

- Ordenes Forales**DEPARTAMENTO DE HACIENDA,
FINANZAS Y PRESUPUESTOS****8.539**

ORDEN FORAL 1.394 del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 16 de diciembre de 1999, por la que se aprueba el modelo 188 del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes), en relación con las rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, así como los diseños físicos y lógicos para la sustitución de las hojas interiores por soporte directamente legible por ordenador.

Los artículos 99 de la Norma Foral 35/98 de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la renta de las Personas Físicas y 133 de la Norma Foral 24/1996 de 5 de julio del Impuesto sobre Sociedades establecen, respectivamente, la obligación de practicar retenciones e ingresos a cuenta de estos impuestos en la cantidad que se determine reglamentariamente y a ingresar su importe en la Diputación Foral de Alava en los casos y en la forma que se establezcan. Asimismo, el artículo 22 de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, dispone que los establecimientos permanentes estarán obligados a efectuar pagos a cuenta de la liquidación de este Impuesto en los mismos términos que las entidades residentes sometidas a la normativa tributaria alavesa reguladora del Impuesto sobre Sociedades y, asimismo, estarán obligados a practicar retenciones e ingresos a cuenta en los mismos términos que las entidades residentes sometidas a la normativa alavesa reguladora del Impuesto sobre Sociedades.

La configuración reglamentaria del sistema de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se ha desarrollado en el Decreto Foral 6/1999 de 26 de enero, que aprueba la normativa a aplicar por las personas y entidades obligadas a practicar retenciones e ingresos a cuenta en las rentas de capital y determinadas ganancias patrimoniales.

Por lo que se refiere al Impuesto sobre Sociedades, el desarrollo reglamentario del sistema de retenciones e ingresos a cuenta se ha realizado mediante el referido Decreto Foral 6/1999. Así su artículo 25 da nueva redacción al capítulo XVII del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades aprobado por el Decreto Foral 51/1997, de 20 de mayo.

En relación con los establecimientos permanentes que sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la normativa reglamentaria del sistema de retenciones e ingresos a cuenta se encuentra asimismo en el Decreto Foral 6/1999, cuyo artículo 26 equipara sus condiciones y supuestos a los establecidos en la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades para los sujetos pasivos por obligación personal de dicho impuesto y, además, les obliga a practicar retenciones e ingresos a cuenta en los mismos términos que las entidades residentes en territorio español.

De acuerdo con lo dispuesto en la citada norma de carácter reglamentario, los retenedores y los obligados a ingresar a cuenta deberán presentar en el mismo plazo de la última declaración de cada año, un resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta efectuados.

A estos efectos, por lo que se refiere al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y al Impuesto sobre Sociedades, el artículo 24-5 del Decreto Foral 6/99 de 26 de enero, así como el artículo 58-5 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, en la redacción dada a éste por el artículo 25 del Decreto Foral 6/99, facultan al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, respectivamente, para establecer los correspondientes modelos de declaración para cada clase de rentas y para determinar la forma y el lugar en que deba efectuarse la declaración e ingreso.

Por lo que respecta al Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la disposición final única de la Norma Foral 7/99 de 19

- Foru Aginduak**OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA****8.539**

1.394 FORU AGINDUA, 1999ko abenduaren 16ko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuarena, zein bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Egoiliarren ez diren (establezimendu iraunkorra) gaineko Zergaren atxikipenak eta konturako sarreraren urteko laburpenaren 188 ereduak kapitalizazio eta bizi edo elbarritasun eragiketetatik datozen higigarrien kapitalaren errentei eta etekinei dagokionez, baita barruko horriek ordenagailuaren bidez zuzenean euskarri irakurgarriaz ordezkatzeko diseinu fisikoak eta logikoak, onesten diren.

Abenduaren 16ko 35/98 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duenak, bere 99 artikuluan eta uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zerga arautzen duenak, bere 133 artikuluan, batetik, zerga hauek atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko obligazioa ezartzen dute, beti ere, erregelamenduz zehaztutako kopuruetan, eta bestetik, zenbatekoa Arabako Foru Aldundian sartzeko obligazioa, hori aurrez ezartzen diren kasuetan eta moduan egingo delarik. Era berean, apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauak, Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga arautzen duenak, bere 22 artikuluan xedatzen du establezimendu iraunkorrek zerga honen likidazioa dela-eta konturako ordainketak egiteko obligazioa dutela eta hori Sozietateen Zerga arautzen duen Arabako araudiako entitate egoiliarren baldintza berberetan egin beharko dutela; atxikipenak eta konturako sarrerak ere, Sozietateen Zerga arautzen duen Arabako araudiako entitate egoiliarrek bezala egin beharko dituzte.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren atxikipenak eta konturako sarreraren sistema urtarilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuak garatu du, hain zuzen, kapital-errenta eta ondare-irabazi zehatz batzuetan atxikipenak eta konturako sarrera egiteko obligazioa duten pertsona eta entitateek bete behar duten araudia onartzen duena.

Sozietateen gaineko Zergari dagokionean, atxikipenak eta konturako sarreraren sistema ere aipatu 6/1999 Foru Dekretuaren bidez garatu da. Horrela, bere 25 artikulua erredakzio berria ematen dio Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduen XVII kapituluari, maiatzaren 20ko 51/1997 Foru Dekretuak onetsi zuena.

Establezimendu iraunkorreko dagokionean, establezimendu horiek Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren bidez badira zergapeko, Zergaren atxikipenak eta konturako sarreraren sistema urtarilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuan ezarriko da. Hain zuzen, bere 26 artikulua bere baldintza eta balizkoak berdindu egiten ditu Sozietateen gaineko Zergaren araudian aipatu zerga ordaintzeko obligazio pertsonala duten subjektu pasiboentzat ezarritakoekin, eta gainera, atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko obligazioa ezartzen die lurralde espainiarrean dauden entitate egoiliarren baldintza beretan.

Erregelamendu izaerako aipatu arauan xedatutakoaren arabera, atxikitzaileek eta konturako sarrera egiteko obligazioa dutenek urteroko azken aitorpenaren epe berean, egindako atxikipenak eta konturako sarreraren urteko laburpen bat aurkeztu beharko dute.

Xede horretarako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen gaineko Zergari dagokionean, urtarilaren 26ko 6/1999 Foru Dekretuaren 24-5 artikulua eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduen 58-5 artikulua, hori 6/1999 Foru Dekretuaren 25 artikulua emandako erredakzioan, ahalmen ematen diote Ogasun, Finantza eta Aurrekontu foru-diputatuari, bata, errenta-mota bakoitzeko dagokion errenta-aitorpenak ezartzeko, eta besteak, aitorpena eta sarrera egiteko modua eta lekua finkatzeko.

Ez Egoiliarren Errentari gaineko Zergari dagokionean, berriz, apirilaren 19ko 7/99 Foru Arauaren Azken Xedapen

de abril autoriza al Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de la citada Norma Foral.

Por su parte, el artículo 33-5 del Decreto Foral 6/99 habilita igualmente al Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para aprobar los modelos de declaración de los pagos a cuenta del citado impuesto, así como la forma, lugar y plazos para su presentación.

Las rentas sujetas a retención e ingreso a cuenta objeto del modelo 188 que se aprueba por la presente Orden Foral comprenden los rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguros de vida o invalidez obtenidos por los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las rentas de la misma procedencia obtenidas por los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y por los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Se ha considerado oportuno que se efectúe la declaración de las retenciones e ingresos a cuenta derivados del citado tipo de rentas o rendimientos de forma separada del resto de rentas o rendimientos del capital mobiliario, debido al singular tratamiento que a este tipo de rendimientos otorga la Norma Foral 35/98 de 16 de diciembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Con esta separación se pretende facilitar a los obligados tributarios el cumplimiento de sus obligaciones, así como mejorar el tratamiento y gestión de las correspondientes declaraciones.

Finalmente, se aprueban las condiciones y diseños físicos y lógicos para la sustitución de las hojas interiores de relación de perceptores del modelo 188 por soporte directamente legible por ordenador.

Visto el informe de fecha 9-12-99 emitido al respecto por la Jefa del Servicio de Relación con los Contribuyentes.

En su virtud y en ejercicio de las facultades que me competen,

DISPONGO:

PRIMERO.- Aprobación del modelo 188.

Uno.- Se aprueba el modelo 188 de "Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Retenciones e ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez. Resumen anual" que figura en el anexo I de la presente Orden Foral.

Dos.- El modelo 188 se compone de los siguientes documentos:

- Hoja resumen, que comprende dos ejemplares, uno para la Administración y otro para el interesado.
- Hojas interiores de relación de perceptores, cada una de las cuales consta, asimismo, de dos ejemplares, uno para la Administración y otro para el interesado.

SEGUNDO.- Aprobación de los diseños físicos y lógicos a los que debe ajustarse el soporte directamente legible por ordenador del modelo 188.

Uno.- Se aprueban los diseños físicos y lógicos, que figuran en el anexo II de esta Orden Foral, a los que deberá ajustarse el soporte directamente legible por ordenador para su presentación en sustitución de las hojas interiores de relación de perceptores correspondiente al modelo 188 aprobado por esta Orden Foral.

Dos.- Será obligatoria la presentación en soporte directamente legible por ordenador de aquellos resúmenes anuales que contengan más de 25 perceptores. En los demás casos, la presentación en soporte directamente legible por ordenador será opcional.

Tres.- Los resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta en soporte directamente legible por ordenador podrán presentarse de forma individual o de forma colectiva, según que el archivo correspondiente contenga los datos de un solo declarante, en el primer caso, o de varios en el segundo.

Bakarrak baimena ematen dio diote Ogasun, Finantza eta Aurrekontu foru-diputatuari aipatu Foru Araua garatu eta gauzatzeko beharrezkoak diren beste xedapen emateko.

Bestalde, 6/1999 Foru Arauaren 33-5 artikulua Ogasun, Finantza eta Aurrekontu foru-diputatu gaitu egiten du aipatu zergaren konturako ordainketen aitorten-ereduak onesteko, baita eredu horiek aurkezteko modua, lekua eta epeak finkatzeko.

Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko obligazio duten errentak, honako Foru Agindu honek onartzen duen 188 ereduaren objektu direnak, bere barne hartzen ditu, bat, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren zergapeko direnen kapitala higigarrien etekinak, bai kapitalizazio-eragiketengatik eratortzen direnak, bai bizitza nahiz elbarritasun aseguruiei buruzko kontratuetatik eratortzen direnak, bi, Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek jatorri beretik lortutako errentak, eta hiru, Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergapeko direnek lortuak (establezimendu iraunkorrak). Egokitzen da aipatu errenta eta etekinetatik eratortutako atxikipen eta konturako sarreraren aitortpena gainerako kapitala higigarrien errenta edo etekinetatik aparte egitea, izan ere, abenduaren 16ko 35/98 Foru Arauak, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, tratamendu berezia ematen dio etekin-mota hauei.

Banaketa honen bidez, zergapekoei bere obligazioa betetzea erraztu nahi zaie, eta horrekin batera, dagokion aitortpenen trataera eta gestioa hobetu nahi da.

Azkenik, baldintza eta diseinu fisiko eta logikoak onartzen dira, 188 ereduaren ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarrian aurkezteko bete behar direnak.

Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzu Buruak 1999ko abenduaren 9an eman zuen txostena ikusita,

Hori dela bide, eta dagozkidan ahalmenak erabiliz,

XEDATZEN DUT

LEHENENGO.- 188 ereduaren onestea.

Bat.- Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorrak) 188 ereduari ematen zaio onespina. "Kapitalizazio-eragiketengatik eratortzen diren, eta bizitza nahiz elbarritasun aseguruiei buruzko kontratuetatik eratortzen diren kapitala higigarrien errenta eta etekinen gain egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak. Urteko laburpena" Eredu hau honako Foru Agindu honetako I Eranskinean jasotzen da.

Bi.- 188 ereduaren honako dokumentu hauek osatzen dute:

- Laburpen-orria, bi alez osatua, bata Administrazioarentzat, bestea interesatuarentzat.
- Barruko orriak, hartzaileen zerrendarekin. Orri bakoitza bi alek osatzen dute, bata Administrazioarentzat, bestea interesatuarentzat.

BIGARREN.- Ordenadorez zuzenean irakur daitezkeen 188 ereduaren euskarriak izan behar dituzten diseinu fisiko eta logikoaren onarpena.

Bat.- Foru Agindu honen II. eranskinean agertzen diren diseinu fisiko eta logikoak onartzen dira. 188 ereduari dagozkion hartzaile-zerrendaren barne orrien ordean aurkezteko, ordenadorez zuzenean irakur daitezkeen euskarriak haiei egokitu beharko zaizkie.

Bi.- Ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarrian aurkeztu beharko dira, derrigorrez, aitortpenaren zerrendan 25 pertsona baino gehiago dituzten urteko laburpenak. Gainontzeko kasuetan, ordenadorearen bidez zuzenean irakur daitekeen euskarrian aurkezteko hautazkoa izango da.

Hiru.- Ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarrian aurkeztzen diren atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenak era individual edo kolektiboan aurkeztu ahal izango dira. Banaka egingo da dagokion artxibategiak aitortzaile bakar baten datuak baditu; edo taldeka, aitortzaile bat baino gehiagorenak baditu.

Cuatro.- No será necesario efectuar petición previa alguna para realizar la presentación del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta en soporte directamente legible por ordenador, ya sea de forma individual o colectiva.

TERCERO.- Plazo de presentación del modelo 188.

Uno.- La presentación por medio de papel impreso del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta, modelo 188, se realizará en los veinticinco primeros días naturales del mes de enero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan al año inmediato anterior.

Dos.- La presentación en soporte directamente legible por ordenador conteniendo el resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta, modelo 188, se realizará en el periodo comprendido entre el 1 de enero y 10 de febrero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta efectuados que correspondan al año inmediato anterior.

CUARTO.- Lugar de presentación del modelo 188.

El resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta, modelo 188, se presentará bien directamente en las oficinas del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, o bien a través de correo certificado dirigido a la mencionada oficina.

QUINTO.- Procedimiento para la presentación del soporte directamente legible por ordenador del modelo 188.

Uno.- Tratándose de presentación individual en soporte directamente legible por ordenador, el declarante presentará los siguientes documentos:

1.- Los dos ejemplares, para la Administración y para el interesado, de la hoja resumen del modelo 188, debidamente firmados y en los que habrán hecho constar los datos de identificación del retenedor u obligado a ingresar a cuenta, mediante la adhesión de la correspondiente etiqueta identificativa que suministra la Hacienda Foral de Alava, así como los restantes datos que en la citada hoja-resumen se solicitan.

Una vez sellado por la oficina receptora, el declarante retirará el "ejemplar para el interesado" de la hoja resumen del modelo 188 presentado, que servirá como justificante de la entrega.

2.- El soporte directamente legible por ordenador deberá tener una etiqueta adherida en el exterior en la que se hagan constar los datos que se especifican a continuación y, necesariamente, por el mismo orden:

- a) Ejercicio.
- b) Modelo de presentación: 188
- c) Número de Identificación Fiscal (NIF) del declarante.
- d) Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarante.
- e) Domicilio, municipio y código postal del declarante.
- f) Apellidos y nombre de la persona con quien relacionarse.
- g) Teléfono y extensión de dicha persona
- h) Número total de registros
- i) Densidad del soporte: 1.600 ó 6.250 BPI, sólo cintas y 720 KB ó 1.44 MB en disquetes de 3 1/2".

Para hacer constar los referidos datos bastará consignar cada uno de ellos precedido de la letra que le corresponda según la relación anterior.

En el supuesto de que el archivo conste de más de un soporte directamente legible por ordenador, todos llevarán su etiqueta numerada secuencialmente: 1/n, 2/n, etc., siendo "n" el número total de soportes. En la etiqueta del segundo y sucesivos volúmenes sólo será necesario consignar los datos indicados en las letras a), b), c) y d) anteriores.

Dos.- Tratándose de presentación colectiva en soporte directamente legible por ordenador, la persona o entidad presentadora entregará los siguientes documentos:

1.- Los dos ejemplares, para la Administración y para el interesado, de la hoja-resumen correspondiente al presentador, modelo 188, en cada uno de los cuales deberá adherirse en el espacio correspondiente la etiqueta identificativa que suministra la Hacienda Foral de Alava.

Lau.- Ez da beharrezkoa izango alde zuzeneko eskaerarik egitea, ordenadorearen bidez zuzenean irakur daitekeen euskarrian atxikipenen eta konturako sarrerren urteko laburpenak era indibiduallean edo kolektiboan aurkezteko.

HIRUGARREN.- 188 eredua aurkezteko epea

Bat.- 188 ereduko atxikipenen eta konturako sarrerren urteko laburpenaren inpresoa aurkezteko epea urte bakoitzeko urtarri-laren lehen 25 egunak izango dira, aurreko urteari dagozkion atxikipen eta konturako sarrerei dagokienean.

Bi.- Zuzenean ordenadorez irakur daitekeen euskarriaren aurkezpenean, 188 ereduko atxikipenen eta konturako sarrerren urteko laburpena jasotzen duena, berriz, urte bakoitzeko urtarri-laren 1 eta otsailaren 10 bitartean egingo da, aurreko urteari dagozkion atxikipen eta konturako sarrerei dagokienean

LAUGARREN.- 188 eredua aurkezteko lekua

188 ereduko atxikipenen eta konturako sarrerren urteko laburpena bi modutara aurkez daiteke: zuzenean Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Departamentuaren Bulegoetan, edo bestela, aipatu bulegoari zuzendutako gutun ziurtatuz.

BOSGARREN.- Zuzenean ordenadorez irakur daitekeen 188 ereduaren euskarria aurkezteko prozedura.

Bat.- Banakako aurkezpene kasuan, zuzenean ordenadorez irakur daitekeen euskarria aurkezteko, aitortzaileak ondorengo dokumentuak aurkeztu beharko ditu:

1.- 188 ereduaren laburpen-orria, bi aletan: bata, Administrazioarentzat, eta bestea, interesdunarentzat, behar bezala sinatuak. Bertan, atxikitzailearen eta konturako sarrera egiteko obligazioa duenaren identifikazio-datuak jaso beharko dira, dago-kion identifikazio-etiketa itsatsiz, baita aipatu laburpen-orrian eskatzen diren gainerako datuak ere. Identifikazio-etiketa hori Arabako Foru Ogasunak emango die.

Bulego hartzaileak aurkeztutakoari zigilua bota ondoren, aitortzaileak 188 ereduko laburpen-orriaren ale bat, "interesdunarentzat" dena, hartuko du beretzat, entrega egin duela frogatzeko balioko diona.

2.- Ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarriari etiketa bat itsatsi beharko zaio kanpoaldean; bertan, ondoren zehazten diren datuak jasoko dira, eta nahitaez ordena honetan:

- a) Ekitaldia.
- b) Aurkezpen eredua: 188.
- c) Aitortzailearen Identifikazio Fiskalerako Zenbakia, IFZ.
- d) Aitortzailearen izen-abizenak, edo sozietatearen izena.
- e) Aitortzailearen helbidea, udalerrria eta posta-kodea.
- f) Harremanetan jartzeko pertsonaren izen-abizenak.
- g) Pertsona horren telefonoa eta luzapena.
- h) Erregistro-kopuru osoa.
- i) Euskarriaren dentsitatea. 1600 edo 6.250 BPI, zintak soilik, eta 360 KB, 1,2 MB, 720 KB edo 1,44 MB, 5 1/4"ko edo 3 1/2" ko disketetan.

Aipatu datuak jasotzeko, nahikoa izango da datua idatziz jartzea, eta aurreko zerrendaren arabera dagokion letra aurretik jartzea.

Artxiiboak ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarri bat baino gehiago jasotzen baldin baditu, euskarri guztiek eramango dute bere etiketa sekuentzialki zenbakitua; horrela, 1/n, 2/n e.a. jarriko zaie, "n" hori artxiiboaren euskarri kopuru osoa izanik. Bigarren eta hurrengo bolumenen etiketetan aski izango da aurreko a), b), c) eta d) letretan adierazitako datuak jartzea.

Bi.- Zuzenean ordenadorez irakur daitezkeen euskarrian egindako taldekako aurkezpen-kasuan, pertsona edo entitate aurkezteko honako dokumentu hauek aurkeztuko ditu:

1.- Aurkezleari dagokion 188 ereduaren laburpen-orria, bi aletan: bata, Administrazioarentzat, eta bestea, interesdunarentzat. Ale bakoitzean Arabako Foru Ogasunak ematen duen identifikazio-etiketa itsatsi beharko da horretarako den lekuan.

Asimismo, dichos ejemplares deberán estar debidamente firmados, indicándose en el espacio correspondiente la identidad del firmante, así como los restantes datos relativos al número total de declarantes y al número total de perceptores, ejercicio y tipo de presentación.

Una vez sellado por la oficina receptora, el presentador retirará el "ejemplar para el interesado" de la hoja resumen, que servirá como justificante de la entrega.

2.- Los dos ejemplares, para la Administración y para el interesado de las hojas resumen, modelo 188, correspondientes a todos y cada uno de los declarantes u obligados a ingresar a cuenta contenidos en la presentación colectiva, debidamente firmados y cumplimentados.

Cada uno de los ejemplares deberá llevar adherida la etiqueta identificativa de la persona o entidad declarante facilitada por la Hacienda Foral de Alava. Una vez sellados por la oficina receptora, el presentador retirará los "ejemplares para el interesado" de las hojas resumen correspondientes a los declarantes.

No obstante, si el número de hojas resumen presentadas así lo aconseja y con el objeto de agilizar la recogida de documentos, la retirada por el presentador de los ejemplares señalados podrá realizarse con posterioridad a la presentación, lo que le será oportunamente comunicado.

3.- El soporte directamente legible por ordenador, deberá llevar una etiqueta adherida en el exterior en la que se harán constar los datos del presentador que se especifican a continuación y, necesariamente, en el mismo orden:

- a) Ejercicio.
- b) Modelo de presentación: 188.
- c) Número de Identificación Fiscal (N.I.F.) del presentador.
- d) Apellidos y nombre, razón social o denominación del presentador.
- e) Domicilio, municipio y código postal del presentador.
- f) Apellidos y nombre de la persona con quien relacionarse
- g) Teléfono y extensión de dicha persona
- h) Número total de registros.
- i) Densidad del soporte: 1.600 ó 6.250 BPI, sólo cintas, y 720 KB ó 1.44 MB en disquetes de 3 1/2".
- j) Número total de declarantes presentados.
- k) Número total de perceptores presentados.

Para hacer constar los referidos datos, bastará consignar cada uno de ellos precedido de la letra que le corresponda según la relación anterior.

En caso de que la presentación conste de más de un soporte directamente legible por ordenador, todos llevarán su etiqueta numerada secuencialmente: 1/n, 2/n, etc., siendo "n" el número total de soportes. En la etiqueta del segundo y sucesivos volúmenes sólo será necesario consignar los datos indicados en las letras a), b), c) y d) anteriores.

Tres.- Todas las recepciones de soportes directamente legibles por ordenador serán provisionales, a resultas de las actuaciones administrativas correspondientes.

SEXTO.- Precio del modelo 188

El precio de cada uno de los impresos que compone el modelo 188 se fija en 10 pesetas (0,06 euros) ejemplar.

DISPOSICION TRANSITORIA UNICA:

En relación con el lugar y la forma de presentación del modelo 188, en papel impreso o en soporte directamente legible por ordenador, correspondiente al año 1999, serán de aplicación las siguientes reglas:

1.- Aquellos retenedores u obligados a ingresar a cuenta que durante 1999 hayan satisfecho exclusivamente rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez deberán presentar el modelo 188 que corresponda ajustándose a lo dispuesto en la presente Orden Foral. Además, estos obli-

Era berean, aipatu aleak behar bezala sinatuko dira. Eta dagokion lekuan, aitortzailearen identifikazio-datuak jaso beharko dira, baita aipatu laburpen-orrian eskatzen diren gainerako datuak ere: aitortzaileen kopurua guztira, hartzaileen kopurua guztira, ekitaldia eta aurkezpen-mota.

Bulego hartzaileak aurkeztutakoari zigilua bota ondoren, aitortzaileak 188 ereduko laburpen-orriaren ale bat, "interesdunarentzat" dena, hartuko du beretzat, entrega egin duela frogatzeko ale bana, "interesdunarentzat" direnak.

2.- Aitorpena egiten duten zerga-obligaziodun guztien 188 ereduko laburpen-orriak, bi aletan: bata, Administrazioarentzat, eta bestea, interesdunarentzat, behar bezala sinatuak eta beteak

Ale horietako bakoitzari, aitorpena egiten duen pertsona edo entitatearen identifikazio-etiketa bat itsatsi beharko zaio, Arabako Foru Ogasunak ematen duena. Gero, bulego hartzaileak aurkeztutakoari zigilua jarri ondoren, aurkezleak beretzat hartuko ditu aitortzaileei dagokien 188 ereduko laburpen-orrietako ale bana, "interesdunarentzat" direnak.

Nolanahi ere, eta aurkeztu diren laburpen-orrien kopuruak horrela gomendatzen badu, dokumentuak jasotzeko izapidea azkartzeko asmoz, aurkezpena baino beranduago egin ahal izango da. Dagokion moduan jakinaraziko zaio dokumentuei aurkezleari, ale zigilatuak jasotzera joateko.

3.- Ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarriari etiketa bat itsatsi beharko zaio kanpoaldean; bertan, ondoren zehazten diren aurkezlearen datuak jasoko dira, eta nahitaez ordena honetan:

- a) Ekitaldia.
- b) Aurkezpen eredua: 188.
- c) Aurkezlearen Identifikazio Fiskalerako Zenbakia, IFZ.
- d) Aurkezlearen izen-abizenak, edo sozietatearen izena.
- e) Aurkezlearen helbidea, udalerrria eta posta-kodea.
- f) Harremanetan jartzeko pertsonaren izen-abizenak.
- g) Pertsona horren telefonoa eta luzapena.
- h) Erregistro-kopuru osoa.
- i) Euskarriaren dentsitatea. 1600 edo 6.250 BPI, zintak soilik, eta 360 KB, 1,2 MB, 720 KB edo 1,44 MB, 5 1/4"ko edo 3 1/2" ko disketetan.
- j) Aurkeztutako aitortzaileen kopurua guztira.
- k) Aurkeztutako hartzaileen kopurua guztira.

Aipatu datuak jasotzeko, nahikoa izango da datua idatziz jartzea, eta aurreko zerrendaren arabera dagokion letra aurretik jartzea.

Aurkezpen horrek ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarri bat baino gehiago jasotzen baldin badu, euskarri guztiek eramango dute bere etiketa sekuentzialki zenbakitua; horrela, 1/n, 2/n e.a. jarriko zaie, "n" hori artxiboaren euskarri kopuru osoa izanik. Bigarren eta hurrengo bolumenen etiketetan aski izango da aurreko a), b), c) eta d) letretan adierazitako datuak jartzea.

Hiru.- Ordenadorez zuzenean irakur daitezkeen euskarri guztien harrera behin-behinekoa izango da, dagokion jarduketaren administratiboak burutu arte.

SEIGARRENA.- 188 ereduen salneurria.

188 eredua osatzen duten inprimaki bakoitzak 10 pezeta (0,06 euro) balio du aleko.

XEDAPEN IRAGANKOR BAKARRA:

1999ko ekitaldian 188 eredua aurkezteko lekua eta moduari dagokionean, bai inprimatutako paperean, bai ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarrian, ondorengo arauak aplikatu beharko dira:

1.- Atxikitzaileek edo konturako sarrera egiteko obligazioa dutenek, 1999 urtean, kapitalizazio-eragiketetatik eta bizitza- eta elbarritasun-aseguruetatik eratorritako kapital higigarrien errenta edo etekinak ordaindu badituzte bakarrik, 188 eredua aurkeztu beharko dute honako Foru Agindu honetan jasotakoari jarraituz. Gainera, zerga-obligaziodun horiek ez dute inolaz ere 193 ere-

gados tributarios no deberán presentar, en ningún caso, el modelo 193 de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta correspondiente a 1999.

2.- Aquellos obligados tributarios que durante 1999 hayan satisfecho además de las rentas o rendimientos del capital mobiliario objeto del modelo aprobado por esta Orden Foral otras rentas o rendimientos del capital mobiliario diferentes de aquéllas, cuyas retenciones e ingresos a cuenta hayan sido ingresadas a través del modelo 123, deberán presentar, además del modelo 193 que corresponda, el modelo 188 ajustándose a lo dispuesto en la presente Orden Foral.

DISPOSICION FINAL UNICA:

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava. El modelo 188 tanto en papel impreso como en soporte directamente legible por ordenador, será de utilización, por primera vez, para realizar el resumen anual de las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes al año 1999.

Vitoria-Gasteiz, a 16 de diciembre de 1999.— El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZARATE PEREZ DE ARRILUCEA.

dua aurkeztu beharko. 193 eredua atxikipen eta konturako sarre-
ren urteko laburpenaren eredua da.

2.- 1999 urtean, Foru Agindu honek onartutako ereduaren helburu diren kapital higigarriaren errenta eta etekinez gain, desberdinak diren kapital higigarriaren beste errenta edo etekin batzuk ordaindu badituzte, eta horien atxikipen eta konturako sarrerak 123 ereduaren bidez ordaindu badira, dagokion 193 ereduz gain, 188 eredua aurkeztu beharko dute, honako Foru Agindu honetan jasotakoari jarraituz.

AZKEN XEDAPEN BAKARRA

Honako Foru Agindu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean. 188 eredua, bai inprimatutako paperean, bai ordenadorez zuzenean irakur daitekeen euskarrian aurkeztua, lehen aldiz, 1999 urteko atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpenak egiteko erabiliko da.

Vitoria/Gasteiz, 1999ko abenduaren 16a.— Ogasun, Finantzia eta Aurrekontu Saileko Foru Diputatua, JUAN ANTONIO ZARATE PEREZ DE ARRILUCEA.



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Alava

Ogasun, Finantza eta
Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos

**PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA, SOZIALATEEN GAINEKO ZERGA
ETA EZ-EGOILJARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA (Establezimendu iraunkorrak)**

Kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik sortutako
errenten edo kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak

URTEKO LABURPENA

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES (Establecimientos permanentes)**

*Retenciones e ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes
de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez*

RESUMEN ANUAL

188

1

IDENTIFIKAZIO TXARTELA IPINTZEKO GUNEA / ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

IDENTIFIKAZIOA / IDENTIFICACIÓN

2

**EKITALDIA ETA AURKEZTEKO MODUA
EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACION**

EKITALDIA / EJERCICIO.....

Aitorpen osagarria / Declaración complementaria.....

Ordezko aitorpena / Declaración sustitutiva.....

AURKEZTEKO MODUA: / PRESENTACIÓN EN:

Imprimakiz / Impreso.....

Euskarriaz Banakakoa / Individual.....

Soporte Kolektiboa / Colectivo.....

Aurkezlea / Presentador.....

Aitortzailea / Declarante.....

3

KONTAKIATZEKO PERTSONA / PERSONA DE CONTACTO

DEITURAK ETA IZENA / APELLIDOS Y NOMBRE

TELEFONOA / TELÉFONO

4

AITORPENAREN LABURPENA / RESUMEN DECLARACION

HARTZAILEAK GUZTIRA
NÚMERO TOTAL DE PERCEPTORES

01

04

ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA
BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

02

05

ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

03

5

EUSKARRIAN SARTUTAKO DATUEN LABURPENA (aurkezle kolektiboentzat bakarrik)
RESUMEN DE LOS DATOS INCLUIDOS EN EL SOPORTE (sólo para presentadores colectivos)

EUSKARRI KOLEKTIBOAN SARTUTAKO AITORTZAILEAK GUZTIRA

NÚMERO TOTAL DE DECLARANTES INCLUIDOS EN EL SOPORTE COLECTIVO..... 06

EUSKARRI KOLEKTIBOAN SARTUTAKO HARTZAILEAK GUZTIRA

NÚMERO TOTAL DE PERCEPTORES INCLUIDOS EN EL SOPORTE COLECTIVO..... 07

AURKEZLEAREN IFZ

(EUSKARRI KOLEKTIBOAN SARTZEN DIREN AITORTZAILEETARIKO BAKOITZARI DAGOZKION
LABURPEN-ORRI GUZTIAN JARRIKO DA DATU HAU)

N.I.F. DEL PRESENTADOR

(ESTE DATO SE CUMPLIMENTARÁ EN TODAS LAS HOJAS-RESUMEN CORRESPONDIENTES
A CADA UNO DE LOS DECLARANTES INCLUIDOS EN EL SOPORTE COLECTIVO)..... 08

AURKEZPEN KOLEKTIBOA
PRESENTACIÓN COLECTIVA

6

ZIGILUA ETA IZENPEA / SELLO Y FIRMA

7

ZIGILUA ETA SARRERAKO ERREGISTROA / SELLO REGISTRO ENTRADA



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Alava

Ogasun, Finantza eta
Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos

**ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK PFEZ
SOZIJATEEN GAINEKO ZERGA ETA EZ-EGOILIARREN
ERRENTAREN GAINEKO ZERGA (Establezimendu Iraunkorrak)**

HARTZAILEEN ZERRENDA

**RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA IRPF, IMPUESTO
SOBRE SOCIEDADES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DE NO RESIDENTES (Establecimientos permanentes)**

RELACIÓN DE PERCEPTORES

188

AITORTZAILEAREN IFZ / NIF DECLARANTE	EKITALDIA / EJERCICIO	ORRI ZBK. / HOJA Nº
--------------------------------------	-----------------------	---------------------

1. HARTZAILEA / PERCEPTOR 1

HARTZAILEAREN IFZ NIF PERCEPTOR	ORDEZKARIAREN IFZ NIF REPRESENTANTE	HARTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJATE IZENA APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR	PROBINTZIA (Kodea) PROVINCIA (Código)
MOTA MODALIDAD	ERRENTAK EDO KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK RENTAS O RENDIMIENTOS CAPITAL MOBILIARIO	PFEZ-AN SARTZEN EZ DEN KOPURUA (35/98 FA 38.2 atala) IMPORTE NO INTEGRABLE EN IRPF (art. 38.2 NF 35/98)	GUTXIKETAK 35/98 FA 9. X.I. REDUCCIONES DT NOVENA NF 35/98
ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA		ATXIKIPEN % % RETENCIÓN	ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

2. HARTZAILEA / PERCEPTOR 2

HARTZAILEAREN IFZ NIF PERCEPTOR	ORDEZKARIAREN IFZ NIF REPRESENTANTE	HARTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJATE IZENA APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR	PROBINTZIA (Kodea) PROVINCIA (Código)
MOTA MODALIDAD	ERRENTAK EDO KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK RENTAS O RENDIMIENTOS CAPITAL MOBILIARIO	PFEZ-AN SARTZEN EZ DEN KOPURUA (35/98 FA 38.2 atala) IMPORTE NO INTEGRABLE EN IRPF (art. 38.2 NF 35/98)	GUTXIKETAK 35/98 FA 9. X.I. REDUCCIONES DT NOVENA NF 35/98
ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA		ATXIKIPEN % % RETENCIÓN	ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

3. HARTZAILEA / PERCEPTOR 3

HARTZAILEAREN IFZ NIF PERCEPTOR	ORDEZKARIAREN IFZ NIF REPRESENTANTE	HARTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJATE IZENA APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR	PROBINTZIA (Kodea) PROVINCIA (Código)
MOTA MODALIDAD	ERRENTAK EDO KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK RENTAS O RENDIMIENTOS CAPITAL MOBILIARIO	PFEZ-AN SARTZEN EZ DEN KOPURUA (35/98 FA 38.2 atala) IMPORTE NO INTEGRABLE EN IRPF (art. 38.2 NF 35/98)	GUTXIKETAK 35/98 FA 9. X.I. REDUCCIONES DT NOVENA NF 35/98
ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA		ATXIKIPEN % % RETENCIÓN	ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

4. HARTZAILEA / PERCEPTOR 4

HARTZAILEAREN IFZ NIF PERCEPTOR	ORDEZKARIAREN IFZ NIF REPRESENTANTE	HARTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJATE IZENA APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR	PROBINTZIA (Kodea) PROVINCIA (Código)
MOTA MODALIDAD	ERRENTAK EDO KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK RENTAS O RENDIMIENTOS CAPITAL MOBILIARIO	PFEZ-AN SARTZEN EZ DEN KOPURUA (35/98 FA 38.2 atala) IMPORTE NO INTEGRABLE EN IRPF (art. 38.2 NF 35/98)	GUTXIKETAK 35/98 FA 9. X.I. REDUCCIONES DT NOVENA NF 35/98
ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA		ATXIKIPEN % % RETENCIÓN	ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

5. HARTZAILEA / PERCEPTOR 5

HARTZAILEAREN IFZ NIF PERCEPTOR	ORDEZKARIAREN IFZ NIF REPRESENTANTE	HARTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJATE IZENA APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR	PROBINTZIA (Kodea) PROVINCIA (Código)
MOTA MODALIDAD	ERRENTAK EDO KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK RENTAS O RENDIMIENTOS CAPITAL MOBILIARIO	PFEZ-AN SARTZEN EZ DEN KOPURUA (35/98 FA 38.2 atala) IMPORTE NO INTEGRABLE EN IRPF (art. 38.2 NF 35/98)	GUTXIKETAK 35/98 FA 9. X.I. REDUCCIONES DT NOVENA NF 35/98
ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA		ATXIKIPEN % % RETENCIÓN	ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

ORRI HONETAKOA GUZTIRA / TOTAL DE LA HOJA

ORRI HONETAN ZEINU POSITIBOZ AGERTZEN DIREN ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIEN BATURA ETA ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARRERENA JARRI ITZAZU BI LAUKI HAUTETAN
CONSIGNE EN ESTAS DOS CASILLAS LA SUMA DE LAS BASES DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA Y RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA QUE FIGUREN EN ESTA HOJA CON SIGNO POSITIVO

ORRI HONETAN ZEINU NEGATIBOZ EDO ZERO BALIOAZ AGERTZEN DIREN ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIEN BATURA JARRI EZAZU LAUKI HONETAN
CONSIGNE EN ESTA CASILLA LA SUMA DE LAS BASES DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA QUE FIGUREN EN ESTA HOJA CON SIGNO NEGATIVO O CERO

ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA
BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

ATXIKIPEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA
BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Alava

Ogasun, Finantza eta
Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos

RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA IRPF, IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES (Establecimientos permanentes)

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 188

188

CUESTIONES GENERALES

El modelo 188 se compone de una hoja-resumen, y de hojas interiores de detalle de los perceptores. La hoja-resumen deberá ser cumplimentada y presentada en todo caso, cualquiera que sea el tipo y la modalidad de presentación de las hojas interiores: en papel (modalidad impreso) o en soporte directamente legible por ordenador.

Obligados a presentar el modelo 188.

Están obligados a presentar el modelo 188 todas aquellas personas o entidades, incluidas las Administraciones Públicas, que, estando obligadas a retener o a ingresar a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) de conformidad con lo establecido en la normativa legal y reglamentaria reguladora de estos impuestos, satisfagan rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez.

Rentas que deben incluirse en el modelo 188.

1. Los rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez correspondientes a perceptores que tengan la consideración de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
2. Las rentas procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez correspondientes a sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, así como las correspondientes a establecimientos permanentes de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Perceptores que deben relacionarse en el modelo 188.

Los perceptores a relacionar son los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los que se deban atribuir los rendimientos de capital mobiliario a que se refiere este modelo, según lo dispuesto en el artículo 12.4 de la Norma Foral 35/1998, reguladora de este impuesto, así como los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) que hayan obtenido las rentas objeto de este modelo, según lo dispuesto en la normativa reguladora de ambos impuestos.

Importante: en ningún caso se incluirán en el modelo 188 rendimientos o rentas correspondientes a personas o entidades no residentes en territorio español que no sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o no tengan la condición de establecimiento permanente que sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, sin perjuicio de la inclusión, en su caso, de los datos de dichos rendimientos o rentas en el resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes a que se refiere la normativa reguladora sobre las obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

A HOJA RESUMEN

IDENTIFICACIÓN

Se deberá adherir la etiqueta identificativa que facilita el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Alava en el espacio reservado al efecto.

EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACIÓN

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

Declaración complementaria. Se consignará una "X" en esta casilla cuando la presentación de la declaración tenga por objeto incluir percepciones que, debiendo haber sido incluidas en otra declaración del mismo ejercicio presentada con anterioridad, hubieran sido completamente omitidas en la misma. En la declaración complementaria solamente se incluirán las percepciones omitidas que motivan su presentación.

Declaración sustitutiva. Se consignará una "X" en esta casilla cuando la presentación de la declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior en la cual se hubieran incluido datos inexactos o erróneos.

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

—En impreso.

—En soporte individual.

—En soporte colectivo.

En este último caso se señalará, además, la casilla que corresponda según que los datos reflejados en la hoja-resumen se refieran al presentador o al declarante.

Atención: será obligatoria la presentación del modelo 188 en soporte legible por ordenador cuando la relación incluya más de 25 perceptores.

RESUMEN DECLARACIÓN

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

Casilla (01) **Número total de perceptores.** Consigne el número total de perceptores (registros) relacionados en todas las hojas interiores (o en el soporte) cuya base de retenciones e ingresos a cuenta figure con signo positivo. Si un mismo perceptor figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado.

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

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

Casilla (04) **Número total de perceptores.** Consigne el número total de perceptores (registros) relacionados en todas las hojas interiores (o en el soporte) cuya base de retenciones e ingresos a cuenta figure con signo negativo y/o cero. Si un mismo perceptor figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado.

Casilla (05) **Base retenciones e ingresos a cuenta.** Consigne la suma total de las cantidades reflejadas con signo negativo en la casilla "Base retenciones e ingresos a cuenta" de todas las hojas interiores (o del soporte).

PRESENTACIÓN COLECTIVA (DATOS ADICIONALES)

En los supuestos de presentación en soporte colectivo, a la hoja-resumen correspondiente al presentador, deberá acompañarse una hoja-resumen por cada uno de los declarantes incluidos en el soporte presentado.

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

Casilla (06) **Número total de declarantes incluidos en el soporte colectivo.** Indique el número de declarantes cuyas declaraciones se incluyen en el soporte colectivo presentado.

Casilla (07) **Número total de perceptores incluidos en el soporte colectivo.** Indique el número total de perceptores (registros) incluidos en el soporte colectivo, con independencia de los declarantes a que correspondan. Dicho número habrá de coincidir con la suma de los números totales de perceptores reflejados en las casillas 01 y 04 de las hojas-resumen de los declarantes incluidos en el soporte colectivo.

Dato a cumplimentar en la hoja-resumen de cada uno de los declarantes:

(Sin perjuicio de los datos que, además, proceda consignar en las casillas 01 a 05 de dichas hojas-resumen).

Casilla (08) **NIF del presentador.** Se hará constar en las hojas-resumen de cada uno de los declarantes incluidos en el soporte colectivo.

SELLO Y FIRMA

Se harán constar la fecha y firma, así como la condición del firmante, que será el declarante o su representante si se trata de presentación individual o de la hoja-resumen de un declarante incluido en presentación colectiva, o el presentador o su representante, si se trata de la hoja-resumen que acompaña al soporte de presentación colectiva.

B HOJAS INTERIORES

DATOS IDENTIFICATIVOS DE LAS HOJAS INTERIORES

Casilla **"NIF del declarante"**: se hará constar el número de identificación fiscal (NIF) del declarante.

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

Casilla **"Hoja nº"**: se indicará el número de orden de cada una de las hojas interiores y el número total de hojas que se incluyen en la declaración (Ejemplo: si la declaración consta de 4 hojas interiores, en cada una de ellas se indicará: 1/4, 2/4, 3/4 y 4/4).

DATOS DE CADA PERCEPTOR

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

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

Casilla **"Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor"**:

- Para personas físicas, se consignará el primer apellido, el segundo apellido y el nombre completo, en este mismo orden. Si el perceptor es un menor de edad, se consignarán en esta casilla los apellidos y nombre del menor de edad.
- Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o la denominación completa de la entidad, sin anagramas.

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

Álava	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	S.C. Tenerife	38
Córdoba	14	Segovia	40
Coruña, A	15	Sevilla	41
Cuenca	16	Soria	42
Girona	17	Tarragona	43
Granada	18	Teruel	44
Guadalajara	19	Toledo	45
Guipúzcoa	20	Valencia	46
Huelva	21	Valladolid	47
Huesca	22	Vizcaya	48
Illes Balears	07	Zamora	49
Jaén	23	Zaragoza	50

Casilla **"Modalidad"**: esta casilla deberá ser cumplimentada en todo caso, y en ella se consignará un 1 o un 2 para indicar la modalidad de renta o rendimiento del capital mobiliario satisfecho a cada perceptor, según el siguiente detalle:

- Si la renta o rendimiento del capital mobiliario que se consigne en la casilla siguiente es de tipo dinerario.
- Si la renta o rendimiento del capital mobiliario que se consigne en la casilla siguiente es en especie.

Casilla **"Rentas o rendimientos cap. mob." (Rentas o rendimientos del capital mobiliario)**: el importe a consignar es esta casilla, con el signo que en cada caso corresponda, será el siguiente:

- Si el perceptor es un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, se consignará la suma de los importes de los rendimientos del capital mobiliario del mismo signo que correspondan a cada perceptor, procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez.
- Si el perceptor es un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) se consignará la suma de los importes de las rentas del mismo signo que correspondan a cada perceptor, procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez.

Casilla **"Importe no integrable en el IRPF (Art. 38.2 de NF 35/98)"**: De haberse incluido entre las percepciones satisfechas al perceptor

de que se trate, alguna a la que resulte aplicable lo establecido en el art. 38.2 de la NF 35/1998 del IRPF, se consignará en esta casilla la diferencia entre el importe consignado en la casilla "Rentas o rendimientos cap. mob." y el importe del rendimiento íntegro a imputar en la declaración del IRPF, siempre que el perceptor tenga la condición de contribuyente por el citado impuesto. Deberá figurar el signo positivo o negativo según que el signo de los rendimientos de capital mobiliario consignado en la casilla anterior sea positivo o negativo, respectivamente.

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

Casilla **"Reducciones (D.T. novena NF 35/98)"**: esta casilla será cumplimentada exclusivamente cuando el perceptor de los rendimientos sea un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. En ella se consignará el importe de las reducciones a que se refiere la Disposición Transitoria novena de la Norma Foral 35/1998 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que hayan sido aplicadas.

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

Casilla **"Ejercicio de devengo"**: únicamente se cumplimentará esta casilla en el supuesto de que alguna de las rentas o rendimientos del capital mobiliario relacionadas en el resumen anual se refiera a cantidades satisfechas cuyo devengo o exigibilidad corresponda a ejercicios anteriores al que es objeto de la declaración; en estos casos, además de cumplimentar los demás datos que procedan, se reflejarán en esta casilla las cuatro cifras del ejercicio de devengo. Cuando se hayan satisfecho a un mismo perceptor cantidades cuyo devengo corresponda a diferentes ejercicios, la cumplimentación de los correspondientes datos deberá desglosarse en varios apuntes (registros), de forma que cada uno de ellos refleje exclusivamente los datos correspondientes a devengos de un mismo ejercicio.

Casilla **"Base retenciones e ingresos a cuenta"**: el importe a consignar en esta casilla, con el signo que en cada caso corresponda, será el siguiente:

- Si el perceptor es un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se consignará el resultado de restar de la cuantía consignada en la casilla "Rentas o rendimientos capital mobiliario" la cuantía consignada en las casillas "Importe no integrable en el IRPF (Art. 38.2 de NF 35/98)" y "Reducciones (D.T. novena NF 35/98)".
- Si el perceptor es un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimiento permanente) se consignará idéntico importe al reflejado en la casilla "Rentas o rendimientos capital mobiliario" con idéntico signo.

Casilla **"% retención"**: se consignará el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta aplicado, que será, con carácter general, el 25%. Tratándose de rendimientos del capital mobiliario procedentes de Ceuta y Melilla que se beneficien de la deducción del artículo 83 de la Norma Foral 35/1998 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta será el 12,50%, siempre que el perceptor tenga la condición de contribuyente por el citado impuesto.

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

Casilla **"Retenciones e ingresos a cuenta"**: se consignará el resultado de aplicar a la cuantía consignada en la casilla "Base retenciones e ingresos a cuenta" el porcentaje de retención o ingreso a cuenta consignado en la casilla "% retención". No obstante, se consignará cero en esta casilla cuando el importe reflejado en la casilla "Base retenciones e ingresos a cuenta" haya sido negativo.

LUGAR Y PLAZO DE PRESENTACIÓN

La presentación del Modelo 188, tanto en su modalidad de impreso como de soporte directamente legible por ordenador, se realizará en el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava. El modelo 188 en impreso se presentará entre el día 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. La presentación en soporte directamente legible por ordenador se efectuará entre el día 1 de enero y el 10 de febrero.



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Alava

Ogasun, Finantza eta
Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA, SOZietATEEN GAINEKO ZERGA ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA (Establezimendu iraunkorrak)

188 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

188

OHAR OROKORRAK

188 eredia aitorpen-orri batek eta hartzaileen xehetasunak jasotzeko barruko orriek osatzen dute. Laburpen-orria betiere bete eta aurkeztu behar da, barruko orriak edozein modutan ere aurkezten direlarik: paperean (inprimaki moduan) nahiz ordenagailuz zuzenean irakurtzeko euskarrian.

188 eredia aurkeztu behar dutenak

Honako hauek aurkeztu behar dute 188 eredia: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak) arautzen dituzten lege eta araudietan ezarritakoaren arabera zerga horietako atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituzten eta kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik sortutako errentak edo kapital higigarrien etekinak ordaintzen dituzten pertsona edo erakundeak, administrazio publikoak barne direlarik.

188 eredian sartu behar diren errentak.

1. Kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik sortutako kapital higigarrien etekinak, hartzaileak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergaduntzat jota baldin badaude.
2. Kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik sortutako errentak, Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboek badagozkie; baita ere, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunen establezimendu iraunkorrenei dagozkienak ere.

188 eredian zerrendatu behar diren hartzaileak

Zerrendatu behar diren hartzaileak hauek dira: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen 35/1998 Foru Arauaren 12.4. atalean ezarritakoaren arabera eredu honen gaia diren kapital higigarrien etekinak egotzi behar zaizkien zerga horietako zergadunak; baita ere, Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunak (establezimendu iraunkorrak), eredu honen gaia diren errentak lortu badituzte, bi zerga horiek arautzen dituzten arautegietan ezarritakoaren arabera.

Garrantzitsua: 188 eredian ez da inoiz ere sartu behar Espainiako lurraldean egoiliarrek ez diren pertsona edo entitateei dagokien etekin edo errentarik, pertsona edo entitate horiek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunak edo Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboak ez badira edo, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunak izanda, establezimendu iraunkorrak ez badira. Hori guztia, aipatutako etekin edo errentak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipen edo konturako sarreraren urteko laburpenean sartzearen kalterik gabe, hala badagokio; laburpen hori, atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren obligazioei buruzko arautegian aipatzen dena da.

A LABURPEN-ORRIA

IDENTIFIKAZIOA

Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzak eskuratzen duen identifikazio txartela itsatsi behar da horretarako dagoen gunean.

EKITALDIA ETA AURKEZTEKO MODUA

Ekitaldia. Aitorpenari dagokion urtearen lau zifrak jarri behar dira.

Aitorpen osagarria. Lauki honetan "X" bat jarri behar da aitorpena aurkeztearen helburua hau baldin bada: ekitaldi bereko eta lehenago aurkeztutako beste aitorpen batean jaso behar ziren baina jaso gabe geratu ziren hartukizunak aitorzea. Aitorpen osagarrian, hori aurkezttera eraman duten jaso gabeko hartukizunak bakarrik sartu behar dira.

Ordezko aitorpena. Lauki honetan "X" bat jarri behar da aitorpena aurkeztearen helburua hau denean: datu okerrak adierazi ziren aurreko beste aitorpen bat erabat baliogabatu eta ordeztzea.

Aurkezteko modua. Markatu "X" batez aitorpen hau aurkezteko moduari dagokion laukia edo laukiak.

—Inprimakian

—Banakako euskarrian

—Euskarri kolektiboan

Aitorpena euskarri kolektiboan aurkeztuz gero, horrez gainera, laburpen-orrian agertzen diren datuak aurkezlearen ala aitortzailearenak diren arabera dagokion laukia ere markatu behar da.

Kontu izan: zerrendak 25 hartzaile baino gehiago badauzka, nahi-taetzkoa izango da 188 eredia ordenagailuz irakurtzeko euskarrian aurkezteak.

AITORPENAREN LABURPENA

Atal honetako laukietan, barruko orrietan (edo euskarrian) jarritako datuen laburpena jarri behar da, jarraian azaltzen den bezala banatuta:

- (01) laukia: **Hartzaileak guztira.** Jarri ezazu barruko orri guztietan (edo euskarrian) zerrendatzen diren eta beren atxikipen eta konturako sarreraren oinarria zeinu positiboz agertzen den hartzaile (erregistro) guztien kopurua. Hartzaile berbera erregistro bat baino gehiagotan agertzen bada, zerrendaturik agertzen den adina aldiz konputatu behar da.
- (02) laukia: **Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria.** Barruko orri guztietako (edo euskarriko) "Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria" laukian zeinu positiboz agertzen diren kopuru guztien batura jarri ezazu.
- (03) laukia: **Atxikipenak eta konturako sarrerak.** Barruko orri guztietako (edo euskarriko) "Atxikipenak eta konturako sarrerak" laukian zeinu positiboz agertzen diren kopuru guztien batura jarri ezazu.
- (04) laukia: **Hartzaileak guztira.** Barruko orri guztietan (edo euskarrian) zerrendatu diren eta beren atxikipen eta konturako sarreraren oinarria zeinu negatiboz edo zero balioaz agertzen den hartzaile (erregistro) guztien kopurua jarri ezazu. Hartzaile berbera erregistro bat baino gehiagotan agertzen bada, zerrendaturik agertzen den adina aldiz konputatu behar da.
- (05) laukia: **Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria.** Barruko orri guztietako (edo euskarriko) "Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria" laukian zeinu negatiboz agertzen diren kopuru guztien batura jarri ezazu.

AURKEZPEN KOLEKTIBOA (DATU GEHIGARRIAK)

Euskarri kolektiboan aurkeztekotan, aurkeztutako euskarrian sartutako aitortzaile bakoitzeko laburpen-orri bat erantsi behar zaio aurkezleari dagokion laburpen-orriari.

Aurkezleari dagokion laburpen-orrian bete beharreko datuak

- (06) laukia: **Euskarri kolektiboan sartutako aitortzaileak guztira.** Aurkeztutako euskarri kolektiboan beren aitorpenak sartzen diren aitortzaile guztien kopurua adieraz ezazu.
- (07) laukia: **Euskarri kolektiboan sartutako hartzaileak guztira.** Adierazi ezazu euskarri kolektiboan zerrendatutako hartzaile (erregistro) guztien kopurua, edozein aitortzaile ere dagozkiorarik. Kopuru horrek, euskarri kolektiboan sartutako aitortzaileen laburpen-orrietako 01 eta 04 laukietan agertzen diren hartzaile kopuruaren baturarekin bat etorri behar du.

Aitortzaile bakoitzaren laburpen-orrian bete beharreko datuak

(Aipatutako laburpen-orrietako 01 eta 05 bitarteko laukietan jarri behar diren beste datuen kalterik gabe)

- (08) laukia: **Aurkezlearen IFZ.** Euskarri kolektiboan sartutako aitortzaile bakoitzaren laburpen-orrietan jarri behar da.

ZIGILUA ETA IZENPEA

Data eta sinadura jarri behar dira, baita sinatzailearen izaera ere. Azken hau aitortzailea edo bere ordezkaria izango da, banakako aurkezpena edo aurkezpen kolektiboan sartutako atxikitzaile baten laburpen-orria baldin bada, edota aurkezlea edo bere ordezkaria, aurkezpen kolektiboko euskarriarekin batera doan laburpen-orria baldin bada.

B BARRUKO ORRIAK

BARRUKO ORRIETAKO IDENTIFIKAZIO DATUAK

"Aitortzailearen IFZ" laukia: aitortzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) jarri behar da.

"Ekitaldia" laukia: Aitorpenari dagokion ekitaldiaren lau zifrak idatzi behar dira.

“Orri zbk.” laukia: barruko orri bakoitzaren hurrenkera-zenbakia eta aitortpena osatzen duten orri guztien kopurua jarri behar dira. (Adibidez: aitortpenak barruko 4 orri baldin badauzka, horietako bakoitzean honela jarri behar da: 1/4, 2/4, 3/4, eta 4/4).

HARTZAILE BAKOITZAREN DATUAK

“Hartzailearen IFZ” laukia: Hartzaile bakoitzaren identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) jarri behar da. Hartzailea errenten egozpeneko erregimenean dagoen entitate bat bada (ondasun komunitatea, sozietate zibila, jaraunspen jasogabea, etab.) berari dagokion IFZ jarri behar da. Hartzaileak IFZrik ez duten adin txikiokoak direnean, lauki hau ez da bete behar; horren ordez “Ordezkararen IFZ” laukia bete behar da, jarraibide hauetan horretarako ezarritakoaren arabera.

“Ordezkariaren IFZ” laukia: Lauki hau, hartzailea IFZrik ez duen adin txikiko pertsona bat denean bakarrik bete behar da. Bertan, haren legezko ordezkarirena (aita, ama edo tutore-arena) jarri behar da.

“Hartzailearen deiturak eta izena edo sozietate izena “ laukia:

- Persona fisikoentzat, lehenengo deitura, bigarren deitura, eta izen osoa jarri behar dira, izen horretan. Hartzailea adin txikikoa baldin bada, adin txikikoaren deiturak eta izena jarri behar dira lauki honetan.
- Persona juridikoentzat eta errenten egozpeneko erregimenean dauden entitateentzat, sozietatearen izena edo entitatearen izen osoa jarri behar da, anagramarik gabe.

“Probintzia (kodea)” laukia: Hartzaileak bizilekua dun probintziari
—edo, hala badagokio, hiri autonomiadunari- dagozkion bi
digituak idatzi behar dira, hurrengo zerrendaren arabera:

Álava	01	León	24
Albacete	02	Lleida	25
Alicante	03	Lugo	27
Almería	04	Madrid	28
Asturias	33	Málaga	29
Ávila	05	Mejilla	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	S.C. Tenerife	38
Córdoba	14	Segovia	40
Coruña, A	15	Sevilla	41
Cuenca	16	Soria	42
Girona	17	Tarragona	43
Granada	18	Teruel	44
Guadalajara	19	Toledo	45
Guipúzcoa	20	Valencia	46
Huelva	21	Valladolid	47
Huesca	22	Vizcaya	48
Illes Balears	07	Zamora	49
Jaén	23	Zaragoza	50

“Mota” laukia: lauki hau betiere bete behar da, eta bertan 1 edo 2 jarriko da, hartzaile bakoitzari ordaindutako kapital higagarriaren etekin edo errenta mota adierazteko, jarraian zehazten denaren arabera:

- 1: hurrengo laukian jartzen den errenta edo kapital higag-
rriaren etekina diruzkoa bada.
- 2: hurrengo laukian jartzen den errenta edo kapital higag-
rriaren etekina gauzazkoa bada.

“Errentak edo kapital higagarriaren etekinak” laukia: lauki honetan jarri beharreko zenbatekoa, dagokion zeinuaz, honako hau izango da:

- Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergaduna baldin bada, kapitalizazio eragiketetatik eta bizitzetako elbarritasun aseguruaren kontratuetatik etorritako hartzaile bakoitzari dagozkion zeinu bereko kapital higagarriaren etekinen zenbatekoen batura jarri behar da.
- Hartzailea Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboa baldin bada, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergaduna (establezimendu iraunkorrak), kapitalizazio eragiketetatik eta bizitzetako elbarritasun aseguruaren kontratuetatik etorritako hartzaile bakoitzari dagozkion zeinu bereko errenten zenbatekoen batura jarri behar da.

“PFEZan sartzen ez den kopurua (35/98 Faren 38.2. art.)” laukia:
Delako hartzaileari ordaindutako hartukizunen artean PFE-

Zari buruzko 35/98 Faren 38.2. artikuluan ezarritakoa aplikagarria zaion hartukizunaren bat sartu bada, "Errentak edo kapital higigarriaren etekinak" laukian jarritako kopuruaren eta PFEZeko aitopenean egotzi beharreko etekin osoaren zenbatekoaren arteko diferentzia jarri behar da lauki honetan, baldin eta hartzailea aipatutako zergako zergaduna bada. Zeinu positiboa edo negatiboa agertu beharko da, aurreko laukian jarritako kapital higagarriaren etekinen zeinua positiboa ala negatiboa izan. hurrenez hurren.

Kontu izan: lauki honetan ez da inoiz ere inolako kopururik jarri behar errenten hartzalea Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboa edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergaduna (establezimendu iraunkorra) baldin bada.

“Gutziketak (35/98 Faren 9. X.I.)” laukia: etekinen hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergaduna de-
nean bakarrik bete behar da lauki hau. Bertan, Pertsona Fi-
sikoen Errentaren gaineko Zergaren 35/98 Foru Arauaren
bederatzigarren xedapen iragankorrean aipatzen diren gut-
xiketen zenbatekoa jarri behar da, aplikatu baldin badira.

Kontu izan: lauki honetan ez da inoiz ere inolako kopururik jarri behar errenten hartzailaen Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboak edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergaduna (establezimendu iraunkorra) baldin bada.

“Sortzapen ekitaldia” laukia: urteko laburpenean agertzen diren errenta edo kapital higagarriaren etekinetakoren bat aitopenean gaia den ekitaldia baino lehenago sortu edo exijigarri gertatu diren kopuruei dagokienez bakarrik bete behar da lauki hau. Kasu horietan, beharrezko diren gainerako datuak betetzeaz gainera, sortzapen ekitaldiaren lau zifrak jarri behar dira lauki honetan. Hartzaile berberari ekitaldi desberdinetan sortutako kopuruak ordaindu zaizkionean, dagozkien datuak hainbat apunte edo erregistrotan banakatu behar harko da, horietako bakoitzak ekitaldi bereko sortzapenei dagozkien datuak jasotzeko moduan.

“Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria” laukia: lauki honetan jarri beharreko zenbatekoa, dagokion zeinuz, honako hau izango da:

- Hartzaillea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergaduna baldin bada, honako kenketa honen emaitza jarri behar da: "Errentak edo kapital higigarriaren etekinak" laukian jarritako kopurua ken "PFEZan sartzen ez den kopurua (35/98 FA 38.2. art.) eta "Gutxiketak (35/98 FA 9. X.I.)" laukietan jarritako kopurua.
- Hartzaillea Sozietateen gaineko Zergako subjektu pasiboa baldin bada, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergaduna (establezimendu iraunkorra), "Errentak edo kapital higigarriaren etekinak" laukian jarritako kopuru berbera jarri behar da, zeinu berdinaz.

“Atxikipen % “ laukia: Aplikatutako atxikipen edo konturako sarre-
raren portzentaia jarri behar da. Portzentaia hori, oro har, %25 izango da. Ceuta eta Melillatik etorri eta Pertsona Fisi-
koen Errentaren gaineko Zergaren 35/98 Foru Arauaren 83.
artikuluko kenkaria daukaten kapital higigarriaren etekinak
direnean, atxikipen edo konturako sarrearen portzentaia
%12,50 izango da, baldin eta hartzailea zerga horretako
zergaduna bada.

Lauki honen ezker aldean, aplikatutako atxikipen edo konturako sarreraren portzentaia zenbaki osoa sartu behar da. Laukiaren eskuinaldean, aplikatutako atxikipen edo konturako sarreraren portzentaia zenbaki osoa ez bada, zati ez-osoak jarri behar da, bi hamartarrekin; bestela izatekotan, bi zerorekin beteko da (00).

“Atxikipenak eta konturako sarrerak” laukia: “Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria” jarritako kopuruari “Atxikipen %” laukian jarritako atxikipen edo konturako sarreraren portzentatua aplikatzearen emaitza idatzi behar da. Hala ere, lauki honetan zero jarri behar da “Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria” laukian agertzen den kopurua negatiboa denean.

AURKEZTEKO LEKUA ETA EPEA

188 eredia, Inprimaki moduan nahiz ordenagailuz zuzenean irakurtzeko euskarrian, Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzako Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuan aurkeztu behar da. 188 eredia, inprimakian, urtarilaren 1etik 25era bitartean aurkeztu behar da, aurreko urteari dagokion atxikipenak eta konturako sarrirei dagokienez. Ordenagailuz zuzenean irakurtzeko euskarrian, berriz, urtarilaren 1etik otsailaren 10era bitartean aurkeztu behar da.

ANEXO II**A) CARACTERISTICAS DE LOS SOPORTES MAGNETICOS**

Los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de la Declaración Informativa de Retenciones e Ingresos a Cuenta en relación con las rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, modelo 188, habrán de cumplir las siguientes características:

Cinta Magnética.

Pistas 9.

Densidad: 1.600 ó 6.250 BPI.

Código:EBCDIC, en mayúsculas.

Etiquetas: Sin etiquetas.

Marcas: En principio y fin de cinta.

Registros de: 250 posiciones.

Factor de bloqueo: 10

Disquetes

De 3 1/2" doble cara. Doble densidad (720 KB). Sistema operativo MS-DOS y compatibles.

De 3 1/2" doble cara. Alta densidad (1,44 MB). Sistema operativo MS-DOS y compatibles.

Código ASCII en mayúsculas sin caracteres de control o tabulación.

Registros de 250 posiciones.

Los disquetes de 3 1/2" deberán llevar un solo fichero, cuyo nombre será SExxxx, siendo xxxx las cuatro cifras el ejercicio fiscal al que corresponde la declaración, conteniendo este único fichero los diferentes tipos de registros y en el orden que se menciona en el apartado B).

Si el fichero ocupa más de un disquete, deberá particionarse en tantos ficheros como sea necesario. Cada uno de los ficheros parciales tendrá la denominación SExxxx.NNN (NNN=001,002,...), siendo xxxx las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración y NNN el número consecutivo del fichero comenzando por el 001.

Los archivos parciales contendrán siempre registros completos, es decir, nunca podrá particionarse el fichero dejando registros incompletos en los ficheros parciales.

B) 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 de 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 perceptor. 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 perceptores tenga la declaración.

Todos los campos alfanuméricos y alfabéticos se presentarán alineados a la izquierda y rellenos 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-8859-1. De esta forma la letra "Ñ" tendrá 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 rellenos 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 tuviesen, los campos numéricos se rellenarán a ceros y tanto los alfanuméricos como los alfabéticos a blancos.

En los supuestos de presentación colectiva (más de un declarante u obligado a ingresar a cuenta en el mismo archivo)

II ERANSKINA**A) EUSKARRI MAGNETIKOEN EZAUGARRIAK**

Ordenadorez zuzenean irakur daitezkeen 188 ereduaren aipatu euskarriek, Atxikipen eta Konturako Sarreraren Aitorpen Informatiboa egiteko, kapitalizazio-eragiketengatik nahiz bitizta edo elbarritasun aseguruiei buruzko kontratuetatik eratortzen diren kapital higigarrien etekin edo errentei dagokiena, ondorengo ezaugarriak bete beharko dituzte:

Zinta magnetikoa:

Pistak: 9

Dentsitatea: 1.600 edo 6250 BPI.

Kodea: EBCDIC, letra larriz.

Etiketa: etiketarik gabe.

Markak: zintaren hasieran eta amaieran.

Erregistroak: 250 posizio.

Blokeo-faktorea: 10

Disketea:

3 1/2"koa, alde bikoitza. Dentsitate bikoitza (720 K). MS-DOS sistema eragilea eta bateragarriak.

3 1/2"koa, alde bikoitza. Dentsitate handia (1,44 MB). MS-DOS sistema eragilea eta bateragarriak.

ASCII kodea, letra larriz, kontrol- edo tabulazio-markarik gabe.

Erregistroak: 250 posizio

3 1/2"ko fitxategiek fitxategi bakar bat eraman behar dute, eta bere izena SExxxx izango da, xxxx aitorpenaren zerga-ekitaldiari dagozkionak izanik. Fitxategi honek erregistro-mota ezberdinak jasotzen ditu, B) atalean azaltzen den moduan.

Fitxategiak diskete bat baino gehiago okupatzen baditu, behar beste fitxategietan banatu beharko dira. Fitxategi partzial hauetako bakoitzak SE xxxxNNN (NNN=001,002) izena hartuko du. xxxx aitorpenaren zerga-ekitaldiari dagokio eta NNN fitxategiaren hurrenez hurreneko zenbakia da 001ekin hasiz.

Fitxategi partzialak beti erregistro osoak edukiko dituzte, hau da, ezingo da inoiz fitxategia zatitu fitxategi partzialetan erregistro osoak ez direnak jasoz.

B) DISEINU LOGIKOAK**ERREGISTROEN DESKRIPZIOA**

Aitortzaile bakoitzeko bi erregistro-mota ezberdin izango dira, eta horiek lehenengo posizioagatik bereziko dira, irizpide hauen arabera:

1 mota. Aitortzailearen erregistroa. Identifikazio datuak eta aitorpenaren laburpena. 1 erregistro-motaren 1diseinua, atal hauetan eta honako Foru Agindu honetan bertan aurrerago azaltzen dena.

2 mota. Hartzailearen erregistroa. 2 erregistro-motaren diseinua, atal hauetan eta honako Foru Agindu honetan bertan aurrerago azaltzen dena.

Aurkezpen-ordena erregistro-motaren arabera izango da, 1 motako erregistroa bakarra izango delarik, eta 2 motakoak, berriz, aitorpenak dituen hartzaile beste erregistro izango direlarik.

Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerrean lerrotatuak aurkeztuko dira, eskuinera zuriz beterik, letra larriz, karaktere berezirik gabe, eta azentudun bokalik gabe.

Hizkuntzaren karaktere berezientzat ISO-8859-1 kodifikazioa erabiliko da. Modu horretara, "Ñ" letrak ASCII 209 (Hex.D1) balorea izango du eta "Ç" (ze gakoduna) ASCII 199 balioa (Hex.C7).

Eremu numeriko guztiak eskuinera lerrotatuak aurkeztuko dira eta ezkerretik zeroak jarriko zaizkie; zeinurik gabe eta enpaketatuta gabe.

Eremu guztiek eduki behar dute edukia, eremuaren arauan aurkakoa esaten denean izan ezik. Ez balute baliorik eremu numerikoak zeroz beteko dira, eta alfanumeriko eta alfabetikoak, berriz, zuriz.

Taldekako aurkezpena egiten den kasuetan (artxibo bakoitzean aitortzaile edo konturako sarrera egiteko obligaziodun bat

se presentará como primer registro del soporte 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 soporte como declarante. A continuación seguirán los datos del primer declarante (tipo I), seguidos de sus perceptores (tipo 2); a continuación los datos del siguiente declarante y así sucesivamente.

El primer registro del fichero (tipo 0 para presentaciones colectivas o tipo 1 para presentaciones individuales), contendrá un campo de 13 caracteres, en las posiciones 238 a 250 reservado para el sello electrónico, que será cumplimentado exclusivamente por los programas oficiales de la D.F.A. En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

baino gehiago dagoenean), euskarriaren lehen erregistro modura 0 motako erregistroa aurkeztuko da, atal honetan bertan aurrerago gehitzen dena. Honek pertsonaren edo aurkezpena egiteko ardua duen entitatearen datuak jasoko ditu, eta beti bete beharko da, nahiz eta pertsona edo entitate hori gero euskarrian azaldu atxikitzaile modura. Jarraian, lehen aitortzailearenak datuak jasoko dira (1 motako erregistroan); ondoren, lehen hartzailearenak, (2 motako erregistroa); gero, hurrengo aitortzailearenak eta abar.

Fitxategiaren lehen erregistroak (0 motakoa taldekako aurkezpenetan edo 1 motakoak banakako aurkezpenetan) 13 karaktereko eremua izango du, 239tik 250ra bitarteko posizioekin, ziguilu elektronikoarentzat gordeko dena. Hori AFDren programa ofizialek soilik bete ahal izango dute. Beste edozein kasutan zuriz beteko dira.

[illegible]

DOMICILIO DEL PRESENTADOR															TOTAL PERCEPTORES		TOTAL DECLARANTES		TPO DE SOPORTE		DATOS																																											
VIA PÚBLICA					NÚMERO		ESCALERA		PISO		PUERTA		CÓDIGO POSTAL		MUNICIPIO		CÓDIGO 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

DE LA PERSONA CON QUIÉN RELACIONARSE																																																																
APELLIDOS 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

										SELLO ELECTRÓNICO (RESERVADO)																																																						
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 188

A. TIPO DE REGISTRO 0: PRESENTACION COLECTIVA (POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCION DE LOS CAMPOS)

Posición: 1. Naturaleza: Numérico; Descripción de los campos: Tipo de registro: Constante número 0 (cero).

Posiciones: 2-4. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Modelo de presentación: Constante 188.

Posiciones: 5-8; Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Ejercicio: Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponden las declaraciones incluidas en el soporte.

Posiciones: 9-17. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: N.I.F 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, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 88/98 de 27 de octubre, por el que se regula la composición y forma de utilización del N.I.F. (BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava número 124 de 30 de octubre).

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 alfabético y, en consecuencia, la que tenga números en su nombre se consignará con letras (ejemplo: 2 de mayo, será dos 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 rellenará con el mismo criterio que el especificado para el campo Código Provincia del registro de perceptor (Tipo 2). Numérico.

Posiciones: 110-114. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Total declarantes. Campo numérico de cinco posiciones. Se indicará el número total de personas o entidades declarantes incluidas en el soporte colectivo. (Número de registros de tipo 1 grabados).

Posiciones: 115-123. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Total perceptores. Campo numérico de 9 posiciones. Se indicará el número total de perceptores relacionados en el soporte colectivo. (Número de registros de tipo 2 grabados).

Posición: 124. Naturaleza: Alfabético. Descripción de los campos: Tipo de soporte. Se cumplimentará una de las siguientes claves:

"C": Si la información se presenta en cinta magnética.

"D": Si la información se presenta en disquete.

Posiciones: 125-173. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: Persona con quién relacionarse. Datos de la persona con quién relacionarse. Este campo se subdivide en dos:

125-133. Teléfono. Campo numérico de 9 posiciones.

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

Posiciones: 174-237. Naturaleza: ---. Descripción de los campos: Blancos.

Posiciones: 238-250. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: Sello electrónico. Campo reservado para el sello

188 EREDUA

A.- O ERREGISTRO MOTA: TALDEKAKO AURKEZPEN (EREMUEN POSIZIOA, IZAERA ETA DESKRIPZIOA)

Posizioa: 1. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: erregistro-mota; konstantea, 0 zenbakia.

Posizioak: 2-4. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: aurkezpen-eredua; konstantea, 188.

Posizioak: 5-8. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: ekitaldia; euskarrian jasotzen diren aitortzeen dagokien zerga-ekitaldiaren lau zifrak.

Posizioak: 9-17. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: aurkezlearen IFZ. Eremu hau eskuinera lerrokatuko da eta azken posizioa kontrolaren karakterea izango da; ezkerreko posizioak zerez beteko dira, urriaren 27ko 88/98 Foru Dekretuan aurreikusitako arauak betez, zeinak IFZren osaera eta erabilera arautzen duen (urriaren 30eko 124 zenbakidun ALHAO).

Posizioak: 18-57. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: izen-deiturak edo aurkezlearen sozietate-izena; hau betetzeko 1 erregistro-motako aitortzailearentzat finkatutako irizpide bera jarraitu beharko da.

Posizioak: 58-109. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: aurkezlearen helbidea. Eremu hau bederatzi eremutan banatzen da:

58 - 59 SG: Bide publikoaren siglak.

60-79 Bide Publikoa: bide publikoaren izena. Alfabetikoa izan behar du, eta beraz, bere izenean zenbakiak dituenak letraz idatziko da (adibidez: maiatzaren 2a, maiatzaren bia izango da). Errepide bat den kasuetan, azkenean km. laburdura jarriko zaio.

80-84 Zenbakia: etxearen zenbakia edo puntu kilometrikoa (dezimalik gabe). 5 posiziotako zenbakia izan behar du.

85-86 Eskailera:

87-88 Pisua

89-90 Atea

91-95 Posta Kodea: aurkezlearen helbideari dagokion kodea da. Numerikoa eta bost posiziotakoa izan behar du.

96-107 Udalerria: hamabi posizio betetzen ditu. Izenak hamabi karaktere baino gehiago baditu, lehen hamabiak jarriko dira artikulua edo preposizioa gabe gaztelaniaz betetzen bada.

108-109 Probintziako Kodea: hau betetzeko, hartzaile-erregistroaren Probintzia Kodea (2 mota) eremua betetzeko finkatu diren irizpide berak jarraitu dira. Numerikoa.

Posizioak: 110-114 Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: aitortzaileak guztira. 5 posiziotako eremu numerikoa. Taldekako euskarrian sartzen diren pertsona edo entitate aitortzaileen kopuru osoa adieraziko da. (1 motako erregistro grabatuen kopurua).

Posizioak: 115-123. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: hartzaileak guztira; 9 posiziotako eremu numerikoa. Taldekako euskarrian zerrendatutako hartzaileen kopuru osoa adieraziko da (2 motako erregistro grabatuen kopurua).

Posizioak: 124. Izaera: alfabetikoa. Eremuen azalpena: euskarri-mota. Honako gako hauetako bat beteko da:

"C" informazioa zinta magnetiko batean aurkezten bada.

"D" informazioa diskete batean aurkezten bada.

Posizioak: 125-173. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: harremanetan jartzeko pertsona; harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu hau bitan banatzen da:

123-133. Telefonoa: 9 posiziotako eremu numerikoa.

134-173. Izen-abizenak: eremu hau betetzeko, 1 erregistro-motako atxikitzailearentzat finkatutako irizpide bera jarraitu beharko da.

Posizioak: 174-237. Eremuen azalpena: Zuriak.

Posizioak: 238-250. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: zigilu elektronikoa. Eremu hau taldekako aurkezpenak egite

electrónico en presentaciones colectivas, que será cumplimentado exclusivamente por los programas oficiales de la D.F.A. En cualquier caso, se rellenará a blancos.

- * 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 ajustados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda.

- * Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos 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.

ko zigilu elektronikoari erreserbatzen zaio. Hori AFDren programa ofizialek soilik bete ahal izango dute. Beste edozein kasutan zuriz beteko dira.

- Baliorik gabeko eremu numerikoak zeroz beteko dira.

- Baliorik gabeko eremu alfanumeriko eta alfabetikoak zuriz beteko dira.

- Eremu numeriko guztiak eskuin aldera lerrokatuko dira, eta ezkerraldetik zeroak jarritz beteko dira.

- Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldera jarriko dira, eta eskuinaldetik zuriz beteko dira, letra larriz, karaktere berezirik gabe eta bokal azentudunik gabe, eremuaren azalpenean aurkakoa esaten denean izan ezik.

[illegible]

MODELO 188

B. TIPO DE REGISTRO 1: REGISTRO DE DECLARANTE.

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCION DE LOS CAMPOS)

Posición: 1. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Tipo de registro: Constante número "1".

Posiciones: 2-4. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Modelo declaración: Constante "188".

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: N.I.F. del declarante. Se consignará el N.I.F. del declarante. 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, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 88/98 de 27 de octubre, por el que se regula la composición y forma de utilización del N.I.F. (BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava número 124 de 30 de octubre).

Posiciones: 18-57. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: Apellidos y nombre, denominación o razón social del declarante. 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. Si es una persona jurídica e consignará la razón social completa, sin anagrama. En ningún caso podrá figurar en este campo un nombre comercial.

Posición: 58. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Tipo de soporte. Se cumplimentará una de las siguientes claves:

"C": Si la información se presenta en cinta magnética.

"D": Si la información se presenta en disquete.

Posiciones: 59-107. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: 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. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Número de justificante de la declaración. Deberá consignarse:

188NNNNNNNNNN si la declaración se presenta en la unidad de cuenta peseta.

189NNNNNNNNNN si la declaración se presenta en la unidad de cuenta euro.

Posiciones: 121-122. Naturaleza: Alfabético. Descripción de los campos: Declaración complementaria o sustitutiva. 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 percepciones 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 a una única declaración anterior.

Posiciones: 123-135. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Campo de contenido numérico de 13 posiciones. Deberá rellenarse a ceros.

Posiciones: 136-144. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Número total de perceptores. Campo numérico de 9 posiciones. Se consignará el número total de perceptores (registros), cuya "Base de retenciones e ingresos a cuenta" figure con signo positivo. Si un mismo perceptor figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado.

188 EREDUA

B.- 1 ERREGISTRO MOTA: AITORTZAILEAREN ERREGISTROA

(EREMUEN POSIZIOA, IZAERA ETA DESKRIPZIOA)

Posizioak: 1. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: erregistro-mota; konstantea, 1 zenbakia.

Posizioak: 2-4. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: aitorpen-eredua; konstantea, 188.

Posizioak: 5-8. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: ekitaldia; aitorpenari dagokion zerga-ekitaldiaren lau zifrak.

Posizioak: 9-17. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: aitortzailearen IFZ; aitortzailearen IFZ jasoko da. Eremu hau eskuinera lerrotakatu da eta azken posizioa kontrolaren karakterea izango da; ezkerreko posizioak zeroz beteko dira. Hori guztia urriaren 27ko 88/98 Foru Dekretuan aurreikusitako arauak betez egingo da, zeinak IFZren osaera eta erabilera arautzen duen (urriaren 30eko 124 zenbakidun ALHAO).

Posizioak: 18-57. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: aitortzailearen izen-deiturak, izena edo sozietate-izena; pertsona fisikoa bada lehen abizena, hutsunea, bigarren abizena, hutsunea, eta izen osoa jarriko da, derrigorrez ordena horretan. Pertsona juridikoak eta entitateak direnean, berriz, bere sozietate-izen osoa jarriko da, batere anagramarik gabe. Ezingo da inolaz ere izen komertzial bat jarri.

Posizioak: 58. Izaera: alfabetikoa. Eremuen azalpena: euskarri-mota. Honako gako hauetako bat jarriko da:

"C" informazioa zinta magnetiko batean aurkezten bada.

"D" informazioa diskete batean aurkezten bada.

Posizioak: 59-107. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: harremanetan jartzeko pertsona; harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu hau bitan banatzen da:

59-67. Telefonoa: 9 posiziotako eremu numerikoa.

68-107. Izen-abizenak: eremu hau betetzeko, derrigorrez ordena hau jarraitu behar da: lehen abizena, hutsunea, bigarren abizena, hutsunea, eta izen osoa jarriko da.

Posizioak: 108-120. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: aitorpenaren frogagiri-zenbakia. Zera idatzi beharko da:

188NNNNNNNNNN aitorpenaren kontu-unitatea pezeta bada.

189NNNNNNNNNN aitorpenaren kontu-unitatea euroa bada.

Posizioak: 121-122. Izaera: alfabetikoa. Eremuen azalpena: Aitorpen osagarria edo ordezkatzaila. Bigarren aitorpen-aurkezpene egiten den kasu ez ohikoan, nahitaez bete beharko da ondorengo eremuetako bat:

121: Aitorpena osagarria: "C" bat jarriko da aitorpen honen helburua ordainketa hipotekarioak jasotzea bada, aurretik aurkeztutako ekitaldi bereko beste aitorpen batean agertu beharko zena, baina azaldu ez zena.

122: Aitorpena osagarria: "S" bat jarriko da aitorpen honen helburua ekitaldi bereko aurreko aitorpen bat erabat balio gabetu eta ordezkatu nahi bada. Aitorpen ordezkatzaila batek aurretik egindako aitorpen bakar bat baliogabetu dezake.

Posizioak: 123-135. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: 13 posiziotako eremu numerikoa. Zeroz bete beharko da.

Posizioak: 136-144. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: Hartzaileen kopurua guztira. 9 posiziotako eremu numerikoa. Euskarrian hartzaile-kopurua guztira jasoko da hemen, bere "atxikipen edo konturako sarrearen oinarria" positiboa bada. Hartzaile bera erregistro bat baino gehiagotan azaltzen bada, azaltzen den bakoitzeko kontatuko da.

Posiciones: 145-159. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Base retenciones e ingresos a cuenta. Campo numérico de 15 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales la suma total de las cantidades reflejadas con signo positivo en el campo "Base retenciones e ingresos a cuenta" (posiciones 119 a 130) correspondientes a los registros de perceptores. Si el modelo corresponde a una presentación en la unidad de cuenta peseta (el campo "Número de justificante" comienza por 188), los importes se consignarán en pesetas. Si se corresponde a una presentación en la unidad de cuenta euro (el campo "Número de justificante" comienza por 189), los importes deben configurarse en céntimos de euros. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales.

Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Posiciones 160-174. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Importe total de las retenciones e ingresos a cuenta. Campo numérico de 15 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales, la suma de las cantidades reflejadas en los campos "Retenciones e ingresos a cuenta" (posiciones 135 a 147) correspondientes a los registros de perceptores. Si el modelo corresponde a una presentación en la unidad de cuenta peseta (el campo "Número de justificante" comienza por 188), los importes se consignarán en pesetas. Si se corresponde a una presentación en la unidad de cuenta euro (el campo "Número de justificante" comienza por 189), los importes deben configurarse en céntimos de euros. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales. Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Posiciones 175-183. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Número total de perceptores. Campo numérico de 9 posiciones. Se consignará el número total de perceptores (registros), cuya "Base de retenciones e ingresos a cuenta" figure con signo negativo y/o cero. Si un mismo perceptor figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado.

Posiciones 184-198. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Base retenciones e ingresos a cuenta. Campo numérico de 15 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales la suma total de las cantidades reflejadas con signo negativo en el campo "Base retenciones e ingresos a cuenta" (posiciones 119 a 130) correspondientes a los registros de perceptores. Si el modelo corresponde a una presentación en la unidad de cuenta peseta (el campo "Número de justificante" comienza por 188), los importes se consignarán en pesetas. Si se corresponde a una presentación en la unidad de cuenta euro (el campo "Número de justificante" comienza por 189), los importes deben configurarse en céntimos de euros. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales. Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Posiciones: 199-237. Naturaleza: ---. Descripción de los campos: Blancos.

Posiciones: 238-250. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: Sello electrónico. Campo reservado para el sello electrónico en presentaciones colectivas, que será cumplimentado exclusivamente por los programas oficiales de la D.F.A. En cualquier otro caso, se rellenará a blancos.

* Todos los importes serán positivos.

* Los campos alfanuméricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.

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

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

* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos 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.

Posizioak: 145-159. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: Atxikipenen eta konturako sarrerren oinarria. 15 posiziotako eremu numerikoa. Ikur eta dezimalik gabe idatziko da "Atxikipenen eta konturako sarrerren oinarria" eremuan ikur positiboarekin islatutako zenbatekoen batura (119tik 130 posiziora), hartzaileen erregistroei dagokiena. Ereduaren bidez egiten den aurkezpenak pezata badu kontu-unitatetzat ("Frogagiri-zenbakia" eremua 188 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak pezetatan idatziko dira. Aurkezpenak euroa badu kontu-unitate ("Frogagiri-zenbakia" eremua 189 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak eurotan idatziko dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz dezimalik eramango.

Taldeakako euskarri berean jasotako aitorpenak txanpon bereko kontu-unitatean adierazi beharko dira.

Posizioak: 160-174. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: Atxikipenen eta konturako sarrerren zenbatekoa guztira. 15 posiziotako eremu numerikoa. Ikur eta dezimalik gabe idatziko da "Atxikipenen eta konturako sarrerak" eremuan islatutako zenbatekoen batura (135tik 147 posiziora), hartzaileen erregistroei dagokiena. Ereduaren bidez egiten den aurkezpenak pezata badu kontu-unitatetzat ("Frogagiri-zenbakia" eremua 188 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak pezetatan idatziko dira. Aurkezpenak euroa badu kontu-unitate ("Frogagiri-zenbakia" eremua 189 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak eurotan idatziko dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz dezimalik eramango. Taldeakako euskarri berean jasotako aitorpenak txanpon bereko kontu-unitatean adierazi beharko dira.

Posizioak: 175-183. Eremuen azalpena: Hartzaileen kopurua guztira. 9 posiziotako eremua. Hartzaileen kopurua guztira idatziko da (erregistroak), "Atxikipen eta konturako sarrerren oinarria" ikur negatiboduna edo zero denean. Hartzaile bat erregistro bat baino gehiagotan azaltzen baldin bada, agertzen den bakoitzeko kontatuko da.

Posizioak: 184-198. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: Atxikipenen eta konturako sarrerren oinarria. 15 posiziotako eremu numerikoa. Ikur eta dezimalik gabe idatziko da "Atxikipenen eta konturako sarrerren oinarria" eremuan ikur positiboarekin islatutako zenbatekoen batura (119tik 130 posiziora), hartzaileen erregistroei dagokiena. Ereduaren bidez egiten den aurkezpenak pezata badu kontu-unitatetzat ("Frogagiri-zenbakia" eremua 188 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak pezetatan idatziko dira. Aurkezpenak euroa badu kontu-unitate ("Frogagiri-zenbakia" eremua 189 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak eurotan idatziko dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz dezimalik eramango.

Posizioak: 199-237. Izaera: --- Eremuen azalpena: Zuriz.

Posizioak: 238-250. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: zigilu elektronikoa. Eremu hau banakako aurkezpenak egiteko zigilu elektronikoa irerbatzen zaio, Hori AFaren programa ofizialek soilik bete ahal izango dute. Beste edozein kasutan, eta taldekako aurkezpenetan, zuriz beteko dira.

* Zenbateko guztiak positiboak izango dira.

* Baliorik eremu numerikoak zeroz beteko dira.

* Baliorik gabeko eremu alfanumeriko eta alfabetikoak zuriz beteko dira.

* Eremu numeriko guztiak eskuin aldera jarriko dira, eta ezkerretatik zeroak jarriko dira.

* Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak eskuin aldera jarriko dira, eta eskuinaldetik zuriz beteko dira, letra larri, karaktere berezirik gabe eta bokal azentudunik gabe, eremuaren azalpenean aurkakoa esaten denean izan ezik.

MODELO 188 REGISTRO DE TIPO 2
REGISTRO DE PERCEPTOR

REGISTRO DE PERCEPTOR

TIPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DECLARANTE			N.I.F. PERCEPTOR	N.I.F. REPRESENTANTE LEGAL	APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR
	MODELO	EJERCICIO	N.I.F. DECLARANTE			
2	1	8				
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

[illegible][illegible]

TIPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DECLARANTE			N.I.F. PERCEPTOR	N.I.F. REPRESENTANTE LEGAL	APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR
	MODELO	EJERCICIO	N.I.F. DECLARANTE			
2	1	8				
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

APELLIDOS Y NOMBRE Ó DENOMINACIÓN DEL PERCEPTO	CÓDIGO PROVINCIA	MODALIDAD	RENTAS O RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO		IMPORTE INTEGRABLE (ART. 38-2 N.F. 35/98)		REDUCCIONES (D.T.* NOVENA N.F. 35/98)	BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA																																																								
			SIGNO	IMPORTE	SIGNO	IMPORTE		SIGNO	IMPORTE																																																							
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

[illegible]

APELLIDOS Y NOMBRE Ó DENOMINACIÓN DEL PERCEPTO	CÓDIGO PROVINCIA	MODALIDAD	RENTAS O RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO		IMPORTE INTEGRABLE (ART. 38-2 N.F. 35/98)		REDUCCIONES (D.T.* NOVENA N.F. 35/98)	BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA																																																								
			SIGNO	IMPORTE	SIGNO	IMPORTE		SIGNO	IMPORTE																																																							
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

APELLIDOS Y NOMBRE Ó DENOMINACIÓN DEL PERCEPTO	CÓDIGO PROVINCIA	MODALIDAD	RENTAS O RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO		IMPORTE INTEGRABLE (ART. 38-2 N.F. 35/98)		REDUCCIONES (D.T.* NOVENA N.F. 35/98)	BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA																																																								
			SIGNO	IMPORTE	SIGNO	IMPORTE		SIGNO	IMPORTE																																																							
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

RETENCIÓN		RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	EJERCICIO DEVENGO																																																													
ENTERO	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

RETENCIÓN		RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	EJERCICIO DEVENGO																																																													
ENTERO	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

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

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 188**C. TIPO DE REGISTRO 2: REGISTRO DE PERCEPTOR.**

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCION DE LOS CAMPOS)

Posición: 1. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Tipo de registro. Constante "2".

Posiciones: 2-4. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Modelo de declaración. Constante "188".

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: N.I.F. del declarante. Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro tipo 1.

Posiciones: 18-26. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: N.I.F. del perceptor. Si es una persona física, se consignará el N.I.F. del perceptor de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 88/98 de 27 de octubre, por el que se regula la composición y forma de utilización del N.I.F. (BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava número 124 de 30 de octubre). Si el perceptor 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. 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. En el supuesto de perceptores menores de edad que carezcan de N.I.F., no se cumplimentará este campo, sino el campo "N.I.F. del representante legal" en el que se hará constar el N.I.F. de su representante legal (padre, madre o tutor).

Posiciones: 27-35. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: N.I.F. del representante legal. Si el perceptor es menor de edad se consignará en este campo el número de identificación fiscal de su representante legal (padre, madre o tutor). En cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.

Posiciones: 36-75. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor.

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.

b) Tratándose de personas jurídicas o de entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la denominación completa, sin anagramas.

Posiciones: 76-77. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Código provincia. Se consignarán los dos dígitos numéricos que correspondan a la provincia o, en su caso, ciudad autónoma, del domicilio del donante, según la siguiente relación:

01 Alava, 02 Albacete, 03 Alicante, 04 Almería, 05 Avila, 06 Badajoz, 07 Illes Balears, 08 Barcelona, 09 Burgos, 10 Cáceres, 11 Cádiz, 12 Castellón, 13 Ciudad Real, 14 Córdoba, 15 A Coruña, 16 Cuenca, 17 Girona, 18 Granada, 19 Guadalajara, 20 Gipuzkoa, 21 Huelva, 22 Huesca, 23 Jaén, 24 León, 25 Lleida, 26 La Rioja, 27 Lugo, 28 Madrid, 29 Málaga, 30 Murcia, 31 Navarra, 32 Ourense, 33 Oviedo, 34 Palencia, 35 Las Palmas, 36 Pontevedra, 37 Salamanca, 38 S.C. Tenerife, 39 Cantabria, 40 Segovia, 41 Sevilla, 42 Soria, 43 Tarragona, 44 Teruel, 45 Toledo, 46 Valencia, 47 Valladolid, 48 Bizkaia, 49 Zamora, 50 Zaragoza.

Posición: 78. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Modalidad. Este campo deberá ser cumplimentado en todo caso. Se consignará cualquiera de los números que a continuación se relacionan para indicar la modalidad de renta o rendimiento del capital mobiliario satisfecho a cada perceptor, según el siguiente detalle:

1. Si la renta o rendimiento del capital mobiliario que se consigne en el campo siguiente es de tipo dinerario.

2. Si la renta o rendimiento del capital mobiliario que se consigne en el campo siguiente es en especie.

Posiciones: 79-91. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: Rentas o rendimientos del capital mobiliario. El

188 EREDUA**C.- 2 ERREGISTRO MOTA: HARTZAILEAREN ERREGISTROA**

(EREMUEN POSIZIOA, IZAERA ETA DESKRIPZIOA)

Posizioa: 1. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: erregistro-mota; konstantea, 2 zenbakia.

Posizioak: 2-4. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: aitorpen-eredua; konstantea, 188.

Posizioak: 5-8. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: ekitaldia; 1 erregistro-motako posizio berean jasotakoa idatziko da.

Posizioak: 9-17. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: aitorzailearen IFZ; 1 erregistro-motako posizio berean jasotakoa idatziko da.

Posizioak: 18-26. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: aurkezlearen IFZ; pertsona fisikoa bada, aurkezlearen IFZ jasoko da, urriaren 27ko 88/98 Foru Dekretuan aurreikusitako arauak dionaren arabera, zeinak IFZren osiera eta erabilera arautzen duen (urriaren 30eko 124 zenbakidun ALHAO). Hartzailea pertsona juridikoa bada edo errenta-esleipen erregimenean dagoen entitatea bada (ondasun-erkidegoa, sozietate zibila, jarauspén banatugabea...), hari dagokion identifikazio fiskaleko zenbakia idatziko da. Eremu hau eskuinera lerrotakutako eta azken posizioa kontrolaren karakterea izango da; ezkerreko posizioak zeroz beteko dira. Hartzaileak IFZ ez duten adin-txikikoak badira, ez da eremu hau beteko "ordezkari legalaren IFZ" baizik, eta bertan, bere ordezkari legalaren IFZ idatziko da (ama, aita edo tutorea).

Posizioak: 27-35. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: ordezkari legalaren IFZ; hartzailea adin txikikoa bada, hemen bere ordezkari legalaren identifikazio fiskaleko zenbakia idatziko da (ama, aita edo tutorea). Beste edozein kasutan eremu horren edukia espazioekin beteko da.

Posizioak: 36-75. Izaera: alfanumerikoa. Eremuaren azalpena: Hartzailearen izen-deiturak edo izena.

a) Pertsona fisikoa bada, lehen abizena, hutsunea, bigarren abizena, hutsunea, eta izen osoa jarriko da, derrigorrez ordena horretan.

b) Pertsona juridikoei edo errenta-esleipen erregimenean dauden entitateei dagokienez, bere izen osoa jarriko da, batere anagramarik gabe.

Posizioak: 76-77. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: probintziako kodea. Emailearen helbidearen probintziari edo hiri autonomoari dagozkion bi digitu numerikoak idatziko dira, ondorengo zerrendaren arabera:

01 Araba, 02 Albacete, 03 Alicante, 04 Almería, 05 Avila, 06 Badajoz, 07 Balear uharteak, 08 Bartzelona, 09 Burgos, 10 Caceres, 11 Cadiz, 12 Castello, 13 Ciudad Real, 14 Kordoba, 15 Coruña, 16 Cuenca, 17 Girona, 18 Granada, 19 Guadalajara, 20 Gipuzkoa, 21 Huelva, 22 Huesca, 23 Jaen, 24 Leon, 25 Lleida, 26 Errioxa, 27 Lugo, 28 Madril, 29 Malaga, 30 Murtzia, 31 Nafarroa, 32 Ourense, 33 Oviedo, 34 Palentzia, 35 Las Palmas Tenerifekoa, 36 Pontevedra, 37 Salamanca, 38 Santa Cruz Tenerifekoa, 39 Cantabria, 40 Segovia, 41 Sevilla, 42 Soria, 43 Tarragona, 44 Teruel, 45 Toledo, 46 Valentzia, 47 Valladolid, 48 Bizkaia, 49 Zamora, 50 Zaragoza.

Posizioak: 78. Izaera: alfabetikoa. Eremuaren azalpena: Modalitatea. Eremu hau derrigorrez bete behar da. Jarraian zerrendatzen diren zenbakietako bat jarriko da, hartzaile bakoitzari ordaindutako kapital higigarriaren errenta edo etekina adierazteko, ondorengo xehetasunen arabera:

1. Ondorengo eremuan jartzen den kapital higigarriaren errenta edo etekina diru erakoa bada.

2. Ondorengo eremuan jartzen den kapital higigarriaren errenta edo etekina gauzazkoa bada

Posizioak: 79-91. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: Kapital higigarriaren errenta edo etekinak. Eremu honetan idatzi

importe a consignar en este campo, con el signo que en cada caso corresponda, será el siguiente:

Si el perceptor es un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se consignará la suma de los importes de los rendimientos del capital mobiliario del mismo signo que correspondan a cada perceptor, procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez.

Si el perceptor es un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) se consignará la suma de los importes de las rentas del mismo signo que correspondan a cada perceptor, procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez. Este campo se subdivide en:

79. Signo: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N". En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

80-91. Importe. Campo numérico de 12 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales el importe descrito anteriormente. Si el modelo corresponde a una presentación en la unidad de cuenta peseta (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 188), los importes se consignarán en pesetas. Si se corresponde a una presentación en la unidad de cuenta euro (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 189), los importes deben configurarse en céntimos de euros. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales. Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria. Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Posiciones: 92-104. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: Importe no integrable (artículo 38-2 de la Norma Foral 35/98). Este campo se cumplimentará exclusivamente cuando el perceptor de los rendimientos sea un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. En él se consignará el importe no integrable contemplado en el artículo 38-2 de la Norma Foral 35/98 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que hayan sido aplicadas, debiendo figurar con signo positivo o negativo, según que el signo de los rendimientos del capital mobiliario consignados en el campo anterior sea positivo o negativo, respectivamente. En ningún caso debe consignarse importe alguno en este campo cuando el perceptor de las rentas sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Este campo se subdivide en:

92. Signo: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N". En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

93-104. Importe. Campo numérico de 12 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales el importe descrito anteriormente. Si el modelo corresponde a una presentación en la unidad de cuenta peseta (el campo "Número de justificante", del registro de declarante, tipo 1, comienza por 188), los importes se consignarán en pesetas. Si se corresponde a una presentación en la unidad de cuenta euro (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 189), los importes deben configurarse en céntimos de euros. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales. Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Posiciones 105-117. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Reducciones (Disposición Transitoria novena de la Norma Foral 35/98). Campo numérico de 13 posiciones. Este campo se cumplimentará exclusivamente cuando el perceptor de los rendimientos sea un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. En él se consignará sin signo y sin decimales, el importe de las reducciones a que se refiere la disposición transitoria novena de la Norma Foral 35/98 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que hayan sido aplicadas. No obstante, se consignará cero en este campo cuando el importe reflejado en el campo "Rentas o rendimientos del capital mobiliario" haya sido negativo. En ningún caso debe

beharreko zenbatekoa -dagokion ikurraekin- ondorengo hau izango da:

Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, hartzaile bakoitzari dagozkion ikur bereko kapital higigarriaren etekinen zenbateko osoa idatziko da, bai kapitalizazio-eragiketetatik eratortzen direnak, bai bizitza edo elbarritasun aseguruetatik kontratuetatik eratortzen direnak.

Hartzailea Sozietateen gaineko Zergaren zergaduna edo Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada (establezimendu iraunkorra) hartzaile bakoitzari dagozkion ikur bereko kapital higigarriaren etekinen zenbateko osoa idatziko da, bai kapitalizazio-eragiketetatik eratortzen direnak, bai bizitza edo elbarritasun aseguruetatik kontratuetatik eratortzen direnak ere. Ere mu hau bitan banatzen da:

79. Ikurra: alfabetikoa. Deskribaturiko zenbatekoa negatiboa bada, "N" bat jarriko da. Gainerako kasuetan, eremu honen edukia zuriz beteko da.

80-91. Zenbatekoa. 12 posiziotako eremu numerikoa. Ikur eta dezimalik gabe idatziko lehen deskribaturiko zenbatekoa. Erreduaren bidez egiten den aurkezpenak peza badu kontu-unitatetzat ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 188 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak pezetatan idatziko dira. Aurkezpenak euroa badu kontu-unitate ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 189 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak eurotan idatziko dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz dezimalik eramanngo. Taldekako euskarri berean egindako aitortpenak txanpon bereko kontu-unitatean adieraziko dira.

92-104. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: Zenbateko Ez Integragarria (35/98 Foru Arauaren 38-2 artikulua). Eremu hau betetzeko, etekinen hartzaileak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun izan behar du. Bertan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 35/98 Foru Arauaren 38-2 artikuluan jasotako zenbateko ez integragarria idatziko da, bere ikur positibo edo negatiboarekin, aurreko eremuan idatzitako kapital higigarriaren etekinen ikur positiboa edo negatiboaren arabera. Ez da batere zenbatekorik idatzi behar eremu honetan, errenten hartzailea Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa edo Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada. (establezimendu iraunkorrak). Eremu hau bitan banatzen da:

92. Ikurra: alfabetikoa. Deskribaturiko zenbatekoa negatiboa bada, "N" bat jarriko da. Gainerako kasuetan, eremu honen edukia zuriz beteko da.

93-104. Zenbatekoa. 12 posiziotako eremu numerikoa. Ikur eta dezimalik gabe idatziko lehen deskribaturiko zenbatekoa. Erreduaren bidez egiten den aurkezpenak peza badu kontu-unitatetzat ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 188 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak pezetatan idatziko dira. Aurkezpenak euroa badu kontu-unitate ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 189 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak eurotan idatziko dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz dezimalik eramanngo. Taldekako euskarri berean egindako aitortpenak txanpon bereko kontu-unitatean adieraziko dira.

Posizioak: 105-117. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: Murrizketak. 35/98 Foru Arauaren Bederatzigarren Xedapen Iragankorra). 13 posiziotako eremu numerikoa. Eremu hau betetzeko, etekinen hartzaileak nahitaez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun izan behar du. Bertan idatziko da, zeinu eta dezimalik gabe, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 35/98 Foru Arauaren Bederatzigarren Xedapen Iragankorrean aipatutako murrizketen zenbatekoa, aplikatuak izan direnak. Dena den, "kapital higigarriaren errenta edo etekinak" eremuan islatutako zenbatekoa negatiboa denean, eremu honetan zero jarriko da. Ez da batere zenbatekorik idatzi behar eremu honetan, errenten hartzailea Sozietateen gaineko

consignarse importe alguno en este campo cuando el perceptor de las rentas sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Si el modelo corresponde a una presentación en la unidad de cuenta peseta (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 188), los importes se consignarán en pesetas. Si se corresponde a una presentación en la unidad de cuenta euro (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 189), los importes deben configurarse en céntimos de euros. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales. Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Posiciones 118-130. Naturaleza: Alfanumérico. Descripción de los campos: Base retenciones e ingresos a cuenta. El importe a consignar en este campo, con el signo que en cada caso corresponda, será el siguiente: Si el perceptor es un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se consignará el resultado de restar de la cuantía consignada en el campo "Rentas o rendimientos capital mobiliario" la cuantía consignada en los campos "Importe no integrable (artículo 38-2 de la Norma Foral 35/98)" e "Importe reducciones (disposición transitoria novena de la Norma Foral 35/98)". Si el perceptor es un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) se consignará idéntico importe al reflejado en el campo "Rentas o rendimientos capital mobiliario", con idéntico signo. Este campo se subdivide en:

118. Signo: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N". En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

119-130. Importe. Campo numérico de 12 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales el importe descrito anteriormente. Si el modelo corresponde a una presentación en la unidad de cuenta peseta (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 188), los importes se consignarán en pesetas. Si se corresponde a una presentación en la unidad de cuenta euro (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 189), los importes deben configurarse en céntimos de euros. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales. Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Posiciones 131-134. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: % Retención. Se consignará el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta aplicado, que será, con carácter general, el 25%. Tratándose de rendimientos del capital mobiliario procedentes de Ceuta y Melilla que se beneficien de la deducción del artículo 83 de la Norma Foral 35/98 del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta será el 12,5%, siempre que el perceptor tenga la condición de contribuyente por el citado impuesto. Este impuesto se subdivide en otros dos:

131-132. Entero Numérico Parte entera: Se consignará la parte entera del porcentaje (si no tiene, consignar ceros).

133-134. Decimal Numérico Parte decimal: Se consignará la parte decimal del porcentaje (si no tiene, consignar ceros).

Posiciones 135-147. Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Retenciones e ingresos a cuenta. Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales, el resultado de aplicar la cuantía consignada en el campo "Base de retenciones e ingresos a cuenta" el porcentaje de retención o ingreso a cuenta consignado en el campo "% Retención". No obstante, se consignará cero en este campo cuando el importe reflejado en el campo "Base retenciones e ingresos a cuenta" haya sido negativo. Si el modelo corresponde a una presentación en la unidad de cuenta peseta (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 188), los importes se consignarán en pesetas. Si se corresponde a una presentación en la unidad de cuenta euro (el campo "Número de justificante" del registro de declarante, tipo 1, comienza por 189), los importes deben configurarse en céntimos de euros. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales. Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Zergaren subjektu pasiboa edo Ez Egoiliarren Errentaren gaineke Zergaren zergaduna bada (establezimendu iraunkorrek). Ereduren bidez egiten den aurkezpenak pezeta badu kontu-unitatetzat ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 188 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak pezetatan idatziko dira. Aurkezpenak euroa badu kontu-unitate ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 189 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak eurotan idatziko dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz dezimalik eraman-go. Taldekako euskarri berean egindako aitorpenak txanpon bereko kontu-unitatean adieraziko dira.

Posizioak 118-130. Izaera: alfanumerikoa. Eremuen azalpena: atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria. Eremu honetan idatzi beharreko zenbatekoa, kasu bakoitzean dagokion ikurra-ekin, ondorengo hau da: hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineke Zergaren zergadun bada, "Kapital higigarriaren errenta edo etekinak" eremuko zenbatekoa hartu eta "Zenbateko ez integragarria" (35/98 Foru Aginduaren 38-2 artikulua) eta "Murriztapenen zenbatekoa" (35/98 Foru Aginduaren Bederratzigarren Xedapen Iragankorra) eremuetako zenbatekoak kenduko zaizkio. Emaizta da bertan idatziko dena. Hartzailea Sozietateen gaineke Zergaren subjektu pasiboa edo Ez Egoiliarren Errentaren gaineke Zergaren zergaduna bada, (establezimendu iraunkorrek) "Kapital higigarriaren errenta edo etekinak" eremuko zenbatekoa idatziko da, ikur berarekin. Eremu hau ondorengoetan banatzen da:

118. Ikurra: alfabetikoa. Deskribaturiko zenbatekoa negatiboa bada, "N" bat jarriko da. Gainerako kasuetan, eremu honen edukia zuriz beteko da.

119-130. Zenbatekoa. 12 posiziotako eremu numerikoa. Ikur eta dezimalik gabe idatziko lehen deskribaturiko zenbatekoa. Ereduren bidez egiten den aurkezpenak pezeta badu kontu-unitatetzat ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 188 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak pezetatan idatziko dira. Aurkezpenak euroa badu kontu-unitate ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 189 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak eurotan idatziko dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz dezimalik eraman-go. Taldekako euskarri berean egindako aitorpenak txanpon bereko kontu-unitatean adieraziko dira.

Posizioak 131-134. Izaera numerikoa: Eremuen azalpena: atxikipenaren %. Aplikatzen den atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentaia idatziko da bertan, orokorrean, % 25 izango dena. Ceuta eta Melillako kapital higigarrien etekinen kasuan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineke Zergaren 35/98 Foru Arauaren 83 artikuluko kenkaria aplikagarri zaienean, atxikipen edo konturako sarreraren portzentaia hori %12,5 izango da, baldin eta hartzailea aipatu zergaren zergadun bada. Eremu hau bitan banatzen da:

131-132 Numerikoa Osoa. Zati osoa: portzentaiaeren parte osoa idatziko da (ez badu, zeroz beteko da).

133-134 Numerikoa Dezimala. Zati dezimala: portzentaiaeren parte dezimala idatziko da (ez badu, zeroz beteko da).

Posizioak 135-147. Izaera: numerikoa. Eremuen azalpena: atxikipenak eta konturako sarrerak. 13 posiziotako eremu numerikoa. Ikur eta dezimalik gabe idatziko da "Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria" eremuan idatzitako zenbatekoari "atxikipenaren %" eremuko atxikipen edo konturako sarreraren portzentaia aplikatu ondoren lortzen den emaitza. Nolanahi ere, zero idatziko da eremu honetan "Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria" eremuan islatutako zenbatekoa negatiboa izan bada. Ereduren bidez egiten den aurkezpenak pezeta badu kontu-unitatetzat ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 188 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak pezetatan idatziko dira. Aurkezpenak euroa badu kontu-unitate ("Frogagiri-zenbakia" aitortzailearen erregistroko eremua, 1 motakoa, 189 zenbakiarekin hasten da), zenbatekoak eurotan idatziko dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz dezimalik eraman-go. Taldekako euskarri berean egindako aitorpenak txanpon bereko kontu-unitatean adieraziko dira.