



190 eredia

Aurkeztu behar dutenak

190 eredia aurkeztu behar dute Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 7. eta 8. artikuluetan (maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsi zen Ekonomia Ituna) ezarritakoaren arabera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren (PFEZ) atxikipean eta konturako sarrerak egin behar dutela jarraian adieraziko diren errentetako batzuk ordaintzen dituzten pertsona fisikoek eta juridikoek eta gainerako erakunde guztiek, are administrazio publikoek ere.

Aitoritu beharreko errentak

190 eredian aitorpena egiten duen pertsonak edo erakundeak ordaindutako hartukizun hauek sartu behar dira:

a) Lan etekinak, are kargatik salbuetsitako joan-etorrien eta bidai gastuen ziozko sariak ere.

190 eredian ez dira norberaren lanaren etekinei aplikatu ahal zaizkien gauzako lan-etekinak sartuko etekinok direla-eta ez bada konturako sarrerarik egin behar PFEZari buruzko Araudiaren 101.2 artikulurekin bat (ez da konturako sarrerarik egin behar borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek, pensio planen sustatzaileek edo enpresen gizarte-aurreikuspeneko planen hartzaileek egindako ekarpenengatik, ez eta enplegatzaileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako kopuruengatik ere, baldin eta ekarpen eta ordainketa horiek zerga-oinarri orokorra murrizten badute); nolahi ere, kontzeptu horiei dagozkien datuak 345 eredian aitoritu behar dira.

b) Jarraian adieraziko diren jarduera ekonomikoaren etekinak:

- PFEZari buruzko Araudia onetsi duen 94. artikuluko 1. eta 2. zerbakiaren aipaturiko lanbide-jardueren kontraprestazioz jasotzen direnak.
- PFEZari buruzko Araudia onetsi duen 94. artikuluko 4. zerbakian aipatzen diren nekazaritzako eta abeltzaintzako jardueren kontraprestazioz jasotzen direnak.
- PFEZari buruzko Araudia onetsi duen 94. artikuluko 5. zerbakian aipaturiko basozaintza-jardueren kontraprestazioz jasotzen direnak.
- Jabetza intelektualaren eta industrialaren ziozko etekinak, laguntza teknikoa ematearen ziozkoak, ondasun higigarriak, negozioak edo meatzeak errentatzearen ziozkoak, aurreko ondasunak azpierreantzearen ziozkoak, eta irudi- eskubidea lagaz jasotzen direnak, horiek guztiak PFEZari buruzko Foru Arauan ezarritakoaren arabera jarduera ekonomikotzat hartzen direnean.

c) PFEZari buruzko Araudia onetsi duen 81.2.c) artikuluan aipatutako joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioen ondorioz ematen diren sariak, haien kalifikazio fiskala gorabehera.

d) PFEZari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluan salbuetsi diren errentetatik lan-etekintzat edo jarduera ekonomikoaren etekintzat jotzen direnak.

e) Lekualdatutako langileentzako araubide berezian (PFEZari buruzko Foru Arauaren 56 bis artikuluan arautzen da araubide berezi hori) dauden zergadunek jasotako lan-etekin salbuetsiak, bai eta lekualdaketa dela eta sortu eta enplegatzaileak ordaindu dituen gastuak ere.

Oharra: 190 eredian aipatutako errentei buruzko datuak agertuko dira, are kopurua dela-eta atxikipean edo konturako sarrerarik aplikatu behar ez denean eta indarreko arauetan ezarritako erregelen arabera aplikatu beharreko atxikipean edo konturako sarreraren portzentajea zero denean ere.

Aurkezteko epea

190 eredia urte bakoitzeko urtarrilaren 1etik 25era bitartean aurkeztu behar da, aurre-aurreko urtean atxikitako eta kontura sartutako kopuruak aitorzeko.

Modelo 190

Obligación de presentar

Estarán obligadas a presentar el modelo 190 todas las personas físicas, jurídicas y demás entidades, incluidas las Administraciones Públicas que, teniendo obligación de retener e ingresar a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) conforme a lo establecido en los artículos 7 y 8 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, satisfagan o abonen alguna de las rentas que se relacionan a continuación.

Rentas que deben incluirse

En el modelo 190 deben incluirse las siguientes percepciones satisfechas por la persona o entidad declarante:

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

No se incluirán en el modelo 190 los rendimientos del trabajo en especie respecto de los cuales no exista obligación de efectuar ingresos a cuenta conforme a lo previsto en el artículo 101.2 del Reglamento del IRPF aplicables a los rendimientos del trabajo personal (contribuciones satisfechas por las socias y los socios protectores de entidades de previsión social voluntaria, de las promotoras y promotores de planes de pensiones y de mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible general), sin perjuicio de la declaración de los datos relativos a dichos conceptos en el modelo 345.

b) Los rendimientos de actividades económicas que se relacionan a continuación:

- Los que sean contraprestación de las actividades profesionales a que se refiere el artículo 94.1 y 2 del Reglamento del IRPF.
- Los que sean contraprestación de las actividades agrícolas y ganaderas a que se refiere el artículo 94.4 del Reglamento del IRPF.
- Los que sean contraprestación de las actividades forestales a que se refiere el artículo 94.5 del Reglamento del IRPF.
- Los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho de imagen cuando, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral del IRPF, tengan la consideración de actividad económica.

c) Los premios que se entreguen como consecuencia de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, a que se refiere el artículo 81.2.c) del Reglamento del IRPF, con independencia de la calificación fiscal de los mismos.

d) Las rentas declaradas exentas en el artículo 9 de la Norma Foral del IRPF, que tengan la consideración de rendimientos del trabajo o de actividades económicas.

e) Los rendimientos del trabajo exentos percibidos por contribuyentes acogidos o acogidas al régimen especial para personas trabajadoras desplazadas regulado en el artículo 56 bis de la Norma del Foral IRPF, así como los gastos satisfechos por el empleador o la empleadora que se originen como consecuencia de su desplazamiento.

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

Plazos de presentación

El modelo 190 deberá presentarse en el plazo comprendido entre el 1 y el 25 de enero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan al año inmediato anterior.



Betetzeko modua: Laburpen-orria

Ekitaldia

Aitorpenari dagokion ekitaldiaren lau zifrak adieraziko dira.

Aitorpen osagarria

X jarri behar da aitorpen osagarria bada, hau da, aitorpen hau aurkezteko arrazoia bada, aurretik aurkeztu den ekitaldi bereko beste aitorpen batean sartu beharrekoak izan arren, aitorpen horretan jaso gabe geratu diren hartukizunak sartzea.

Ordezko aitorpena

X jarri behar da ordezko aitorpena bada, hau da, aitorpen hau aurkezteko arrazoia bada aurretik aurkeztu den ekitaldi bereko aitorpen bat deuseztatu eta erabat ordezkatzea.

Ordezko aitorpen batek aurreko aitorpen bakarra ordezka dezake.

Aitortzailea

Pertsona edo entitate aitortzailearen identifikazio-datuak adierazi behar dira.

Harremanetarako pertsona

Erakunde atxikitzaileko pertsona baten datuak adieraziko dira, inprimakian edo euskarrian agerrarazitako datuez zalantzaren bat sortzen bada berari kontsulta egin ahal izateko.

Datuen laburpena

[01] laukia: *Hartukizunen kopurua, guztira*. Aitorpeneko orri guztiguztietan (edo euskarrian) ageri diren hartukizun guztien kopurua adieraziko da, bakoitzaren hartukizun-gakoak edo -azpigakoak gorabehera. Baldin eta barruko orrietan (edo euskarrian) hartzaile bat hainbat aldiz agertzen bada, agertzen den aldi bakoitzeko hartukizun bat konputatuko da.

[02] laukia: *Hartukizunen zenbatekoa, guztira*. Barruko orrialde guztiguztietako (edo euskarriko) diru-hartukizunen (lanerako ezintasunaren ondoriozkoak direnak eta ez direnak) eta gauzazko hartukizunen (lanerako ezintasunaren ondoriozkoak direnak eta ez direnak) guztirako batura jarriko da, hartukizun-gakoak edo -azpigakoak gorabehera.

[03] laukia: *Adierazitako atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa, guztira*. Barruko orrialde guzti-guztietan (edo euskarrian) adierazi diren atxikipen eta konturako sarrera guztien batura jarriko da, hartukizun-gakoak edo -azpigakoak gorabehera.

Atxikipenen eta sartutako konturako sarreraren laburpena

Egindako atxikipenen eta sartutako konturako sarreraren zenbateko osoa hilabeteka edo hiruhilekoka banakatuta adieraziko da.

Guztirako zenbatekoa [04] laukian jarriko da.

Aurkezteko era:

X jarri behar da aitorpena aurkezteko modalitateari dagokion laukian (edo laukiak).

Lehenik eta behin, inprimakian edo ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian aurkeztu den zehaztuko da. Azken kasu horretan, gainera, euskarri indibiduala (aitortzaile bakarraren aitorpena) edo taldeko euskarria (aitortzaile bat baino gehiago) den zehaztuko da. Halaber, taldeko euskarrian aurkeztu bada, laburpen-orrian adierazitako datuak aurkezleari buruzkoak diren ala euskarri horretan sartutako aitorpen bat dagokion pertsona edo erakunde aitortzaile bati buruzkoak diren zehaztu beharko da.

Taldeko aurkezpena

Taldeko euskarria erabiltzen denean, aurkezleari dagokion laburpen-orriarekin batera, aurkeztutako euskarrian sartutako pertsona edo erakunde atxikitzaile bakoitzari dagokion laburpen-orria aurkeztu beharko da.

Cumplimentación: Hoja resumen

Ejercicio

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

Declaración complementaria

Se marcará una X en el supuesto de una declaración complementaria, es decir, cuando la declaración tenga por objeto incluir percepciones que, debiendo haber sido incluidas en otra declaración del mismo ejercicio presentada con anterioridad, hubieran sido omitidas en la misma.

Declaración sustitutiva

Se marcará una X en el supuesto de una declaración sustitutiva, es decir, cuando la declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior, del mismo ejercicio.

Una declaración sustitutiva solo puede anular una única declaración anterior.

Declarante

Se cumplimentarán los datos de identificación de la persona o entidad declarante.

Persona de contacto

Se consignarán los datos de una persona de la entidad retenedora, con la que poder consultar en el caso de que haya alguna duda en los datos expresados en el impreso o en el soporte.

Resumen de los datos

Casilla [01] *Número total de percepciones*. Se consignará el número de percepciones relacionadas en todas y cada una de las hojas interiores (o en el soporte), con independencia de las claves o subclaves de percepción que correspondan. Si un mismo perceptor o una misma perceptora figurase más de una vez en las hojas interiores (o en el soporte), se computarán tantas percepciones como veces aparezca relacionado o relacionada.

Casilla [02] *Importe total de las percepciones*. Se consignará la suma total de las percepciones íntegras dinerarias (derivadas o no de incapacidad laboral) y de las valoraciones de las percepciones en especie (derivadas o no de incapacidad laboral) de todas y cada una de las hojas interiores (o en el soporte), con independencia de las claves o subclaves de percepción a que correspondan.

Casilla [03] *Importe total de las retenciones e ingresos a cuenta relacionados*. Se hará constar la suma total de las retenciones practicadas e ingresos a cuenta efectuados de todas y cada una de las hojas interiores (o en el soporte), con independencia de las claves o subclaves de percepción a que correspondan.

Resumen de retenciones e ingresos a cuenta ingresados

Se consignarán desglosados por meses, o trimestres en su caso, el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan ingresado.

El total se anotará en la casilla [04].

Presentación en:

Se marcará o marcarán con una X la casilla o casillas correspondientes a la modalidad de presentación de esta declaración.

En primer lugar, se especificará si la presentación se realiza en impreso o en soporte directamente legible por ordenador. En este último caso, se indicará, además, si se trata de soporte individual (declaración de un único o una única declarante) o de soporte colectivo (declaraciones de varios o varias declarantes). Asimismo, en caso de que la presentación se efectúe en soporte colectivo, deberá indicarse si los datos reflejados en la hoja-resumen se refieren al presentador o a la presentadora o a una de las entidades o personas declarantes cuya declaración se incluye en dicho soporte.

Presentación colectiva

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



Aitortzaileak, guztira. Aurkeztutako taldeko euskarrian sartutako aitortpenei dagozkien pertsona eta erakunde atxikitzaileen kopurua adierazi behar da.

Aitortuak, guztira. Euskarrian sartutako aitortuen erregistroen kopurua osoa jarri behar da, erregistro horiek dagozkien pertsona edo erakunde atxikitzaileak kontuan hartu gabe. Kopuru horrek bat etorri behar du laukietan sartutako aitortuen kopuru osoen eta taldeko euskarrian sartutako aitortzaileen laburpen-orrian jasotako kopuruaren baturarekin.

Betetzeko modua: Barruko orriak

Identifikazio-datuak

Laukia: **Aitortzailearen IFZ.** Pertsona edo erakunde aitortzaile bakoitzaren identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da.

Laukia: **Aitortzailearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena.** Atxikitzailearen deiturak eta izena (hurrenkera horretan) edo sozietatearen izena adieraziko dira.

Laukia: **Ekitaldia.** Aitorpenari dagokion ekitaldiaren lau zifrak adieraziko dira.

Laukia: **Orri zk.** Barruko orrialde bakoitzaren hurrenkera-zenbakia eta aitortpenaren sartutako orrien kopuru osoa jarri behar dira.

(Adibidez: aitortpenak barruko 6 orri baditu, haietako bakoitzean hau jarriko da: 1/6, 2/6, 3/6... 6/6.)

Hartukizunen zerrenda

Laukia: **Aitortuaren IFZ.** Pertsona edo erakunde aitortzaile bakoitzaren identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da. Errentak eratzkitzeko araubideko erakundea bada, haren identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da.

14 urtetik beherakoak zergen arloko harremanetan edo arlo horretan ondoreak izango dituzten harremanetan identifikatzeko, 14 urtetik beherako pertsonaren datuak (identifikazio fiskaleko zenbakia barne) eta legezko ordezkariarenak agertu behar dira.

Laukia: **Legezko ordezkariaren IFZ.** Aitortuak 14 urte baino gutxiago baditu, legezko ordezkariaren identifikazio fiskaleko zenbakia jarriko da eremu honetan (aita, ama edo tutorearena).

Laukia: **Aitortuaren deiturak eta izena edo sozietatearen izena.** Aitortuaren deiturak eta izena (hurrenkera horretan) edo sozietatearen izena adieraziko dira. Errentak eratzkitzeko araubideko erakundea bada, erakundearen izen osoa jarri behar da, anagramarik gabe.

Laukia: **Probintzia edo lurralde historikoa.** Lauki honetan, hartzailea bizi den probintziaren, lurralde historikoaren edo, hala bada, hiri autonomoaren kodeko bi zenbakiak jarriko dira. Hona kodeak:

Probintzia	Kodea	Probintzia	Kodea
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	Orense	32
Caceres	10	Palentzia	34
Cadiz	11	Palmas Las	35
Kantabria	39	Pontevedra	36
Castelló	12	Errioxa	26
Ceuta	51	Salamanca	37
Ciudad Real	13	Santa Cruz Tenerifekoa	38
Kordoba	14	Segovia	40
Coruña, A	15	Sevilla	41
Cuenca	16	Soria	42

N.º total declarantes. Se indicará el número de personas y entidades retenedoras cuyas declaraciones se incluyen en el soporte colectivo presentado.

N.º total declarados/as. Se consignará el número total de registros de declarados incluidos en el soporte, con independencia de las personas o entidades retenedoras a que correspondan. Dicho número habrá de coincidir con la suma de los números totales de declarados y de declaradas reflejados en la casilla de la hoja resumen de los y las declarantes incluidos en el soporte colectivo.

Cumplimentación: Hojas interiores

Datos identificativos

Casilla **NIF declarante.** Se hará constar el número de identificación fiscal de la persona o entidad declarante.

Casilla **Apellidos y nombre o razón social declarante.** Se relacionarán en orden los apellidos y el nombre o la razón social de la persona o entidad retenedora.

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

Casilla **Hoja n.º.** Se indicará el número de orden de cada una de las hojas interiores y el número total de hojas que se incluyen en la declaración.

(Ejemplo: si la declaración consta de 6 hojas interiores, en cada una de ellas se indicará: 1/6, 2/6, 3/6... 6/6.)

Relación de percepciones

Casilla **NIF declarado/a.** Se hará constar el número de identificación fiscal de cada declarado o declarada. Si la declarada es una entidad en régimen de atribución de rentas, se consignará el número de identificación fiscal correspondiente a la misma.

Para la identificación de los y las menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o con 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.

Casilla **NIF representante legal.** Si la persona declarada es menor de 14 años se consignará en este campo el número de identificación fiscal de su representante legal (padre, madre, tutor o tutora).

Casilla **Apellidos y nombre o razón social declarado/a.** Se relacionarán en orden los apellidos y el nombre o la razón social de la persona o entidad declarada. Tratándose de entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la denominación completa de la entidad, sin anagramas.

Casilla **Provincia o Territorio Histórico.** Se consignarán en esta casilla los dos dígitos numéricos que correspondan a la provincia, territorio histórico o, en su caso, ciudad autónoma del domicilio del perceptor o perceptora según la relación siguiente:

Provincia	Código	Provincia	Código
Araba	01	León	24
Albacete	02	Lleida	25
Alicante	03	Lugo	27
Almería	04	Madrid	28
Asturias	33	Málaga	29
Ávila	05	Melilla	52
Badajoz	06	Murcia	30
Barcelona	08	Navarra	31
Burgos	09	Ourense	32
Cáceres	10	Palencia	34
Cádiz	11	Palmas, Las	35
Cantabria	39	Pontevedra	36
Castellón	12	Rioja, La	26
Ceuta	51	Salamanca	37
Ciudad Real	13	Santa Cruz de Tenerife	38
Córdoba	14	Segovia	40
Coruña, A	15	Sevilla	41
Cuenca	16	Soria	42



Probintzia	Kodea	Probintzia	Kodea
Girona	17	Tarragona	43
Granada	18	Teruel	44
Guadalajara	19	Toledo	45
Gipuzkoa	20	Valentzia	46
Huelva	21	Valladolid	47
Huesca	22	Bizkaia	48
Balear Uharteak	07	Zamora	49
Jaen	23	Zaragoza	50

Hartukizunak ohiko egoitza atzerrian duten PFEZen subjektu pasiboenak, hau da, PFEZari buruzko Foru Arauaren 4.1 artikuluan aipatuak badira (Espainiako misio diplomatikoetako kideak, Espainiako kontsul bulegoetako kideak etab.), probintziaren kodea 98 da.

Inola ere ez dira agertu behar 190 ereduaren PFEZaren zergadun izan ez eta egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona eta erakundeen hartukizunak. Hala ere, hartukizunen berri jaso daiteke Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren atxikipenen eta konturako sarreraren laburpenean (296 eredu).

Laukiak: *Gakoa eta azpigakoa*. Hartukizunari (diruzkoa zein gauzazkoa izan) dagozkion gako alfabetikoa eta bi digituko azpigako zenbakizkoa adieraziko dira; hauexek dira:

A gakoa: Besteren konturako langileak: Diruzko eta gauzako ordainsariak.

Lan-etekintzat jotzen diren hartukizunetan kontsignatuko da klabe hori, B eta C gakoetan jaso behar direnean izan ezik.

Gako honetan bilduko dira lanerako ezintasuna dela-eta pertsona edo erakunde enplegatzaileak langileari zuzenean ordaindutako hartukizunak (Gizarte Segurantzarekin eginiko lankidetzaz hitzarmenaren arabera, lankidetzaz hori nahitaezkoa edo borondatezkoa bada ere). Bestela, entitate ordaintzaileak B01 gakoaren barruko 01 azpigakoan jasoko ditu lanerako ezintasunaren ondoriozko hartukizunak.

Gako honetan adieraziko dira lekualdatutako langileentzako araubide berezian (PFEZari buruzko Foru Arauaren 56 bis artikuluan arautzen da araubide berezi hori) dauden zergadunek jasotako ordainsariak, PFEZetik salbuetsita ez badaude.

B gakoa: Pentsiodunak eta hartzeko pasiboak edo PFEZari buruzko Foru Arauaren 18.a) artikuluan ezarritako prestazioak jasotzen dituzten hartzaileak.

- GSINetik, haren ordezkio erakundeetatik eta klase pasiboetatik jasotako prestazioak:

- Azpigakoak: 01 Erretiro arrunta eta lanerako ezintasuna.
 Pertsona edo erakunde enplegatzaileak zuzenean ordaintzen baditu lanerako ezintasunaren ondoriozko prestazioak (Gizarte Segurantzarekin kasuan-kasuan dagoen lankidetzaz hitzarmenaren arabera), A gakoan jasoko dira.
- 10 Ezintasun osoa, 55 urtetik gorakoak.
 - 11 Ezintasun osoa, 55 urtetik beherakoak.
 - 12 Erretiro partziala.
 - 13 Erretiro aurreratua.
 - 14 Alargun-pentsioa.

- BGAEetatik, PPetatik eta gizarte-aurreikuspeneko gainerako sistemetatik jasotako prestazioak:

- Azpigakoak: 20 Borondatezko baja.
- 21 Erretiroa.
 - 22 Ezintasuna.
 - 23 Heriotza.
 - 24 Mendekotasuna.
 - 25 Iraupen luzeko langabezia.
 - 26 Gaixotasun larria.

Provincia	Código	Provincia	Código
Girona	17	Tarragona	43
Granada	18	Teruel	44
Guadalajara	19	Toledo	45
Gipuzkoa	20	Valencia	46
Huelva	21	Valladolid	47
Huesca	22	Bizkaia	48
Illes Balears	07	Zamora	49
Jaén	23	Zaragoza	50

Tratándose de percepciones correspondientes a contribuyentes del IRPF con residencia habitual en el extranjero, a las que se refiere el artículo 4.1 de la Norma Foral del IRPF (miembros de misiones diplomáticas españolas, miembros de oficinas consulares españolas, ... etc.), se consignará como código de provincia los dígitos 98.

En ningún caso se incluirán en el modelo 190 percepciones correspondientes a personas o entidades no residentes en territorio español que no sean contribuyentes del IRPF, sin perjuicio de la inclusión, en su caso, de la información correspondiente a dichas percepciones en el resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de No Residentes (modelo 296).

Casillas *Clave* y *Subclave*. Se consignará la clave alfabética y la subclave numérica de dos dígitos que corresponda a las percepciones (dinerarias o en especie) de que se trate, según la siguiente relación:

Clave A: Empleados y empleadas por cuenta ajena: Retribuciones dinerarias y en especie.

Se consignará esta clave en las percepciones que tengan la consideración de rendimientos de trabajo salvo que deban ser reflejadas en las claves B y C.

También se consignará esta clave a las percepciones en concepto de incapacidad laboral abonadas directamente por la persona o entidad empleadora al trabajador o a la trabajadora (en virtud del respectivo acuerdo de colaboración con la Seguridad Social, sea esta colaboración de carácter obligatorio o voluntario). En otro caso, estas percepciones por incapacidad laboral se reflejarán por parte de la entidad pagadora en la clave B, subclave 01.

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

Clave B: Pensionistas y perceptores o perceptoras de haberes pasivos y demás prestaciones previstas en el artículo 18.a) de la Norma Foral del IRPF.

- Prestaciones percibidas del INSS, de entidades que la sustituyan y de clases pasivas:

- Subclaves: 01 Jubilación ordinaria e incapacidad laboral.
 Si las prestaciones por incapacidad laboral son directamente abonadas por la persona o entidad empleadora (en virtud del respectivo acuerdo de colaboración con la Seguridad Social), se reflejarán en la clave A.
- 10 Incapacidad total de mayores de 55 años.
 - 11 Incapacidad total de menores de 55 años.
 - 12 Jubilación parcial.
 - 13 Jubilación anticipada.
 - 14 Pensión de viudedad.

- Prestaciones percibidas de EPSV, PP y demás sistemas de previsión social:

- Subclaves: 20 Baja voluntaria.
- 21 Jubilación.
 - 22 Incapacidad.
 - 23 Fallecimiento.
 - 24 Dependencia.
 - 25 Desempleo de larga duración.
 - 26 Enfermedad grave.



- B gakoaren gainerako azpigakoetan adierazitakoez bestelako prestazioak:

Azpigakoak: 03 B gakoaren gainerako azpigakoetan adierazitakoez bestelako prestazioak.

C gakoa: Langabeziaren prestazioak edo sorospenak (ordainketa bakarraren modalitatekoak izan ezik).

E gakoa: Kontseilariak eta administratzaileak.

Azpigakoak: 01 Prestazio hauetan, kontseilaria edo administratzailea inoren konturako langileekin parekatuta dago sartuta Gizarte Segurantzaren Araubide Orokorrean.

04 E gako hartukizunak, baldin eta 01 azpigakoan jaso beharrekoak ez badira.

F gakoa: Ikastaroak, hitzaldiak, mintegiak eta antzekoak, eta obra literarioak, artelanak edo lan zientifikoak, baldin eta haiek ustiatzeko eskubidea laga bada.

Azpigakoak: 01 Salbuetsita ez dauden literatura, zientzia edo artearen arloko sariak.

02 F gako hartukizunak, baldin eta 01 azpigakoan jaso beharrekoak ez badira.

G gakoa: Lanbide-jarduerak.

Azpigakoak: 01 PFEZari buruzko Araudiaren 94.1. artikuluan orokorrean ezarri den atxikipen-tasa aplikatu behar zaien hartukizunak.

02 PFEZari buruzko Araudiren 94.1 artikuluan ezarritako atxikipen-tasa aplikatu behar zaien hartukizunak, udal zerga-biltzaileei, kanpoko zerbitzuak erabiltzen dituzten aseguru-bitartekariak eta Estatuko Loteria eta Apustuen Estatu Sozietatearen merkataritzako ordezkariak ordaindutako etekinen kasuan.

03 PFEZaren Araudiaren 94.1 artikulua araberako har ezarritako atxikipen-tasa aplikatu behar zaien hartukizunak, jarduera profesionalak hasten dituzten zergadunei ordaindutako etekinen kasuan (jarduera hasten den urtean zein hurrengo bietan).

H gakoa: Nekazaritza, abeltzaintza eta basogintzako jarduerak eta zenbatespen objektiboan dauden enpresa jarduerak, PFEZi buruzko Araudiaren 94.6 artikuluan jasoa.

Azpigakoak: 01 PFEZaren Araudiaren 94.4 artikulua araberako har ezarritako atxikipen-tasa aplikatu behar zaien hartukizunak.

02 PFEZaren gaineko Zergaren Araudiaren 94.4 artikulua araberako har ezarritako atxikipen-tasa aplikatu behar zaien hartukizunak, txerriak gizentzeko abeltzaintzako eta hegaztiazaintzako jardueren kontraprestaziorako etekinen kasuan.

03 PFEZaren gaineko Zergaren Araudiaren 94.5 artikulua araberako har ezarritako atxikipen-tasa aplikatu behar zaien hartukizunak, basogintza-jardueren kontraprestaziorako etekinen kasuan.

04 PFEZari buruzko Araudiaren 94.6.2. artikuluan jasota dauden zenbatespen objektiboko jardueren kontraprestazioak diren hartukizunak.

I gakoa: Jabetza intelektualaren eta industrialaren ziozko etekinak, laguntza tekniko ematearen ziozkoak, ondasun higigarriak, negozioak edo meatzeak errentatzearen ziozkoak, aurreko ondasunak azpierreantzearen ziozkoak, eta irudi- eskubidea lagaz jasotzen direnak, horiek guztiak PFEZari buruzko Foru Arauan ezarritakoaren araberako jarduera ekonomikotzat hartzen direnean.

Azpigakoak: 01 Irudi-eskubidea ustiatzeko eskubidea lagatzearen ondoriozko etekinak direla eta pertsona edo erakunde aitortzaileak ordaindutako hartukizunak.

02 Pertsona edo erakunde aitortzaileak PFEZari buruzko Araudiaren 81.2.b) artikuluan aipatutako beste kontzeptuen zioz ordaindutako hartukizunak.

- Prestaciones percibidas distintas de las relacionadas en el resto de subclaves de la clave B:

Subclaves: 03 Percepciones distintas de las incluidas en el resto de subclaves de la clave B.

Clave C: Prestaciones o subsidios por desempleo (excepto modalidad de pago único).

Clave E: Consejeros, consejeras, administradores y administradoras.

Subclaves: 01 Percepciones en las que la persona consejera o administradora esté incluida en el régimen general de la Seguridad Social como persona trabajadora asimilada a trabajador o trabajadora por cuenta ajena.

04 Percepciones de la clave E distintas de las que deban relacionarse bajo la subclave 01.

Clave F: Cursos, conferencias, seminarios y similares y elaboración de obras literarias, artísticas o científicas siempre que se hubiera cedido el derecho a la explotación de las mismas.

Subclaves: 01 Percepciones correspondientes a premios literarios, científicos o artísticos no exentos.

02 Percepciones de la clave F distintas de las que deban relacionarse en la subclave 01.

Clave G: Actividades profesionales.

Subclaves: 01 Percepciones a las que resulte de aplicación el tipo de retención establecido con carácter general, en el artículo 94.1 del Reglamento del IRPF.

02 Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido en el artículo 94.1 del Reglamento del IRPF, para los rendimientos satisfechos a recaudadoras y recaudadores municipales, mediadores y mediadoras de seguros que utilicen los servicios de auxiliares externos o externas y delegados y delegadas comerciales de la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado.

03 Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención reducido establecido en el artículo 94.1 del Reglamento del IRPF para los rendimientos satisfechos a contribuyentes que inicien el ejercicio de actividades profesionales, tanto en el periodo impositivo en que se produzca dicho inicio como en los dos siguientes.

Clave H: Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y actividades empresariales en estimación objetiva del artículo 94.6 del Reglamento del IRPF.

Subclaves: 01 Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido con carácter general en el artículo 94.4 del Reglamento del IRPF.

02 Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido en el artículo 94.4 del Reglamento del IRPF, para los rendimientos que sean contraprestación de actividades ganaderas de engorde de porcino y avicultura.

03 Percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido en el artículo 94.5 del Reglamento, para los rendimientos que sean contraprestación de actividades forestales.

04 Percepciones satisfechas sean contraprestación de las actividades económicas en estimación objetiva recogidas en el artículo 94.6.2º del Reglamento del IRPF.

Clave I: Rendimientos procedentes de la propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores y los procedentes de la cesión del derecho de imagen cuando, de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral del IRPF, tengan la consideración de actividad económica.

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

02 Percepciones satisfechas por la persona o entidad declarante por cualquier otro de los conceptos a que se refiere el artículo 81.2.b) del Reglamento del IRPF.



K gakoa: Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartzeagatik irabazitako sariak, diruzkoak zein gauzazkoak.

- Azpigakoak: 01 Publizitate-helbururik ez duten joko, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartzeagatik lortutako sariet dagozkien hartukizunak, hain zuzen, Jokoa arautzeko 2011ko maiatzaren 27ko 13/2011 Legearen 3.a) artikuluan aipatzen den «joko» kontzeptuaren definizioaren barruan sartzen direnei, zeinetan dirua edo beste ondare-elementu batzuk arriskatzen diren saria edo irabazia lortzeko aukeraren truke. Sarien zenbateko osoa hartuko da kontuan; hala ere, jasotzaileak eskubidea izango du zenbateko horretan zergaldian zehar jokoan izandako galeren zenbatekoa murrizteko, PFEZari buruzko Foru Arauaren 43.e) artikuluan ezarritakoaren arabera.
- 03 Publizitate- eta sustapen-helburuak dituzten lehiaketa edo ausazko konbinazioetan parte hartzeagatik lortutako sariet dagozkien hartukizunak, baldin eta haietan parte hartzeko ordainketa ekonomiko bat egin bada eta, beraz, ezin badaitezke sartu 2011ko maiatzaren 27ko 13/2011 Legearen 3.a) artikuluan aipatzen den «joko» kontzeptuaren definizioaren barruan. Hemen sartu behar dira bai komunikabideetan egindako programen ondoriozko sariak, bai eta 13/2011 Legearen 3.i) artikuluan definitzen diren publizitate- eta sustapen-helburuak dituzten ausazko konbinazioen ondoriozkoak ere.

L gakoa: Salbuetsitako errentak eta kargarik gabeko sariak.

- Azpigakoak: 01 PFEZari buruzko Araudiaren 13. artikulua araberak kargatik salbuetsita dauden bidaia-gastuetarako sariak eta esleipenak, eta zerga horri buruzko foru arauaren hirugarren xedapen gehigarrian jasotako lan-etekinak.
- 02 Terrorismo-ekintzen ziozko prestazio publiko salbuetsiak (PFEZari buruzko 13/2013 Foru Arauaren 9.2. artikulua).
- 03 Giza inmuoeskasiaren birusak jotakoek jasotzen dituzten laguntzak (PFEZari buruzko 13/2013 Foru Arauaren 9.14. artikulua).
- 04 1936-1939 bitarteko Gerra Zibilean edo haren ondorioz zauriak edo mutilazioak jasan zituzten pertsonen alde onartutako pentsio salbuetsiak baitaude (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.11. artikulua).
- 05 Langilea kaleratu edo lana utzaraztearen ziozko kalte-ordain salbuetsiak (PFEZari buruzko Araudiaren 7. artikulua eta Foru Arauaren 9.5. artikulua).
- 06 Erabateko ezintasun iraunkorraren edo elbarritasun larriaren ziozko prestazio salbuetsiak (PFEZaren 13/2013 Foru Arauaren 9.3. artikulua).
- 07 Klase pasiboen erregimenean ezgaitasun edo ezintasun iraunkorragatik jasotako pentsioak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.4. artikulua).
- 08 Prestazio, pentsio eta hartzeko pasibo salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.12 artikulua); azpigako honetan ez dira kontuan hartuko amatasun- edo aitatasun-prestazioak, 27. azpigakoan adierazi beharrekoak direnak.
- 09 Pertsonen harreraren zioz erakunde publikoetatik jasotzen diren diru-kopuru salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.10. artikulua).
- 10 Beka salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.9. artikulua).
- 11 Literatura, zientzia edo artearen arloko sari salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.8. artikulua eta Araudiaren 8. artikulua).
- 12 Goi-mailako kirolarientzako laguntza ekonomiko salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.15 artikulua eta Araudiaren 9. artikulua).

Clave K: Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, dinerarios o en especie.

- Subclaves: 01 Percepciones que correspondan a premios por la participación en juegos, rifas o combinaciones aleatorias sin fines publicitarios, enmarcables en la definición del concepto de “juego” que se contiene en el artículo 3.a) de la Ley 13/2011, de 27 de mayo, de regulación del juego, caracterizado por arriesgarse cantidades de dinero u otros elementos patrimoniales a cambio de la posibilidad de obtener un premio o ganancia. Estos premios se consignarán por su importe íntegro, sin perjuicio del derecho del perceptor o de la perceptora a minorar su importe en las pérdidas en el juego obtenidas en el mismo período impositivo, en los términos establecidos en el artículo 43.e) de la Norma Foral del IRPF.
- 03 Percepciones que correspondan a premios por la participación en concursos o combinaciones aleatorias con fines publicitarios, en los que no se realice un desembolso económico por su participación en ellos, y, por tanto, no enmarcables en la definición del concepto de “juego” que se contiene en el artículo 3.a) de la Ley 13/2011, de 27 de mayo, de regulación del juego. Se incluyen aquí los premios derivados de programas desarrollados en los medios de comunicación, así como los derivados de combinaciones aleatorias con fines publicitarios y promocionales definidas en el artículo 3.i) de la Ley 13/2011.

Clave L: Rentas exentas y dietas exceptuadas de gravamen.

- Subclaves: 01 Dietas y asignaciones para gastos de viaje exceptuadas de gravamen conforme a lo previsto en el artículo 13 del Reglamento, y los rendimientos de trabajo recogidos en la Disposición Adicional Tercera de la Norma Foral del IRPF.
- 02 Prestaciones públicas percibidas como consecuencia de actos de terrorismo exentas (artículo 9.2 de la Norma Foral del IRPF).
- 03 Ayudas percibidas por los afectados y las afectadas por el virus de la inmunodeficiencia humana (artículo 9.14 de la Norma Foral del IRPF).
- 04 Pensiones por lesiones o mutilaciones sufridas con ocasión o como consecuencia de la Guerra Civil 1936/1939 exentas (artículo 9.11 de la Norma Foral del IRPF).
- 05 Indemnizaciones por despido o cese del trabajador o de la trabajadora exentas (artículo 9.5 de la Norma Foral y el artículo 7 del Reglamento del IRPF).
- 06 Prestaciones por incapacidad permanente absoluta o gran invalidez exentas (artículo 9.3 de la Norma Foral del IRPF).
- 07 Pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas (artículo 9.4 de la Norma Foral del IRPF).
- 08 Prestaciones, pensiones y haberes pasivos exentos (artículo 9.12 de la Norma Foral del IRPF), sin incluir en esta subclave las prestaciones por maternidad o paternidad exentas que deban consignarse en la subclave 27.
- 09 Cantidades percibidas de instituciones públicas con motivo de acogimiento de personas exentas (artículo 9.10 de la Norma Foral del IRPF).
- 10 Becas exentas (artículo 9.9 de la Norma del IRPF).
- 11 Premios literarios, artísticos o científicos relevantes exentos (artículo 9.8 de la Norma Foral y artículo 8 del Reglamento del IRPF).
- 12 Ayudas económicas a los y las deportistas de alto nivel exentas (artículo 9.15 de la Norma Foral y artículo 9 del Reglamento del IRPF).



- 13 Ordainketa bakarren jasotzen diren langabezia-prestazio salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.13. artikulua).
- 14 Nazioarteko bake misioetan edo nazioarteko giza laguntzako misioetan parte hartzeagatik jasotzen diren aparteko haborokin eta prestazio publiko salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.16 artikulua eta Araudiaren 10. artikulua).
- 15 Atzerrian egindako lanaren etekin salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.17. artikulua eta Araudiaren 11. artikulua).
- 16 Lurperatze edo hilobiratzearen zioz jasotako prestazio salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.22 artikulua).
- 17 Osasun sistema publikoan tratamendua jasotzearen ondorioz C hepatitis garatu duten pertsonen emandako laguntza salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.14 artikulua).
- 18 Desgaitasuna duten pertsonen errenta moduan jasotako prestazioetatik eratorritzen diren lan etekin salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.25 artikulua).
- 19 Autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun-egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko Legearen ondorioz senitartekoen zaintzarako eta laguntza pertsonalizaturako ematen diren prestazio ekonomiko publiko salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.26 artikulua).
- 22 Baliabiderik ez duten pertsonen bizitzeko baliabide ekonomikoak bermatzearren autonomia-erkidegoek gizarteratzeko gutxieneko errenta gisa ezarritako prestazio ekonomikoak, bai eta erakunde horiek zein beste toki-erakunde batzuek, beren arautegiarekin bat, honako hauei erantzuteko ezartzen dituzten gainerako laguntzak ere: gizar-tean baztertuta geratzeko arriskua duten taldeak; gizarte-larrialdiko egoerak; baliabiderik gabeko pertsonen bizilekua dela-eta dituzten beharriak, edo adingabeek edo desgaitasunak bat duten pertsonen, euren edo haien kargurako pertsonen baliabide ekonomiko nahikorik ez dutela-eta, elikadura, eskolatzeko edo beste oinarriko beharriak batzuetarako dituzten beharriak.
- 23 2004ko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoan, Genero-indarkeriaren aurka oso-osoko babesa emateko neurriak buruzkoan, zehazten diren laguntzak; Justizia, Lan eta Gizarte Segurantzako sailburuaren 2007ko azaroaren 29ko Aginduen ondoriozko laguntzak (agindu horrek 2004ko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren 27. artikuluan aurreikusitako genero-indarkeriaren biktima diren emakumeen diru-laguntza emateko eta ordaintzeko prozedura ezartzen du), eta lurraldeko administrazio publikoek 2004ko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren xede bererako ematen dituzten laguntza salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.30 artikulua).
- 27 Amatasunaren edo aitasunaren ondoriozko prestazioak, PFEZetik salbuetsita daudenak.
- 28 Beste errenta salbuetsi batzuk. PFEZean salbuetsita egonik 190 ereduaren aitortu behar diren errentak azpigako honetan sartu behar dira, baldin eta aurreko azpigakoetan berariaz adierazi ez badira.
- 35 Lekualdatutako langileentzako araubide berezian (PFEZari buruzko Foru Arauaren 56 bis artikuluan arautzen da araubide berezi hori) dauden zergadunek jasotako lan-etekin salbuetsiak. Azpigako honetan, lan-harremanetik datozten etekin osoei % 15 aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa adieraziko da. Etekin osoen barruan,
- 13 Prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único exentas (artículo 9.13 de la Norma del IRPF).
- 14 Gratificaciones extraordinarias y prestaciones de carácter público por la participación en misiones internacionales de paz, o misiones humanitarias internacionales exentas (artículo 9.16 de la Norma Foral y del artículo 10 del Reglamento del IRPF).
- 15 Rendimientos del trabajo percibidos por trabajos realizados en el extranjero exentos (artículo 9.17 de la Norma Foral y artículo 11 del Reglamento del IRPF).
- 16 Prestaciones por entierro o sepelio exentas (artículo 9.22 de la Norma Foral del IRPF).
- 17 Ayudas a favor de las personas que hayan desarrollado la hepatitis C como consecuencia de haber recibido tratamiento en el ámbito del sistema sanitario público, exentas (artículo 9.14 de la Norma Foral del IRPF).
- 18 Los rendimientos del trabajo derivados de las prestaciones obtenidas en forma de renta por las personas con discapacidad que estén exentas (artículo 9.25 de la Norma Foral del IRPF).
- 19 Prestaciones económicas públicas vinculadas al servicio para cuidados en el entorno familiar y de asistencia personalizada que se derivan de la Ley de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia, que están exentas (artículo 9.26 de la Norma Foral del IRPF).
- 22 Prestaciones económicas establecidas por las Comunidades Autónomas en concepto de renta mínima de inserción para garantizar recursos económicos de subsistencia a las personas que carezcan de ellos, así como las demás ayudas establecidas por estas o por otras entidades locales para atender, con arreglo a su normativa, a los colectivos en riesgo de exclusión social, situaciones de emergencia social, necesidades habitacionales de personas sin recursos o necesidades de alimentación, escolarización y demás necesidades básicas de menores o personas con discapacidad cuando ellos y las personas a su cargo, carezcan de medios económicos suficientes.
- 23 Ayudas previstas en la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género, ayudas derivadas de la Orden de 29 de noviembre de 2007, del Consejero de Justicia, Empleo y Seguridad Social, por la que se establece el procedimiento de concesión y pago de ayuda económica a las mujeres víctimas de violencia de género prevista en el artículo 27 de la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, ayudas otorgadas por las Administraciones públicas territoriales que tengan el mismo objeto que la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, que estén exentas (artículo 9.30 de la Norma Foral del IRPF).
- 27 Prestaciones por maternidad o paternidad exentas del IRPF.
- 28 Otras rentas exentas. Se incluirán en esta subclase las rentas exentas del IRPF que, debiendo relacionarse en el modelo 190, sean distintas de las específicamente señaladas en el resto de subclaves.
- 35 Rendimientos del trabajo exentos percibidos por contribuyentes acogidos o acogidas al régimen especial para personas trabajadoras desplazadas del artículo 56 bis de la Norma del Foral IRPF. Se consignará en esta subclase el importe resultante de aplicar el 15% a los rendimientos íntegros derivados de la relación laboral. Dentro de los rendimientos íntegros se incluirán las



lekualdaketa dela-eta jasotako ordainsariak eta enplegatzaileak ordaindutako gastuak sartuko dira.

36 Lekualdaketa dela-eta enplegatzaileak ordaindutako gastuak (etekin osoen % 20 gehienez). Azpigako honetan, lekualdatutako langileentzako araubide berezian (PFEZari buruzko Foru Arauaren 56 bis artikuluan arautzen da araubide berezi hori) dauden zergadunen lekualdaketa dela-eta enplegatzaileak ordaindutako gastuen zenbatekoa adieraziko da. Etekin osoen % 20 adieraziko da enplegatzaileek ordaindutako gastuen zenbatekoa handiagoa denean.

40 Atal honetako 07 azpigakoan sartzen ez diren pentsioak, PFEZari buruzko Foru Arauaren 9. artikuluan ezarritakoaren arabera salbuetsita badaude.

41 PFEZaren 55 urtetik gorako zergadunek jasotako ezintasun iraunkor osoagatik prestazio salbuetsiak (PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.3. artikulua).

Laukia: *Sortzapen ekitaldia*. Lauki hau kasu hauetan baino ez da beteko:

- Urteko laburpenean agerrarazitako hartukizunen bat badagokie aurreko ekitaldiren batean sortutako atzerapenak direla-eta ordaindutako zenbatekoei.
- 190 ereduan sartu behar badira aurreko ekitaldietan oker edo zegoekin kopurutik gora jasotako kopuruak direla-eta aitortuak ekitaldian itzulitako zenbatekoak.

A) Lanerako ezintasunaren ondoriozkoak ez diren diru-hartukizunak
Laukia: *Hartukizun osoa*. Hartzaileari urtean ordaindutako diru-hartukizun guztien zenbateko osoa adieraziko da. Ez da sartuko lanerako ezintasunaren ondoriozko diru-hartukizun guztien zenbatekoa.

Laukia: *Egindako atxikipenak*. PFEZaren kontura urtean atxikitako zenbatekoa adieraziko da. Ez da sartuko lanerako ezintasunaren ondorioz egindako atxikipenen zenbatekoa.

B) Lanerako ezintasunaren ondoriozkoak ez diren gauzako hartukizunak
Laukia: *Balorazioa*. Kasuan kasuko hartzaileari ekitaldian ordaindu zaizkion gauzako hartukizunen balorazioen batura adieraziko da, PFEZari buruzko Foru Arauaren 60. artikuluekin bat etorri. Lauki honetan ez da jasoko lanerako ezintasunaren ondorioz egindako gauzako hartukizunei dagozkien balorazioen zenbatekoa.

Laukia: *Egindako konturako sarrerak*. Pertsona edo erakunde ordaintzaileak gauzako hartukizunen laukian adierazitako hartukizunei dagokienez urtean kontura sartutako zenbatekoa adieraziko da. Lauki honetan ez dira sartuko lanerako ezintasunaren ondorioz ordaindutako gauzako hartukizunak.

Laukia: *Jasanarazitako konturako sarrerak*. Gauzako hartukizunak direla-eta pertsona edo entitate ordaintzaileak jasotzaileari jasanarazi dizkion konturako sarreraren urteko zenbatekoa adieraziko da. Lauki honetan ez dira sartuko lanerako ezintasunaren ondorioz ordaindutako gauzako hartukizunak direla-eta jakinarazitako konturako sarrerak.

C) Lanerako ezintasunaren ondoriozko diru-hartukizunak
Lauki hauek bakarrik beteko dira baldin eta aitortutako hartukizunak A gakoari eta B gakoari (01 azpigakoa) badagozkie.
Laukia: *Hartukizun osoa*. Hartzaileari urtean lanerako ezintasuna dela-eta ordaindutako diru-hartukizun guztien zenbateko osoa adieraziko da.

retribuciones percibidas y los gastos satisfechos por el empleador o la empleadora que se originen como consecuencia del desplazamiento.

36 Gastos satisfechos por el empleador o la empleadora que se originen como consecuencia del desplazamiento (hasta el límite del 20% sobre los rendimientos íntegros). Se consignará en esta subclave el importe de los gastos satisfechos por el empleador o la empleadora que se originen como consecuencia del desplazamiento de contribuyentes acogidos o acogidas al régimen especial para personas trabajadoras desplazadas del artículo 56 bis de la Norma del Foral IRPF. Se consignará el 20% de los rendimientos íntegros, cuando el importe de los gastos satisfechos por el empleador o la empleadora fuese superior.

40 Pensiones no incluidas en la subclave 07 de este apartado que resulten exentas en virtud de lo establecido en el artículo 9 de la Norma Foral del IRPF.

41 Prestaciones por incapacidad permanente total percibidas por contribuyentes del IRPF de edad superior a 55 años que resulten exentas (artículo 9.3 de la Norma Foral del IRPF).

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

- Cuando alguna de las percepciones relacionadas en el resumen anual se refiera a cantidades satisfechas en concepto de atrasos cuyo devengo corresponda a ejercicios anteriores.
- Cuando se incluyan en el modelo 190 los datos relativos a cantidades reintegradas por sus perceptores o perceptoras en el ejercicio, como consecuencia de haber sido indebida o excesivamente percibidas en ejercicios anteriores.

A) Percepciones dinerarias no derivadas de incapacidad laboral
Casilla *Percepción íntegra*. Se hará constar el importe íntegro anual de las percepciones dinerarias satisfechas a la perceptora o al perceptor de que se trate. No se incluirá el importe de las percepciones íntegras dinerarias derivadas de incapacidad laboral.

Casilla *Retenciones practicadas*. Se consignará el importe anual efectivamente retenido a cuenta del IRPF, sin incluir el importe de las retenciones practicadas sobre prestaciones derivadas de incapacidad laboral.

B) Percepciones en especie no derivadas de incapacidad laboral
Casilla *Valoración*. Se consignarán la suma de las valoraciones correspondientes a las percepciones en especie efectivamente satisfechas en el ejercicio al perceptor o a la perceptora de que se trate, de acuerdo con lo establecido en el artículo 60 de la Norma Foral del IRPF. No se incluirán en esta casilla el importe de las valoraciones que correspondan a las percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral.

Casilla *Ingresos a cuenta efectuados*. Se consignará el importe anual efectivamente ingresado a cuenta por la persona o entidad pagadora en relación con las percepciones consignadas en la casilla de percepciones en especie. No se incluirán en esta casilla los ingresos a cuenta efectuados que correspondan a percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral.

Casilla *Ingresos a cuenta repercutidos*. Se consignará el importe de los ingresos a cuenta efectuados que la persona o entidad pagadora de las retribuciones en especie hubiera repercutido al perceptor o a la perceptora. No se incluirán en esta casilla los ingresos a cuenta repercutidos que correspondan a percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral.

C) Percepciones dinerarias derivadas de incapacidad laboral
Las siguientes casillas solo se cumplimentarán para el caso de percepciones declaradas con clave A y clave B, subclave 01.
Casilla *Percepción íntegra*. Se hará constar el importe íntegro anual de las percepciones dinerarias satisfechas a la perceptora o al perceptor de que se trate en concepto de incapacidad laboral.



Laukia: *Egindako atxikipenak*. Lanerako ezintasunaren hartukizunak direla-eta PFEZaren kontura urtean atxikitako zenbatekoa adieraziko da.

D) Lanerako ezintasunaren ondoriozko gauzako hartukizunak

Lauki hauek bakarrik beteko dira enplegatzaileak ordaindu eta A gakoan aitortutako hartukizunetarako.

Laukia: *Balorazioa*. Kasuan kasuko hartzaileari ekitaldian lanerako ezintasuna dela-eta ordaindu zaizkion gauzako hartukizunen balorazioen batura adieraziko da. Ez da inola ere sartuko konturako sarreraren zenbatekoa.

Laukia: *Egindako konturako sarrerak*. Pertsona edo erakunde ordaintzaileak lanerako ezintasuna dela-eta adierazitako hartukizunei dagokienez urtean kontura sartutako zenbatekoa adieraziko da.

Laukia: *Jasanarazitako konturako sarrerak*. Lanerako ezintasunaren ondoriozko gauzako ordainsaria dela-eta pertsona edo erakunde ordaintzaileak jasotzaileari jasanarazi dizkion konturako sarreraren urteko zenbatekoa adieraziko da.

«*Gaigabetasuna*», «*ondorengo kop.*», «*sartu gabeko kopurua*» eta «*konpentsazio-pentsioak*» laukiak, ondoren azalduko direnak, soilik beteko dira A, B eta C gakoetara dagozkien hartukizunen kasuan. «*Gastu kengarriak*» laukia, berriz, A, B eta C gakoetara dagozkien hartukizunetarako ez ezik E gakoari dagozkionetarako ere beteko da.

Laukia: *Gaigabetasuna*. Hartzaileak desgaitasun bat badu eta egiaztatuta badauka % 33ko minusbaliotasun-gradua edo handiagoa duela, graduari dagokion zenbakizko identifikazio-kodean adieraziko da, hurrenkera honen arabera:

- 0 Desgaitasunik ez badu edo, desgaitasuna badu, minusbaliotasunaren gradua % 33tik beherakoa bada.
- 1 Minusbaliotasunaren gradua % 33koa edo handiagoa eta % 65ekoa baino txikiagoa bada.
- 2 Minusbaliotasunaren gradua % 33koa edo handiagoa eta % 65ekoa baino txikiagoa bada, eta, gainera, aitortuan egiaztatzen badu hirugarrenen laguntza behar duela edo mugikortasuna murriztua duela.
- 3 Minusbaliotasunaren gradua % 65ekoa edo handiagoa bada.

Laukia: *Ondorengo kop.* Kenkarirako eskubidea ematen duten ondorengo guztizko kopurua adierazi behar da (PFEZari buruzko Foru Arauaren 79. artikulua).

Laukia: *Sartu gabeko kopurua (irregularra)*. Lauki hau beteko da baldin eta aitortutako hartukizuna ez bada % 100ean integratu behar. Kasu honetan, hartukizun osoaren zenbatekoaren eta PFEZaren aitortuenean egotzi beharreko etekin osoaren zenbatekoaren arteko aldea adieraziko da. Egotzi beharreko etekin osoaren zenbatekoa kalkulatzeko, dagokion integrazio-portzentajea aplikatuko zaio etekin osoari.

Laukia: *Gastu kengarriak*. Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorreko egindako kotizazioen eta eskubide pasiboen murrizketen urteko zenbatekoa adieraziko da, bai eta indarrean dagoen araudiarekin bat etorritik Gizarte Segurantzari dagozkion kontingentzia batzuen prestazioen ardura bereganatu duten erakunde edo instituzioei ordaindutako kopuruen zenbatekoa ere.

Salbuespen gisa, lauki hau bete daiteke L05, L10 eta L27 gakoetako hartukizun batzuk adierazteko, hain zuzen ere PFEZean salbuetsita egon arren kontzeptu horien zioz aitortuarentzat gastu kengarri diren kopuruak kentzea eragin dutenak.

Laukia: *Konpentsazio-pentsioak*. Hala badagokio, ebazpen judiziala dela-eta hartzaileak bere ezkontideari edo izatezko bikote-kideari ordaindu behar dion konpentsazio-pentsioaren urteko zenbatekoa adieraziko da.

Casilla *Retenciones practicadas*. Se consignará el importe anual efectivamente retenido a cuenta del IRPF en relación con las percepciones derivadas de incapacidad laboral.

D) Percepciones en especie derivadas de incapacidad laboral

Las siguientes casillas solo se cumplimentarán para percepciones satisfechas por el empleador o la empleadora, declaradas con clave A.

Casilla *Valoración*. Se consignará la suma de las valoraciones correspondientes a las percepciones en especie efectivamente satisfechas en el ejercicio al perceptor o a la perceptora de que se trate en concepto de incapacidad laboral. No se incluirá, en ningún caso, el importe del ingreso a cuenta.

Casilla *Ingresos a cuenta efectuados*. Se consignará el importe anual efectivamente ingresado a cuenta por la persona o entidad pagadora en relación con las percepciones en especie derivadas de la incapacidad laboral.

Casilla *Ingresos a cuenta repercutidos*. Se consignará, el importe anual de los ingresos a cuenta efectuados que, en su caso, la persona o entidad pagadora de la retribución en especie derivada de la incapacidad laboral hubiera repercutido a la persona perceptora.

Las casillas *Discapacidad, N.º descendientes, Cantidad no integrada y Pensiones compensatorias* que se explicarán a continuación, solo se cumplimentarán para percepciones correspondientes a las claves A, B y C. La casilla *Gastos deducibles* además de para percepciones correspondientes a las claves A, B y C, se cumplimentará para percepciones correspondientes a la clave E.

Casilla *Discapacidad*. Si la persona perceptora es discapacitada y tiene reconocido un grado de minusvalía igual o superior al 33 por 100, se hará constar en este campo el código numérico indicativo de dicho grado, de acuerdo con la siguiente relación:

- 0 Si no se padece ninguna discapacidad o si, padeciéndola, el grado de minusvalía es inferior al 33 por 100.
- 1 Si el grado de minusvalía es igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.
- 2 Si el grado de minusvalía es igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100, siempre que, además, se acredite necesitar ayuda de terceras personas o movilidad reducida.
- 3 Si el grado de minusvalía es igual o superior al 65 por 100.

Casilla *N.º descendientes*. Se hará constar el número total de descendientes que dan derecho a la deducción por descendientes (artículo 79 de la Norma Foral del IRPF).

Casilla *Cantidad no integrada (irregular)*. Esta casilla se rellenará cuando la percepción declarada no deba integrarse al 100%. En estos casos, se consignará la diferencia entre el importe de la percepción íntegra y el importe del rendimiento íntegro a imputar en la declaración del IRPF. El importe del rendimiento íntegro a imputar será el resultado de aplicar al rendimiento íntegro el porcentaje de integración correspondiente.

Casilla *Gastos deducibles*. Se hará constar en esta casilla el importe anual efectivo correspondientes a las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios y funcionarias y las deducciones por derechos pasivos, así como las cantidades satisfechas a entidades o instituciones que, de conformidad con la normativa vigente, hayan asumido la prestación de determinadas contingencias correspondientes a la Seguridad Social.

Excepcionalmente, esta casilla se cumplimentará para aquellas percepciones correspondientes a las claves L05, L10 y L27 de las que, a pesar de estar exentas del IRPF, se hayan deducido cantidades por los citados conceptos que tengan la consideración de gastos deducibles para la declarada o el declarado.

Casilla *Pensiones compensatorias*. Se consignará, en su caso, el importe anual de la pensión compensatoria que la perceptora o el perceptor estuviese obligado a satisfacer a su cónyuge o pareja de hecho por resolución judicial.