes.

Campo numérico de 9 posiciones. Se indicará el número total de registros de tipo 2 de socio, heredero, comunero o participante incluidos en el envío colectivo. Dicho número habrá de coincidir con la suma de las cantidades reflejadas en las posiciones 136 a 144 de los registros tipo 1 correspondientes a los declarantes incluidos en el envío (Número de registros de socios, herederos, comuneros o participes (registro de tipo 2) con Tipo de Hoja, posición 76, igual a «S»).

— Posiciones: 124.

Descripción de los campos: Blancos.

— Posiciones: 125-173.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Persona con quien relacionarse.

Datos de la persona con quién relacionarse. Este campo se subdivide en dos:

125-133: Teléfono: Campo numérico de nueve posiciones.

134-173: Apellidos y nombre: Se llenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo 1.

— Posiciones: 174-500.

Descripción de los campos: Blancos.

* Los campos numéricos que no tengan contenido se llenarán a ceros.

* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se llenarán a blancos.

* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y llenos de ceros por la izquierda.

* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y llenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

1. MOTAKO ERREGISTROA:AITORTZAILEAREN ERREGISTROA

AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIOA		AITORTZAILEAREN IZENA EDO SOZIETATE IZENA		HARREMANETARAKO PERTSONA		TELEFONOA	
ERREDUA	EKITALDIA	AITORTZAILEAREN IFZ					
1	1 8 4						
1	2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65						
66	67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130						
AITORTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA							
HARREMANETARAKO PERTSONA							
DEITURAK ETA IZENA							
ORDEZEKARIAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATE IZENA							
ORDEZEKARIAREN IFZ							
ERREGISTRO MOTA		ATZERRIAN ERATUTAKO ENTITATEAK		ERAGIKETA BOLUMENAREN ZENBAKOA		ORDEZEKARIAREN IFZ	
ERREGISTRO MOTA		EGOILAREN ERRENTA %		S.2. ARRAUBID. TRIBUTAZIOA			
ERREGISTRO MOTA		GAKOAK		ORDEZEKARIAREN IFZ			
ERREGISTRO MOTA		HERRIALDEAREN OSOA					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					
ERREGISTRO MOTA		HAMAART.					

184 EREDUA
1. MOTAKO ERREGISTROA: AITORTZAILEAREN ERREGISTROA

261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

REGISTRO DE TIPO 1: REGISTRO DE DECLARANTE

APPELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL REPRESENTANTE

MODELO 184
REGISTRO DE TIPO 1: REGISTRO DE DECLARANTE

261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

184 EREDUA

**A. 1. MOTAKO ERREGISTROA:
AITORTZAILEAREN ERREGISTROA**

(Posizioak, izaera eta eremuen azalpena).

— Posizioak: 1.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Erregistro mota.

«1» konstantea.

— Posizioak: 2-4.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Aitorpen eredu.

«184» konstantea.

— Posizioak: 5-8.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Ekitaldia.

Aitortzen den zerga ekitaldiaren lau zifrak.

— Posizioak: 9-17.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Aitortzailearen IFZ.

Errentak esleitzeko araubidean dagoen entitatearen IFZ adieraziko da.

Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.

— Posizioak: 18-57.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Aitortzailearen izena edo sozietate izena.

Entitatearen izen osoa adierazi behar da, anagramarik gabe.

Eremu honetan ez da inoiz ere jarriko merkataritza izenik.

— Posizioak: 58.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

— Posizioak: 59-107.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Harremanetarako pertsona.

Harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu hau bitan banatzen da:

59-67. Telefona: 9 posizioko eremu numerikoa.

68-107. Deiturak eta izena: Jarri lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa, ordena horretan nahi taez.

— Posizioak: 108-120.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

— Posizioak: 121-122.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Aitorpen osagarria edo ordezko aitorpena.

MODELO 184

**A. TIPO DE REGISTRO 1:
REGISTRO DEL DECLARANTE**

(Posiciones, naturaleza y descripción de los campos).

— Posiciones: 1.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Tipo de registro.

Constante número «1».

— Posiciones: 2-4.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Modelo de declaración.

Constante «184».

— Posiciones: 5-8.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Ejercicio.

Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.

— Posiciones: 9-17.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF del declarante.

Se consignará el NIF de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda.

— Posiciones: 18-57.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Denominación o razón social del declarante.

Se consignará la denominación o razón social completa de la entidad, sin anagrama.

En ningún caso podrá figurar en este campo un nombre comercial.

— Posiciones: 58.

Descripción de los campos: Blancos.

— Posiciones: 59-107.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Persona con quien relacionarse.

Datos de la persona con quién relacionarse. Este campo se subdivide en dos:

59-67. Teléfono: Campo numérico de 9 posiciones.

68-107. Apellidos y nombre: Se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este orden.

— Posiciones: 108-120.

Descripción de los campos: Blancos.

— Posiciones: 121-122.

Naturaleza: Alfabetico.

Descripción de los campos: Declaración complementaria o sustitutiva.

Aurkezten dena bigarren edo ondorengo aitorpen bat denean, nahiatezkoa izango da eremu hauetako bat betetzea:

121. Aitorpen osagarria: «C» jarriko da baldin eta aitorpen hau aurkeztekoa arrazoia lehendik aurkeztutako ekitaldi bereko beste aitorpen batean aipatu gabe utzi ziren erregistroak sartzea bada.

122. Ordezko aitorpena: «S» jarriko da baldin eta aitorpen hau aurkeztekoa arrazoia ekitaldi bereko aurreko aitorpen bat baliogabetu eta erabat ordeztea bada. Ordezko aitorpenak aurreko aitorpen bat bakarrik baliogabetu dezake.

— Posizioak: 123-135.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

— Posizioak: 136-144.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideen erregistro kopurua guztira.

Entitate aitortzaileak 2. motako xehetasun erregistroan bazkide, oinordeko, erkide eta partaideen zenbat erregistro aitorritutien aderazi behar da (Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideen erregistro kopurua (2. motako erregistroak), 76. posizioan, Orri mota, «S» dutenak). Aitorri edo baimendu bat erregistro batean baino gehiagotan agertzen bada, zerrendaturik ageri den adina aldiz zenbatuko da. (2. motako erregistroen kopurua).

— Posizioak: 145-146.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, Gipuzkoan helbideratuak.

2 posizioko eremu numerikoa.

Bi azpieremu ditu:

145 Entitate mota: Eremu numerikoa. Entitate mota adierazten duen digitoa jarriko da, zerrenda honen arabera:

1. Sozietate zibila.
2. Ondasun erkidegoa.
3. Onartu gabeko herentzia.
4. Jabeen erkidegoa.
5. Bestelakoak.

146 Jarduera nagusia (Gakoa): Eremu numerikoa. Entitateak egiten duen jarduera nagusiari dagokion digitoa jarriko da, zerrenda honen arabera:

1. Jarduera empresariala.
2. Jarduera profesionala.
3. Ondasun higiezinen edukitza eta administrazioa.
4. Balore edo aktibo finantzarioen edukitza eta administrazioa.
5. Bestelakoak.

— Posizioak: 147-155.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratua.

Bi azpieremu ditu:

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

121. Declaración complementaria: Se consignará una «C» si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir registros que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma.

122. Declaración sustitutiva: Se consignará una «S» si la presentación tiene como objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior, del mismo ejercicio. Una declaración sustitutiva sólo puede anular una única declaración anterior.

— Posiciones: 123-135.

Descripción de los campos: Blancos.

— Posiciones: 136-144.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Número total de registros de socios, herederos, comuneros o partícipes.

Se consignará el número total de registros de socios, herederos, comuneros y partícipes declarados en el registro de detalle de tipo 2 por la entidad declarante (Número de registros de socio, heredero, comunero o partícipe (registro de tipo 2) con Tipo de Hoja, posición 76, igual a «S»). Si un mismo declarado o autorizado figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado. (Número de registros de tipo 2).

— Posiciones: 145-146.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Entidades en régimen de atribución de rentas domiciliadas en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Campo numérico de 2 posiciones.

Se compone de los subcampos:

145 Tipo de Entidad: Campo numérico. Se hará constar el dígito numérico indicativo del tipo de entidad, de acuerdo con la siguiente relación:

1. Sociedad civil.
2. Comunidad de bienes.
3. Herencia yacente.
4. Comunidad de propietarios.
5. Otros.

146 Actividad principal (Clave): Campo numérico. Se hará constar el dígito numérico que corresponda a la actividad principal realizada por la entidad, de acuerdo con la siguiente relación:

1. Actividad empresarial.
2. Actividad profesional.
3. Tenencia y administración de bienes inmuebles.
4. Tenencia y administración de valores o activos financieros.

5. Otras.

— Posiciones: 147-155.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero.

Se compone de los subcampos:

147 Entitate mota: Eremu numerikoa. Entitate mota adierazten duen digitoa jarriko da, zerrenda honen arabera:

1. Nortasun juridiko propioa duen korporazio, elkarte edo entea.
2. Korporazio edo ente independentea, nortasun juridiko propiorik gabea.
3. Bi pertsonarenak edo gehiagorenak diren ondasunen multzo unitarioa, nortasun juridiko propiorik gabea.
4. Bestelakoak.

148 Xedea (Gakoa): Eremu alfabetikoa. Entitate aitor-tzaileak duen jarduera edo xede nagusia adieraziko da, zerrenda honen arabera:

- A. Jarduera empresarial bat egitea (produkzioa, erauzketa, industria, merkataritza, ondasun edo produktuen banaketa).
- B. Jarduera profesional bat egitea (aholkularitza, kontsultoretza, bitartekaritza, jarduera artistikoa).

149 - 150 Herrialdearen gakoa: Eremu alfabetikoa. Errentak esleitzeko araubidean dagoen entitatea atzerrian eratua baldin badago, eratu den herrialde edo lurraldeari dagozkion bi dígitos jarri behar dira. Horretarako, kontuan hartuko dira abenduaren 21eko 1070/2011 Foru Aginduak herrialde eta lurraldeei dagokienet III. eranskinean onartu zituen kodeak. Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, establezimendu iraunkorrik gabe dihardutenek, ez-egoiliarren kontengatik lortutako etekinak aitortzeko erabili behar den 291 eredu eta aurkezpen moduak onartu zituen foru agindu horrek.

151 - 155 Kide egoiarrei esleigarri zaien errenta portzentajea: Eremu numerikoa. Entitateko kide egoiarrei esleigarri zaien errenta zatiaren portzentajea adieraziko da. Eremu hau bitan banatuta dago:

151 - 153 Osoa: Numerikoa. Zati osoa. Portzentajearren zati osoa jarri behar da (ez badu, zeroak idatzi).

154 - 155 Hamartarra: Numerikoa. Zati hamartarra. Portzentajearren zati hamartarra jarri behar da (ez badu, zeroak idatzi).

— Posizioak: 156.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Tributazioa sozietateen gaineko zergaren araubidean.

X» adieraziko da baldin eta errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateko kide guztiak Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak edo establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak badira.

— Posizioak: 157-171.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Eragiketa bolumenaren zenbatekoa.

13 posizioko eremu numerikoa. Eragiketa bolumenaren zenbatekoa adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe. Ondorio hauetarako, entitateak egindako jarduera ekonomiko guztien eragiketa bolumentzat hartuko da jardueraren barruko ondasun entregetan eta zerbitzu prestazioetan lortutako kontraprestazioen zenbateko osoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta, halakorik badago, baliokidetasun errekargua alde batera utzita.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

147 Tipo de entidad: Campo numérico. Se hará constar el dígito numérico indicativo del tipo de entidad, de acuerdo con la siguiente relación:

1. Corporación, asociación o ente con personalidad jurídica propia.
2. Corporación o ente independiente pero sin personalidad jurídica propia.
3. Conjunto unitario de bienes pertenecientes a dos o más personas en común sin personalidad jurídica propia.
4. Otras.

148 Objeto (Clave): Campo alfábético. Se hará constar la actividad o finalidad a la que principalmente se dedica la entidad declarante, de acuerdo con la siguiente relación:

- A. Realización de una actividad de naturaleza empresarial (actividad productiva, extractiva, industrial, comercial, de distribución de bienes o productos, etc.).
- B. Realización de una actividad de naturaleza profesional (asesoramiento, consultoría, mediación, actividad artística, etc.).

149 - 150 Clave país: Campo alfábético. Si la entidad en régimen de atribución de rentas está constituida en el extranjero deberá consignar como clave país los dos dígitos correspondientes al país o territorio en el que esté constituida, de acuerdo con los códigos de países y territorios aprobados en el anexo III de la Orden Foral 1070/2011, de, 21 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 291 de declaración informativa en relación con los rendimientos de cuentas de no residentes obtenidos por contribuyentes, sin mediación de establecimiento permanente, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, así como las formas de presentación.

151 - 155 Porcentaje de renta atribuible a miembros residentes: Campo numérico. Consignará el porcentaje correspondiente a la parte de renta que resulte atribuible a los miembros residentes de la entidad. Este campo se subdivide en otros dos:

151 - 153 Entero: Numérico. Parte entera. Se consignará la parte entera del porcentaje (si no tiene, consignar ceros).

154 -155 Decimal: Numérico. Parte decimal. Se consignará la parte decimal del porcentaje (si no tiene, consignar ceros).

— Posiciones: 156.

Naturaleza: Alfabetico.

Descripción de los campos: Tributación en régimen del Impuesto sobre Sociedades.

Se consignará «X» si todos los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas son sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no residentes con establecimiento permanente.

— Posiciones: 157-171.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Importe Volumen de operaciones.

Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará sin signo y sin coma decimal, el importe del Volumen de operaciones. A estos efectos se considera volumen de operaciones del conjunto de las actividades económicas desarrolladas por la entidad, el importe total de las contraprestaciones, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Recargo de Equivalencia, en su caso, obtenido en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en la actividad.

Los importes deben consignarse en euros.

Eremu hau bitan banatzen da:

157-169. Zenbatekoaren zati osoa. Edukirik ez badu, zeroak jarri.

170-171. Zenbatekoaren zati hamartarra. Edukirik ez badu, zeroak jarri.

— Posizioak: 172-180.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Ordezkarieren IFZ.

Errentak esleitzen dituen entitatea ordezkatzenten duenaren IFZ adieraziko da.

Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.

— Posizioak: 181-220.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Ordezkarieren deiturak eta izena edo soziitatea izena.

Pertsona fisikoa bada, jarri lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa, ordena horretan nahitaez.

Pertsona juridikoentzat eta errentak esleitzeko araubidera bildutako entitateentzat, aldiz, soziitatea izen osoa jarri behar da, anagramariak gabe.

Eremu honetan ez da inoiz ere jarriko merkataritza izenik.

— Posizioak: 221-500.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

* Zenbateko guztiak positiboak izan behar dira.

* Edukirik ez duten eremu numerikoak zeroz beteko dira.

* Edukirik ez duten eremu alfanumeriko/alfabetikoak zuriunez beteko dira.

* Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen, eta ezkerraldean zeroz beteko dira.

* Eremuaren azalpenean bestelakoak esaten ez bada, eremu alfanumeriko/alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen, eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

Este campo se subdivide en dos:

157-169. Parte entera del importe. Si no tiene contenido se consignará a ceros.

170-171. Parte decimal del importe. Si no tiene contenido se consignará a ceros.

— Posiciones: 172-180.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF representante.

Se consignará el NIF del representante de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda.

— Posiciones: 181-220.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Apellidos y nombre o razón social del o de la representante.

Si es una persona física se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo necesariamente en este orden.

Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social completa, sin anagrama.

En ningún caso podrá figurar en este campo un nombre comercial.

— Posiciones: 221-500.

Descripción de los campos: Blancos.

* Todos los importes serán positivos.

* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenan a ceros.

* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenan a blancos.

* Todos los campos numéricos se rellenan ajustados a la derecha y llenos de ceros por la izquierda.

* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos se rellenan ajustados a la izquierda y llenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

184 EREDUA
2. MOTAKO ERREGISTROA: ENTITATEAREN ERREGISTROA

AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIOA			ENTITATEAREN IFZ		AITORTZAILEAREN IFZ	
EREDUA	EKITALDIA	AITORTZAILEAREN IFZ				
2	1	8	4			
1	2	3	4	5	6	7
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64						
65						

DOIKETAK: GEHIKUNTZAK			DOIKETAK: GUTXIPENAK		SARRERA OSOA / SORTUTAKO ETEKINEN ZENBATTEKOA / KONTABILITATE EMAITZA		GASTUAK		ERRENTA ESLEIGARRIA / AURRETIKO ETEKIN ESLEIGARRIA		INTEGRIOZ KANPOKO %	
OSOA	HAMART.	ZENIUDA	OSOA	HAMART.	ZENIUDA	OSOA	HAMART.	ZENIUDA	OSOA	HAMART.	ZENBATEKOA	
JARREDURA MOTA ETENDEAK EZAHIZTEKO ARRAUBIDEA	AZPIGAKOA ORRI MOTA	JEZ aren TALDEA EDO EPIGRAFEA										
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	
78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	
90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	
102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	
114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	
126	127	128	129	130								

SARRERA OSOA / IRABAIZIAK / GALERAK			KENKARIAREN QINARIAREN ZENBATEKOA		ATIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK	
OSOA	HAMART.	ZENBATEKOA	OSOA	HAMART.	ZENBATEKOA	
131	132	133	134	135	136	137
138	139	140	141	142	143	144
145	146	147	148	149	150	151
152	153	154	155	156	157	158
159	160	161	162	163	164	165
166	167	168	169	170	171	172
173	174	175	176	177	178	179
180	181	182	183	184	185	186
187	188	189	190	191	192	193
194	195					

SARRERA OSOA / IRABAIZIAK / GALERAK			KENKARIAREN QINARIAREN ZENBATEKOA		ATIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK	
OSOA	HAMART.	ZENBATEKOA	OSOA	HAMART.	ZENBATEKOA	
196	197	198	199	200	201	202
203	204	205	206	207	208	209
210	211	212	213	214	215	216
217	218	219	220	221	222	223
224	225	226	227	228	229	230
231	232	233	234	235	236	237
238	239	240	241	242	243	244
245	246	247	248	249	250	251
252	253	254	255	256	257	258
259	260					

184 EREDUA
2. MOTAKO ERREGISTROA: ENTITATEAREN ERREGISTROA

261	292	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

REGISTRO DE TIPO 2: REGISTRO DE ENTIDAD

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD		TIPO DE HOJA	CLAVE	SUBCLAVE	GRUPO O EPÍGRAFE IAE	REGIMEN RENDIMIENTOS	TIPO ACTIVIDAD	ENTERA		AJUSTES AUMENTOS																															
E	E							108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130											
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107

AJUSTES AUMENTOS	AJUSTES: DISMINUCIONES	INGRESOS INTÉGROS IMP. RENDIMIENTOS DEVENGADOS / RESULTADO CONTABLE		GASTOS		RENTA ATRIBUIBLE / RENDIMIENTO PREVIO ATRIBUIBLE		% NO INTEGRACIÓN	
		IMPORTE		IMPORTE		IMPORTE		IMPORTE	
		ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140
141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
151	152	153	154	155	156	157	158	159	160
161	162	163	164	165	166	167	168	169	170
171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
181	182	183	184	185	186	187	188	189	190
191	192	193	194	195					

MODELO 184
REGISTRO DE TIPO 2: REGISTRO DE ENTIDAD

261	292	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

184 EREDUA

**B. 2. MOTAKO ERREGISTROA:
ENTITATEAREN ERREGISTROA**

(Posizioak, izaera eta eremuen azalpena).

— Posizioak: 1.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Erregistro mota.

«2» konstantea.

— Posizioak: 2-4.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Aitorpen eredua.

«184» konstantea.

— Posizioak: 5-8.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Ekitaldia.

1. motako erregistroan posizio hauetarako adierazitakoa jarriko da.

— Posizioak: 9-17.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Aitortzailearen IFZ.

1. motako erregistroan posizio hauetarako adierazitakoa jarriko da.

— Posizioak: 18-26.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Entitatearen IFZ.

1. motako erregistroan, «Aitortzailearen IFZ» eremua betetzeko 9-17 posizioetan adierazitako berbera jarriko da.

— Posizioak: 27-35.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

— Posizioak: 36-75.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Aitortzailearen izena edo sozietate izena.

1. motako erregistroan, «Aitortzailearen izena edo sozietate izena» eremua betetzeko 18-57 posizioetan adierazitako berbera jarriko da.

— Posizioak: 76.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Orri mota.

«E» konstantea.

— Posizioak: 77.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Gakoa.

Aitortzen ari den erregistroari dagokion gako alfabetikoa adieraziko da, zerrenda honen arabera:

A. Kapital higigarriaren etekinak.

Atzerrian lortutako etekinak badira eta Espainiak ez badu atzerriko herrialde horrekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenik (informazio-trukerako klausularekin), errenta negatiboak ez dira kontuan hartuko herrialde eta iturri beretik datozen errenta positiboak gainditzen dituztenean. Soberakina hurrengo lau urteetan konputatuko da.

MODELO 184

**B. TIPO DE REGISTRO 2:
REGISTRO DE ENTIDAD**

(Posiciones, naturaleza y descripción de los campos).

— Posiciones: 1.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Tipo de registro.

Constante «2».

— Posiciones: 2-4.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Modelo declaración.

Constante «184».

— Posiciones: 5-8.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Ejercicio.

Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.

— Posiciones: 9-17.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF del declarante.

Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.

— Posiciones: 18-26.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF entidad.

Consignar lo contenido en el campo «NIF del declarante», posiciones 9-17 del registro de tipo 1.

— Posiciones: 27-35.

Descripción de los campos: Blancos.

— Posiciones: 36-75.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Denominación o razón social del declarante.

Consignar lo contenido en el campo «Denominación o razón social del declarante», posiciones 18-57 del registro de tipo 1.

— Posiciones: 76.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: Tipo de hoja.

Constante «E».

— Posiciones: 77.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: Clave.

Se consignará la clave alfabética que corresponda al registro que se esté declarando, según la relación de claves siguientes:

A. Rendimientos del Capital Mobiliario.

Cuando se trate de rendimientos obtenidos en el extranjero y el país en el que se obtengan las rentas no tenga suscrito convenio con España para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información, no se computarán las rentas negativas que excedan de las positivas siempre que procedan de la misma fuente y el mismo país. El exceso se computará en los cuatro años siguientes.

C. Kapital higiezinaren etekinak.

Atzerrian lortutako etekinak badira eta Espainiak ez badu atzerriko herrialde horrekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenik (informazio-trukerako klausularekin), errenta negatiboak ez dira kontuan hartuko herrialde eta iturri beretik datozen errenta positiboak gainditzen dituztenean. Soberakina hurrengo lau urteetan konputatuko da.

D. Jarduera ekonomikoen etekinak.

Atzerrian lortutako etekinak badira eta Espainiak ez badu atzerriko herrialde horrekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenik (informazio-trukerako klausularekin), errenta negatiboak ez dira kontuan hartuko herrialde eta iturri beretik datozen errenta positiboak gainditzen dituztenean. Soberakina hurrengo lau urteetan konputatuko da.

F. Ondare elementuen eskualdaketetatik eratorri gabeko ondare irabazi eta galerak.

Gako honen bitartez adierazi behar da ekitaldian zehar Espanian zein atzerrian izandako ondare irabazi eta galeren zenbateko osoa, ondare elementuen eskualdaketetatik ez datorrena. Ekitaldiari benetan egozten zaizkion ondare irabazi eta galerak adierazi behar dira. Hala ere, atzerrian lortutako etekinak badira eta Espainiak ez badu atzerriko herrialde horrekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenik (informazio-trukerako klausulekin), errenta negatiboak ez dira kontuan hartuko herrialde eta iturri beretik datozen errenta positiboak gainditzen dituztenean. Soberakina hurrengo lau urteetan konputatuko da.

G. Ondare elementuen eskualdaketetatik eratorritako ondare irabazi eta galerak.

Gako honen bitartez aitortuko da ekitaldian zehar Espanian zein atzerrian izandako ondare irabazi eta galeren zenbateko osoa, ondare elementuen eskualdaketetatik datorrena. Alde batera utziko dira jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuetatik erorritakoak, halakorik badago. Ekitaldiari benetan egozten zaizkion ondare irabazi eta galerak adierazi behar dira. Hala ere, atzerrian lortutako etekinak badira eta Espainiak ez badu atzerriko herrialde horrekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenik (informazio-trukerako klausulekin), errenta negatiboak ez dira kontuan hartuko herrialde eta iturri beretik datozen errenta positiboak gainditzen dituztenean. Soberakina hurrengo lau urteetan konputatuko da.

R. Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuetatik erorritako irabazi eta galerak.

H. Errenta esleigarria sozietaeten gaineke zergaren arabera zehazten duten entitateak.

Errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateko kide guztiek sozietaeten gaineke zergaren subjektu pasiboak edo Ezegoilarren Errentaren gaineke Zergaren zergadunak badira (azkenak establezimendu iraunkorrarekin), bazkide, oinordeko, erkide edo partaideen errenta esleigarria sozietaeten gaineke zergaren arauen arabera zehatzuko da.

I. PFEZaren 10/2006 Foru Arauko kenkariak.

Gako honen bidez adierazi behar da zer zenbatekok eratzen duen kenkarirako oinarria Pertsona Fisikoen Errentaren gaineke Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauan aurreikusita dauden kontzeptuetako batengatik.

C. Rendimientos del Capital Inmobiliario.

Cuando se trate de rendimientos obtenidos en el extranjero y el país en el que se obtengan las rentas no tenga suscrito convenio con España para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información, no se computarán las rentas negativas que excedan de las positivas siempre que procedan de la misma fuente y el mismo país. El exceso se computará en los cuatro años siguientes.

D. Rendimientos de Actividades Económicas.

Cuando se trate de rendimientos obtenidos en el extranjero y el país en el que se obtengan las rentas no tenga suscrito convenio con España para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información, no se computarán las rentas negativas que excedan de las positivas siempre que procedan de la misma fuente y el mismo país. El exceso se computará en los cuatro años siguientes.

F. Ganancias y Pérdidas patrimoniales no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales.

Con esta clave se declarará el importe total de las ganancias y pérdidas patrimoniales, tanto generadas en España como en el extranjero, producidas en el ejercicio y no derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales. Se consignarán las ganancias y pérdidas patrimoniales que efectivamente se imputen en el ejercicio. No obstante, cuando se trate de rendimientos obtenidos en el extranjero y el país en el que se obtengan las rentas no tenga suscrito convenio con España para evitar la doble imposición con cláusulas de intercambio de información, no se computarán las rentas negativas que excedan de las positivas, siempre que procedan de la misma fuente y el mismo país. El exceso se computará en los cuatro años siguientes.

G. Ganancias y Pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales.

Con esta clave se declarará el importe total de las ganancias y pérdidas patrimoniales, tanto generadas en España como en el extranjero, derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales, producidas en el ejercicio, excluidas, en su caso, las derivadas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas. Se consignarán las ganancias y pérdidas patrimoniales que efectivamente se imputen en el ejercicio. No obstante, cuando se trate de rendimientos obtenidos en el extranjero y el país en el que se obtengan las rentas no tenga suscrito convenio con España para evitar la doble imposición con cláusulas de intercambio de información, no se computarán las rentas negativas que excedan de las positivas, siempre que procedan de la misma fuente y el mismo país. El exceso se computará en los cuatro años siguientes.

R. Ganancias y pérdidas derivadas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas.

H. Entidades que determinan la renta atribuible según el Impuesto de Sociedades.

Cuando todos los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente, la renta atribuible a los socios, herederos, comuneros o partícipes se determinará de acuerdo con las normas del Impuesto sobre Sociedades.

I. Deducciones NF 10/2006 del IRPF.

Con esta clave se hará constar el importe que constituya base de deducción por alguno de los conceptos previstos en la Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

J. SZren Foru Arauko kenkariak.

Gako hau bete behar da errentak esleitzeko araubidera bildutako entitateetako baxkide, oinordeko, erkide edo partaideak sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboak edo ez-egoilarren errentaren gaineko zergaren zergadunak direnean (azken horiek establezimendu iraunkorrarekin). Gako honen bidez adierazi behar da zer zenbatekok eratzen duen kenkarirako oinarria sozietateen gaineko zergaren foru arauan aurreikusita dauden kontzeptuetako batengatik.

K. Entitateak jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Hemen adierazi behar dira pertsona fisikoentzako errentaren gaineko zergarengatik, sozietateen gaineko zergarengatik edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarengatik errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateari aitortzen den zergaldian egin zaizkion atxikipenak eta konturako sarrerak.

— Posizioak: 78-79.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Azpigakoa.

Aitortzen ari den erregistroari dagokion azpigako numerikoa edo alfabetikoa adieraziko da, zerrenda honen arabera:

A gakoa (Kapital higigarriaren etekinak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

- 03. Integratu gabeko kopuru aplikagarriak.
- 04. Guztira lotutako etekinak, PFEZaren FAko 37., 38. eta 39. artikulueta jasotakoak.

05. Guztira lotutako etekinak, PFEZaren FAko 40. artikulu jasotakoak.

C gakoa (Kapital higiezinaren etekinak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

- 03. Integratu gabeko kopuru aplikagarriak.
- 04. Guztira lotutako etekinak, PFEZaren FAko 35.1 artikulu jasotakoak.

05. Guztira lotutako etekinak, PFEZaren FAko 35.2. artikulu jasotakoak.

D gakoa (Jarduera ekonomikoaren etekinak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

- 01. Lortutako etekinak, guztira.
- 03. 2 edo 5 urtetik gorako epean sortutako etekina edo denboran modu irregularrean lortuta bezala kalifikatua.

F gakoa (Ondare elementuen eskualdaketatik eratorri gabeko irabazi eta galerak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

- 01. Irabaziak.
- 02. Galerak.

G gakoa (Ondare elementuen eskualdaketatik eratorritako irabazi eta galerak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

- 01. Irabaziak.
- 02. Galerak.

R gakoa (Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

- 01. Irabaziak.

J. Deducciones NF del IS.

Deberán cumplimentar esta clave las entidades en régimen de atribución de rentas que tengan socios, comuneros, herederos o partícipes que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente. Con esta clave se hará constar el importe que constituya base de deducción por alguno de los conceptos previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

K. Retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad.

Se consignarán los importes de las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que le hubieran sido practicadas a la entidad en régimen de atribución de rentas, durante el periodo objeto de declaración.

— Posiciones: 78-79.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos. Subclave.

Se consignará la subclave numérica o alfabética que corresponda al registro que se esté declarando, según la relación de claves siguientes:

Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave A (Rendimientos de capital mobiliario):

- 03. Cantidades no integradas aplicables.
- 04. Rendimientos totales obtenidos previstos en los artículos 37, 38 y 39 de la NF del IRPF.

05. Rendimientos totales obtenidos previstos en el artículo 40 de la NF del IRPF.

Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave C (Rendimientos de capital inmobiliario):

- 03. Cantidades no integradas aplicables.
- 04. Rendimientos totales obtenidos previstos en el artículo 35.1 de la NF del IRPF.

05. Rendimientos totales obtenidos previstos en el artículo 35.2 de la NF del IRPF.

Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave D (Rendimientos de Actividades económicas):

- 01. Rendimientos totales obtenidos.
- 03. Importe del rendimiento con periodo de generación superior a 2 o 5 años o calificado reglamentariamente como obtenido de forma irregular en el tiempo.

Subclave a utilizar en los registros correspondientes a la clave F (Ganancias y pérdidas patrimoniales no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales):

- 01. Ganancias.
- 02. Pérdidas.

Subclave a utilizar en los registros correspondientes a la clave G (Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales):

- 01. Ganancias.
- 02. Perdidas.

Subclave a utilizar en los registros correspondientes a la clave R (Ganancias y pérdidas derivadas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas):

- 01. Ganancias.

02. Galerak.

I gakoa (PFEZaren 10/2006 FAko kenkariak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

02. Entitate jakin batzuei dohaintzak eta ekarpenak egitagatik.

04. Jarduera ekonomikoen kenkariak.

05. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (atzerrian ordaindutako zenbatekoa).

06. Bestelako kenkariak.

J gakoa (SZren kenkariak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

01. Barruko zergapetze bikoitzarengatik.

02. Nazioarteko zergapetze bikoitzarengatik (atzerrian ordaindutako zenbatekoa).

03. Kuotan mugatutako kenkariak.

05. Entitateei egindako dohaintzen kenkariak.

06. Bestelako kenkariak.

K gakoa (Entitateak jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

01. Kapital higigarriaren etekinengatik. Atxikipenen eta konturako sarreren batura.

02. Hiri-ondasun higiezinen errentamenduengatik (jarduera ekonomikoa izan edo ez). Atxikipenen eta konturako sarreren batura.

03. Jarduera ekonomikoen etekinengatik (hiri-ondasun higiezinen errentamenduak izan ezik). Atxikipenen eta konturako sarreren batura.

04. Ondare irabaziengatik. Atxikipenen eta konturako sarreren batura.

05. Bestelako kontzeptuengatik. Atxikipenen eta konturako sarreren batura.

— Posizioak: 80-81.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

— Posizioak: 82.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Etekinak zehazteko araubidea.

«Gakoa» eremuan, entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan, «D» jarri bada, eremu honetan adierazi behar da zer araubide aplikatzen den errrentak esleitzen dituen entitatearen jarduera ekonomikoen etekinak zehazteko. Horretarako, hiru gako numeriko hauetako bat jarri behar da, dagokionaren arabera:

1. Zuzeneko zenbatespena, modalitate arrunta.

2. Zuzeneko zenbatespena, modalitate erraztua.

3. Zenbatespen objektiboa (entitateko kide guztiak pertsona fisikoak direnean soilik).

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 83.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Jarduera mota.

«Gakoa» eremuan, entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan, «D» jarri bada, eremu honetan jarduera mota edo izaera adierazi behar da, eta horretarako, bost gako hauetako bat jarriko da, dagokionaren arabera:

02. Pérdidas.

Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la Clave I (Deducciones NF 10/2006 del IRPF):

02. Por donativos, donaciones y aportaciones a determinadas entidades.

04. Deducciones en actividades económicas.

05. Por doble imposición internacional (importe efectivo satisfecho en el extranjero).

06. Otras deducciones.

Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la Clave J (Deducciones del IS):

01. Por doble imposición interna.

02. Por doble imposición internacional (importe efectivo satisfecho en el extranjero).

03. Deducciones con límite de cuota.

05. Deducciones por donativos a entidades.

06. Otras deducciones.

Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la Clave K (Retenciones e ingresos a cuenta soportados por la entidad):

01. Por rendimientos del capital mobiliario. Suma de retenciones e ingresos a cuenta.

02. Por arrendamiento de inmuebles urbanos (constituyan o no actividad económica). Suma de retenciones e ingresos a cuenta.

03. Por rendimientos de actividades económicas (excepto arrendamientos de inmuebles urbanos). Suma de retenciones e ingresos a cuenta.

04. Por ganancias patrimoniales. Suma de retenciones e ingresos a cuenta.

05. Por otros conceptos. Suma de retenciones e ingresos a cuenta.

— Posiciones: 80-81.

Descripción de los campos: Blancos.

— Posiciones: 82.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Régimen determinación rendimientos.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «D» se indicará en este campo el régimen de determinación de los rendimientos de las actividades económicas de la entidad en régimen de atribución de rentas, consignando para ello la clave numérica que en cada caso corresponda, de las tres siguientes:

1. Estimación directa modalidad normal.

2. Estimación directa modalidad simplificada.

3. Estimación objetiva (sólo si todos los miembros de la entidad son personas físicas).

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 83.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Tipo de actividad.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «D» se indicará en este campo el tipo o naturaleza de la actividad cuyos datos vayan a consignarse en este registro, consignando para ello la clave que en cada caso corresponda de las cinco siguientes:

1. Merkataritza izaerako jarduera empresarialak.
2. Nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak.
3. Merkataritzaz kanpoko beste jarduera empresarial batzuk.
4. Arte edo kirol arloko jarduera profesionalak.

5. Gainerako jarduera profesionalak.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 84-87.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: JEZaren taldea edo epigrafea.

«Gakoa» eremuan, entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan, «D» jarri bada, eremu honetan adierazi behar da egiten den jarduera zer talde edo epigrafetan dagoen sailkatuta Jarduera Ekonomikoan gaineke Zergaren ondoreetarako.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 88-124.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

— Posizioak: 125-137.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Doiketak: Gehikuntzak.

«Gakoa» eremuan, entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan, «H» jarri bada, eremu honetan komarik eta zeinu hamartarrik gabe adierazi behar da zer zenbateko gehitu behar zaizkion kontabilitate emaitzari sozietaeten gaineke zergaren foru arauan eta aplikatu beharreko gainerako zerga arauetan ezarritakoaren arabera, entitatearen ekitaldiko errenta fiskala zehazteko.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

125-135. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

136-137. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 138-150.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Doiketak: Gutxipenak.

«Gakoa» eremuan, entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan, «H» jarri bada, eremu honetan komarik eta zeinu hamartarrik gabe adierazi behar da zer zenbateko kendu behar zaizkion kontabilitate emaitzari sozietaeten gaineke zergaren foru arauan eta aplikatu beharreko gainerako zerga arauetan ezarritakoaren arabera, entitatearen ekitaldiko errenta fiskala zehazteko.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

138-148. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

149-150. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 151-164.

Izaera: Alfanumerikoa.

1. Actividades empresariales de carácter mercantil.
2. Actividades agrícolas y ganaderas.
3. Otras actividades empresariales de carácter no mercantil.
4. Actividades profesionales de carácter artístico o deportivo.
5. Restantes actividades profesionales.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 84-87.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Grupo o epígrafe IAE.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «D» se indicará en este campo el grupo o epígrafe en el que se encuentra clasificada la actividad realizada a efectos del Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 88-124.

Descripción de los campos: Blancos.

— Posiciones: 125-137.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Ajustes: Aumentos.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «H» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, los importes que, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, y el resto de normas fiscales aplicables, deban añadirse al resultado contable a efectos de determinar la renta fiscal generada por la entidad en el ejercicio.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

125-135. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

136-137. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 138-150.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Ajustes: Disminuciones.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «H» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, los importes que, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, y el resto de normas fiscales aplicables, deban restarse del resultado contable a efectos de determinar la renta fiscal generada por la entidad en el ejercicio.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

138-148. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

149-150. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 151-164.

Naturaleza: Alfanumérico.

Eremuen azalpena: Sarrera osoak / Sortutako etekinen zenbatekoa / Kontabilitate emaitza.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «A» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «04» jarri bada, eremu honetan kapital higigarriengatik izandako sarrera osoak adierazi behar dira, PFEZaren 10/2006 FAKo 37., 28. eta 39. artikuluetan aurreikusiak. Zenbateko honetan kapital propioak hirugarrenetan lagatzeagatik errentak esleitzen dituen entitatearen alde sortutako etekinak ere sartuko dira.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «A» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «05» jarri bada, eremu honetan kapital higigarriengatik izandako sarrera osoak adierazi behar dira, PFEZaren FAKo 40. artikuluan aurreikusiak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «C» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «04» jarri bada, eremu honetan kapital higiezinaengatik izandako sarrera osoak adierazi behar dira, PFEZaren 10/2006 FAKo 35.1 artikuluan aurreikusiak. Zenbateko honetan sartuko dira errentak esleitzen dituen entitatearen alde ekitaldian sortutako etekinak, aipatutako artikuluan adieraziak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «C» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «05» jarri bada, eremu honetan kapital higiezinaengatik izandako sarrera osoak adierazi behar dira, PFEZaren FAKo 35.2 artikuluan aurreikusiak. Zenbateko honetan sartuko dira errentak esleitzen dituen entitatearen alde ekitaldian sortutako etekinak, aipatutako artikuluan adieraziak.

«Gakoa» eremuan, entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan, «D» jarri bada, eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateak kasuan kasuko jarduera ekonomikoari dagokionez lortu dituen sarreren zenbateko osoa. Etekina zenbatespen objektiboa arabera zehazten duten jarduera ekonomikoak direnean, eremu honek ez du edukirik izango.

«Gakoa» eremuan, entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan, «H» jarri bada, eremu honetan adieraziko da entitateak merkataritza eta kontabilitate arau aplikagarriren arabera prestatu behar dituen urteko kontuetan ageri den kontabilitate emaitza.

Eremu hau bitan banatuta dago:

151. Zeinua: Eremu hau beteko da sarrera osoen zenbatekoa, sorrazitako etekinen zenbatekoa edo kontabilitate-emaitza negatiboa denean. Horrelakoenan, «N» jarriko da; beste edozein kasutan, eremu honen edukia tarte bat izango da.

152-164. Zenbatekoa: 13 posizioko eremu numerikoa. Sarrera osoen zenbatekoa, sorrazitako etekinen zenbatekoa edo kontabilitate-emaitza adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan adierazi behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

152-162. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Descripción de los campos: Ingresos íntegros / Imp. rendimientos devengados / Resultado contable.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «A» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «04» se indicará en este campo el importe total de los ingresos íntegros de capital mobiliario previstos en los artículos 37, 38 y 39 de la NF 10/2006 del IRPF. Este importe incluirá los rendimientos derivados de la cesión a terceros de capitales propios que se hubieran devengado a favor de la entidad en régimen de atribución de rentas en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «A» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo el importe total de los ingresos íntegros de capital mobiliario previstos en el artículo 40 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «C» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «04» se indicará en este campo el importe total de los ingresos íntegros de capital inmobiliario previstos en el artículo 35.1 de la NF 10/2006 del IRPF. Este importe incluirá los rendimientos del capital inmobiliario previstos en el artículo mencionado que se hubieran devengado a favor de la entidad en régimen de atribución de rentas en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «C» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo el importe total de los ingresos íntegros de capital inmobiliario previstos en el artículo 35.2 de la NF del IRPF. Este importe incluirá los rendimientos del capital inmobiliario previstos en el artículo mencionado que se hubieran devengado a favor de la entidad en régimen de atribución de rentas en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro tipo 2 del registro de entidad, se consigne «D» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «01» se indicará en este campo el importe total de los ingresos íntegros obtenidos por la entidad en régimen de atribución de rentas referido a la actividad económica que corresponda. Cuando se trate de actividades económicas cuyo rendimiento se determine en régimen de estimación objetiva, este campo no tendrá contenido.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro de entidad, se consigne «H» se indicará en este campo el resultado contable del ejercicio que figure en las cuentas anuales de la entidad, elaboradas de acuerdo con las normas mercantiles y contables que sean de aplicación.

Este campo se subdivide en dos:

151. Signo: Se cumplimentará este campo cuando el importe de los ingresos íntegros, importe de los rendimientos devengados o el resultado contable sea negativo. En este se consignará una «N», en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.

152-164. Importe: Campo numérico de 13 posiciones. Se hará constar sin signo y sin coma decimal, el importe de los ingresos íntegros, importe de los rendimientos devengados o del resultado contable.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

152-162. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

163-164. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 165-176.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Gastuak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «A» adierazi bida eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «05» jarri bida, eremu honetan zeinurik eta koma hamartarrik gabe adierazi behar da PFEZaren 10/2006 FAko 40. artikuluan aurreikusita dauden kapital higigarriaren etekinetatik fiskalki kengarriak diren gastuen zenbateko osoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «C» adierazi bida eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «05» jarri bida, eremu honetan zeinurik eta koma hamartarrik gabe adierazi behar da PFEZaren 10/2006 FAko 35.2 artikuluan aurreikusita dauden kapital higiezinaren etekinetatik fiskalki kengarriak diren gastuen zenbateko osoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «D» adierazi bida eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «01» jarri bida, eremu honetan zeinurik eta koma hamartarrik gabe adieraziko da jarduera ekonomikoen etekinetatik fiskalki kengarriak diren gastuen zenbateko osoa. Hala badagokio, barruan sartuko da zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate erraztu aurreikusita dagoen oroharreko gastua, beste gastu batzuen ordez. Etekina zenbatespen objektiboaren arabera zehazten duten jarduera ekonomikoak direnean, eremu honek ez du edukirik izango.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

165-174. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

175-176. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 177-190.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Errenta esleigarria / Aurretikoe etekin esleigarria.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «A» adierazi bida eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «04» jarri bida, eremu honetan adieraziko da PFEZaren FAko 37., 28. eta 39. artikuluetan aurreikusitako kapital higigarriaren etekinengatik esleigarria den errentaren zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «A» adierazi bida eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «05» jarri bida, eremu honetan adieraziko da PFEZaren FAko 40. artikuluan aurreikusitako kapital higigarriaren etekinengatik esleigarria den errentaren zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «C» adierazi bida eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «04C» jarri bida, eremu honetan adieraziko da PFEZaren FAko 35.1 artikuluan aurreikusitako kapital higiezinaren etekinengatik esleigarria den errentaren zenbatekoa.

163-164. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 165-176.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Gastos.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «A» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de los gastos fiscalmente deducibles de los rendimientos del capital mobiliario previstos en el artículo 40 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «C» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de los gastos fiscalmente deducibles de los rendimientos del capital inmobiliario previstos en el artículo 35.2 de la NF 10/2006 del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «D» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «01», se indicará en este campo sin signo y sin coma decimal, el importe total de los gastos fiscalmente deducibles de los rendimientos de actividades económicas incluyendo, en su caso, el gasto a tanto alzado previsto en la modalidad simplificada del método de estimación directa, en sustitución de otros gastos. Cuando se trate de actividades económicas cuyo rendimiento se determine en régimen de estimación objetiva, este campo no tendrá contenido.

Los Importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

165-174. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

175-176. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 177-190.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Renta atribuible / Rendimiento previo atribuible.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «A» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «04» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible en concepto de rendimientos de capital mobiliario previstos en los artículos 37, 38 y 39 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «A» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible en concepto de rendimientos de capital inmobiliario previstos en el artículo 40 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «C» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «04» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible en concepto de rendimientos de capital inmobiliario previstos en el artículo 35.1 de la NF del IRPF.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «C» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posiziotan) «05» jarri bada, eremu honetan adieraziko da PFEZaren FAko 35.2 artikuluan aurreikusitako kapital higiezizaren etekinengatik esleigarria den errentaren zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «D» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posiziotan) «01» jarri bada, eremu honetan sarrera osoen eta gasto kengarrien arteko diferentzia adieraziko da. Hala badago-kio, barruan sartuko da, beste gasto batzuen ordez, zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate erraztu aurreikusita dagoen oroharreko gastua. Etekina zenbatespen objektiboaren arabera zehazten duten jarduera ekonomikoak direnean, eremu honetan jarduerari ekitaldian dagokion aurretiko etekinaren zenbatekoa adieraziko da.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «H» adierazi bada, eremu honetan entitateko kideei ekitaldian esleitu beharreko errentaren zenbatekoa jarri behar da.

177. Zeinua: Eremu hau beteko da errenta esleigarriaren edo aurretiko etekin esleigarriaren zenbatekoa negatiboa denean. Horrelakoan, «N» jarriko da; beste edozein kasutan, eremu honen edukia tarte bat izango da.

178-190. Zenbatekoa: 13 posizioko eremu numerikoa. Errenta esleigarriaren edo aurretiko etekin esleigarriaren zenbatekoa jarri behar da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan adierazi behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

178-188. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

189-190. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 191-195.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Integrazioz kanpoko portzentajea.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «A» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posiziotan) «03» jarri bada, eremu honetan integrazioz kanpoko ondoko portzentajeak adieraziko dira, kontuan izanik PFEZaren 10/2006 FAko 40. artikuluan aurreikusitako etekinei soilik aplikatuko zaizkiela (05 azpigakodunei):

1. Etekinak bi urtetik gorako epean sortu badira: %40.

2. Etekinak bost urtetik gorako epean sortu badira, edo arauzko eran jotzen bada denboran modu irregular nabarmenean lortu direla: %50.

Errentak esleitzen dituen entitatean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren kideei bakarrik aplikatuko zaizkie integrazioz kanpoko portzentajeak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «C» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posiziotan) «03» jarri bada, eremu honetan integrazioz kanpoko ondoko portzentajeak adieraziko dira, kontuan izanik PFEZaren 10/2006 FAko 35.2 artikuluan aurreikusitako etekinei soilik aplikatuko zaizkiela:

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «C» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible en concepto de rendimientos de capital inmobiliario previstos en el artículo 35.2 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «D» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «01» se indicará en este campo la diferencia entre los ingresos íntegros y los gastos fiscalmente deducibles incluyendo, en su caso, el gasto a tanto alzado previsto en la modalidad simplificada del método de estimación directa, en sustitución de otros gastos. Cuando se trate de actividades económicas cuyo rendimiento se determine en régimen de estimación objetiva, en este campo se consignará el importe del rendimiento previo de la actividad en el periodo.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «H» se indicará en este campo el importe de la renta obtenida por la entidad que resulte atribuible a los miembros de la misma en el ejercicio.

177. Signo: Se cumplimentará este campo cuando el importe de la renta atribuible o del rendimiento previo atribuible sea negativo. En este caso se consignará una «N», en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.

178-190. Importe: Campo numérico de 13 posiciones. Se hará constar sin signo y sin coma decimal, el importe de la renta atribuible o del rendimiento previo atribuible.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

178-188. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

189-190. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 191-195.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Porcentaje de no integración.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «A» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «03» se indicarán en este campo los siguientes porcentajes de no integración, teniendo en cuenta que únicamente serán aplicables a los rendimientos previstos en el artículo 40 de la NF 10/2006 del IRPF (Subclave 05):

1. El 40% cuando el periodo de generación de los rendimientos sea superior a dos años.

2. El 50% cuando el periodo de generación de los rendimientos sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

La no integración sólo sera aplicable a los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «C» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «03» se indicarán en este campo los siguientes porcentajes de no integración, teniendo en cuenta que únicamente serán aplicables a los rendimientos previstos en el artículo 35.2 de la NF 10/2006 del IRPF:

1. Etekinak bi urtetik gorako epean sortu badira: %40.
2. Etekinak bost urtetik gorako epean sortu badira, edo arauzko eran jotzen bada denboran modu irregular nabarmean lortu direla: %50.

Errentak esleitzen dituen entitatean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren kideei bakarrik aplikatuko zaizkie integrazioz kanpoko portzentajeak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registro 2. registro motaren 77. posición) «D» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registro 2. registro motaren 78-79 posición) «03» jarri bada, eremu honetan integrazioz kanpoko portzentaje hauek adierazik dira:

1. Jarduera ekonomikoaren etekin garbiak bi urtetik gorako sorreraldia badu eta aldizka edo maiz lortzen ez bada: %40.

2. Etekinak bost urtetik gorako sorreraldia badu, edo arauzko eran jotzen bada denboran modu irregular nabarmean lortu dela: %50.

Errentak esleitzen dituen entitatean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren kideei bakarrik aplikatuko zaizkie integrazioz kanpoko portzentajeak.

Eremu hau bitan banatuta dago:

191-193. Osoa: Numeriko. Zati osoa. Portzentajearen zati osoa jarri behar da (ez badu, zeroak idatzi).

194-195. Hamartarra: Numeriko. Zati hamartarra. Portzentajearen zati hamartarra jarri behar da (ez badu, zeroak idatzi).

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 196-207.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Sarrera osoak / Integrazioz kanpoko portzentajea aplikagarri zaion errenta esleigarria.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registro 2. registro motaren 77. posición) «A» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registro 2. registro motaren 78-79 posición) «03» jarri bada, eremu honetan integrazioz kanpoko portzentaje bera aplikagarri zaien sarrera osoen zatiaren zenbatekoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe. Errentak esleitzen dituen entitatean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren kideei bakarrik aplikatuko zaizkie integrazioz kanpoko portzentajeak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registro 2. registro motaren 77. posición) «C» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registro 2. registro motaren 78-79 posición) «03» jarri bada, eremu honetan integrazioz kanpoko portzentaje bera aplikagarri zaien sarrera osoen zatiaren zenbatekoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe. Errentak esleitzen dituen entitatean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren kideei bakarrik aplikatuko zaizkie integrazioz kanpoko portzentajeak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registro 2. registro motaren 77. posición) «D» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registro 2. registro motaren 78-79 posición) «03» jarri bada, eremu honetan integrazioz kanpoko portzentaje bera aplikagarri zaien etekin garbiaren zatiaren zenbatekoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe. Errentak esleitzen dituen entitatean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren kideei bakarrik aplikatuko zaizkie integrazioz kanpoko portzentajeak.

1. El 40% cuando el periodo de generación de los rendimientos sea superior a dos años.

2. El 50% cuando el periodo de generación de los rendimientos sea superior a cinco años o se califiquen reglamentariamente como obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.

La no integración sólo será aplicable a los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «D» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «03» se indicarán en este campo los siguientes porcentajes de no integración:

1. El 40% cuando el rendimiento neto de la actividad económica tenga un periodo de generación superior a dos años y no se obtenga de forma periódica o recurrente.

2. El 50% cuando el periodo de generación del rendimiento sea superior a cinco años o se califique reglamentariamente como obtenido de forma notoriamente irregular en el tiempo.

La no integración sólo será aplicable a los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Este campo se subdivide en dos:

191-193. Entero: Numérico. Parte entera. Se consignará la parte entera del porcentaje (si no tiene, consignar ceros).

194-195. Decimal: Numérico. Parte decimal. Se consignará la parte decimal del porcentaje (si no tiene, consignar ceros).

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 196-207.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Ingresos íntegros / Renta atribuible con derecho a aplicar porcentaje de no integración.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «A» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «03» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de la parte de ingresos íntegros a los que resulte aplicable un mismo porcentaje de no integración. La no integración sólo será aplicable a los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «C» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «03» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de la parte de ingresos íntegros a los que resulte aplicable un mismo porcentaje de no integración. La no integración sólo será aplicable a los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «D» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «03» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de la parte del rendimiento neto al que resulte aplicable un mismo porcentaje de no integración. La no integración sólo será aplicable a los miembros de la entidad en régimen de atribución de rentas que sean contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

196. Zeinua: Eremu alfabetikoa. Eremu hau beteko da kenkarirako eskubidea duen errenta esleigarriaren balioa 0 (zero) baino txikiagoa denean. Kasu horretan «N» jarriko da. Beste edozein kasutan, eremu honen edukia tarte bat izango da.

197-207. Zenbatekoak. 11 posizioko eremu numerikoa. Zenbatekoak ez du inolako zeinurik eramango aurretik (+/-), ezta koma hamartarrik ere.

Eremu hau bitan banatuta dago:

197-205. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

206-207. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 208-220.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Irabaziak / Galerak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «F» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan ekitaldian egotzi beharreko ondare irabazien zenbatekoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «F» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan ekitaldian egotzi beharreko ondare galeren zenbatekoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «G» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan ekitaldian egotzi beharreko ondare irabazien zenbateko osoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «G» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan ekitaldian egotzi beharreko ondare galeren zenbateko osoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «R» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan ekitaldian egotzi beharreko ondare irabazien zenbateko osoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «R» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan ekitaldian egotzi beharreko ondare galeren zenbateko osoa jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

208-218. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

219-220. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

196. Signo: Campo alfabetico que se cumplimentará cuando el valor de la renta atribuible con derecho a deducción sea menor que 0 (cero); en este caso se consignará un «N». En cualquier otro caso el contenido del campo será un espacio.

197-207. Importe. Campo numérico de 11 posiciones. El importe no irá precedido de signo alguno (+/-), ni incluirá coma decimal.

Este campo se subdivide en dos:

197-205. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

206-207. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 208-220.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Ganancias / Pérdidas.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «F» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «01» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de las ganancias patrimoniales imputables en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «F» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «02» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de las pérdidas patrimoniales imputables en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «G» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «01» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de las ganancias patrimoniales imputables en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «G» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «02» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de las pérdidas patrimoniales imputables en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «R» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «01» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de las ganancias patrimoniales imputables en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «R» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «02» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de las pérdidas patrimoniales imputables en el ejercicio.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

208-218. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

219-220. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 221-232.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Kenkariaren oinarria / Zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «I» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan kenkariaren oinarria jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe. Oinarriaren zenbatekoa dohaitzaren balioa izango da, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 93. artikulan ezarri-takoaren arabera kalkulatua.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «I» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «04» jarri bada, eremu honetan kenkariaren oinarria jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe. Oinarri hori izango da ekitaldian egin diren eta 10/2006 Foru Arauko 91. artikulan aurreikusitako kenkrietakoren bat aplikatzeko eskuidea ematen duten inbertsio edo gastuen zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «I» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «05» jarri bada, eta, betiere, baldin eta entitatearen errenten artean atzerrian lortu eta zergapetutako etekin edo ondare irabazirik badago, eremu honetan zeinurik eta koma hamartarrik gabe adierazi behar da Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 94. artikulan ezarri-takoaren arabera errenta horien gaineko kargarengatik ordaindutako zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «I» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «06» jarri bada, eremu honetan PFEZaren araudian ezarritakoarekin bat etorriz aplikagarriak diren beste kenkari batzuen oinarria adierazi behar da (aurreko apartatuetan aipatu gabekoena), zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «J» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan datu hau jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe: Egoitza Spainian duten entitateen dibidenduen edo mozkin-partaidetzen zenbateko osoa, eta, halaber, egoitza Spainian duten entitateen kapitalean edo funts propioetan parte hartzea adierazten duten baloreak eskualdatzeagatik entitate aitzortaileak lortutako errenten zenbateko osoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 77. posizioan) «J» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen registroko 2. registro motaren 78-79 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan zera adieraziko da zeinurik eta koma hamartarrik gabe:

— Entitateak atzerrian kargatutako errentak lortu baditu, Sozietaeten gaineko Zergaren Foru Arauan ezarritakoaren arabera errenta horien gaineko kargarengatik ordaindutako zenbatekoa adieraziko da.

— Entitatearen errenten artean egoiliarra ez den sozietaete batek ordaindutako mozkin-partaidetzak edo dibidenduak konputatzen badira, dibidenduaren ordainketa ekarri duten mozkinengatik entitateak benetan ordaindutako zergaren zenbatekoa adieraziko da eremu honetan, dibidendu horiei dago-kiena, hain zuzen.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 221-232.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Base de la deducción / Importe.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «I» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «02» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, la base de la deducción, la cual estará formada por el importe correspondiente al valor del donativo efectuado, calculado de acuerdo con lo previsto en el artículo 93 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «I» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «04» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, la base de la deducción, la cual estará formada por el importe de las inversiones o gastos efectuados en el ejercicio y que den derecho a alguna de las deducciones previstas en el artículo 91 de la Norma Foral 10/2006.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «I» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, siempre y cuando entre las rentas de la entidad figuren rendimientos o ganancias patrimoniales obtenidos y gravados en el extranjero se consignará el importe satisfecho por razón de gravamen sobre dichas rentas, en los términos previstos en el artículo 94 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «I» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «06» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, la base de otras posibles deducciones no recogidas en apartados anteriores de acuerdo con lo establecido en la normativa del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «J» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «01» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de los dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes en España, así como de las rentas derivadas de la transmisión de valores representativos de la participación en el capital o fondos propios de entidades residentes en España, percibidos por la entidad declarante en el ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «J» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «02» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal:

— Cuando la entidad hubiera obtenido rentas gravadas en el extranjero, consignará en este campo el importe satisfecho por razón de gravamen sobre dichas rentas, en los términos previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

— Cuando entre las rentas de la entidad se computen dividendos o participaciones en beneficios pagados por una sociedad no residente, se hará constar en este campo el importe del impuesto efectivamente pagado por la entidad respecto de los beneficios con cargo a los cuales se abona el dividendo, en la cuantía correspondiente a tales dividendos.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «J» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «03» jarri bada, eremu honetan datu hau jarriko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe: Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan xedatutakoaren arabera, kuotan mugatutako kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten jardueretan inbertitu edo gastatutako kopuru guztien zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «J» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «05» jarri bada, eremu honetan dau hau adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe: Apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, III. tituluan ezarritako araubidea aplikagarria duten irabazi asmorik gabeko entitateei egindako dohaintzen zenbatekoa. Gauzazko dohaintzak edo ekarpenak egin badira, dohaintzaren edo ekarpenaren balioa jarri behar da, aipatutako arauan ezarritako balorazio arauen arabera kalkulatua.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «J» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «06» jarri bada, eremu honetan datu hau adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe: Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan edo beste edozein arau aplikagarri tan ezarritakoaren arabera, kuotan kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten inbertsio edo gastuen zenbatekoa, aurreko gakoetan aipatutakoena alde batera utzita.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

221-230. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

231-232. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 233-244.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Atxikipenak eta konturako sarrerak.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «K» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan ekitaldiko kapital higigarriaren etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreren zenbateko osoa adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «K» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan datu hau adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe: Hiri-ondasun higiezinen errentamenduengatik ekitaldian lortutako etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreren zenbateko osoa. Berdin da etekin horiek kapital higiezinetik lortutakotzat edo jarduera ekonomikoetatik lortutakotzat kalifikatu behar diren).

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «K» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «03» jarri bada, eremu honetan datu hau adiera-

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «J» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «03» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de todas las cantidades invertidas o gastadas en la realización de cualquiera de las actividades que generan derecho a deducción con límite en la cuota, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «J» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de las cantidades donadas a entidades sin fines lucrativos a los que resulte de aplicación el régimen de incentivos fiscales al mecenazgo previsto en el Título III de 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. En el caso de donativos, donaciones o aportaciones en especie, se hará constar el valor de lo donado o aportado, determinado de acuerdo con las normas de valoración previstas en dicha norma foral.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «J» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «06» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe de las inversiones o gastos que, al margen de los contemplados en las claves anteriores, den derecho a deducción en la cuota, de acuerdo con la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades o cualquier otra norma aplicable.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

221-230. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

231-232. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 233-244.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Retenciones e ingresos a cuenta.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «K» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «01» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a los rendimientos de capital mobiliario del ejercicio.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «K» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «02» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a los rendimientos del ejercicio derivados del arrendamiento de bienes inmuebles urbanos, con independencia de que deban calificarse como procedentes del capital inmobiliario o como derivados de actividades económicas.

Cuando en el campo «Clave» posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «K» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «03» se indicará en este campo, sin signo

ziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe: Jarduera ekonomikoengatik ekitaldian lortutako etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreren zenbateko osoa. Kanpoan utziko dira hiri-ondasunen errentamenduetatik datozen atxikipenen eta konturako sarrerak, horiek aparteko erregistro batean aitortuko baitira, hain zuzen ere, «Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «K» jarrita eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «02» idatzita.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «K» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «04» jarri bada, eremu honetan datu hau adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe: Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik ekitaldian lortutako ondare-irabaziei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreren zenbateko osoa, eta, halaber, joko, lehiaketa, zozketa edo zorizko konbinazioetan parte hartzeagatik ematen diren sarietako atxikipenen eta konturako sarrerena.

«Gakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 77. posizioan) «K» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (entitatearen erregistroko 2. erregistro motaren 78-79 posizioetan) «05» jarri bada, eremu honetan aurreko paragrafoetan aipatu gabeko beste edozein kontzepturengatik egindako atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoa adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

233-242. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

243-244. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 245-500.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

- * Zenbateko guztiak positiboak izan behar dira.
- * Edukirik ez duten eremu numeriko guztiak zeroz beteko dira.
- * Edukirik ez duten eremu alfanumeriko/alfabetiko guztiak zuriunez beteko dira.
- * Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen, eta ezkerraldetik zeroz beteko dira.

* Eremuaren azalpenean bestelakorik esaten ez bada, eremu alfanumeriko/alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen, eta eskuinaldean zuriunez beteko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

y sin coma decimal, el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a los rendimientos del ejercicio procedentes de actividades económicas, con excepción de las retenciones e ingresos a cuenta derivados del arrendamiento de bienes inmuebles urbanos, cuyo importe se declarará, en su caso, en un registro aparte con «K» en el campo «Clave», posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 del registro de tipo 2 del registro entidad se consignará «02».

Cuando en el campo «Clave», posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «K» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «04» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que correspondan a las ganancias patrimoniales del ejercicio procedentes de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva, así como a los premios obtenidos por la participación en concursos, juegos, rifas o combinaciones aleatorias.

Cuando en el campo «Clave», posición 77 del registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «K» y en el campo «Subclave», posición 78 a 79 registro de tipo 2 del registro entidad, se consigne «05» se indicará en este campo, sin signo y sin coma decimal, el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan realizado por cualquier otro concepto no contemplado en los párrafos anteriores.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

233-242. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

243-244. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 245-500.

Descripción de los campos: Blancos.

- * Todos los importes serán positivos.
- * Los campos numéricos que no tengan contenido se llenarán a ceros.
- * Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se llenarán a blancos.
- * Todos los campos numéricos se llenarán ajustados a la derecha y llenos de ceros por la izquierda.
- * Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos se llenarán ajustados a la izquierda y llenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

2. MOTAKO ERREGISTROA: BAZKIDE, ONORDEKO, ERKIDE ETA PARTAIDEAREN ERREGISTROA

2. MOTAKO ERREGISTROA: BAZKIDE, OINORDEKO, ERKIDE ETA PARTAIDEAREN ERREGISTROA

184 EREDUA

261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

REGISTRO DE TIPO 2: REGISTRO DE SOCIO, HEREDERO, COMUNERO Y PARTÍCIPLE
MODELO 184

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE		N.I.F. DEL REPRESENTANTE FISCAL	
TIPO DE REGISTRO	MODELO	EJERCICIO	N.I.F. DECLARANTE
	2	1	8
	2	1	8
	3	2	3
	4	5	4
	5	6	5
	6	7	6
	7	8	7
	9	10	9
	11	12	10
	13	14	11
	14	15	12
	15	16	13
	16	17	14
	17	18	15
	18	19	16
	19	20	17
	21	22	18
	23	24	19
	25	26	20
	27	28	21
	29	30	22
	31	32	23
	33	34	24
	35	36	25
	37	38	26
	39	40	27
	41	42	28
	43	44	29
	45	46	30
	47	48	31
	49	50	32
	51	52	33
	53	54	34
	55	56	35
	56	57	36
	58	59	37
	60	61	38
	62	63	39
	64	65	40

APPELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL MIEMBRO		N.I.F. MIEMBRO		N.I.F. DEL REPRESENTANTE FISCAL	
APPELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL MIEMBRO		Nº DÍAS MIEMBRO		CLAVE	
		ENTERA	DECIMAL	SUBCLAVE	SIGNO
MEMBRO A 31 DICIEMBRE	CLAVE TIPO PARTECIPANTE			IMPORTE (Rendimiento/retención/deducción)	IMPORTE
CLAVE PAÍS	CODIGO PROVINCIA			ENTERA	DECIMAL
TIPO DE HOJA	EJERCICIO			ENTERA	DECIMAL
S	ACTIVIDAD			ENTERA	DECIMAL
66	67	68	69	70	71
72	73	74	75	76	77
78	79	80	81	82	83
84	85	86	87	88	89
90	91	92	93	94	95
96	97	98	99	100	101
102	103	104	105	106	107
109	110	111	112	113	114
115	116	117	118	119	120
121	122	123	124	125	126
127	128	129	130		

CAPITAL MOBILIARIO		PORCENTAJE DE ATRIBUCIÓN		RENDIMIENTOS		CANTIDAD NO INTEGRADA		RETENCIÓN	
		EJERCICIO	ACTIVIDAD	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140
141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
151	152	153	154	155	156	157	158	159	160
161	162	163	164	165	166	167	168	169	170
171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
181	182	183	184	185	186	187	188	189	190
191	192	193	194	195					

CAPITAL MOBILIARIO		RETENCIÓN		CAPITAL APORTADO		DECMAL		ENTERA	
		ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205
206	207	208	209	210	211	212	213	214	215
216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
226	227	228	229	230	231	232	233	234	235
236	237	238	239	240	241	242	243	244	245
246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
256	257	258	259	260					

REGISTRO DE TIPO 2: REGISTRO DE SOCIO, HEREDERO, COMUNERO Y PARTÍCIPLE

MODELO 184

261	292	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

184 EREDUA

C. 2. MOTAKO ERREGISTROA:
BAZKIDE, OINORDEKO, ERKIDE ETA PARTAIDEAREN
ERREGISTROA

(Posizioak, izaera eta eremuen azalpena).

— Posizioak: 1.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Erregistro mota.

«2» konstantea.

— Posizioak: 2-4.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Aitorpen eredu.

«184» konstantea.

— Posizioak: 5-8.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Ekitaldia.

1. motako erregistroan posizio hauetarako adierazitakoa jarriko da.

— Posizioak: 9-17.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Aitortzailearen IFZ.

1. motako erregistroan posizio hauetarako adierazitakoa jarriko da.

— Posizioak: 18-26.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Kidearen IFZ.

Errentak esleitzen dituen entitateko bazkide, oinordeko, erkide edo partaidearen IFZ adierazi behar da.

Pertsona fisikoa bada, aitortuaren IFZ jarriko da IFZren era-keta eta erabilerari buruzko arauetan ezarrita dauden erregelen arabera.

Aitortua pertsona juridikoa edo errentak esleitzeko araubidea bildutako entitatea bada (ondasun erkidegoa, sozietate zibila, onartu gabeko herentzia), haren identifikazio fiskaleko zenbakia jarriko da.

14 urtetik beherakoak zerga izaera duten edo zerga alorrean garrantzitsuak diren harremanetan identifikatzeko, 14 urtetik beherakoaren datuak ez ezik (identifikazio fiskaleko zenbakia barne) legezko ordezkarirenak ere jasoko dira.

Eremu hau eskuinera lerrokatu behar da; kontrol karakterea azken posizioa izango da, eta ezerreko posizioak zeroz beteko dira.

— Posizioak: 27-35.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Zerga ordezkariren IFZ.

Entitateko kideen artean 14 urtetik beherakoak badaude eta IFZrik ez badute, «Zerga ordezkariren IFZ» laukia bete behar da, adingabearen legezko ordezkaritza duen pertsonaren IFZ jarrita (aitarena, amarena edo tutorearena).

Errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateko kidea ez boda Espainian egoliarra, ez-egoiliarren errentaren gaineko zer-

MODELO 184.

C. TIPO DE REGISTRO 2:
REGISTRO DE SOCIO, HEREDERO, COMUNERO Y
PARTÍCIPLE

(Posiciones, naturaleza y descripción de los campos).

— Posiciones: 1.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Tipo de registro.

Constante «2».

— Posiciones: 2-4.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Modelo declaración.

Constante «184».

— Posiciones: 5-8.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Ejercicio.

Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.

— Posiciones: 9-17.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF del declarante.

Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.

— Posiciones: 18-26.

Naturaleza: Alfanumerico.

Descripción de los campos: NIF del miembro.

Se consignará el NIF del socio/a, heredero/a, comunero /a o participe miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Si es una persona física se consignará el NIF del declarado de acuerdo con las reglas previstas en las normas por las que se regula la composición y forma de utilización del NIF.

Si el declarado es una persona jurídica o una entidad en régimen de atribución de rentas (Comunidad de bienes, Sociedad civil, herencia yacente, etc), se consignará el número de identificación fiscal correspondiente a la misma.

Para la identificación de los menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda.

— Posiciones: 27-35.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF del representante fiscal.

En el supuesto de miembros de la entidad menores de 14 años que carezcan de NIF se cumplimentará la casilla «NIF representante fiscal» en la que se hará constar el NIF de la persona que ostente en cada caso la representación legal del menor (padre o madre o tutor).

En el caso de que el miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas no sea residente en territorio español se

garen araudian ezarritako aplikatuta haren ordezkari fiskala den pertsonaren IFZ adieraziko da.

Beste edozein kasutan, eremu honen edukia tarteak izango dira.

Eremu hau eskuinera lerrokatu behar da; kontrol karakterea azken posizioa izango da, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.

— Posizioak: 36-75.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Kidearen deiturak eta izena edo sozieitate izena.

a) Pertsona fisikoak badira, jarri lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa, ordena horretan nahi taez. Aitortutako pertsonak 14 urte baino gutxiago baditu, eremu honetan 14 urtetik beherakoaren deiturak eta izena jarriko dira.

b) Pertsona juridikoak eta errentak esleitzeko araubidera bildutako entitateak badira, sozietae izen osoa jarriko da, anagramrik gabe.

— Posizioak: 76.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Orri mota.

«S» konstantea.

— Posizioak: 77-78.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Probintzia kodea.

Probintziaren kodea jarri behar da.

Izaera orokorrean, aitortuaren zerga helbideko probintziari edo, hala bada, hiri autonomoari dagozkion bi dígitu numerikoak jarri behar dira, zerrenda honen arabera:

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

deberá consignar, en su caso, el número de identificación fiscal de quien ostente la representación fiscal del mismo de acuerdo con lo establecido en la normativa del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

En cualquier otro caso el contenido de este campo se llenará a espacios.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda.

— Posiciones: 36-75.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Apellidos y nombre, razón social o denominación del miembro.

a) Para personas físicas se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este mismo orden. Si la persona declarada es menor de 14 años, se consignarán en este campo los apellidos y nombre del menor de 14 años.

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

— Posiciones: 76.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: Tipo de hoja.

Constante «S».

— Posiciones: 77-78.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Código de provincia.

Se consignará el código de la provincia.

Con carácter general, se consignarán los dos dígitos numéricos que correspondan a la provincia o, en su caso, ciudad autónoma, del domicilio del declarado, según la siguiente relación:

ALAVA	01	LEON	24
ALBACETE	02	LLEIDA	25
ALICANTE	03	LUGO	27
ALMERIA	04	MADRIL	28
ASTURIAS	33	MALAGA	29
AVILA	05	MELILLA	52
BADAJOZ	06	MURCIA	30
BARTZELONA	08	BARCELONA	31
BURGOS	09	BURGOS	32
CACERES	10	PALENCIA	34
CADIZ	11	PALMAS, LAS	35
KANTABRIA	39	CANTABRIA	36
CASTELLON	12	CASTELLON	26
CEUTA	51	CEUTA	37
CIUDAD REAL	13	CIUDAD REAL	38
CORDOBA	14	CORDOBA	40
CORUÑA, A	15	CORUÑA, A	41
CUENCA	16	CUENCA	42
GIRONA	17	GIRONA	43
GRANADA	18	GRANADA	44
GUADALAJARA	19	GUADALAJARA	45
GIPUZKOA	20	GIPUZKOA	46
HUELVA	21	HUELVA	47

HUESCA	22	BIZKAIA	48
BALEARRAK	07	ZAMORA	49
JAEN	23	ZARAGOZA	50

Lurralde espanyiarrean establezimendu iraunkor bidez jar-duten ez duten ez-egoiliarren kasuan, 99 jarriko da.

— Posizioak: 79-80.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Herrialdearen gakoa.

Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kasuan XX idatzi behar da. XX hori aitortuaren bizilekua dagoen herrialdearen kodea izango da, herrialde eta lurraldeen kodeak onartzen dituen abenduaren 21eko 1070/2011 Foru Aginduan ezarritakoaren arabera.

Aitortuak egoiliarrek badira, edo egoiliarrek izan gabe, lurralde espanyiarrean establezimendu iraunkorraren bidez jar-duten badute, 79 eta 80 posizioak zuriunez beteko dira.

— Posizioak: 81.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Partaide motaren gakoa.

Gako hauetako bat jarriko da, dagokionaren arabera:

1. Egoiliarra.
2. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarra.
3. Establezimendu iraunkorra duen ez-egoiliarra.

— Posizioak: 82.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Kidea abenduaren 31n.

Errentak esleitzten dituen entitateko kideak abenduaren 31n entitateko kide izaten jarraitzen badu, eremu honetan «X» adieraziko da.

— Posizioak: 83-85.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Zenbat egun kide moduan.

Urtean zenbat egun izan den entitateko kide adieraziko da dagokion laukian.

— Posizioak: 86-92.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Partaidetza portzentajea.

Bazkideari, oinordekoari, erkideari edo partaideari dagokion partaidetza portzentajea adierazi behar da. Portzentaje hori zenbaki osoa ez bada, lau zenbaki hamartarrekin adieraziko da.

Eremu hau bitan banatuta dago:

86-88. Osoa: Numerikoa. Zati osoa. Portzentajearen zati osoa jarri behar da (ez badu, zeroak idatzi).

89-92. Hamartarra: Numerikoa. Zati hamartarra. Portzen-tajearen zati hamartarra jarri behar da (ez badu, zeroak idatzi).

— Posizioak: 93.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Gakoa.

Aitortzen ari den registroari dagokion gako alfabetikoa adieraziko da, zerrenda honen arabera:

- A. Kapital higigarriaren etekinak.
- C. Kapital higiezinaren etekinak.

HUESCA	22	BIZKAIA	48
ILLES BALEARAS	07	ZAMORA	49
JAEN	23	ZARAGOZA	50

En el caso de no residentes que no operen en territorio español mediante establecimiento permanente, se consignará 99.

— Posiciones: 79-80.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: Clave país.

En el caso de no residentes sin establecimiento permanente se consignará XX siendo XX el código del país de residencia del declarado, de acuerdo con los códigos de países y territorios que figuran en la Orden Foral 1070/2011, de, 21 de diciembre.

En el caso de residentes o de no residentes que operen en territorio español mediante establecimiento permanente, se consignarán a blanco en las posiciones 79 a 80.

— Posiciones: 81.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Clave tipo de partícipe.

Se consignará la clave que proceda de las tres siguientes:

1. Residente.
2. No residente sin establecimiento permanente.
3. No residente con establecimiento permanente.

— Posiciones: 82.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: Miembro a 31 de diciembre.

Si el miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas sigue siendo miembro de la entidad a 31 de diciembre marcará una «X» en este campo.

— Posiciones: 83-85.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Número días miembro.

Se consignará el número de días del año en que ha sido miembro de la entidad en la casilla correspondiente.

— Posiciones: 86-92.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Porcentaje de participación.

Se consignará el porcentaje de participación que corresponda al socio/a, heredero/a, comunero/a o participe en la entidad. Dicho porcentaje, cuando no sea un número entero, se expresará con cuatro decimales.

Este campo se subdivide en otros dos:

86-88. Entero: Numérico. Parte entera. Se consignará la parte entera del porcentaje (si no tiene, consignar ceros).

89-92. Decimal: Numérico. Parte decimal. Se consignará la parte decimal del porcentaje (si no tiene consignar ceros).

— Posiciones: 93.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: Clave.

Se consignará la clave alfabética que corresponda al registro que se esté declarando según la relación de claves siguientes:

- A. Rendimientos del capital mobiliario.
- C. Rendimientos de capital inmobiliario.

- D. Jarduera ekonomikoen etekinak.
- F. Ondare elementuen eskualdaketetatik eratorri gabeko ondare irabazi eta galerak.
- G. Ondare elementuen eskualdaketetatik eratorritako ondare irabazi eta galerak.
- R. Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementueta-tik eratorritako irabazi eta galerak.
- S. Kontabilitate emaitza.
- I. PFEZaren 10/2006 Foru Arauko kenkariak.
- J. Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko kenkariak.
- K. Atxikipenak eta konturako sarrerak.
- Posizioak: 94-95.
- Izaera: Numerikoa.
- Eremuen azalpena: Azpigakoa.
- Aitortzen ari den erregistroari dagokion azpigako numeri-koia adieraziko da, zerrenda honen arabera:
- A gakoa (Kapital higigarriaren etekinak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:
04. PFEZaren 10/2006 FAKo 37., 38. eta 39. artikuluetan aipatzen diren kapital higigarriaren etekinak.
05. PFEZaren 10/2006 FAKo 40. artikuluan aipatzen diren kapital higigarriaren etekinak.
- C gakoa (Kapital higiezinaren etekinak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:
04. PFEZaren 10/2006 FAKo 35.1 artikuluan aipatzen diren kapital higiezinaren etekinak.
05. PFEZaren 10/2006 FAKo 35.2 artikuluan aipatzen diren kapital higiezinaren etekinak.
- F gakoa (Ondare elementuen eskualdaketatik eratorri gabeko irabazi eta galerak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:
01. Irabaziak.
02. Galerak.
- G gakoa (Ondare elementuen eskualdaketatik eratorritako irabazi eta galerak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:
01. Irabaziak.
02. Galerak.
- R gakoa (Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elemen-tuetatik eratorritako irabazi eta galerak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:
01. Irabaziak.
02. Galerak.
- I gakoa (PFEZaren 10/2006 FAKo kenkariak) duten erregis-troetan erabili beharreko azpigakoak:
02. Irabazi asmorik gabeko entitate jakin batzuei dohain-tzak eta ekarpenak egiteagatik.
04. Jarduera ekonomikoen kenkariak.
05. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkaria.
06. Bestelako kenkariak.
- J gakoa (Sozietate Zergaren FAKo kenkariak) duten erregis-troetan erabili beharreko azpigakoak:
01. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkaria.
02. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkaria.

- D. Rendimientos de actividades económicas.
- F. Ganancias y pérdidas patrimoniales no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales.
- G. Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales.
- R. Ganancias y pérdidas de bienes patrimoniales afectos a actividades económicas.
- S. Resultado contable.
- I. Deducciones Norma Foral 10/2006 del IRPF.
- J. Deducciones Norma Foral del Impuesto de Sociedades.
- K. Retenciones e ingresos a cuenta.
- Posiciones: 94-95.
- Naturaleza: Numérico.
- Descripción de los campos: Subclave.
- Se consignará la subclave numérica que corresponda al registro que se esté declarando según la relación siguiente:
- Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave A (Rendimientos del capital mobiliario):
04. Rendimientos del capital mobiliario previstos en los artículos 37, 38 y 39 de la NF 10/2006 del IRPF.
05. Rendimientos del capital mobiliario previstos en el artículo 40 de la NF 10/2006 del IRPF.
- Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave C (Rendimientos del capital inmobiliario):
04. Rendimientos del capital inmobiliario previstos en el artículo 35.1 de la NF 10/2006 del IRPF.
05. Rendimientos del capital inmobiliario previstos en el artículo 35.2 de la NF 10/2006 del IRPF.
- Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave F (Ganancias y pérdidas patrimoniales no derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales):
01. Ganancias.
02. Pérdidas.
- Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave G (Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales):
01. Ganancias.
02. Pérdidas.
- Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave R (Ganancias y pérdidas de elementos patrimoniales afec-tos a actividades económicas):
01. Ganancias.
02. Pérdidas.
- Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave I (Deducciones NF 10/2006 del IRPF):
02. Por donativos donaciones y aportaciones a determinadas entidades sin fines lucrativos.
04. Deducciones en actividades económicas.
05. Deducción por doble imposición internacional.
06. Otras deducciones.
- Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la clave J (Deducciones NF del Impuesto sobre Sociedades):
01. Deducción por doble imposición interna.
02. Deducción por doble imposición internacional.

03. Kuotan mugatutako kenkariak.
05. Irabazi asmorik gabeko entitateen aldeko dohaintzen kenkariak.
06. Bestelako kenkariak (Sozietate Zergaren FAkoak).

K gakoa (atxikipenak eta konturako sarrerak) duten erregistroetan erabili beharreko azpigakoak:

01. Kapital higigarriaren etekinengatik.
02. Hiri-ondasun higiezinen errentamenduarengatik (jarduera ekonomikoa izan edo ez).
03. Jarduera ekonomikoaren etekinengatik (hiri-ondasun higiezinen errentamenduak izan ezik).
04. Ondare irabaziengatik.
05. Bestelako kontzeptuengatik.

— Posizioak: 96-108.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: Zenbatekoa (Etekina/Atxikipena/Kenkaria).

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «A» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «04» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari kapital higigarriaren etekinengatik (PFEZaren FAko 37., 38. eta 39. artikuluetan aurreikusitakoengatik) esleigarri zaion errentaren zenbatekoa (sarrerak).

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «A» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «05» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari kapital higigarriaren etekinengatik (PFEZaren FAko 40. artikuluan aurreikusitakoengatik) esleigarri zaion errentaren zenbatekoa (sarrerak ken gastu kengarriak, halakorik bada).

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «C» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «04» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari kapital higiezinaren etekinengatik (PFEZaren FAko 35.1 artikuluan aurreikusitakoengatik) esleigarri zaion errentaren zenbatekoa (sarrerak ken gastu kengarriak, halakorik bada, hobaria barne).

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «C» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «05» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari kapital higiezinaren etekinengatik (PFEZaren FAko 35.2 artikuluan aurreikusitakoengatik) esleigarri zaion errentaren zenbatekoa (sarrerak ken gastu kengarriak, halakorik bada).

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «D» adierazi bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari jarduera ekonomikoaren etekinengatik esleigarri zaion errentaren zenbatekoa (sarrerak ken gastu kengarriak, halakorik bada). Etekina zenbatespen objektiboaren bidez zehaztu bada, jardueraren etekin garbitik entitateko kideari esleigarri zaion zatia adieraziko da.

03. Deducciones con límite sobre cuota.

05. Deducciones por donativos a entidades sin fines lucrativos.

06. Otras deducciones (NF del Impuesto sobre Sociedades).

Subclaves a utilizar en los registros correspondientes a la Clave K (Retenciones e ingresos a cuenta):

01. Por rendimientos del capital mobiliario.

02. Por arrendamiento de inmuebles urbanos (constituyan o no actividad económica).

03. Por rendimientos de actividades económicas (excepto arrendamientos de inmuebles urbanos).

04. Por ganancias patrimoniales.

05. Por otros conceptos.

— Posiciones: 96-108.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: Importe (Rendimiento/Retención/Deducción).

Cuando en el campo «Clave», posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «A» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro socio, heredero, comunero y participe, se consigne «04» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible (=ingresos) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos del capital mobiliario previstos en los artículos 37, 38 y 39 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave», posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «A» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro socio, heredero, comunero y participe, se consigne «05» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible (ingresos menos, en su caso, gastos deducibles) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos del capital mobiliario previstos en el artículo 40 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «C» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro socio, heredero, comunero y participe, se consigne «04» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible (ingresos menos, en su caso, gastos deducibles incluida la Bonificación) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos del capital inmobiliario previstos en el artículo 35.1 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «C» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro socio, heredero, comunero y participe, se consigne «05» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible (ingresos menos, en su caso, gastos deducibles) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos del capital inmobiliario previstos en el artículo 35.2 de la NF del IRPF.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «D» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible (ingresos menos, en su caso gastos deducibles) al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas en concepto de rendimientos de actividades económicas. En el caso de rendimientos determinados en régimen de estimación objetiva se consignará la parte del rendimiento neto de la actividad que resulte atribuible al miembro de la entidad.

Garrantzitsua: PFEZaren Foru Arauko 56. artikulan ezarri-takoaren indarrez, jarduera ekonomikoenteko etekinak entitateko bazkide, oinordeko, kide edo partaideei esleituko zaizkie, baldin eta haien ohikotasunez, pertsonalki eta zuzenean esku hartzen badute jarduerari atxikitako produkzio bideak eta giza balibideak euren kontura antolatzeko lanean.

— Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideak jarduera benetan egiten badu, eremu honetan etekin esleigarriaren zenbatekoa adieraziko da. «Jarduera benetan egin» eremuan (erregistro honetako 160-161 posizioetan) BAI adierazi behar da, eta «Esleipen portzentajea» eremuan benetan egindako jarduerari dagokion portzentajea, erregistroaren deskripzioan ageri diren jarraibideen arabera (162-168 posizioak).

— Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideak ez badu benetan egiten jarduera ekonomikorik, eremu honetan ez da etekinik konputatuko. «Jarduera benetan egin» eremuan (erregistro honetako 160-161 posizioetan) EZ adieraziko da, eta erregistro bereko 169tik 203ra arte posizioetan behar diren zenbatekoak adieraziko dira.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «F» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari ondare elementuen eskualda-ketatik eratorri gabeko irabazi garbiengatik esleigarri zaion zenbateko.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «F» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari ondare elementuen eskualda-ketatik eratorritako irabazi garbiengatik esleigarri zaion zenbateko.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «G» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari ondare elementuen eskualda-ketatik eratorritako galera garbiengatik esleigarri zaion zenbateko.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «G» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen irabazi garbiengatik esleigarri zaion zenbateko.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «R» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «01» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen irabazi garbiengatik esleigarri zaion zenbateko.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «R» adie-

Importante: En virtud de lo establecido en el artículo 56 de la NF del IRPF, los rendimientos de actividades económicas, únicamente se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o participes de la entidad que efectivamente intervengan de forma habitual, personal y directa en la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y recursos humanos afectos a la actividad.

— En caso de tratarse de socios, herederos, comuneros o participes que ejerzan efectivamente la actividad se indicará en este campo el importe del rendimiento atribuible, se consignará SI en el campo «Ejercicio efectivo de la actividad» posiciones 160-161 de este registro y en el campo «Porcentaje de atribución» se consignará el porcentaje que corresponda con el desarrollo efectivo de la actividad de acuerdo con las instrucciones contenidas en la descripción de dicho registro (posiciones 162-168).

— En caso de tratarse de socios, herederos, comuneros o participes que no ejerzan efectivamente la actividad económica no se computará rendimiento alguno en este campo, consignarán NO en el campo «Ejercicio efectivo de la actividad» posiciones 160-161 de este registro y cumplimentarán los importes que correspondan en las posiciones 169 a 203 de este mismo registro.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «F» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «01» se indicará en este campo el importe de las ganancias netas atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas no derivadas de trasmisiones de elementos patrimoniales.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «F» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «02» se indicará en este campo el importe de las pérdidas netas atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas no derivadas de trasmisiones de elementos patrimoniales.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «G» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «01» se indicará en este campo el importe de las ganancias netas atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas derivadas de trasmisiones de elementos patrimoniales.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «G» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «02» se indicará en este campo el importe de las pérdidas netas atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas derivadas de trasmisiones de elementos patrimoniales.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «R» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se consigne «01» se indicará en este campo el importe de las ganancias netas derivadas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participante se con-

razi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «02» jarri bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen galera garbiengatik esleigarri zaion zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «S» adierazi bada, eremu honetan adieraziko da errentak esleitzen dituen entitateko kideari, sozietate zergaren subjektu pasibo gisa edo establezimendu iraunkorra duten ez-egoliarren errentaren gaineko zergaren zergadun gisa, esleitzen zaion errentaren zenbatekoa.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «I» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «02», «04», «05» edo «06» jarri bada, eremu honetan bazkide, oinordeko, erkide edo partaideari esleigarri zaizkion kenkarien oinarri edo zenbatekoak adieraziko dira.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «J» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «01», «02», «03», «05» edo «06» jarri bada, eremu honetan bazkide, oinordeko, erkide edo partaideari esleigarri zaizkion kenkarien oinarri edo zenbatekoak adieraziko dira.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «K» adierazi bada eta «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «01», «02», «03», «04» edo «05» jarri bada, eremu honetan entitateko kideari esleigarri zaizkion atxikipenen edo konturako sarreren zenbatekoak adieraziko da.

96. Zeinua: Eremu hau beteko da etekinaren zenbatekoa negatiboa denean. Horrelakoetan, «N» jarriko da; beste edozein kasutan, eremu honen edukia tarte bat izango da.

97-108. Zenbatekoa: 13 posizioko eremu numerikoa. Etekinen, kenkarien eta atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoak adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

97-106. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

107-108. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 109-119.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Integratu gabeko zenbatekoak.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «A» adierazi bada, «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «05» jarri bada, eta, betiere, kapital higigarriaren etekinen artean Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren FAko 42.3 artikuluan ezarritako integrazio portzentajeak aplikagarri zaizkien etekinak sartu badira, eremu honetan «Integratu gabeko zenbatekoak» adieraziko da, PFEZaren zerguden diren kideentzat bakarrik.

signe «R» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «02» se indicará en este campo el importe de las pérdidas netas derivadas de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas atribuibles al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «S» se indicará en este campo el importe de la renta atribuible al miembro de la entidad en régimen de atribución de rentas sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con Establecimiento permanente.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «I» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «02», «04», «05» o «06» se indicará en este campo las bases o los importes de deducción que resulten atribuibles al socio, heredero, comunero o participe.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «J» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «01», «02», «03», «05» o «06» se indicará en este campo las bases o los importes de deducción que resulten atribuibles al socio, heredero, comunero o participe.

Cuando en el campo «Clave» posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «K» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro del tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe se consigne «01», «02», «03», «04» o «05» se indicará en este campo el importe de las retenciones e ingresos a cuenta atribuibles al miembro de la entidad:

96. Signo: Se cumplimentará este campo cuando el importe del rendimiento sea negativo. En este caso se consignará una «N», en cualquier caso el contenido de este campo será un espacio.

97-108. Importe: Campo numérico de 13 posiciones. Se hará constar sin signo y sin coma decimal, el importe de los rendimientos, de las bases o los importes de deducción y de las retenciones e ingresos a cuenta.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

97-106. Parte entera del importe si no tiene contenido se consignará a ceros.

107-108. Parte decimal del importe si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 109-119.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Cantidad no integrada.

Cuando en el campo «Clave», posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe, se consigne «A» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro socio, heredero, comunero y participe, se consigne «05» se indicará en este campo, de haberse incluido entre los rendimientos de capital mobiliario algún rendimiento al que resulte aplicable los porcentajes de integración previstos en el artículo 42.3 de la NF del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y sólo para los miembros que sean contribuyentes por el IRPF, el importe de la «Cantidad no integrada» que corresponda.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «C» adierazi bada, «Azpigakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 94-95 posizioetan) «05» jarri bada, eta, betiere, kapital higiezinaren etekinen artean Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren FAKo 33.3 artikulan ezarritako integrazio portzentajeak aplikagarri zaizkien etekinak sartu badira, eremu honetan «Integratu gabeko zenbatekoa» adieraziko da, PFEZaren zergadun diren kideentzat bakarrik.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «D» adierazi bada, eta jarduera ekonomikoaren etekinen artean Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren FAKo 26.7 artikulan ezarritako integrazio portzentajeak aplikagarri zaizkien etekinak sartu badira, eremu honetan «Integratu gabeko zenbatekoa» adieraziko da, PFEZaren zergadun diren kideentzat bakarrik.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

109-117. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

118-119. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 120-159.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

— Posizioak: 160-161.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: Jardueran aritzea benetan.

Bazkide, oinordeko, erkide edo partaidea benetan aritzen bada jardueran, eremu honetan BAI jarri behar da.

Bazkide, oinordeko, erkide edo partaidea ez bada benetan airizzen jardueran, eremu honetan EZ jarri behar da.

— Posizioak: 162-168.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Esleipen portzentajea.

Entitateko bazkide, oinordeko, erkide edo partaideari jarduera ekonomikoaren ariketan benetan dagokion partaidetza portzentajea zehaztu behar da, irizpide hauek kontuan hartuta:

— «Jardueran aritzea benetan» eremuan EZ jarri bada, eremu honetan ez da ezer adierazi behar.

— «Jardueran aritzea benetan» eremuan BAI jarri bada, esleipen portzentajea jarraian adierazten denaren arabera adieraziko da:

a) Entitateko kide guztiak benetan aritzen badira jardueran, adierazi beharreko esleipen portzentajeak bat etorri behar du «Partaidetza portzentajea» eremuan (erregistro honetako 86-92 posizioak) adierazitako portzentajearekin.

b) Entitateko kideren bat ez bida benetan aritzen jardueran, adierazi beharreko esleipen portzentajea jardueran benetan aritzeari dagokiona izango da, betiere kontuan hartuta esleipen portzentaje guztien baturak %100 izan behar duela.

Cuando en el campo «Clave», posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero y participe, se consigne «C» y en el campo «Subclave» posición 94 a 95 del registro socio, heredero, comunero y participe, se consigne «05» se indicará en este campo, de haberse incluido entre los rendimientos de capital inmobiliario algún rendimiento al que resulte aplicable los porcentajes de integración previstos en el artículo 33.3 de la NF del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y sólo para los miembros que sean contribuyentes por el IRPF, el importe de la «Cantidad no integrada» que corresponda.

Cuando en el campo «Clave», posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio/a, heredero/a, comunero/a y participe, se consigne «D» se indicará en este campo, de haberse incluido entre los rendimientos de actividades económicas algún rendimiento al que resulte aplicable los porcentajes de integración previstos en el artículo 26.7 de la NF del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y sólo para los miembros que sean contribuyentes por el IRPF, el importe de la «Cantidad no integrada» que corresponda.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

109-117. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

118-119. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 120-159.

Descripción de los campos: Blancos.

— Posiciones: 160-161.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: Ejercicio efectivo de la actividad.

En caso de tratarse de socios, herederos, comuneros o participes que ejerzan efectivamente la actividad se indicará en este campo «SI».

En caso de tratarse de socios, herederos, comuneros o participes que no ejerzan efectivamente la actividad económica se indicará en este campo «NO».

— Posiciones: 162-168.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Porcentaje de atribución.

Se consignará el porcentaje de participación efectiva en el ejercicio de la actividad económica que corresponda al socio, heredero, comunero o participe según los siguientes criterios:

— Cuando se haya consignado un «NO» en el campo «Ejercicio efectivo de la actividad» no se indicará importe alguno en este espacio.

— Cuando se haya consignado un «SI» en el campo «Ejercicio efectivo de la actividad» se indicará el porcentaje de atribución correspondiente según los siguientes supuestos:

a) Si todos los miembros de la entidad ejercen efectivamente la actividad el porcentaje de atribución a consignar debe coincidir con el porcentaje de participación consignado en el campo «Porcentaje de participación» (posiciones 86-92 de este registro).

b) Si alguno de los otros miembros de la entidad no ejerciera efectivamente la actividad el porcentaje de atribución a consignar será el correspondiente al del ejercicio efectivo de la actividad, teniendo en cuenta que el sumatorio de los porcentajes de atribución debe ser el 100 por 100.

Eremu hau bitan banatuta dago:

162-164. Osoa: Numerikoa. Zati osoa.

Portzentajearen zati osoa jarri behar da (ez badu, zeroak idatzi).

165-168. Hamartarra: Numerikoa. Zati hamartarra. Portzentajearen zati hamartarra jarri behar da (ez badu, zeroak idatzi).

— Posizioak: 169-215.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: Kapital higigarria.

«Gakoa» eremuan (bazkide, oinordeko, erkide eta partaidearen erregistroko 2. erregistro motaren 93. posizioan) «D» adierazi bada eta «Jardueran aritza benetan» eremuan (erregistro horretako 160-161 posizioetan) «EZ» jarri bada, eremu honetan adieraziko da jarduera ekonomikoan benetan aritzen ez den bazkide, oinordeko, erkide edo partaideak entitatean duen partaidetzaren ondorioz kapital higigarriaren etekin gisa jaso duen zenbatekoa Kontzeptu honengatik esleitu daitekeen etekina inolaz ere ezin da izan ekarpenean emandako kapitalaren %15 baino handiagoa.

Kapital higigarriaren etekin horien gainean aplikatutako atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoa ere sartuko da eremu honetan.

Orobat, jardueran aritzen ez den kideak ekarpenean eman-dako kapitalaren zenbatekoa ere sartuko da eremu honetan.

Eremu honek lau azpieremu ditu:

169-180. Etekinkak: 12 posizioko eremu numerikoa. Kapital higigarriaren etekinen zenbatekoa adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

169-178. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

179-180. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

181-191. Integratu gabeko zenbatekoa: 11 posizioko eremu numerikoa. Kapital higigarriaren integratu gabeko zenbatekoa adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

181-189. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

190-191. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

192-203. Atxikipena eta konturako sarrera: 12 posizioko eremu numerikoa. Kapital higigarriari egindako atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoaa adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan adierazi behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

192-201. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

202-203. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

Este campo se subdivide en otros dos:

162-164. Entera: Numérico. Parte entera.

Se consignará la parte entera del porcentaje (si no tiene, consignar ceros).

165-168. Decimal: Numérico. Parte decimal. Se consignará la parte decimal del porcentaje (si no tiene consignar ceros).

— Posiciones: 169-215.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: Capital mobiliario.

Cuando en el campo «Clave», posición 93 del registro de tipo 2 del registro socio, heredero, comunero o participante, se consigne «D» y en el campo «Ejercicio efectivo de la actividad» posición 160 a 161 del registro de tipo 2 del registro socio, se consigne «NO», se indicará en este campo el importe percibido por el socio, heredero, comunero o participante que no ejerce efectivamente la actividad económica, por su participación en la entidad en concepto de rendimientos de capital mobiliario. El rendimiento imputable por este concepto no podrá exceder, en ningún caso, del 15 por 100 del capital aportado.

Se incluirán en este campo además el importe de las retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre los rendimientos de capital mobiliario mencionados.

Asimismo, en este campo se incluirá el importe del capital aportado por el miembro de la entidad que no ejerce la actividad.

Este campo se subdivide en cuatro:

169-180. Rendimientos: Campo numérico de 12 posiciones. Se hará constar sin signo y sin coma decimal, el importe de los rendimientos de capital mobiliario.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

169-178. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

179-180. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

181-191. Cantidad no integrada: Campo numérico de 11 posiciones. Se hará constar sin signo y sin coma decimal, el importe no integrado de capital mobiliario.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

181-189. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

190-191. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

192-203. Retención e ingreso a cuenta: Campo numérico de 12 posiciones. Se hará constar sin signo y sin coma decimal, el importe de la retención e ingreso a cuenta del capital mobiliario.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

192-201. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

202-203. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

204-215. Ekarpenean emandako kapitala: 12 posizioko eremu numerikoa. Jardueran benetan aritzen ez den bazkideak ekarpenean emandako kapitalaren zenbatekoa adieraziko da, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan adierazi behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

204-213. Zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

214-215. Zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

— Posizioak: 216-500.

Eremuen azalpena: Zuriuneak.

* Zenbateko guztiak positiboak izango dira.

* Edukirik ez duten eremu numerikoak zeroz beteko dira.

* Edukirik ez duten eremu alfanumeriko eta alfabetikoak zuriunez beteko dira.

* Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen, eta ezkerraldetik zeroz beteko dira.

* Eremuaren azalpenean kontrakorik esaten ez bada, eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen, eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

204-215. Capital aportado: Campo numérico de 12 posiciones. Se hará constar sin signo y sin coma decimal, el importe del capital aportado por el miembro que no ejerce efectivamente la actividad.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

204-213. Parte entera del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

214-215. Parte decimal del importe, si no tiene contenido se consignará a ceros.

En los demás casos este campo no tendrá contenido.

— Posiciones: 216-500.

Descripción de los campos: Blancos.

* Todos los importes serán positivos.

* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.

* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.

* Todos los campos numéricos se rellenarán ajustados a la derecha y llenos de ceros por la izquierda.

* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos se rellenan ajustados a la izquierda y llenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.