

**I - JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA Y ADMINISTRACIÓN FORAL  
DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA**

Diputación Foral de Álava

**DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS****Orden Foral 773/2021, de 20 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 296 del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente. Declaración anual de retenciones e ingresos a cuenta**

Mediante la Orden Foral 13/2009 del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 20 de enero, se aprobaron el modelo 216 del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente. Retenciones e ingresos a cuenta. Declaración documento de ingreso y el modelo 296 del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente. Declaración anual de retenciones e ingresos a cuenta.

Con posterioridad, la Orden Foral 448/2016, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 1 de agosto, aprobó el modelo 216 Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente. Retenciones e ingresos a cuenta. Autoliquidación, derogando la regulación que sobre el mismo estableció la Orden Foral 13/2009, de 20 de enero.

El Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes aprobado por Decreto Foral de la Diputación Foral de Álava 3/2016, de 12 de enero, de desarrollo de la Norma Foral 21/2014, de 18 de junio, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes establece la obligación de practicar e ingresar las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes respecto de las rentas sujetas a este impuesto percibidas por contribuyentes sin establecimiento permanente, en los términos establecidos en el artículo 31 de la Norma Foral del impuesto, pasando por el cálculo de los mismos y sus obligaciones formales.

Las modificaciones normativas realizadas en la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y en su Reglamento de desarrollo, así como las nuevas necesidades de información derivadas de dicha reforma, hacen necesaria tanto la actualización de las referencias normativas en la materia, como la integración de las principales modificaciones de carácter técnico necesarias en el correspondiente modelo.

En coherencia, deben introducirse las adaptaciones necesarias en los diseños físicos y lógicos de este modelo de declaración informativa.

Por otra parte, el Decreto Foral 32/2020, del Consejo de Gobierno Foral, de 6 de octubre, aprobó la regulación de las condiciones y requisitos generales para la presentación de declaraciones y autoliquidaciones por vía telemática ante la Hacienda Foral de Álava, y mediante la Orden Foral 603/2020, de la Diputada de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 20 de noviembre, se establecieron las condiciones generales para la presentación telemática por internet de modelos tributarios y solicitudes para determinadas personas y entidades.

Las razones expuestas justifican la aprobación de una nueva Orden Foral que regule el modelo de declaración anual 296, y los diseños físicos y lógicos a los que deben ajustarse los ficheros directamente legibles por ordenador correspondientes a este modelo.

En consecuencia, la presente Orden Foral tiene por objeto aprobar un nuevo modelo 296, así como los diseños físicos y lógicos a los que deben ajustarse los ficheros directamente legibles por ordenador de este modelo.

Visto el informe del Servicio de Tributos Directos.

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen,

DISPONGO

Primero. Aprobación del modelo 296.

Se aprueba el modelo 296 "Impuesto sobre la renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente. Declaración anual de retenciones e ingresos a cuenta" que figura como anexo I de la presente Orden Foral.

Segundo. Aprobación de los diseños físicos y lógicos a los que deben ajustarse los ficheros del modelo 296.

Se aprueban los diseños físicos y lógicos que figuran en el anexo II de la presente Orden Foral a los que deberán ajustarse los ficheros que contengan la información a suministrar en el modelo 296.

Tercero. Sujetos obligados a la presentación de la declaración anual 296.

1. Están obligados a presentar la declaración anual 296, los sujetos obligados a retener o efectuar ingreso a cuenta a que se refiere el artículo 15 del Decreto Foral 3/2016, de 12 de enero, salvo los sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta en las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, que efectuarán una declaración anual específica.

2. Conforme establece el apartado 2 del artículo 19 del Decreto Foral 3/2016, de 12 de enero, están también obligados a presentar el resumen anual las entidades domiciliadas, residentes o representadas en territorio español, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

Cuarto. Contenido de la relación de perceptores.

La relación nominativa de perceptores que establece el apartado 2 del artículo 19 del Decreto Foral 3/2016, de 12 de enero se efectuará utilizando los registros correspondientes del fichero.

Tratándose de declarantes que sean obligados a retener o a ingresar a cuenta dicha relación contendrá los datos de los perceptores de rentas sujetas al impuesto, satisfechas o abonadas por ellos, respecto de las que han efectuado retenciones o ingresos a cuenta o respecto de aquellas sobre las que no procede practicar retención o ingreso a cuenta pero sí existe obligación de presentar declaración negativa de retenciones.

No se incluirá en el resumen anual a los perceptores de rentas excluidas de la obligación de presentar declaración negativa de retenciones que a continuación se relacionan:

1. Las rentas exentas a que se refiere el artículo 7 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, percibidas por personas físicas.

2. Las rentas derivadas de valores emitidos en España por personas físicas o entidades no residentes sin mediación de establecimiento permanente, cualquiera que sea el lugar de residencia de las instituciones financieras que actúen como agentes de pago o medien en la emisión o transmisión de los valores.

3. Los rendimientos de las cuentas de no residentes que se satisfagan a contribuyentes de este impuesto, salvo que el pago se realice a un establecimiento permanente situado en territorio español, por el Banco de España o por las entidades registradas a que se refiere la normativa de transacciones económicas con el exterior.

4. Los intereses de la deuda del Estado y de las Comunidades Autónomas en anotaciones, sujetos a un procedimiento especial de pago de los mismos o de devolución de retenciones.

5. Las rentas exceptuadas de la obligación de retener y de ingresar a cuenta enumeradas en el apartado 3 del artículo 14 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes aprobado por Decreto Foral 3/2016, de 12 de enero.

6. Las rentas a que se refiere la disposición adicional decimocuarta 4. c) de la Norma Foral 37/2013, de 13 de diciembre del Impuesto sobre Sociedades.

Asimismo, las entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o ingresos a cuenta o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores harán constar en la relación de perceptores los datos correspondientes a aquellos respecto de los que han actuado como pagadores por cuenta ajena o como depositarios o gestores en el cobro de las citadas rentas.

Quinto. Procedimiento de presentación del modelo 296.

La presentación del modelo 296 se realizará obligatoriamente por vía telemática en virtud de lo establecido en el Decreto Foral 32/2020, de 6 de octubre y la Orden Foral 603/2020, de 20 de noviembre.

Las presentaciones del modelo 296 por vía telemática a través de "profesional" se atenderán a lo establecido en el apartado 2 del artículo 3 del Decreto Foral 32/2020, de 6 de octubre.

Las presentaciones del modelo 296 por vía telemática por el obligado tributario o su representante voluntario se ajustarán a las normas de procedimiento a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 del Decreto Foral 32/2020, de 6 de octubre.

Sexto. Plazo de presentación del modelo 296.

La presentación de la declaración informativa del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta, modelo 296, se realizará durante el mes de enero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan al año inmediato anterior, de acuerdo con las fechas establecidas en el calendario fiscal de cada ejercicio.

Séptimo. Documentación.

Uno. Los obligados a la presentación del resumen anual conservarán a disposición de la Administración Tributaria durante el período de prescripción a que se refiere el artículo 65 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, la documentación que justifique las retenciones practicadas.

A estos efectos, cuando no se practique la retención por aplicación de las exenciones de la normativa interna española por razón de la residencia del contribuyente, se justificará con un certificado de residencia expedido por las autoridades fiscales del país de residencia.

Cuando no se practique la retención por aplicación de las exenciones de un convenio para evitar la doble imposición suscrito por España o se practique con los límites de imposición fijados en el mismo, se justificará con un certificado de residencia fiscal expedido por la autoridad fiscal correspondiente, en el que deberá constar expresamente que el contribuyente es residente en el sentido definido en el convenio.

No obstante, cuando se practique la retención aplicando un límite de imposición fijado en un convenio desarrollado mediante una orden en la que se establezca la utilización de un formulario específico, se justificará con el mismo en lugar del certificado.

Los certificados de residencia que se refieren en los párrafos anteriores, tendrán un plazo de validez de un año a partir de la fecha de su expedición.

Cuando no se practique retención por haberse efectuado el pago del impuesto, se acreditará mediante la declaración del impuesto correspondiente a dicha renta presentada por el contribuyente o su representante.

Dos. La documentación exigida en el caso de entidades autorizadas para la gestión colectiva de derechos de la propiedad intelectual, así como en el de comercialización transfronteriza de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, deberá cumplirse en los términos señalados en la Orden EHA/3290/2008, de 6 de noviembre.

Octavo. Reglas aplicables al suministro informativo en el modelo 296, en el supuesto de que existan varios perceptores titulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho de que provengan las rentas objeto del modelo.

Exclusivamente a los efectos del suministro informativo del modelo 296, en aquellos supuestos en que existan varios titulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho de que provengan las rentas objeto del modelo, los obligados tributarios deberán realizar el citado suministro informativo individualizando los datos económicos correspondientes a cada uno de los cotitulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho. Esta individualización se realizará de acuerdo con la proporción de participación de cada uno de los cotitulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho que conste de manera fehaciente al obligado tributario. En defecto de constancia fehaciente, la proporción de participación se deberá atribuir a cada uno de los cotitulares, a los citados efectos informativos, por partes iguales.

#### DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. Aprobación de la relación de códigos de países y territorios.

Se aprueba la relación de códigos de países y territorios que figura en el anexo III de la presente Orden Foral.

Cualquier remisión a los códigos de países o territorios del anexo IV de la Orden Foral 13/2009, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 20 de enero, se entenderá referida a los que figuran en el anexo III de la presente Orden Foral.

Segunda. Información relativa a cuentas de no residentes.

No obstante la excepción a la obligación de presentar la declaración anual, modelo 296, establecida en el apartado séptimo de la presente Orden Foral, el Banco de España o las entidades registradas a que se refiere la normativa de transacciones económicas con el exterior, vendrán obligadas a proporcionar a la Administración Tributaria la información relativa a cuentas de no residentes que se determine.

#### Disposición derogatoria única

1. A partir de la entrada en vigor de la presente Orden Foral quedará derogada la Orden Foral 13/2009, de 20 de enero, en lo que se refiere a la aprobación del modelo 296, de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta efectuados en relación con determinadas cuentas sujetas al Impuesto sobre la Renta de no Residentes obtenidas por contribuyentes de dicho impuesto sin establecimiento permanente, así como los diseños físicos y lógicos para la sustitución de sus hojas interiores por soporte directamente legible por ordenador.

2. A partir de la entrada en vigor de la presente Orden Foral quedarán derogados los códigos de países y territorios aprobados por la Orden Foral 13/2009, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 20 de enero.

#### Disposición final


La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTA.

Los modelos y los diseños físicos y lógicos aprobados por la presente Orden Foral serán objeto de utilización por primera vez para realizar la declaración anual de las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes al año 2021.

Vitoria-Gasteiz, a 20 de diciembre de 2021

*Primera Teniente de Diputado General y Diputada Foral de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos*  
**ITZIAR GONZALO DE ZUAZO**

*Directora de Hacienda*  
**MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA**

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p><b>Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga</b>  <b>Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak</b>  <b>ATXIKIPENEN / KONTURAKO DIRU SARREREN URTEKO LABURPENA</b>  <b>Impuesto sobre la renta de No Residentes</b>  <b>No residentes sin establecimiento permanente</b>  <b>RESUMEN ANUAL DE RETENCIONES / INGRESOS A CUENTA</b></p>	<h1>296</h1>
<b>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila</b>		<b>Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</b>
<b>1 IDENTIFIKAZIOA</b> IDENTIFICACION	<p><b>IDENTIFIKAZIO TXARTELA JARTZEKO LEKUA</b>  <b>ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</b></p>	<p><b>2 SORTZAPENA</b> DEVENGO</p> <p><b>Ekitaldia</b> Ejercicio ..... <input type="text"/></p> <p><b>Ordezko aitortena</b> Declaración sustitutiva ..... <input type="text"/> 1 <input type="text"/></p> <p><b>Aitortpen osagarria</b> Declaración complementaria ..... <input type="text"/> 2 <input type="text"/></p> <p><b>Aitortpenaren identifikazio zenbakia</b> Número identificativo declaración</p> <p>296 <input type="text"/></p>
<b>IFZ ■ NIF</b>	<b>Izena edo sozietatearen izena ■ Denominación o razón social</b>	
<b>3 HARREMANETARAKO PERTSONA ■ PERSONA DE CONTACTO</b>		
<b>Deiturak eta izena ■ Apellidos y nombre</b>	<b>Telefonoa ■ Teléfono</b>	<b>E-maila ■ E-mail</b>
<b>4 AITORTPEANEN JARRITAKO DATUEN LABURPENA ■ RESUMEN DE LOS DATOS INCLUIDOS EN LA DECLARACIÓN</b>		
<p><b>Errenta hartzaileen kopurua, guztira</b>  Número total de perceptores ..... <input type="text"/> 01 <input type="text"/></p> <p><b>Atxikipenen eta konturako diru sarreraren oinarria</b>  Base de retenciones e ingresos a cuenta ..... <input type="text"/> 02 <input type="text"/></p> <p><b>Atxikipenen eta konturako diru sarrerak</b>  Retenciones e ingresos a cuenta ..... <input type="text"/> 03 <input type="text"/></p> <p><b>Sartutako atxikipenak eta konturako diru sarrerak</b>  Retenciones e ingresos a cuenta ingresados ..... <input type="text"/> 04 <input type="text"/></p>		
<b>ORDEZKOA/OSAGARRIA</b> SUSTITUTIVA COMPLEMENTARIA	<p><b>Autolikadazio ordezkioa edo osagarria bada, idatzi hemen aurreko aitortpenaren identifikazio zenbakia:</b>  En caso de autoliquidación sustitutiva o complementaria, consigne a continuación N.º identificativo de la declaración anterior:</p> <p>296 <input type="text"/></p>	
<p><b>5</b> <b>Zigilua eta izenpea</b> Fecha y firma</p>	<p><b>6</b> <b>Zigilua eta sarrera erregistroa</b> Sello y registro de entrada</p>	

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	<b>Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga</b> <b>Establezimendu iraunkorrik ez duten ez-egoiliarrak</b> <b>ATXIKIPENEN/KONTURAKO SARREREN URTEKO LABURPENA</b> <b>Impuesto sobre la renta de No Residentes</b> No residentes sin establecimiento permanente RESUMEN ANUAL DE RETENCIONES/INGRESOS A CUENTA	<b>296</b>
	HARTZAILEEN ZERRENDA ■ RELACIÓN DE PERCEPTORES	

Ogasun, Finantza  
eta Aurrekontu SailaDepartamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

Aitorztzailearen IFZ NIF del declarante	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o Razón Social	Ekitaldia Ejercicio	Orri zk. Hoja N.º
--	---	------------------------	----------------------

1 HARTZAILEA ■ PERCEPTOR 1	Hartzailearen IFZ NIF perceptor	Ordezkararen IFZ NIF Representante	F/J F/J	Aitorztzailearen deitura eta izena edo Sozietate izena Apellidos y nombre, Razón Social o denominación				
	Sortzapen data Fecha devengo	Izaera Naturaleza	Gakoa Clave	Azpigakoa Subclave	Atxiki. eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta	Atxikipen % % Retención	Atxiki. eta kontu. sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta	Jasanarazitako konturako sarrerak Ingresos a cuenta repercutidos
	Bitartekoa Mediador	Kodea Código	Jaukitzaile kodea Código emisor	Ord. Pago	Kode mota Tipo código	Balio kontuaren kodea Código cuenta valores	Egit. Pte.	Sortzapen ekitaldia Ejercicio Devengo
	<b>HELBIDEA EGOITZA DAGOEN HERRIALDEAN ■ DIRECCIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA</b>							
	Helbidea ■ Domicilio							
	Helbidearen datu osagarriak ■ Datos complementarios del domicilio				Herria/Hiria ■ Población/Ciudad			
	Probintzia/Eskualdea/Estatua ■ Provincia/Región/Estado				Posta Kodea ■ Código Postal		Herrialde kodea ■ Código País	
	IFZ egoitza dagoen herrialdean NIF en el País de residencia	Jaioteguna Fecha de nacimiento	Jaiotze lekua Lugar de nacimiento		Herrialde kodea Código País	Egoitza fiskala - Herrialde kodea Residencia Fiscal - Código País		

2 HARTZAILEA ■ PERCEPTOR 2	Hartzailearen IFZ NIF perceptor	Ordezkararen IFZ NIF Representante	F/J F/J	Aitorztzailearen deitura eta izena edo Sozietate izena Apellidos y nombre, Razón Social o denominación				
	Sortzapen data Fecha devengo	Izaera Naturaleza	Gakoa Clave	Azpigakoa Subclave	Atxiki. eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta	Atxikipen % % Retención	Atxiki. eta kontu. sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta	Jasanarazitako konturako sarrerak Ingresos a cuenta repercutidos
	Bitartekoa Mediador	Kodea Código	Jaukitzaile kodea Código emisor	Ord. Pago	Kode mota Tipo código	Balio kontuaren kodea Código cuenta valores	Egit. Pte.	Sortzapen ekitaldia Ejercicio Devengo
	<b>HELBIDEA EGOITZA DAGOEN HERRIALDEAN ■ DIRECCIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA</b>							
	Helbidea ■ Domicilio							
	Helbidearen datu osagarriak ■ Datos complementarios del domicilio				Herria/Hiria ■ Población/Ciudad			
	Probintzia/Eskualdea/Estatua ■ Provincia/Región/Estado				Posta Kodea ■ Código Postal		Herrialde kodea ■ Código País	
	IFZ egoitza dagoen herrialdean NIF en el País de residencia	Jaioteguna Fecha de nacimiento	Jaiotze lekua Lugar de nacimiento		Herrialde kodea Código País	Egoitza fiskala - Herrialde kodea Residencia Fiscal - Código País		

3 HARTZAILEA ■ PERCEPTOR 3	Hartzailearen IFZ NIF perceptor	Ordezkararen IFZ NIF Representante	F/J F/J	Aitorztzailearen deitura eta izena edo Sozietate izena Apellidos y nombre, Razón Social o denominación				
	Sortzapen data Fecha devengo	Izaera Naturaleza	Gakoa Clave	Azpigakoa Subclave	Atxiki. eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta	Atxikipen % % Retención	Atxiki. eta kontu. sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta	Jasanarazitako konturako sarrerak Ingresos a cuenta repercutidos
	Bitartekoa Mediador	Kodea Código	Jaukitzaile kodea Código emisor	Ord. Pago	Kode mota Tipo código	Balio kontuaren kodea Código cuenta valores	Egit. Pte.	Sortzapen ekitaldia Ejercicio Devengo
	<b>HELBIDEA EGOITZA DAGOEN HERRIALDEAN ■ DIRECCIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA</b>							
	Helbidea ■ Domicilio							
	Helbidearen datu osagarriak ■ Datos complementarios del domicilio				Herria/Hiria ■ Población/Ciudad			
	Probintzia/Eskualdea/Estatua ■ Provincia/Región/Estado				Posta Kodea ■ Código Postal		Herrialde kodea ■ Código País	
	IFZ egoitza dagoen herrialdean NIF en el País de residencia	Jaioteguna Fecha de nacimiento	Jaiotze lekua Lugar de nacimiento		Herrialde kodea Código País	Egoitza fiskala - Herrialde kodea Residencia Fiscal - Código País		


## ORRI HONETAKOA GUZTIRA ■ TOTAL DE LA HOJA

Orri honetan zerrendatutako atxikipenen eta konturako sarreraren oinarrien batura eta atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoen batura jar itzazu bi lauki honetan. Consignen en estas dos casillas la suma de las bases de retenciones e ingresos a cuenta y de los importes de las retenciones e ingresos a cuenta relacionados con esta hoja.

Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria  
Base retenciones e ingresos a cuentaAtxikipenen eta konturako sarrerak  
Retenciones e ingresos a cuenta

RE 21/352

PSN ■ PVP: 0,06 €

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava</p> <p>www.araba.eus</p>	<p><b>Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga</b> Impuesto sobre la renta de No Residentes</p>	<p><b>296</b></p>
	<p>JARRAIPENAK ■ INSTRUCCIONES</p>	

Ogasun, Finantza  
eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

## Azalpen Orokorra

Jarraibide hauetan Zergaren Foru Araua aipatzen denean ekainaren 18ko 21/2014 Foru Arauaz ari gara (ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena).

### 296 eredia aurkeztu behar dutenak

296 eredia honako hauek aurkeztu behar dute: ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren legezko arauetan ezarritakoarekin bat etorri zerga horren zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errenten gainean zerga hori dela eta atxikipenak edo konturako diru sarrerak egin behar dituzten pertsona fisikoek, juridikoek eta gainerako entitateek. Horretatik salbu daude inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen akzioak edo partaidetzak eskualdatzen edo itzultzen direnean atxikipena edo konturako diru sarrera egin behar duten pertsonak, zenbait loteria eta apustutako sarien gaineko atxikipena edo konturako diru sarrera egin behar dutenak, eta 21/2014 Foru Arauak, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenak, 25. artikuluko 2. zenbakian aipatzen duen atxikipena egin behar dutenak establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei ondasun higiezinaren erosiz gero, urteko laburpenaren eredu berezia baitute.

21/2014 Fako 31. artikulua xedatzen duenaren arabera, honako hauek dira:

- Egoitza Espainiako lurraldean daukaten entitateak, errentak esleitzeko araubidean daudenak barne.
- Egoitza Espainiako lurraldean dutela jarduera ekonomikoren bat egiten duten pertsona fisikoak, baldin eta jarduera horretan errentari ordaintzen badute.
- Establezimendu iraunkorren bitartez jarduten duten EEZ-en zergadunak.
- Establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duten EEZ-en zergadunak honako etekin hauek direla eta: ordaintzen dituzten lanaren etekinak; atxikipena aplikatu beharreko beste etekin batzuk, hain zuzen ere gastu kengarriak direnak iturri jakin batzuetako errentak lortzeko (iturriak: zerbitzu prestazioak, laguntza teknikoak, ingeniariaren kontratuaren ondoriozko instalazio edo muntaketa obrak, eta, oro har, jarduera edo ustiapen ekonomikoak).
- Finantza aktiboen gaineko eragiketetan eta Estatuaren zorraren baloreen eskualdaketetan, PFEZen araudiaren arabera atxikipena egin behar duten subjektuak.
- Sarien kasuan, saria ordaintzen duen pertsona edo erakundea. Gainera, Espainian helbidea, egoitza edo ordezkaritza duten entitateek ere 296 eredia aurkeztu behar dute honako bi kasu hauetan: besteren kontura ordaintzen badituzte atxikipena edo konturako diru sarrera aplikatu beharreko errentak; atxikipena edo konturako diru sarrera aplikatu beharra sortzen duten baloreen gordailuzainak badira edo haien errenten kobrantza kudeatzen badute.

### 296 eredian jaso beharreko errentak

296 eredian honako errenta hauek aitortu behar dira, nolakoak diren gorabehera: ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten

## Cuestiones Generales

Las referencias a la Norma Foral del Impuesto contenidas en las presentes instrucciones, se entienden efectuadas a la Norma Foral 21/2014, de 18 de junio, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

### Obligados a presentar el modelo 296

Están obligados a presentar el modelo 296 todas aquellas personas físicas, jurídicas y demás entidades, que están obligadas a retener o a ingresar a cuenta por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes, respecto de las rentas obtenidas por contribuyentes del mismo, sin mediación de establecimiento permanente, de conformidad con lo establecido en la normativa legal y reglamentaria reguladora de este impuesto, salvo las personas obligadas a retener en las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, los obligados a retener o a ingresar a cuenta sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, y los obligados a practicar retención a que se refiere el apartado 2 del artículo 25 de la Norma Foral 21/2014, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en la adquisición de bienes inmuebles a no residentes sin establecimiento permanente, que presentarán su resumen anual en un modelo específico. Dichos sujetos de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 31 de la NF 21/2014, son los siguientes:

- Las entidades, incluidas las entidades en régimen de atribución de rentas residentes en territorio español.
- Las personas físicas residentes en territorio español que realicen actividades económicas cuando satisfagan o abonen dichas rentas en el ejercicio de su actividad.
- Los contribuyentes del IRNR mediante establecimiento permanente.
- Los contribuyentes del IRNR sin Establecimiento Permanente respecto de los rendimientos de trabajo que satisfagan así como respecto de otros rendimientos sometidos a retención que constituyan gasto deducible para la obtención de rentas derivadas de prestaciones de servicios, asistencia técnica, obras de instalación o montaje derivadas de contratos de ingeniería y, en general, de actividades o explotaciones económicas.
- En las operaciones sobre activos financieros y en las transmisiones de valores de la Deuda del Estado, los sujetos obligados a retener de acuerdo con la normativa del IRPF.
- En el caso de premios, la persona o entidad que los satisfaga. Asimismo, se encuentran también obligadas a presentar el modelo 296 las entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores que originen la sujeción a retención o ingreso a cuenta.

### Rentas que deben incluirse en el modelo 296

En el modelo 296 deben incluirse, con independencia de su naturaleza, las rentas obtenidas por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, sin establecimiento perma-



errentak, aitorzaileak atxikipena edo konturako diru sarrera aplikatu beharrekoak edo, Zergaren Foru Arauak 31. artikuluko 4. idatz zatian xedatzen duenarekin bat etorritik, zergadunak edo beraren ordezkariak zerga ordaindu duela frogatu dela eta edo salbuespen bat aplikatu behar dela eta, ez atxikipenik ez konturako diru sarrerarik aplikatu beharrik egon ez den errentak.

Errenta hauek ez dira sartu behar:

- 21/2014 Foru Arauak 14. artikuluan ezartzen duenaren arabera edo zergapetze bikoitza saihesteko aplikatu beharreko hitzarmen baten arabera salbuesita dauden errentak. Hori gorabehera, atxikipena edo konturako diru sarrera aplikatu beharke zaien 21/2014 Foru Arauko 14. artikuluko 1. idatz zatiko m) eta n) letretan aipatzen diren errentei.
- Establezimendu iraunkorrik ez duten zerga honen zergadunei ordaindutako errentak, baldin eta frogatzen bada zerga ordaindu dela edo errenta salbuesita dagoela.
- Sozietateen gaineko zergaren 37/2013 Foru Arauko hamalau garren xedapen gehigarriko 4. idatz zatiko c) letran aipatzen diren errentak.
- Ondare irabaziak, hauek izan ezik:
  - Jokoetan, lehiaketetan, zozketetan edota ausazko konbinazioetan parte hartuta lortzen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta egotea gorabehera.
  - Arabaren dauden ondasun higiezinaren eskualdaketa.
  - Inbertsio kolektiboko entitateen kapitalaren edo ondarearen akzioak edo partaidetzak eskualdatuta edo itzulita lortzen diren errentak, Inbertsio kolektiboko entitateen azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Arautegiko 79. artikuluan arautzen diren funtsetako eta sozietateetako partaidetzak edo akzioak itzulita edo eskualdatuta lortzen direnak izan ezik.
- Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren Arautegiko 78. artikuluko b), c), f), g) eta i) letretan aipatzen diren errentak; b) letran aipatzen diren errentak batzuk aurrean esandakotik salbuesita daude, hain zuzen ere arau bidez zerga paradisutzat jotzen diren herrialde edo lurraldeen bidez lortzen diren errentak.

Aurrekoa gorabehera, atxikipena edo konturako diru sarrera egin beharko da kapital soziala murriztu eta ekarpenak itzultzen direnean eta akzio jaulkipeneko prima banatzen denean, 439/2007 Errege Dekretuak onartzen duen pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren Arautegiko 75. artikuluko 3. zenbakiko h) letra b) bigarren paragrafoan ezartzen den bezala.

Aurrean aipatutako zergapekoek 216 eredu erabiliko dute 21/2014 Foru Arauak 31. artikuluko 4. idatz zatian xedatzen duenaren arabera ez atxikipenik ez konturako diru sarrerarik egin behar ez den kasuetan.

Hala ere, aurreko paragrafoan xedatzen denari dagokionez, errenta hauek ez dira kontuan hartuko:

- Zergaren Foru Arauko 14.1.a) artikuluan aipatzen diren errentak.
- Egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo entitateek establezimendu iraunkorrik gabe Espainian jaulkitako baloreek sortutako errentak, kontuan hartu gabe non dagoen dena dela ordaintzen agente gisa diharduen edo baloreen jaulkipenean edo eskualdaketa bitartekari gisa aritzen den finantza entitatearen egoitza.
- Ez-egoiliarren kontuen etekinak, Espainiako Bankuak edo atzerriarrekiko transakzio ekonomikoaren araudian aipatzen diren entitate erregistratuek Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik ez duten zerga honen zergadunei ordaintzen dizkietanak.
- Estatuaren eta autonomia erkidegoen idazpenetako zorraren interesak, ordaintzeko edo atxikipenak itzultzeko prozedura berezia aplikatzen zaienak.
- Zergaren Arautegiko 14. artikuluko 3. zenbakiko b) eta c) letretan aipatzen diren errentak, atxikipena edo konturako diru sarrera egin beharretik salbuesita daudenak.
- Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauko hamalau garren xedapen gehigarriko 4. idatz zatiko c) letran aipatzen diren errentak.

nente, respecto de las que el declarante tenga la obligación de efectuar retención o ingreso a cuenta, o respecto de las que no se hubiese practicado retención o ingreso a cuenta, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 31 de la Norma Foral del Impuesto, por haberse acreditado el previo pago del impuesto por parte del contribuyente o su representante, o la procedencia de alguna exención.

No se incluirán las rentas siguientes:

- Las rentas que estén exentas en virtud de lo establecido en el artículo 14 de la NF 21/2014 o en un Convenio para evitar la Doble Imposición que resulte aplicable. No obstante lo anterior, si existirá obligación de practicar retención o ingreso a cuenta respecto de las rentas a las que se refieren las letras m) y n) del apartado 1 del artículo 14 de la NF 21/2014.
- Las rentas satisfechas o abonadas a contribuyentes por este impuesto sin establecimiento permanente, cuando se acredite el pago del impuesto o la procedencia de la exención.
- Las rentas a que se refiere la letra c) del apartado 4 de la disposición adicional decimocuarta de la NF 37/2013, del Impuesto sobre Sociedades.
- Las ganancias patrimoniales con excepción de:
  - Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.
  - La transmisión de bienes inmuebles situados en Álava.
  - Las rentas derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, excepto las procedentes de participaciones o acciones en los fondos y sociedades regulados por el artículo 79 del Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva.
- Las rentas recogidas en las letras b), salvo las obtenidas a través de países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales, c), f), g) e i) del artículo 78 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

No obstante lo anterior, existirá obligación de retener o ingresar a cuenta en los supuestos de reducción de capital social con devolución de aportaciones y distribución de la prima de emisión de acciones previstos en el segundo párrafo de la letra h) del apartado 3 del artículo 75 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007.

El modelo 296 se utilizará por los obligados tributarios citados anteriormente en los casos en que de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 31 de la NF 21/2014 no proceda practicar retención o ingreso a cuenta.

No obstante, no se tendrán en cuenta, a efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, las siguientes rentas:

- Las rentas a que se refiere el artículo 14.1.a) de la Norma Foral del Impuesto.
- Las rentas derivadas de valores emitidos en España por personas físicas o entidades no residentes sin mediación de establecimiento permanente, cualquiera que sea el lugar de residencia de las instituciones financieras que actúen como agentes de pago o medien en la emisión o transmisión de los valores.
- Los rendimientos de las cuentas de no residentes que se satisfagan a contribuyentes por este Impuesto, sin establecimiento permanente situado en territorio español, por el Banco de España o por las entidades registradas a que se refiere la normativa de transacciones económicas con el exterior.
- Los intereses de la Deuda del Estado y de las Comunidades Autónomas en Anotaciones, sujetos a un procedimiento especial de pago de los mismos o de devolución de retenciones.
- Las rentas exceptuadas de la obligación de retener y de ingresar a cuenta enumeradas en las letras b) y c) del apartado 3 del artículo 14 del Reglamento del Impuesto.
- Las rentas a que se refiere la letra c) del apartado 4 de la disposición adicional decimocuarta de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

### Dokumentazioa

1. Urteko laburpena aurkeztu behar dutenek Zerga Administrazioaren eskura eduki behar dute egindako atxikipenak frogatzen dituen dokumentazioa otsailaren 28ko Foru Arau Orokorrak, zerginak, 69. artikuluan aipatzen duen preskripzioaldian.

2. Horri dagokionez, Espainiako arautegiko salbuespenak aplikatuz atxikipenik egin ez bada, zergadunaren egoitza non dagoen kontuan hartuta, egoitza dagoen estatuko zerga agintaritzak emandako egoitza ziurtagiria aurkeztu behar da frogagarri modura.

Espainiak zergapetze bikoitzaren aurka sinatutako hitzarmen bateko xedapenak aplikatuz atxikipenik egin ez bada, edo bertan ezarritako mugekin egin bada, zerga agintaritzak egokiak emandako zerga egoitzaren ziurtagiria aurkeztu behar da horretarako eskubidea frogatzeko, eta bertan zergaduna egoiliarra dela agertu behar da, hitzarmenean zehaztuta dagoen bezala. Hala ere, formulario zehatz baten erabilera xedatzen duen agindu baten bidez garatutako hitzarmen batean finkatutako ezarpen muga aplikatuz egin bada atxikipena, ziurtagiria gabe formularioa bera aurkeztu behar da frogagarri gisa.

Aurreko paragrafoetan aipatutako ziurtagirien balioaldia urtebetekoa izango da ematen direnetik.

Atxikipenik egin ez bada Zerga ordaindu dela eta, ordainketa frogatzeko errenta horri dagokion zerga aitortpena aurkeztu behar du zergadunak edo beraren ordezkariak.

### Non eta noiz aurkeztu behar den 296 eredua

296 eredua modu telematikoa baino ez da aurkeztuko Arabako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan ([www.araba.eus](http://www.araba.eus)), urtarrilean, aurreko urteari dagozkion atxikitako zenbatekoei eta konturako sarrerei dagokienez, ekitaldi bakoitzeko egutegi fiskalean ezarritako datakin bat etorriz.

### Documentación

1. Los obligados a la presentación del resumen anual conservarán a disposición de la Administración Tributaria, durante el plazo de prescripción a que se refiere el artículo 69 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero General Tributaria, la documentación que justifique las retenciones practicadas.

2. A estos efectos, cuando no se practique la retención por aplicación de las exenciones de la normativa interna española, por razón de la residencia del contribuyente, se justificará con un certificado de residencia, expedido por las autoridades fiscales del país de residencia.

Cuando no se practique la retención por aplicación de las exenciones de un Convenio para evitar la doble imposición suscrito por España o se practique con los límites de imposición fijados en el mismo, se justificará con un certificado de residencia fiscal expedido por la autoridad fiscal correspondiente, en el que deberá constar expresamente que el contribuyente es residente en el sentido definido en el Convenio. No obstante, cuando se practique la retención aplicando un límite de imposición fijado en un Convenio desarrollado mediante una Orden en la que se establezca la utilización de un formulario específico, se justificará con el mismo en lugar del certificado.

Los certificados de residencia a que se refieren los párrafos anteriores, tendrán un plazo de validez de un año a partir de la fecha de su expedición.

Cuando no se practique retención por haberse efectuado el pago del impuesto, se acreditará mediante la declaración del impuesto correspondiente a dicha renta presentada por el contribuyente o su representante.

### Plazo y lugar de presentación del modelo 296

La presentación del Modelo 296 se efectuará exclusivamente de forma telemática en la Sede Electrónica de la Diputación Foral de Álava ([www.araba.eus](http://www.araba.eus)), durante el mes de enero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan al año inmediato anterior, de acuerdo con las fechas establecidas en el calendario fiscal de cada ejercicio.

## Laburpen orria

### SORTZAPENA

**Ekitaldia:** Aitorpenaren urtearen lau zifrak idatzi behar dira.

**Aitorpen osagarria:** Aitorpenaren xedea lehenago aurkeztutako ekitaldi bereko beste aitorpen batean agertu behar izan arren bertan oso-osorik jarri gabe geratu ziren jasotako kopuruak aitorzea bada, lauki honetan "X" ipini behar da. Honelako aitorpenetan aurretik aitortu gabe utzitako kopuruak baino ez dira sartu behar.

**Ordezko aitorpena:** Aitorpenaren xedea aurreko beste aitorpen bat, okerreko datuak eduki dituen, osorik deuseztatzea eta ordeztzea bada, lauki honetan "X" ipini behar da.

**Aitorpenaren identifikazio zenbakia:** Aitorpenaren identifikazio zenbakia idatzi behar da. Zenbaki sekuentziala izan behar da; lehenengo hiru digituak 296 izan behar dira (ereduaren kodea).

### HARREMANETARAKO PERTSONA

Harremanetarako pertsonaren datuak jarri behar dira.

### AITORPENEAN JARRITAKO DATUEN LABURPENA

Atal honetako laukietan barruko orrietan (edo euskarrion) adierazitako datuen laburpena egin behar da, ondoren zehaztuko den bezala:

[01] laukia. **Hartzaileak, guztira.** Barruko orri guztietan (edo euskarrion) bildutako hartzaileen (erregistroen) guztirako kopurua zehaztu behar da. Hartzaile bat erregistro batean baino gehiagotan agertzen bada, agertzen den beste aldiz konputatu behar da.

[02] laukia. **Atxikipenen eta konturako diru sarreraren oinarria.** Barruko orri guztietako (edo euskarrion) "Atxikipenen eta konturako diru sarreraren oinarria" laukian ezarritako kopuruen guztirako batura adierazi behar da.

[03] laukia. **Atxikipenak eta konturako diru sarrerak.** Barruko orri guztietako (edo euskarrion) "Atxikipenak eta konturako diru sarrerak" laukian ezarritako kopuruen guztirako batura adierazi behar da.

[04] laukia. **Sartutako atxikipenak eta konturako diru sarrerak.** Barruko orri guztietako (edo euskarrion) hartzaileen (erregistroak) "Atxikipenak eta konturako diru sarrerak" laukiko kopuruetatik "Gakoa" laukian 3 - 25 zenbakietako bat duten hartzaileei eta lauki horretan 1 edo 2 jarrita dutela "Ordainketa" laukian 1 duten hartzaileei dagozkien guztiak batu behar dira.

## Barruko orriak

### AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIO DATUAK

**"Aitortzailearen IFZ"** laukian aitortzailearen identifikazio fiskal-ko zenbakia (IFZ) idatzi behar da.

**"Ekitaldia"** laukian aitorpenaren urte naturalaren lau zifrak idatzi behar dira.

**"Orrialde zk.a"** laukia edo eremua: berez beteko da inprimatzean.

### HARTZAILEAREN DATUAK

**"Hartzailearen IFZ":** Hartzaile bakoitzaren IFZ jarri behar da. Hartzailea errentak esleitzeko araubidean dagoen entitatea bada (ondasun erkidegoa, sozietate zibila, jaso gabeko jaraunspena, eta abar), beraren IFZ jarri behar da. Hartzailea IFZrik ez daukan adingabea bada, ez da bete behar lauki hau baizik eta "Ordezkararen IFZ" laukia, jarraibide hauetan azaltzen den bezala.

**"Ordezkararen IFZ":** Lauki hau aitortua IFZrik ez daukan adingabea izanez gero soilik bete behar da; beraren legezko ordezkariaren IFZ jarri behar da (aitarena, amarena edo tutorearena).

## Hoja-Resumen

### DEVENGO

**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.

**Número identificativo de la declaración:** Se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración. El número identificativo que habrá de figurar, será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se correspondan con el código 296.

### PERSONA DE CONTACTO

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

### RESUMEN DE LOS DATOS INCLUIDOS EN LA DECLARACION

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). 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 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] **Retenciones e ingresos a cuenta ingresados.** Consigne la suma total de las cantidades reflejadas en la casilla "Retenciones e ingresos a cuenta" de todas las hojas interiores (o del soporte) que correspondan a perceptores (registros) en los que haya consignado en la casilla "Clave" los números 3 a 25, así como también aquéllos en los que haya consignado en la casilla "Clave" los números 1 o 2 y, simultáneamente, en la casilla "Pago" un 1.

## Hojas interiores

### DATOS IDENTIFICATIVOS DEL DECLARANTE

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

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

Casilla **"Hoja n°"** se autorrellenará en la impresión.

### DATOS COMUNES A TODOS LOS PERCEPTORES

Casilla **"NIF perceptor":** Se consignará el número 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 del representante", según lo dispuesto en estas instrucciones para la misma.

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

“F/J”: Hartzailera pertsona fisikoa bada, “F” ipini behar da; aldiz, pertsona juridikoa edo entitatea bada, “J”.

“Deiturak eta izena edo entitatearen izena” laukia:

- a) Pertsona fisikoa bada, honela idatzi behar dira izen-abizenak: lehenengo abizena, gero bigarrena eta azkenik izen osoa, hurrenkera honexetan nahitaez. Adingabea bada, beraren izen-deiturak idatzi behar dira lauki honetan.
- b) Pertsona juridikoa edo errentak esleitzeko araubidean da goen entitatea bada, sozietatearen edo entitatearen izen osoa idatzi behar da, anagramarik gabe.

“Sortzapenaren data”: Errenta noiz sortu den zehaztu behar da (eguna/hila/urtea). 2020ko urriaren 25ean sortutako errenta: 25/10/2020.

“Izaera”: Errenta nolakoa den (diruzkoa ala gauzazkoa) adierazten duen gakoa jarri behar da:

- D. Diruzko errenta.
- E. Gauzazko errenta.

“Gakoa”: Errenta motari dagokion gakoa jarri behar da; hona gakoaren zerrenda:

- 1 Entitateen funts propioen partaidetzen dibidenduak eta bestelako errentak.
- 2 Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortutako interesak eta bestelako errentak.
- 3 Patenteen, fabrika edo merkataritza marken, marrazkien edo ereduaren, planoen, formulen edo prozedura sekretuen ondoriozko kanonak.
- 4 Obra literarioen eta artelanen gaineko eskubideen ondoriozko kanonak.
- 5 Obra zientifikoaren gaineko eskubideen ondoriozko kanonak.
- 6 Film zinematografikoaren eta grabatutako entzun zein ikusizko obren gaineko eskubideen ondoriozko kanonak.
- 7 Industriako, merkataritzako edo zientzien arloko esperientziari buruzko informazioaren ondoriozko kanonak (know-how).
- 8 Programa informatikoen gaineko eskubideen ondoriozko kanonak.
- 9 Laga daitezkeen eskubide pertsonalen (irudi eskubideak, esaterako) ondoriozko kanonak.
- 10 Ekipo industrialen, merkataritzakoena edo zientifikoaren ondoriozko kanonak.
- 11 Aurrean adierazi gabeko kanonak.
- 12 Kapitalizazio eragiketen eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuen ondoriozko kapital higigarriaren etekinak.
- 13 Kapital higigarriaren beste etekin batzuk, aurrean aipatu ez direnak.
- 14 Ondasun higiezinaren etekinak.
- 15 Enpresa jardueren errentak.
- 16 Laguntza teknikoaren ondoriozko errentak.
- 17 Arte jardueren errentak.
- 18 Kirol jardueren errentak.
- 19 Lanbide jardueren errentak.
- 20 Lanaren errentak.
- 21 Pentsioak eta hartzeko pasiboak.
- 22 Administrazioaren eta administrazio kontseiluetako kideen ordainsariak.
- 23 Berraseguru eragiketen etekinak.
- 24 Itsas edo aire nabigazioko entitateak.
- 25 Beste errenta batzuk.

“Azpigakoa”: Atxikipena edo konturako diru sarrera kalkulatzeko kontuan hartutako inguruabarrei dagokien azpigakoa hautatu behar da; hona zerrenda:

- 01 Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 25. artikuluko tasa orokorretan edo zerga eskaletan egindako atxikipena.
- 02 Hitzarmen bateko zergapetze mugak aplikatuz egindako atxikipena.
- 03 Barne salbuespena (nagusiki: Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauko 14. artikulua), 12. azpigakoan aipatzen diren kasuak izan ezik.
- 04 Hitzarmen baten ondoriozko salbuespena.
- 05 Atxikipenik ez, zergadunak edo beraren ordezkariak zerga aldez aurretik ordaindu duelako.

Casilla “F/J”: Se hará constar una “F” si el perceptor es una persona física y una “J” si se trata de una persona jurídica o entidad.

Casilla “Apellidos y nombre, razón social o denominación”:

- a) Para personas físicas, se consignará el primer apellido, el segundo apellido y el nombre completo, en este mismo orden. Si el declarado es un menor de edad, se consignarán en esta casilla los apellidos y nombre del menor de edad.
- b) 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 “Fecha de devengo”: se consignará la fecha en que se ha devengado la renta (día/mes/año). Una renta devengada el día 25 de octubre del 2020: 25/10/2020.

Casilla “Naturaleza”: Se consignará la clave que corresponda en función de la naturaleza, dineraria o en especie, de la renta según lo siguiente:

- D. Renta dineraria.
- E. Renta en especie.

Casilla “Clave”: se consignará la clave que corresponda en función del tipo de renta, según la relación de claves numéricas siguientes:

- 1 Dividendos y otras rentas derivadas de participación en fondos propios de entidades.
- 2 Intereses y otras rentas derivadas de la cesión a terceros de capitales propios.
- 3 Cánones derivados de patentes, marcas de fábrica o de comercio, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos.
- 4 Cánones derivados de derechos sobre obras literarias y artísticas.
- 5 Cánones derivados de derechos sobre obras científicas.
- 6 Cánones derivados de derechos sobre películas cinematográficas y obras sonoras o visuales grabadas.
- 7 Cánones derivados de informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas (know-how).
- 8 Cánones derivados de derechos sobre programas informáticos.
- 9 Cánones derivados de derechos personales susceptibles de cesión, tales como los derechos de imagen.
- 10 Cánones derivados de equipos industriales, comerciales o científicos.
- 11 Otros cánones no relacionados anteriormente.
- 12 Rendimientos de capital mobiliario de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez.
- 13 Otros rendimientos de capital mobiliario no citados anteriormente.
- 14 Rendimientos de bienes inmuebles.
- 15 Rentas de actividades empresariales.
- 16 Rentas derivadas de prestaciones de asistencia técnica.
- 17 Rentas de actividades artísticas.
- 18 Rentas de actividades deportivas.
- 19 Rentas de actividades profesionales.
- 20 Rentas del trabajo.
- 21 Pensiones y haberes pasivos.
- 22 Retribuciones de administradores y miembros de consejos de administración.
- 23 Rendimientos derivados de operaciones de reaseguros.
- 24 Entidades de navegación marítima o aérea.
- 25 Otras rentas.

Casilla “Subclave”: Se consignará la que corresponda en función de las circunstancias tenidas en cuenta para el cálculo de la retención o ingreso a cuenta, según la relación siguiente:

- 01 Retención practicada a los tipos generales o escalas de tributación del artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- 02 Retención practicada aplicando límites de imposición de convenios.
- 03 Exención interna (principalmente: artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes) excepto los supuestos a que se refiere la subclave 12.
- 04 Exención por aplicación de un convenio.
- 05 Sin retención por previo pago del impuesto por el contribuyente o su representante.

**06** Aitorpeneko hartzailea jabetza intelektualaren gaineko eskubideak multzoan kudeatzen dituen atzerriko entitatea da eta atxikipena hitzarmen bateko zergapetze muga edo salbuespena aplikatuta egin da.

**08** Aitorpeneko hartzailea Espainiako inbertsio kolektiboko entitateen akzioak edo partaidetzak merkaturatzen dituen atzerriko entitatea da eta atxikipena hitzarmen bateko zergapetze muga (Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 25. artikuluan ezarritakoa baino txikiagoa) aplikatuta egin da, araudian ezarritako prozedura bereziarekin bat etorri.

**09** Aitorpeneko hartzailea Espainiako inbertsio kolektiboko entitateen akzioak edo partaidetzak merkaturatzen dituen atzerriko entitatea da eta atxikipena Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 25. artikuluan ezarritako karga tasa aplikatuta egin da, araudian ezarritako prozedura bereziarekin bat etorri.

**10** Konturako diru sarrera, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 36.2 artikuluan aipatzen direnetakoa, errentak esleitzeko araubidean dagoen entitate batek egina egoiliar ez den kide bati esleitutako errentari dagokionez.

**11** Hartzaile aitortua da zergadun bat ordaintzaileari egiazta-tu diona ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren foru arauaren 32. artikulua jasoriko prozedura erabili duela.

**12** Dietak eta bidaia gastuetarako kopuruak, salbu eta kargatik salbuesita daudenak (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Arautegiaren 13. artikulua).

Aurreko zerrendako 06, 08, 09, 10 eta 11 zenbakietan azaldutako kasuetan berariazko azpigako hauek ezarri behar dira nahitaez, gainerakoak aintzat hartu gabe.

**“Atxikipenen eta konturako diru sarreren oinarria”:** Egin beharreko atxikipenaren edo konturako diru sarreraren kopurua kalkulatzeko oinarria Zergaren Arautegiko 17. artikuluan ezartzen da. Oinarri hau zerga oinarria bera izan behar da, hau da, 21/2014 Foru Arauko 24. artikuluan ezartzen duenaren arabera kalkulaturako zerga oinarria (arau horretako 24.2 eta 33.7 artikuluetan aipatzen diren gastu kengarriak zenbatu gabe).

**“Atxikipen %”:** Kasu bakoitzean aplikaturako atxikipenaren edo konturako diru sarreraren ehunekoari jarri behar da. Atxikipenaren ehunekoari 21/2014 Foru Arauko 25. artikuluan ezartzen duen karga tasa izango da, errenta motaren arabera edo, zergapetze bikoitzaren aurkako hitzarmen bat aplikatzen bada, bertan ezarritako zergapetze mugaren arabera. Ez atxikipenik ez konturako diru sarrerarik egin ez bada, edo errentak salbuesita badaude barruko arauen arabera zein hitzarmena dela eta, lauki honetan % 0 jarri behar da. 25.1.b) artikuluko karga eskala aplikatu ahal zaizen pentsioen kasuan, eskala hori pentsioen urteko zenbatekoari aplikatzearen emaitzako batez besteko tasa jarri behar da.

**“Atxikipenak eta konturako diru sarrerak”:** “Atxikipenen eta konturako diru sarreren oinarria” laukian jarritako kopuruari “Atxikipen %” laukian jarritako atxikipen edo konturako diru sarreraren ehunekoari aplikatzearen emaitza jarri behar da.

**“Jasanarazitako konturako sarrerak”** laukia: “Izaera” laukian E balioa (gauzako errenta) jaso bada eta “atxikipenak eta konturako sarrerak” laukia badu, gauzako ordainsarien ordaintzaileak hartzaileari jasanarazi dizkion konturako sarreren zenbatekoa jasoko da lauki honetan.

**06** El perceptor declarado es una entidad extranjera de gestión colectiva de derechos de la propiedad intelectual, habiéndose practicado retención aplicando el límite de imposición, o la exención, de un Convenio.

**08** El perceptor declarado es una entidad residente en el extranjero comercializadora de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, habiéndose practicado retención aplicando un límite de imposición fijado en el Convenio inferior al previsto en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, conforme al procedimiento especial previsto en la normativa.

**09** El perceptor declarado es una entidad residente en el extranjero comercializadora de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, habiéndose practicado retención aplicando el tipo de gravamen previsto en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, conforme al procedimiento especial previsto en la normativa.

**10** Ingreso a cuenta a que se refiere el artículo 36.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, realizado por una entidad en régimen de atribución de rentas en relación con la renta atribuida a un miembro no residente.

**11** El perceptor declarado es un contribuyente que ha acreditado al pagador haber hecho uso del procedimiento previsto en el artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residente.

**12** Dietas y asignaciones para gastos de viaje exceptuados de gravamen (artículo 13 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas).

En los supuestos a que se refieren las subclaves 06, 08, 09, 10 y 11 de la relación anterior, se consignarán siempre estas subclaves específicas sin tener en consideración el resto de subclaves.

Casilla **“Base retenciones e ingresos a cuenta”:** La base para el cálculo de la obligación de retener o ingresar a cuenta será la prevista en el art. 17 del Reglamento del Impuesto. Esta base coincide con la base imponible del impuesto determinada conforme establece el art. 24 de la Norma Foral 21/2014, pero sin tener en consideración los gastos deducibles contemplados en los artículos 24.2 y 33.7 de la citada norma.

Casilla **“% Retención”:** Se consignará el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta aplicado en cada caso. El % de retención aplicable será el tipo de gravamen establecido en el artículo 25 de la Norma Foral 21/2014, en función del tipo de renta o, si resulta aplicable un Convenio para evitar la doble imposición, el límite de imposición previsto en el Convenio. Cuando no se haya practicado retención o ingreso a cuenta o se trate de rentas exentas, tanto por normativa interna como por Convenio, se indicará un 0%. Tratándose de pensiones a las que resulta aplicable la escala de gravamen del artículo 25.1.b), se indicará el tipo medio resultante de aplicar dicha escala a la cuantía anual de la pensión.

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”.

Casilla **“Ingresos a cuenta repercutidos”:** Cuando en la casilla “Naturaleza” se haya consignado el valor E (Renta en especie) y tenga contenido la casilla “Retenciones e ingresos a cuenta”, se consignará en esta casilla el importe de los ingresos a cuenta efectuados que, en su caso, el pagador de las retribuciones en especie hubiera repercutido al perceptor.

**DATU BEREZIAK "Gakoa" LAUKIAN EZARRITAKO ZENBAKIAREN ARABERA**

"Gakoa" laukian 1 edo 2 duten hartzaileen (erregistroak) datu bereziak.

**Erne:** Ondoko laukietako datu bereziak, eta laukiak, ez dira inolaz ere bete behar hartzailearen erregistroko "Gakoa" laukian 2 - 25 bitarteko zenbakietako bat jarri bada.

**"Bitartekoa":** Lauki honetan kasu hauetan soilik jarriko da "X": aitortpena egin duen hartzailea Espainian helbidea, egoitza edo ordezkariak daukan entitateak bada, atxikipena aplikatu beharreko errentak besteren kontura ordaintzen baditu edo etekina edo errenta sortzen duten balore errenten kobrantzaren gordailuzain edo kudeatzailea bada. Gainerako kasuetan, hau da, aitortpeneko hartzaileak eredu honetan ezarri beharreko atxikipenak edo konturako diru sarrerak jasan baditu ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kargarengatik, ez da ezer jarri behar.

**"Kodea":** Ondoko zerrendako zenbakietako bat jarri behar da "Jaulkitzailearen kodea" laukiaren edukia identifikatzeko:

1. Jaulkitzailearen kodea IFZ bati dagokio.
2. Jaulkitzailearen kodea ISIN kode bati dagokio.
3. Jaulkitzailearen kodea ISIN esleitura ez duten atzerriko baloreei dagokie.

**"Jaulkitzailearen kodea":** Lauki honetan jaulkitzailea identifikatzen duen kodea ezarri behar da, aitortzailea bera izan ezean.

Kodearen laukian 1 jarri bada, jaulkitzailearen IFZ adierazi behar da. Kodearen laukian 2 jarri bada, ISIN kodea adierazi behar da.

Azkenik, kodearen laukian 3 jarri bada, ZXX gakoa sartu behar da, XX jaulkitzailearen herrialdearen kodea dela (herrialdeen kodeak 1. Eranskinen daude); titulua nazioz gaindiko erakunde batek jaulki badu (Munduko bankuak, esaterako), ZNN idatzi behar da.

**"Ordainketa":** Ondoko zenbakietako bat idatzi behar da aitortzaileak ordainketa nola egin duen adierazteko:

1. Jaulkitzaile gisa.
2. Bitarteko gisa.

Ordainketa atzerriko jaulkitzaile baten balore bati badagokio, gakoa 1 izan behar da (jaulkitzaile-atxikipen gisa).

**"Kode mota":** "Balore kontuaren kodea" laukiko edukia deskribatzen duen letra idatzi behar da; hona zerrenda:

- C: Balore kontuaren kodearen (CCV) bidezko identifikazioa.  
O: Bestelako identifikazioa.

**"Balore kontuaren kodea":** Kasu honetan adierazi behar da: finantza entitate batek aginduta dituzten kapital higigarriaren etekinak edo errentak sortzen dituzten baloreen kobrantza, administrazioa eta gordailutza. Deskribatutakoa ez beste kasu guztietan, gelaxka horretan ez da ezer beteko. Hauxe da kodearen egitura:

Entitatearen kodea: lau digitu.  
Sukurtsalaren kodea: lau digitu.  
Kontrol digituak: bi digitu.  
Kontuaren zenbakia: hamar digitu.

**"Ordaindu gabe":** Lauki honetan X jarri behar da ekitaldian zehar hartukizunak sortu eta aitortzaileak ordaindu ez baditu titularrak kobratzera aurkeztu ez delako.

Lauki honetan X jarri gero, hartzaile beraren gainerako laukiak honela bete behar dira:

Hartzailearen IFZ: .....999 999 999  
Ordezkararen IFZ: .....999 999 999  
F/J: edukirik gabe

**DATOS ESPECÍFICOS EN FUNCION DEL NÚMERO CONSIGNADO EN LA CASILLA "Clave"**

**Datos específicos de perceptores (registros) en los que hayan consignado los números 1 o 2 en la casilla "Clave".**

**Atención:** los datos específicos de las casillas que a continuación se relacionan, así como tales casillas, no deben ser objeto de cumplimentación, en ningún caso, cuando se trate de perceptores (registros) en cuya casilla "Clave" se hayan consignado los números de 3 a 25.

**Casilla "Mediador":** Se consignará una "X" en esta casilla exclusivamente en aquellos supuestos en que la naturaleza del perceptor declarado sea la de una Entidad domiciliada, residente o representada en España, que pague por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sea depositaria o gestione el cobro de las rentas de valores que originan el rendimiento o la renta correspondiente. En los demás supuestos que no sean el contemplado anteriormente, es decir, cuando el perceptor declarado sea el contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que haya soportado efectivamente las retenciones o ingresos a cuenta objeto de este modelo no se cumplimentará.

**Casilla "Código":** Se consignará en esta casilla cualquiera de los números que a continuación se relacionan con el objetivo de identificar el contenido de la casilla "Código emisor":

1. El código emisor corresponde a un NIF:
2. El código emisor corresponde a un código ISIN.
3. El código emisor corresponde a valores extranjeros que no tienen asignado ISIN.

**Casilla "Código emisor":** Se cumplimentará esta casilla para identificar al emisor en aquellos supuestos en que esta identificación no coincida con la del declarante.

En el caso de haber consignado en la casilla Código un 1 se hará constar el NIF del emisor. En el caso de haber consignado en la casilla Código un 2 se hará constar el código ISIN.

En el caso de haber consignado en la casilla Código un 3 se reflejará la clave ZXX, siendo XX el código del país emisor (ver relación de códigos de países que figura en el anexo 1); en el caso de títulos emitidos por Organismos Supranacionales (Banco Mundial, etc.) se consignará ZNN.

**Casilla "Pago":** Se consignará cualquiera de los números que a continuación se relacionan para indicar si el pago que ha realizado el declarante ha sido por uno de los siguientes conceptos:

1. Como emisor.
2. Como mediador.

En el caso de pago de valores de emisores extranjeros, esta clave será 1 (como emisor - retenedor).

**Casilla "Tipo Código":** Se cumplimentará en esta casilla cualquiera de las letras que a continuación se relacionan, para identificar la descripción del contenido de la casilla "Código cuenta valores":

- C: Identificación del Código Cuenta Valores (CCV).  
O: Otra identificación.

**Casilla "Código cuenta valores":** Se consignará este dato en aquellos supuestos en que una Entidad financiera tenga encomendada la gestión del cobro, la administración y el depósito de los valores de los cuales proceden los correspondientes rendimientos del capital mobiliario o rentas objeto de este modelo. En ningún otro caso que no sea el descrito anteriormente se cumplimentará esta casilla. Su estructura se descompone de la siguiente manera:

Código de Entidad: Cuatro dígitos.  
Código de Sucursal: Cuatro dígitos.  
Dígitos de Control: Dos dígitos.  
Número de Cuenta: Diez dígitos.

**Casilla "PTE" (Pendiente):** Se consignará una "X" en esta casilla en aquellos supuestos de percepciones devengadas en el ejercicio, cuyos pagos no se han efectuado en el mismo por el declarante al no presentarse los titulares a su cobro.

Siempre que se consigne la "X" en esta casilla, el resto de casillas del mismo perceptor se cumplimentará de la forma siguiente:

NIF perceptor: .....999 999 999  
NIF representante: .....999 999 999  
F/J: .....sin contenido



Deiturak eta izena, sozietatearen  
 izena edo izendapena: .....ordaintze dauden baloreak  
 Sortzapen data: .....dagokiona  
 Izaera: .....dagokiona  
 Gakoa: .....dagokiona  
 Azpigakoa: .....dagokiona  
 Atxikipenen eta konturako  
 diru sarrerren oinarria: .....dagokiona  
 Atxikipen %: .....dagokiona  
 Atxikipenak eta konturako diru sarrerak: dagozkionak  
 Bitartekaria: .....edukirik gabe  
 Kodea: .....dagokiona  
 Jaulkitzailearen kodea: .....dagokiona  
 Ordainketa: .....dagokiona  
 Kode mota: .....dagokiona  
 Baloreen kontuaren kodea: .....dagokiona  
 Sortzapen ekitaldia: .....edukirik gabe  
 Maileguaren hasiera eguna: .....dagokiona  
 Maileguaren epemuga: .....dagokiona  
 Mailegu-emaileari ordaintzea: .....dagokiona  
 Ordainak: .....dagokiona  
 Bermeak: .....dagokiona  
 Hartzailerearen helbidea: .....edukirik gabe  
 Zerga egoitza den herrialdean den IFZ: .....edukirik gabe  
 Jaioteguna: .....edukirik gabe  
 Jaioterria: .....edukirik gabe  
 Hartzailerearen zerga egoitzaren  
 herrialdea edo lurraldea: .....edukirik gabe

Hartzailerearen datuen informazioa ordaindu gabeko etekinak edo errentak ordaintzen zaizkion ekitaldiko aitopenean aurkeztu behar da. Hala gertatzen denean, etekinak edo errentak ordaindu diren ekitaldiko aitopenean, haiek sortu diren ekitaldiko lau zifrak idatzi behar dira "Sortzapen ekitaldia" laukian, nahiz eta titularrak kobratzera aurkeztu ez eta ordaindu ez.

"Sortzapen ekitaldia": Aurreko ekitaldi batean sortutako etekin edo errentaren bat ordaindu bada aitopenearen ekitaldian, titularrak kobratzera aurkeztu direlako, etekina edo errenta sortu den ekitaldiko lau zifrak eman behar dira. Gainerako kasu guztietan lauki hau hutsik utzi behar da.

#### HARTZAILEEN IDENTIFIKAZIO DATUAK ETA HELBIDEA

"Egoitza dagoen herrialdeko helbidea": Hartzailerearen egoitza dagoen herrialde edo lurraldeko helbidea zehaztu behar da. Eredu honetan atal hauek daude:

"Egoitza": Hartzailerearen egoitza dagoen herrialde edo lurraldeko helbidea zehaztu behar da: bide mota (kalea, plaza, etorbidea, errepeida...), herri bidearen izena, etxearen zenbakia edo puntu kilometrikoa, eta abar.

"Helbideari buruzko datu osagarriak": Behar izanez gero, egoitza ondo identifikatzeko behar diren datu osagarri guztiak adieraziko dira.

"Herria/Hiria": Egoitza dagoen herriaren edo hiriaren izena idatzi behar da.

"Posta kodea (ZIP)": Egoitzaren posta kodea jarri behar da.

"Probintzia / Eskualdea / Estatua": Behar izanez gero, egoitza dagoen probintzia, eskualdea, estatua, departamentua edo bestelako barruti politiko zein administratiboa zehaztu behar da.

"Herrialdearen kodea": Egoitza dagoen herrialdearen edo lurraldearen kodea adierazi behar da (kodeen zerrenda eranskinean dago).

"Egoitza dagoen herrialdeko IFZ": Hartzailerearen identifikazio fiskaleko zenbakia badauka zerga egoitza dagoen herrialdean edo lurraldean, hementxe ipini behar da.

Apellidos y nombre, razón social  
 o denominación: .....valores pendientes de abono  
 Fecha devengo: .....la que corresponda  
 Naturaleza: .....la que corresponda  
 Clave: .....la que corresponda  
 Subclave: .....la que corresponda  
 Base retenciones  
 e ingresos a cuenta: .....la que corresponda  
 % Retención: .....el que corresponda  
 Retenciones e ingresos a cuenta: ..los que correspondan  
 Mediador: .....sin contenido  
 Código: .....el que corresponda  
 Código emisor: .....el que corresponda  
 Pago: .....el que corresponda  
 Tipo código: .....el que corresponda  
 Código cuenta valores: .....el que corresponda  
 Ejercicio devengo: .....sin contenido  
 Fecha inicio préstamo: .....el que corresponda  
 Fecha vencimiento préstamo: .....el que corresponda  
 Remuneración al prestamista: .....el que corresponda  
 Compensaciones: .....el que corresponda  
 Garantías: .....el que corresponda  
 Dirección del perceptor: .....sin contenido  
 NIF en el país de residencia fiscal: ..sin contenido  
 Fecha de nacimiento: .....sin contenido  
 Lugar de nacimiento: .....sin contenido  
 País o territorio de residencia  
 fiscal del perceptor: .....sin contenido.

La presentación de la información de los datos relativos al perceptor se realizará en la declaración correspondiente al ejercicio en que los rendimientos o rentas pendientes de pago sean abonados a aquél. En este supuesto deberá consignarse, en la declaración correspondiente al ejercicio de pago de los rendimientos o rentas, en la casilla "ejercicio de devengo", las cifras del ejercicio en que se devengaron los correspondientes rendimientos o rentas, aunque no se pagaron por no presentarse los titulares al cobro de los mismos.

Casilla "Ejerc. Devengo": Se consignarán las cuatro cifras del ejercicio de devengo de aquellos rendimientos o rentas pagados en el ejercicio correspondiente a la presente declaración por haberse presentado los titulares al cobro, cuyo devengo corresponda a ejercicios anteriores. En ningún otro caso que no sea el descrito anteriormente se cumplimentará esta casilla.

#### DATOS IDENTIFICATIVOS Y DOMICILIO DE LOS PERCEPTORES

Casilla "Dirección en el país de residencia": Se consignará la dirección del perceptor en el país o territorio de residencia. Este apartado se subdivide en:

Casilla "Domicilio": Se consignará la dirección correspondiente al domicilio en el país de residencia: tipo de vía (calle, plaza, avenida, carretera, ...), nombre de la vía pública, número de casa, o, en su caso, punto kilométrico, etc.

Casilla "Datos complementarios del domicilio": en su caso, se harán constar los datos adicionales que resulten necesarios para la completa identificación del domicilio.

Casilla "Población / Ciudad": Se consignará el nombre de la población o ciudad en la que se encuentra situado el domicilio.

Casilla "Código Postal (ZIP)": Se consignará el código postal correspondiente al domicilio.

Casilla "Provincia / Región / Estado": Cuando sea necesario para una correcta identificación de la dirección del domicilio, se consignará el nombre de la Provincia, Región, Estado, Departamento o cualquier otra subdivisión política o administrativa, donde se encuentre situado el domicilio.

Casilla "Código país": Se cumplimentará el código del país o territorio correspondiente al domicilio, de acuerdo con las claves de país o territorios que se relacionan en la hoja adjunta.

Casilla "NIF en el país de residencia": Si el perceptor dispone de un número de identificación fiscal asignado en un país o territorio de residencia, se consignará en esta casilla.

“**Jaioteguna**”: “F/J” laukian F jarri bada, hartzailearen jaioteguna adierazi behar da (eguna/hila/urtea).

“**Jaioterria**”: “F/J” laukian F ipini bada, jaioterria zehaztu behar da.

Bi atal hauek daude:

“**Hiria**”: Hartzailea jaio zen udalerrria adierazi behar da eta, behar denean, probintzia, eskualdea edo departamentua ere bai.

“**Herrialdearen kodea**”: Hartzailea jaio zen herrialdearen edo lurraldearen kodea adierazi behar da (kodeen zerrenda eranskinean dago).

“**Zerga egoitza: herrialdearen kodea**”: Hartzailearen zerga egoitza dagoen herrialdearen edo lurraldearen kodea adierazi behar da (kodeen zerrenda eranskinean dago).

#### AITORTZEN DIREN ERRENTAK EDO ETEKINAK SORTU DITUEN ONDARE ELEMENTU, ONDASUN EDO ESKUBIDE BATEK TITULAR HARTZAILE BAT BAINO GEHIAGO EDUKIZ GERO, EREDU HONETAN EMAN BEHARREKO INFORMAZIOARI APLIKATZEN ZAIZKION ARAUAK

Ereduko informazioa emateko ez beste ezertarako, bertan aitortzen diren errentak edo etekinak sortu dituen ondare elementu, ondasun edo eskubidearen titulatasuna hainbat pertsonaren esku badago, aitortzaileak ondare elementuaren, ondasunaren edo eskubidearen titularkide bakoitzaren datu ekonomikoak bereizi behar ditu. Bereizketa titular bakoitzak ondare elementuan, ondasunaren edo eskubidean daukan partaidetzaren arabera egingo da, aitortzaileak modu sinesgarrian jasotako partaidetza aplikatuz. Partaidetzen berri fidagarririk ez badauka, titulatasuna hainbana egotziko zaie aurrean aipatutako datuak ematean.

Casilla “**Fecha de nacimiento**”: Cuando la Casilla “F/J” se haga constar una F, se indicará la fecha de nacimiento del perceptor (día/mes/año).

Casilla “**Lugar de nacimiento**”: Cuando en la Casilla “F/J” se haga constar una F, se indicará el lugar de nacimiento.

Este apartado se subdivide en dos:

Casilla “**Ciudad**”: Se consignará el municipio y, en su caso, la provincia o región o departamento correspondiente al lugar de nacimiento.

Casilla “**Código país**”: Se consignará el código del país o territorio correspondiente al lugar de nacimiento del perceptor, de acuerdo con las claves de países que se relacionan en la hoja adjunta.

Casilla “**Residencia fiscal: Código País**”: Se consignará el Código del país o territorio de residencia fiscal del perceptor, de acuerdo con las claves de países que se relacionan en la hoja adjunta.

#### REGLAS APLICABLES AL SUMINISTRO INFORMATIVO EN EL SUPUESTO DE QUE EXISTAN VARIOS PERCEPTORES TITULARES DEL MISMO ELEMENTO PATRIMONIAL, BIEN O DERECHO DE QUE PROVENGAN LAS RENTAS O RENDIMIENTOS OBJETO DE ESTE MODELO.

Exclusivamente a los efectos del suministro informativo de este modelo, en aquellos supuestos en que existan varios titulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho de que provengan las rentas o rendimientos objeto del mismo, el declarante deberá realizar el citado suministro informativo individualizando los datos económicos correspondientes a cada uno de los cotitulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho. Esta individualización se realizará de acuerdo con la proporción de participación de cada uno de los cotitulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho que conste de manera fehaciente al declarante. En defecto de constancia fehaciente, la proporción de participación se deberá atribuir a cada uno de los cotitulares, a los citados efectos informativos, por partes iguales.

#### Eranskina: Herrialdeen zerrenda

ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
AF	AFGANISTAN
AL	ALBANIA
DE	ALEMANIA (Helgoland uhartea barne)
AD	ANDORRA
AO	ANGOLA (Kabinda barne)
AI	ANGUILA
AQ	ANTARTIKA
AG	ANTIGUA ETA BARBUDA
SA	SAUDI ARABIA
DZ	ALJERIA
AR	ARGENTINA
AM	ARMENIA
AW	ARUBA
AU	AUSTRALIA
AT	AUSTRIA
AZ	AZERBAIJAN
BS	BAHAMAK
BH	BAHRAIN
BD	BANGLADESH
BB	BARBADOS
BE	BELGIKA
BZ	BELIZE
BJ	BENIN
BM	BERMUDAK
BY	BIELORRUSIA (BELARUS)
BO	BOLIVIA

#### Anexo: Relación de países

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
AF	AFGANISTÁN
AL	ALBANIA
DE	ALEMANIA (Incluida la Isla de Helgoland)
AD	ANDORRA
AO	ANGOLA (Incluido Cabinda)
AI	ANGUILA
AQ	ANTÁRTIDA
AG	ANTIGUA Y BARBUDA
SA	ARABIA SAUDÍ
DZ	ARGELIA
AR	ARGENTINA
AM	ARMENIA
AW	ARUBA
AU	AUSTRALIA
AT	AUSTRIA
AZ	AZERBAIYÁN
BS	BAHAMAS
BH	BAHREIN
BD	BANGLADESH
BB	BARBADOS
BE	BÉLGICA
BZ	BELICE
BJ	BENÍN
BM	BERMUDAS
BY	BIELORRUSIA (BELARÚS)
BO	BOLIVIA



ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
BA	BOSNIA-HERZEGOVINA
BW	BOTSWANA
BV	BOUVET UHARTEA
BR	BRASIL
BN	BRUNEI (BRUNEI DARUSSALAM)
BG	BULGARIA
BF	BURKINA FASO (Volta Garaia)
BI	BURUNDI
BT	BUTAN
CV	CABO VERDEKO ERREPUBLIKA
KY	KAIMAN UHARTEAK
KH	KANBODIA
CM	KAMERUN
CA	KANADA
CF	AFRIKA ERDIKO ERREPUBLIKA
CC	COCOSAK (KEELING)
CO	KOLONBIA
KM	KOMOREAK (Komore Handia, Anjouan eta Moheli)
CG	KONGO
CD	KONGOKO ERREPUBLIKA DEMOKRATIKOA (Zaire)
CK	COOK UHARTEAK
KP	IPAR KOREA (Koreako Herri Errepublikak Demokratikoa)
KR	HEGO KOREA (Koreako Errepublika)
CI	BOLI KOSTA
CR	COSTA RICA
HR	KROAZIA
CU	KUBA
TD	TXAD
CZ	TXEKIAR ERREPUBLIKA
CL	TXILE
CN	TXINA
CY	ZIPRE
CW	CURAÇAO (Ilehen Antilla Nederlandarretan)
DK	DANIMARKA
DM	DOMINIKIA
DO	DOMINIKAR ERREPUBLIKA
EC	EKUADOR (Galapago uharteak barne)
EG	EGIPTO
AE	ARABIA EMIRERRI BATUAK (Abu Dabi, Dubai, Sharja, Ajman, Umm al Q'aiwan, Ras al Khayma eta Fujairah)
ER	ERITREA
SK	ESLOVAKIA
SI	ESLOVENIA
ES	ESPAÑA
US	AMERIKETAKO ESTATU BATUAK
EE	ESTONIA
ET	ETIOPIA
FO	FAROE UHARTEAK
PH	FILIPINAK
FI	FINLANDIA (Aland uharteak barne)
FJ	FJI
FR	FRANTZIA (itsasoaz bestaldeko departamenduak barne: Reunión, Guadalupe, Martinika eta Guyana Frantsesa)
GA	GABÓN
GM	GAMBIA
GE	GEORGIA
GS	HEGOALDEKO GEORGIA ETA HEGOALDEKO SANDWICH UHARTEAK
GH	GHANA
GI	GIBRALTAR
GD	GRANADA (Hegoaldeko Grenadinak barne)
GR	GREZIA
GL	GROENLANDIA
GU	GUAM
GT	GUATEMALA
GG	GUERNESEY (Kanaleko uharte anglo-normandarra)
GN	GINEA
GQ	EKUATORE GINEA
GW	GINEA BISSAU
GY	GUYANA
HT	HAITI

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
BA	BOSNIA-HERZEGOVINA
BW	BOTSWANA
BV	BOUVET, ISLA
BR	BRASIL
BN	BRUNEI (BRUNEI DARUSSALAM)
BG	BULGARIA
BF	BURKINA FASO (Alto Volta)
BI	BURUNDI
BT	BUTÁN
CV	CABO VERDE, REPÚBLICA DE
KY	CAIMÁN, ISLAS
KH	CAMBOYA
CM	CAMERÚN
CA	CANADÁ
CF	CENTROAFRICANA, REPÚBLICA
CC	COCOS, ISLA DE (KEELING)
CO	COLOMBIA
KM	COMORAS (Gran Comora, Anjouan y Mohéli)
CG	CONGO
CD	CONGO, REPUBLICA DEMOCRÁTICA DEL (Zaire)
CK	COOK, ISLAS
KP	COREA DEL NORTE (República Popular Democrática de Corea)
KR	COREA DEL SUR (República de Corea)
CI	COSTA DE MARFIL
CR	COSTA RICA
HR	CROACIA
CU	CUBA
TD	CHAD
CZ	CHECA, REPÚBLICA
CL	CHILE
CN	CHINA
CY	CHIPRE
CW	CURAÇAO (Antes en Antillas Neerlandesas)
DK	DINAMARCA
DM	DOMINICA
DO	DOMINICANA, REPÚBLICA
EC	ECUADOR (Incluidas las Islas Galápagos)
EG	EGIPTO
AE	EMIRATOS ÁRABES UNIDOS (Abu Dadi, Dubai, Sharya, Ayman, Umm al-Qaiwain, Ras al-Jaima y Fuyaira)
ER	ERITREA
SK	ESLOVAQUIA
SI	ESLOVENIA
ES	ESPAÑA
US	ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA
EE	ESTONIA
ET	ETIOPIA
FO	FEROE, ISLAS
PH	FILIPINAS
FI	FINLANDIA (Incluidas las Islas Aland)
FJ	FIJI
FR	FRANCIA (Incluidos los departamentos franceses de ultramar: Reunión, Guadalupe, Martinica y Guayana Francesa)
GA	GABÓN
GM	GAMBIA
GE	GEORGIA
GS	GEORGIA DEL SUR Y LAS ISLAS SANDWICH DEL SUR
GH	GHANA
GI	GIBRALTAR
GD	GRANADA (Incluidas las Islas Granadinas del Sur)
GR	GRECIA
GL	GROENLANDIA
GU	GUAM
GT	GUATEMALA
GG	GUERNESEY (Isla anglonormanda del Canal)
GN	GUINEA
GQ	GUINEA ECUATORIAL
GW	GUINEA-BISSAU
GY	GUYANA
HT	HAITI

ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
HM	HEARD ETA MCDONALD UHARTEAK
HN	HONDURAS (Zisnearen uharteak barne)
HK	HONG KONG
HU	HUNGARIA
IN	INDIA
ID	INDONESIA
IR	IRAN
IQ	IRAK
IE	IRLANDA
IM	MAN UHARTEA
IS	ISLANDIA
IL	ISRAEL
IT	ITALIA (Livigno barne)
JM	JAMAICA
JP	JAPONIA
JE	JERSEY (Kanaleko uharte anglo-normandarra)
JO	JORDANIA
KZ	KAZAKHSTAN
KE	KENIA
KG	KIRGIZISTAN
KI	KIRIBATI
KW	KUWAIT
LA	LAOS (LAO)
LS	LESOTHO
LV	LETONIA
LB	LIBANO
LR	LIBERIA
LY	LIBIA
LI	LIECHTENSTEIN
LT	LITUANIA
LU	LUXENBURGO
XG	LUXENBURGO [Zergapetze Bikoitzari buruzko Hitzarmenari (1986ko ekainaren 3koa) erantsitako protokoloaren 1. paragrafoan aipatutako sozietateek jasotzen dituzten errentei dagokienez]
MO	MACAO
MK	MAZEDONIA (Mazedoniako Errepublikak Jugoslaviar ohia)
MG	MADAGASKAR
MY	MALAYSIA (Penintsulako Malaysia eta Ekialdeko Malaysia: Sarawak, Sabah eta Labuan)
MW	MALAWI
MV	MALDIVAK
ML	MALI
MT	MALTA (Gozo eta Comino barne)
FK	MALVINA UHARTEAK (FALKLANDAK)
MP	IPAR MARIANA UHARTEAK
MA	MAROKO
MH	MARSHALL UHARTEAK
MU	MAURIZIO [Maurizio uhartea, Rodrigues uhartea, Agalega eta Cargados uharteak, Carajos Shoals (San Brandon uharteak)]
MR	MAURITANIA
YT	MAYOTTE (Gran Tierra eta Pamandzi)
UM	ESTATU BATUETATIK URRUN DAUDEN UHARTE TXIKIAK (Baker, Howland, Jarvis, Johnston, Kingman Reef, Midway, Navassa, Palmira eta Wake)
MX	MEXIKO
FM	MIKRONESIAKO ESTATU FEDERATUAK (Yap, Kosrae, Truk, Pohnpei)
MD	MOLDAVIA
MC	MONAKO
MN	MONGOLIA
ME	MONTENEGRO
MS	MONTSERRAT
MZ	MOZAMBIKE
MM	MYANMAR (Birmanian ohia)
NA	NAMIBIA
NR	NAURU
CX	CHRISTMAS UHARTEA
NP	NEPAL
NI	NIKARAGUA (Artoaren uharteak barne)
NE	NIGER
NG	NIGERIA
NU	NIUE UHARTEA
NF	NORFOLK UHARTEA

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
HM	HEARD Y MCDONALD, ISLAS
HN	HONDURAS (Incluidas Islas del Cisne)
HK	HONG-KONG
HU	HUNGRÍA
IN	INDIA
ID	INDONESIA
IR	IRÁN
IQ	IRAQ
IE	IRLANDA
IM	ISLA DE MAN
IS	ISLANDIA
IL	ISRAEL
IT	ITALIA (Incluido Livigno)
JM	JAMAICA
JP	JAPÓN
JE	JERSEY (Isla anglonormanda del Canal)
JO	JORDANIA
KZ	KAZAJSTÁN
KE	KENIA
KG	KIRGUISTÁN
KI	KIRIBATI
KW	KUWAIT
LA	LAOS (LAO)
LS	LESOTHO
LV	LETONIA
LB	LIBANO
LR	LIBERIA
LY	LIBIA
LI	LIECHTENSTEIN
LT	LITUANIA
LU	LUXEMBURGO
XG	LUXEMBURGO [por lo que respecta a las rentas percibidas por las Sociedades a que se refiere el párrafo 1 del protocolo anexo al Convenio de doble imposición (3 junio 1986)]
MO	MACAO
MK	MACEDONIA (Antigua República Yugoslava)
MG	MADAGASCAR
MY	MALASIA (Malasia Peninsular y Malasia Oriental: Sarawak Sabah y Labuán)
MW	MALAWI
MV	MALDIVAS
ML	MALI
MT	MALTA (Incluidos Gozo y Comino)
FK	MALVINAS, ISLAS (FALKLANDS)
MP	MARIANAS DEL NORTE, ISLAS
MA	MARRUECOS
MH	MARSHALL, ISLAS
MU	MAURICIO [Isla Mauricio, Isla Rodrigues, Islas Agalega y Cargados, Carajos Shoals (Islas San Brandón)]
MR	MAURITANIA
YT	MAYOTTE (Gran Tierra y Pamandzi)
UM	MENORES ALEJADAS DE LOS EE.UU. ISLAS (Baker, Howland, Jarvis, Johnston, Kingman Reef, Midway, Navassa, Palmira y Wake)
MX	MÉXICO
FM	MICRONESIA, FEDERACIÓN DE ESTADOS DE (Yap, Kosrae, Truk, Pohnpei)
MD	MOLDAVIA
MC	MÓNACO
MN	MONGOLIA
ME	MONTENEGRO
MS	MONTSERRAT
MZ	MOZAMBIQUE
MM	MYANMAR (Antigua Birmania)
NA	NAMIBIA
NR	NAURU
CX	NAVIDAD, ISLA
NP	NEPAL
NI	NICARAGUA (Incluidas las Islas del Maiz)
NE	NÍGER
NG	NIGERIA
NU	NIUE, ISLA
NF	NORFOLK, ISLA

ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
NO	NORVEGIA (Jan Mayen uhartea eta Svalbard artxipelagoa barne)
NC	KALEDONIA BERRIA (Leialtasun uharteak barne: Maré, Lifou eta Ouvéa)
NZ	ZEELANDA BERRIA
IO	INDIAKO OZEANOKO LURRALDE BRITAINIARRA (Chagos artxipelagoa)
OM	OMAN
NL	HERBEHEREAK (Europa)
BQ	HERBEHEREAK (Karibe: Bonaire, San Eustakio eta Saba; lehen Antilla Neerlandarrak)
PK	PAKISTAN
PW	PALAU
PA	PANAMA (Kanaleko alde barne)
PG	PAPUA GINEA BERRIA (Ginea Berriaren ekialdeko eremua; Bismarck artxipelagoa, hauek barne: Britainia Berria, Irlanda Berria, Lavongai eta Almirantegoren uharteak); Iparraldeko Salomon uharteak (Bouganville eta Buka); Trobriand uharteak, Woodlark uharteak, Entrecasteaux uharteak eta Lousiade artxipelagoa)
PY	PARAGUAI
PE	PERU
PN	PITCAIRN (Henderson, Ducie eta Oeno uharteak barne)
PF	POLINESIA FRANTSESA (Markesa uharteak, Sozietate uhartea (Tahiti barne), Gambier uharteak, Tuamotu uharteak eta Hegoaldeko uharteak, Clipperton uhartea barne)
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL (Azore eta Madeira artxipelagoak barne)
PR	PUERTO RICO
QA	QATAR
GB	ERRESUMA BATUA (Britainia Handia eta Ipar Irlanda)
RW	RUANDA
RO	ERRUMANIA
RU	ERRUSIA (ERRUSIAR FEDERAKUNDEA)
SB	SALOMON UHARTEAK
SV	EL SALVADOR
WS	SAMOA (Mendebaldeko Samoa)
AS	SAMOA ESTATUBATUARRA
KN	SAINT KITTS ETA NEVIS
SM	SAN MARINO
SX	SAN MARTIN (hegoaldeko zatia; lehen Antilla Neerlandarretan)
PM	SAINT-PIERRE ETA MIKELUNE
VC	SAINT VINCENT ETA GRENADINAK
SH	SANTA HELENA (Ascension uhartea eta Tristan da Cunha artxipelagoa barne)
LC	SANTA LUCIA
ST	SAO TOME ETA PRINCIPE
SN	SENEGAL
RS	SERBIA
SC	SEYCHELLEAK (Mahé uharteak, Praslin uhartea, La Digue, Fragata eta Silhouette, Almirantes uharteak (Desroches, Alphonse, Plate eta Coëtivy barne); Farquhar uharteak (Providencia barne); Aldabra uharteak eta Cosmoledo uharteak)
SL	SIERRA LEONA
SG	SINGAPUR
SY	SIRIA (ARABIAR ERREPUBLIKA)
SO	SOMALIA
LK	SRI LANKA
SZ	SWAZILANDIA
ZA	HEGOAFRIKA
SD	SUDAN
SS	HEGO SUDAN
SE	SUECIA
CH	SUITZA (Alemaniako Büsingen lurraldea eta Italiako Campione d'Italia udalerrria barne)
SR	SURINAM
TH	THAILANDIA
TW	TAIWAN
TZ	TANZANIA (TANZANIAKO ERREPUBLIKA BATUA) (Tanganika, eta Zanzibar eta Pemba uharteak)
TJ	TAJIKISTAN
PS	PALESTINAR LURRALDE OKUPATUA (Zisjordanian eta Gazako zerrenda)
TF	HEGOALDEKO LURRALDE FRANTSESAK (Amsterdam Berria uhartea, San Pablo uhartea, Crozet uharteak eta Kerguelen)
TL	EKIALDEKO TIMOR
TG	TOGO
TK	TOKELAU UHARTEAK
TO	TONGA

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
NO	NORUEGA (Incluidos la Isla Jan Mayen y el archipiélago Svalbard)
NC	NUEVA CALEDONIA (Incluidas las islas Leilatad: Maré, Lifou y Ouvéa)
NZ	NUEVA ZELANDA
IO	OCEANO INDICO, TERRITORIO BRITÁNICO DEL (Archipiélago de Chagos)
OM	OMÁN
NL	PAÍSES BAJOS (Parte europea)
BQ	PAÍSES BAJOS (Parte caribeña: Bonaire, San Eustaquio y Saba; antes Antillas Neerlandesas)
PK	PAKISTÁN
PW	PALAU
PA	PANAMÁ (Incluida la antigua Zona del Canal)
PG	PAPÚA NUEVA GUINEA (Parte oriental de Nueva Guinea; Archipiélago Bismarck (incluidas: Nueva Bretaña, Nueva Irlanda, Lavongai y las Islas del Almirantazgo); Islas Salomón del Norte (Bouganville y Buka); Islas Trobriand, Islas Woodlark, Islas Entrecasteaux y Archipiélago de la Lousiade)
PY	PARAGUAY
PE	PERÚ
PN	PITCAIRN (incluidas las Islas Henderson, Ducie y Oeno)
PF	POLINESIA FRANCESA (Islas Marquesas, Isla de la Sociedad (incluido Tahiti), Islas Gambier, Islas Tuamotú e islas Australes incluida la Isla de Clipperton))
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL (Incluidos los Archipiélagos de las Azores y de Madeira)
PR	PUERTO RICO
QA	QATAR
GB	REINO UNIDO (Gran Bretaña e Irlanda del Norte)
RW	RUANDA
RO	RUMANÍA
RU	RUSIA (FEDERACIÓN DE)
SB	SALOMÓN, ISLAS
SV	SALVADOR, EL
WS	SAMOA (Samoa Occidental)
AS	SAMOA AMERICANA
KN	SAN CRISTOBAL Y NIEVES (Saint Kitts y Nevis)
SM	SAN MARINO
SX	SAN MARTÍN (Parte meridional; antes en Antillas Neerlandesas)
PM	SAN PEDRO Y MIQUELÓN
VC	SAN VICENTE Y LAS GRANADINAS
SH	SANTA ELENA (Incluidos la Isla de la Ascensión y el Archipiélago Tristán da Cunha)
LC	SANTA LUCÍA
ST	SANTO TOMÉ Y PRÍNCIPE
SN	SENEGAL
RS	SERVIA
SC	SEYCHELLES (Islas Mahé, Isla Praslin, La Digue, Fragata y Silhouette, Islas Almirantes (entre ellas Desroches, Alphonse, Plate y Coëtivy); Islas Farquhar (entre ellas Providencia); Islas Aldabra e Islas Cosmoledo))
SL	SIERRA LEONA
SG	SINGAPUR
SY	SIRIA (REPÚBLICA ÁRABE)
SO	SOMALIA
LK	SRI LANKA
SZ	SWAZILANDIA
ZA	SUDÁFRICA
SD	SUDÁN
SS	SUDÁN DEL SUR
SE	SUECIA
CH	SUIZA (Incluidos el territorio alemán de Büsingen y el municipio italiano de Campione de Italia)
SR	SURINAM
TH	TAILANDIA
TW	TAIWÁN
TZ	TANZANIA (REPÚBLICA UNIDA DE) (Tanganica e islas de Zanzibar y Pemba)
TJ	TAYIKISTÁN
PS	TERRITORIO PALESTINO OCUPADO (Cisjordania y Franja de Gaza)
TF	TIERRAS AUSTRALES FRANCESAS (Isla de Nueva Amsterdam, Isla San Pablo, las Islas Crozet y Kerguelén)
TL	TIMOR LESTE
TG	TOGO
TK	TOKELAU, ISLAS
TO	TONGA

ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
TT	TRINIDAD ETA TOBAGO
TN	TUNISIA
TC	TURK ETA CAICO UHARTEAK
TM	TURKMENISTAN
TR	TURKIA
TV	TUVALU
UA	UKRAINA
UG	UGANDA
UY	URUGUAI
UZ	UZBEKISTAN
VU	VANUATU
VA	VATIKANO HIRIA (Egoitza Santua)
VE	VENEZUELA
VN	VIETNAM
VG	BIRJINA UHARTE BRITAINIARRAK
VI	ESTATU BATUETAKO BIRJINA UHARTEAK
WF	WALLIS ETA FUTUNA UHARTEAK (Alofi uhartea baxe)
YE	YEMEN (Iparralde Yemen eta Hego Yemen)
DJ	DJIBUTI
ZM	ZAMBIA
ZW	ZIMBAWE

QU	BESTE HERRIALDE ETA LURRALDE BATZUK
XB	EUROPAKO BANKU ZENTRALA
XU	EUROPAR BATASUNAREN ERAKUNDEAK
XN	EUROPAR BATASUNAREN ERAKUNDEAK ETA EUROPAKO BANKU ZENTRALA EZ BESTE NAZIOARTEKO ORGANISMO BATZUK

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
TT	TRINIDAD Y TOBAGO
TN	TÚNEZ
TC	TURCAS Y CAICOS, ISLAS
TM	TURKMENISTÁN
TR	TURQUÍA
TV	TUVALU
UA	UCRANIA
UG	UGANDA
UY	URUGUAY
UZ	UZBEKISTÁN
VU	VANUATU
VA	VATICANO, CIUDAD DEL (Santa Sede)
VE	VENEZUELA
VN	VIETNAM
VG	VÍRGENES BRITÁNICAS, ISLAS
VI	VÍRGENES DE LOS EE.UU., ISLAS
WF	WALLIS Y FUTUNA, ISLAS (Incluida la Isla Alofi)
YE	YEMEN (Yemen del Norte y Yemen del Sur)
DJ	YIBUTI
ZM	ZAMBIA
ZW	ZIMBABUE

QU	OTROS PAÍSES O TERRITORIOS NO RELACIONADOS
XB	BANCO CENTRAL EUROPEO
XU	INSTITUCIONES DE LA UNIÓN EUROPEA
XN	ORGANISMOS INTERNACIONALES DISTINTOS DE LAS INSTITUCIONES DE LA UNIÓN EUROPEA Y DEL BANCO CENTRAL EUROPEO

## Anexo II

**DISEÑOS FÍSICOS Y LÓGICOS DEL FICHERO DIRECTAMENTE LEGIBLE  
POR ORDENADOR DEL MODELO 296**

## DISEÑOS LÓGICOS. DESCRIPCIÓN DE LOS REGISTROS

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

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

**Tipo 2:** Registro de 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 tuvieran, los campos numéricos se rellenarán a ceros y tanto los alfanuméricos como los alfabéticos a blancos.

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

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO Constante número "1".
2-4	Numérico	MODELO DECLARACIÓN Constante "296".
5-8	Numérico	EJERCICIO Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.
9-17	Alfanumérico	NIF DEL DECLARANTE Se consignará el NIF del o de la declarante de acuerdo con las reglas previstas en la normativa reguladora del NIF, Decreto Foral 71/2008, de 8 de julio, por el que se regula las obligaciones relativas al número de identificación fiscal y su composición (BOTH A nº 88 de 4 de agosto). 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.
18-57	Alfanumérico	APELLIDOS Y NOMBRE 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. Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de Rentas, se consignará la razón social completa, sin anagrama. En ningún caso podrá figurar en este campo un nombre comercial.
58	Alfabético	TIPO DE FICHERO Se cumplimentará la siguiente clave: "T": Transmisión telemática
59-107	Alfanumérico	PERSONA CON QUIÉN RELACIONARSE Datos de la persona con quién relacionarse. Este campo se subdivide en dos: 59- 67 TELÉFONO: campo numérico de 9 posiciones. 68-107 APELLIDOS Y NOMBRE: se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este orden.
108-120	Numérico	NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN Se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración. Campo de contenido numérico de 13 posiciones. El número identificativo que habrá de figurar en el modelo 296, será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 296.
121-122	Alfabético	DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA En el caso excepcional de segunda o posterior presentación de declaraciones, deberá cumplimentarse obligatoriamente uno de los siguientes campos:

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
		<p>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.</p> <p>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.</p>
123-135	Numérico	<p>NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR</p> <p>En el caso de que se haya consignado una “C” en el campo “DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA” o se haya consignado una “S” en el campo “DECLARACIÓN SUSTITUTIVA”, se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración a la que sustituye o complementa.</p> <p>En cualquier otro caso deberá rellenarse a CEROS.</p>
136-144	Numérico	<p>NÚMERO TOTAL DE PERCEPTORES</p> <p>Campo numérico de 9 posiciones.</p> <p>Se consignará el número total de perceptores relacionados en los registros de detalle de tipo 2 por la entidad declarante.</p> <p>Si un mismo perceptor figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado. (Número de registros de tipo 2).</p>
145-159	Alfanumérico	<p>BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</p> <p>Se consignará, la suma algebraica total de las cantidades reflejadas en los campos “BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA” correspondientes a los registros de perceptor.</p> <p>Este campo se subdivide en:</p> <p>145 SIGNO: Alfabético. Se cumplimentará cuando el resultado anteriormente mencionado sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una “N”, en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.</p> <p>146-159 IMPORTE: campo numérico de 14 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales, el importe mencionado anteriormente.</p> <p>Los importes deben consignarse en EUROS.</p> <p>Este campo se subdivide en dos:</p> <p>146-157 Parte entera del importe de las Retenciones.</p> <p>158-159 Parte decimal del importe de las retenciones. Si no tiene, consignar ceros</p>
160-174	Numérico	<p>RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</p> <p>Campo numérico de 15 posiciones.</p> <p>Se consignará sin signo y sin coma decimal la suma total de las cantidades reflejadas en el campo “RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA” correspondiente a los registros de perceptor.</p> <p>Los importes deben consignarse en EUROS.</p> <p>Este campo se subdivide en dos:</p> <p>160-172 Parte entera del importe de las retenciones.</p> <p>173-174 Parte decimal del importe de las retenciones. Si no tiene, consignar ceros.</p>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
175-189	Numérico	<p><b>RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA INGRESADOS</b></p> <p>Campo numérico de 15 posiciones.</p> <p>Se consignará sin signo y sin coma decimal la suma total de las cantidades reflejadas en el campo "RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA" correspondiente a los registros de perceptor, que correspondan a perceptores (registros) en los que se haya consignado en el campo "CLAVE" los valores "3" a "25", así como también aquellos en los que se haya consignado en el campo "CLAVE" los valores "1" o "2" y, simultáneamente en el campo "PAGO" el valor "1".</p> <p>Los importes deben consignarse en EUROS.</p> <p>Este campo se subdivide en dos:</p> <p>175-187 Parte entera del importe de las Retenciones.</p> <p>188-189 Parte decimal del importe de las Retenciones. Si no tiene, consignar ceros.</p>
190-390	---	<b>BLANCOS</b>
391-399	Alfanumérico	<p><b>NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL</b></p> <p>Si el declarante es menor de 14 años, se consignarán en este campo el NIF de su representante legal (padre, madre, tutor/a).</p> <p>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 cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.</p>
400-437	---	<b>BLANCOS</b>
438-487	Alfanumérico	<p><b>CORREO ELECTRÓNICO DE LA PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE</b></p> <p>se incluirá aquí una dirección de correo electrónico de la persona con quien relacionarse.</p>
488-500	Alfanumérico	<p><b>SELLO ELECTRÓNICO</b></p> <p>Campo reservado para el sello electrónico en presentaciones individuales, que será cumplimentado exclusivamente por los programas de la DFA. En cualquier otro caso se rellenará a blancos</p>

- \* Todos los importes serán positivos.
- \* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
- \* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
- \* Todos los campos numéricos 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.



**B.- TIPO DE REGISTRO 2: REGISTRO DE PERCEPTOR**

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO Constante número "2".
2-4	Numérico	MODELO DECLARACIÓN Constante "296".
5-8	Numérico	EJERCICIO Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
9-17	Alfanumérico	NIF DECLARANTE Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
18-26	Alfanumérico	NIF PERCEPTOR Si la persona perceptora dispone de NIF asignado en España, se consignará el número de identificación fiscal, de acuerdo con las reglas previstas en la normativa reguladora del NIF, Decreto Foral 71/2008, de 8 de julio, por el que se regula las obligaciones relativas al número de identificación fiscal y su composición (BOTH A nº 88 de 4 de agosto). 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.
27-35	Alfanumérico	NIF REPRESENTANTE LEGAL Si la persona perceptora es menor de 14 años y su representante dispone de NIF asignado en España, se consignará en este campo el número de identificación fiscal de su representante legal (padre, madre o tutor/a). En cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.
36	Alfabético	CLAVE DE PERSONALIDAD (F/J) Se hará constar una "F" si el perceptor es una persona física y una "J" si se trata de una persona jurídica o una entidad.
37-76	Alfanumérico	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. Si la persona perceptora es menor de edad, se consignarán en este campo los apellidos y nombre del menor de edad. b) Tratándose de personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o denominación completa de la entidad, sin anagramas.
77-90	---	BLANCOS
91-98	Numérico	FECHA DE DEVENGO Se consignará la fecha en que se ha devengado la renta. Se subdivide en: 91-92 DÍA: Numérico: Dos posiciones. 93-94 MES: Numérico: Dos posiciones. 95-98 AÑO: Numérico: Cuatro posiciones.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
99	Alfabético	<p><b>NATURALEZA</b></p> <p>Se consignará la clave que corresponda en función de la naturaleza, dineraria o en especie, de la renta, según la relación alfabética siguiente:</p> <p>D Renta dineraria.</p> <p>E Renta en especie.</p>
100-101	Numérico	<p><b>CLAVE</b></p> <p>Se consignará la clave numérica que corresponda en función del tipo de rentas, según la relación de claves siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Dividendos y otras rentas derivadas de participación en fondos propios de entidades.</li> <li>2 Intereses y otras rentas derivadas de la cesión a terceros de capitales propios.</li> <li>3 Cánones derivados de patentes, marcas de fábrica o de comercio, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos.</li> <li>4 Cánones derivados de derechos sobre obras literarias y artísticas.</li> <li>5 Cánones derivados de derechos sobre obras científicas.</li> <li>6 Cánones derivados de derechos sobre películas cinematográficas y obras sonoras o visuales grabadas.</li> <li>7 Cánones derivados de informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas (know-how).</li> <li>8 Cánones derivados de derechos sobre programas informáticos</li> <li>9 Cánones derivados de derechos personales susceptibles de cesión, tales como los derechos de imagen.</li> <li>10 Cánones derivados de equipos industriales, comerciales o científicos.</li> <li>11 Otros cánones no relacionados anteriormente.</li> <li>12 Rendimientos de capital mobiliario de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez.</li> <li>13 Otros rendimientos de capital mobiliario no citados anteriormente.</li> <li>14 Rendimientos de bienes inmuebles.</li> <li>15 Rentas de actividades empresariales.</li> <li>16 Rentas derivadas de prestaciones de asistencia técnica.</li> <li>17 Rentas de actividades artísticas.</li> <li>18 Rentas de actividades deportivas.</li> <li>19 Rentas de actividades profesionales.</li> <li>20 Rentas del trabajo.</li> <li>21 Pensiones y haberes pasivos.</li> <li>22 Retribuciones de administradores y miembros de consejos de administración.</li> <li>23 Rendimientos derivados de operaciones de reaseguros.</li> <li>24 Entidades de navegación marítima o aérea.</li> <li>25 Otras rentas.</li> </ol>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
102-103	Numérico	<p><b>SUBCLAVE</b></p> <p>Se consignará la que corresponda en función de las circunstancias tenidas en cuenta para el cálculo de la retención o ingreso a cuenta, según la relación siguiente:</p> <p>01 Retención practicada a los tipos generales o escalas de tributación del artículo 25 de la Norma Foral del 21/2014 del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.</p> <p>02 Retención practicada aplicando límites de imposición de convenios.</p> <p>03 Exención interna (principalmente: artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes) excepto los supuestos a que se refiere la subclave 12.</p> <p>04 Exención por aplicación de un convenio.</p> <p>05 Sin retención por previo pago del impuesto por el contribuyente o su representante.</p> <p>06 El perceptor declarado es una entidad extranjera de gestión colectiva de derechos de la propiedad intelectual, habiéndose practicado retención aplicando el límite de imposición, o la exención, de un Convenio.</p> <p>08 El perceptor declarado es una entidad residente en el extranjero comercializadora de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, habiéndose practicado retención aplicando un límite de imposición fijado en el Convenio inferior al previsto en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.</p> <p>09 El perceptor declarado es una entidad residente en el extranjero comercializadora de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, habiéndose practicado retención aplicando el tipo de gravamen previsto en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.</p> <p>10 Ingreso a cuenta a que se refiere el artículo 36.2 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, realizado por una entidad en régimen de atribución de rentas en relación con la renta atribuida a un miembro no residente.</p> <p>11 El perceptor declarado es un contribuyente que ha acreditado al pagador haber hecho uso del procedimiento previsto en el artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residente.</p> <p>12 Dietas y asignaciones para gastos de viaje exceptuados de gravamen (artículo 13 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas)</p> <p>En los supuestos a que se refieren las subclaves 06, 08, 09, 10 y 11 de la relación anterior, se consignarán siempre estas subclaves específicas sin tener en consideración el resto de subclaves.</p>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
104-116	Alfanumérico	<p><b>BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</b></p> <p>Campo numérico de 13 posiciones.</p> <p>La base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta será la prevista en el artículo 17 del Decreto Foral 3/2016 de 12 de enero de Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Esta base coincide con la base imponible del impuesto determinada conforme establece el artículo 24 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, pero sin tener en consideración los gastos deducibles contemplados en los artículos 24.2 y 33.7 de dicha Norma Foral.</p> <p>No obstante, en el caso de operaciones de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P", el contenido de este campo será igual a la suma de la cuantía consignada en el campo "REMUNERACIÓN AL PRESTAMISTA" (posiciones 191-202, del registro de tipo 2) y de la cuantía de las compensaciones sobre las que exista obligación de retener consignadas en el campo "COMPENSACIONES" (posiciones 203-214, del registro de tipo 2).</p> <p>104 SIGNO: Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N", en cualquier otro caso se rellenará a blancos.</p> <p>105-116 IMPORTE: campo numérico de 12 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales, el importe descrito anteriormente.</p> <p>Los importes deben consignarse en EUROS.</p> <p>Este campo se subdivide en dos:</p> <p>105-114 ENTERO: Numérico. Parte entera del importe de las retenciones.</p> <p>115-116 DECIMAL: Numérico. Parte decimal del importe de las retenciones. Si no tiene, consignar ceros.</p>
117-120	Numérico	<p><b>% RETENCIÓN</b></p> <p>Se consignará el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta aplicado en cada caso.</p> <p>El % de retención aplicable será el tipo de gravamen establecido en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en función del tipo de renta o, si resulta aplicable un Convenio para evitar la doble imposición, el límite previsto en el mismo. Cuando no se haya practicado retención o ingreso a cuenta o se trate de rentas exentas, tanto por normativa interna como por convenio, se indicará un 0%. Tratándose de pensiones, a las que resulta aplicable la escala de gravamen del artículo 25.1.b), se indicará el tipo medio resultante de aplicar dicha escala a la cuantía anual de la pensión.</p> <p>Este campo se subdivide en otros dos:</p> <p>117-118 ENTERO: numérico, parte entera: se consignará la parte entera del porcentaje (si no tiene, consignar CEROS).</p> <p>119-120 DECIMAL: numérico, parte decimal: se consignará la parte decimal del porcentaje (si no tiene, consignar CEROS).</p>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
121-133	Numérico	<p><b>RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</b></p> <p>Campo numérico de 13 posiciones.</p> <p>Se consignará el resultado de aplicar a la cuantía consignada en el campo “BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA” el porcentaje de retención o ingreso a cuenta consignado en el campo “% RETENCIÓN”.</p> <p>Si el campo “BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA” es negativo, este campo se cumplimentará a ceros.</p> <p>Este campo se subdivide en otros dos:</p> <p>121-131 ENTERO: Numérico. Parte entera: se consignará la parte entera de las retenciones (si no tiene, consignar CEROS).</p> <p>132-133 DECIMAL: Numérico. Parte decimal: se consignará la parte decimal de las retenciones (si no tiene, consignar CEROS).</p>
134	Alfabético	<p><b>MEDIADOR</b></p> <p>Sólo cuando en el campo “CLAVE” (posiciones 100-101 del tipo de registro 2) se hayan consignado los valores “1” o “2”.</p> <p>Se consignará una “X” en este campo exclusivamente en aquellos supuestos en que la naturaleza del perceptor declarado sea la de una entidad domiciliada, residente o representada en España, que pague por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sea depositaria o gestione el cobro de las rentas de valores que originan el rendimiento o la renta correspondiente. En los demás supuestos que no sean el contemplado anteriormente, es decir, cuando el perceptor declarado sea el contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que haya soportado efectivamente las retenciones o ingresos a cuenta objeto de este modelo, no se cumplimentará.</p>
135	Numérico	<p><b>CÓDIGO</b></p> <p>Sólo cuando en el campo “CLAVE” (posiciones 100-101 del tipo de registro 2) se hayan consignado los valores “1” o “2”.</p> <p>Identifica el contenido del campo “CÓDIGO EMISOR”. Puede tomar los valores siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 El código emisor corresponde a un NIF.</li> <li>2 El código emisor corresponde a un código ISIN.</li> <li>3 El código emisor corresponde a valores extranjeros que no tienen asignado ISIN, cuyo emisor no dispone de NIF.</li> </ol>
136-147	Alfanumérico	<p><b>CÓDIGO EMISOR</b></p> <p>Sólo cuando en el campo “CLAVE” (posiciones 100-101 del tipo de registro 2) se hayan consignado los valores “1” o “2”.</p> <p>Se cumplimentará este campo para identificar al emisor.</p> <p>En general, se consignará el Código ISIN, configurado de acuerdo con la Norma Técnica 1/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.</p> <p>Si los valores no tienen asignado este Código:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuando se haya indicado un 1 en el campo “CÓDIGO” (posición 135), se identificará el emisor mediante el Número de Identificación Fiscal, otorgado por la Administración competente.</li> <li>- Si se ha consignado un 3 en el campo “CÓDIGO” (posición 135), se reflejará la clave “ZXX” siendo “XX” el código del país emisor de acuerdo con las claves de países y territorios vigentes.</li> </ul>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
		Así mismo, en el caso de títulos emitidos por organismos supranacionales (Banco Mundial, etc.) que no tengan asignado ISIN, se consignará "ZNN", siendo "NN" las claves alfabéticas vigentes.
148	Numérico	<p><b>PAGO</b></p> <p>Sólo cuando en el campo "CLAVE" (posiciones 100-101 del tipo de registro 2) se hayan consignado los valores "1" o "2".</p> <p>Se consignará cualquiera de los números que a continuación se relacionan para indicar si el pago que ha realizado el declarante ha sido por uno de los siguientes conceptos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Como emisor.</li> <li>2 Como mediador.</li> </ol> <p>En el caso de pago de valores de emisores extranjeros, esta clave será 1 (como emisor retenedor).</p>
149	Alfabético	<p><b>TIPO CÓDIGO</b></p> <p>Sólo cuando en el campo "CLAVE" (posiciones 100-101 del tipo de registro 2) se hayan consignado los valores "1" o "2".</p> <p>Se cumplimentará en este campo cualquiera de las letras que a continuación se relacionan, para identificar la descripción del contenido del campo "CÓDIGO CUENTA VALORES":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>C Identificación con el código cuenta cliente (CCV).</li> <li>P Préstamo de valores de los regulados en la disposición adicional segunda de la Norma Foral 7/2004 de 10 de mayo de modificación de diversas disposiciones tributarias.</li> <li>O Otra identificación.</li> </ul>
150-169	Alfanumérico	<p><b>CÓDIGO CUENTA VALORES</b></p> <p>Sólo cuando en el campo "CLAVE" (posiciones 100-101 del tipo de registro 2) se hayan consignado los valores "1" o "2".</p> <p>Se consignará este dato en aquellos supuestos en que una entidad financiera tenga encomendada la gestión del cobro, la administración y el depósito de los valores de los cuales proceden los correspondientes rendimientos del capital mobiliario o rentas objeto de este modelo. Por lo tanto, si el declarante no es una entidad financiera gestora del cobro, administradora o depositaria de los valores de los cuales proceden tales rendimientos del capital mobiliario o rentas no deberá cumplimentarse, en ningún caso, este campo. Su estructura se descompone de la siguiente manera:</p> <p>CÓDIGO DE ENTIDAD: cuatro dígitos.</p> <p>CÓDIGO DE SUCURSAL: cuatro dígitos.</p> <p>DÍGITOS DE CONTROL: dos dígitos.</p> <p>NÚMERO DE CUENTA: diez dígitos.</p> <p>Cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149 del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo el número de operación del préstamo en los supuestos de préstamos de valores.</p>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
170	Alfabetico	<p>PENDIENTE</p> <p>Sólo cuando en el campo "CLAVE" (posiciones 100-101 del tipo de registro 2) se hayan consignado los valores "1" o "2".</p> <p>Se consignará una "X" en este campo en aquellos supuestos de percepciones devengadas en el ejercicio, cuyos pagos no se han efectuado en el mismo por el declarante al no presentarse los titulares a su cobro. Siempre que se consigne la "X" en este campo, el resto de campos del mismo perceptor (registro) se cumplimentará de la forma siguiente:</p> <p>NIF PERCEPTOR: 999 999 999</p> <p>NIF REPRESENTANTE: 999 999 999</p> <p>F/J: sin contenido</p> <p>APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN: valores pendientes de abono</p> <p>FECHA DEVENGO: la que corresponda</p> <p>NATURALEZA: la que corresponda</p> <p>CLAVE: la que corresponda</p> <p>SUBCLAVE: la que corresponda</p> <p>BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA: la que corresponda</p> <p>% RETENCIÓN: el que corresponda</p> <p>RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA: los que correspondan</p> <p>MEDIADOR: sin contenido</p> <p>CÓDIGO: el que corresponda</p> <p>CÓDIGO EMISOR: el que corresponda</p> <p>PAGO: el que corresponda</p> <p>TIPO CÓDIGO: el que corresponda</p> <p>CÓDIGO CUENTA VALORES: el que corresponda</p> <p>EJERCICIO DEVENGO: sin contenido</p> <p>FECHA INICIO PRÉSTAMO: el que corresponda</p> <p>FECHA VENCIMIENTO PRÉSTAMO: el que corresponda</p> <p>REMUNERACIÓN AL PRESTAMISTA: el que corresponda</p> <p>COMPENSACIONES: el que corresponda</p> <p>GARANTÍAS: el que corresponda</p> <p>DIRECCIÓN DEL PERCEPTOR: sin contenido</p> <p>NIF EN EL PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL: sin contenido</p> <p>FECHA DE NACIMIENTO: sin contenido</p> <p>LUGAR DE NACIMIENTO: sin contenido</p> <p>PAÍS O TERRITORIO DE RESIDENCIA FISCAL DEL PERCEPTOR: sin contenido.</p>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
		La presentación de la información de los datos relativos al perceptor se realizará en la declaración correspondiente al ejercicio en que los rendimientos o rentas pendientes de pago sean abonados a aquél. En este supuesto deberá consignarse, en la declaración correspondiente al ejercicio de pago de los rendimientos o rentas, en el campo "EJERCICIO DEVENGO" las cuatro cifras del ejercicio en que se devengaron los correspondientes rendimientos o rentas, aunque no se pagaron por no presentarse los titulares al cobro de los mismos.
171-174	Numérico	<b>EJERCICIO DE DEVENGO</b> Sólo cuando en el campo "CLAVE" (posiciones 100-101 del tipo de registro 2) se hayan consignado los valores "1" o "2". Se consignarán las cuatro cifras del ejercicio de devengo de aquellos rendimientos o rentas pagados en el ejercicio correspondiente a la presente declaración por haberse presentado los titulares a su cobro, cuyo devengo corresponda a ejercicios anteriores. En ningún otro caso que no sea el descrito anteriormente se cumplimentará este campo.
175- 182	Numérico	<b>FECHA DE INICIO DEL PRÉSTAMO</b> Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo la fecha de inicio del préstamo, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31), con el formato AAAAMMDD. En el resto de los casos este campo no tendrá contenido.
183-190	Numérico	<b>FECHA DE VENCIMIENTO DEL PRÉSTAMO</b> Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo la fecha de vencimiento del préstamo, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31), con el formato AAAAMMDD. En el resto de los casos este campo no tendrá contenido.
191-202	Numérico	<b>REMUNERACIÓN AL PRESTAMISTA</b> Campo numérico de 12 posiciones. Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo el importe de las remuneraciones al prestamista que correspondan. Los importes deben configurarse en EUROS, sin signo y sin coma decimal. En el resto de los casos este campo no tendrá contenido. Este campo se subdivide en otros dos: 191-200 Parte entera: se consignará la parte entera de la remuneración (si no tiene, consignar CEROS). 201-202 Parte decimal: se consignará la parte decimal de la remuneración (si no tiene, consignar CEROS).



POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
203-214	Numérico	<p><b>COMPENSACIONES</b></p> <p>Campo numérico de 12 posiciones</p> <p>Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo el importe de las compensaciones que correspondan, independiente de si existe o no obligación de retener e ingresar a cuenta.</p> <p>Los importes deben configurarse en euros, sin signo y sin coma decimal.</p> <p>Este campo se subdivide en otros dos:</p> <p>203-212 Parte entera: se consignará la parte entera de las compensaciones (si no tiene, consignar CEROS).</p> <p>213-214 Parte decimal: se consignará la parte decimal de las compensaciones (si no tiene, consignar CEROS).</p>
215-226	Numérico	<p><b>GARANTÍAS</b></p> <p>Campo numérico de 12 posiciones.</p> <p>Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo el importe de las garantías que correspondan.</p> <p>Los importes deben configurarse en euros, sin signo y sin coma decimal.</p> <p>En el resto de los casos este campo no tendrá contenido.</p> <p>Este campo se subdivide en otros dos:</p> <p>215-224 Parte entera: se consignará la parte entera de las garantías (si no tiene, consignar CEROS).</p> <p>225-226 Parte decimal: se consignará la parte decimal de las garantías (si no tiene, consignar CEROS).</p>
227-388	Alfanumérico	<p><b>DIRECCIÓN DEL PERCEPTOR</b></p> <p>Se consignará el domicilio del perceptor en su país o territorio de residencia.</p> <p>Este campo se subdivide en:</p> <p>227-276 <b>DOMICILIO / ADDRESS:</b> Se consignará en este campo la dirección correspondiente al domicilio: tipo de vía (calle, plaza, avenida, carretera...) nombre de la vía pública, número de casa o, en su caso, punto kilométrico, etc.</p> <p>277-316 <b>COMPLEMENTO DEL DOMICILIO:</b> en su caso, se harán constar en este campo los datos adicionales que resulten necesarios para la completa identificación del domicilio.</p> <p>317-346 <b>POBLACIÓN/CIUDAD:</b> se consignará el nombre de la población o ciudad en la que se encuentra situado el domicilio.</p> <p>347-376 <b>PROVINCIA/REGIÓN/ESTADO:</b> cuando sea necesario para una correcta identificación de la dirección del domicilio, se consignará en este campo el nombre de la Provincia, Región, Estado, Departamento o cualquier otra subdivisión política o administrativa, donde se encuentre situado el domicilio.</p>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
		<p>377-386 CÓDIGO POSTAL (ZIP): se consignará el código postal correspondiente al domicilio. (Campo de 10 posiciones, alfanumérico)</p> <p>387-388 CÓDIGO PAÍS: se cumplimentará el código del país o territorio correspondiente al domicilio, de acuerdo con las claves de países o territorios vigentes. Campo alfabético de 2 posiciones.</p>
389-401	Numérico	<p>INGRESOS A CUENTA REPERCUTIDOS</p> <p>Campo numérico de 13 posiciones.</p> <p>Cuando en el campo "NATURALEZA" (posición 99 del registro de tipo 2) se haya consignado el valor "E" (Renta en especie) y tenga contenido el campo "RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA" (posición 121-133 del registro de tipo 2), se consignará en este campo el importe de los ingresos a cuenta efectuados que, en su caso, el pagador de las retribuciones en especie hubiera repercutido al perceptor.</p> <p>Los importes deben consignarse en EUROS.</p> <p>Este campo se subdivide en dos:</p> <p>389-399 Entero. Parte entera del importe de las retenciones e ingresos a cuenta (si no tiene contenido se consignará a ceros).</p> <p>400-401 Decimal. Parte decimal del importe de las retenciones e ingresos a cuenta (si no tiene contenido se consignará a ceros).</p>
402-432	---	BLANCOS
433-452	Alfanumérico	<p>NIF EN EL PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL</p> <p>Si el perceptor dispone de un número de identificación fiscal asignado en su país o territorio de residencia, se consignarán los dígitos numéricos y alfabéticos que identifiquen al contribuyente en su país o territorio de residencia.</p>
453-460	Numérico	<p>FECHA DE NACIMIENTO</p> <p>Cuando en la "CLAVE DE PERSONALIDAD", posición 36 del tipo de registro 2, se haga constar una "F", se indicará la fecha de nacimiento del perceptor. Se consignarán los dos dígitos del día (01 al 31), los dos del mes (de 01 a 12) y los cuatro del año con el formato DDMMAAAA.</p> <p>453 - 454 DÍA Numérico: Dos posiciones</p> <p>455 - 456 MES Numérico: Dos posiciones</p> <p>457 - 460 AÑO Numérico: Cuatro posiciones.</p>
461 - 497	Alfanumérico	<p>LUGAR DE NACIMIENTO</p> <p>Campo alfanumérico de 37 posiciones.</p> <p>Cuando en la "CLAVE DE PERSONALIDAD", posición 36 del tipo de registro 2, se haga constar una "F", se indicará el lugar de nacimiento del perceptor.</p> <p>Este campo se subdivide en dos:</p> <p>461-495 CIUDAD: 35 posiciones. Se consignará el municipio y, en su caso, la provincia o región o departamento correspondiente al lugar de nacimiento.</p>

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCION DE LOS CAMPOS
		496-497 CÓDIGO PAÍS: Campo alfabético de 2 posiciones. Se consignará el código del país o territorio correspondiente al lugar de nacimiento del perceptor, de acuerdo con las claves de países y territorios vigentes.
498-499	Alfabético	PAÍS O TERRITORIO DE RESIDENCIA FISCAL DEL PERCEPTOR Se consignará el código del país o territorio de residencia fiscal del perceptor, de acuerdo con las claves de países y territorios vigentes.
500	---	BLANCO

- \* Todos los importes serán positivos.
- \* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
- \* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
- \* Todos los campos numéricos 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.





**MODELO 296**  
REGISTRO DE TIPO 2: REGISTRO DE PERCEPTOR

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE		NIF DEL PERCEPTOR		NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL		APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR	
MODELO	EJERCICIO	NIF DECLARANTE	NIF PERCEPTOR	NIF REPRESENTANTE LEGAL			
2	9	6					
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, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR		FECHA DE DEVENGO		BASE DE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA		% RETENCIÓN		RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	
		DIA	MES	AÑO	SIGNO	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
76	77	78	79	80	81	82	83	84	85
86	87	88	89	90	91	92	93	94	95
96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
106	107	108	109	110	111	112	113	114	115
116	117	118	119	120	121	122	123	124	125
126	127	128	129	130					

CÓDIGO EMISOR		CÓDIGO DE ENTIDAD		CÓDIGO DE SUCURSAL		D.C.		NÚMERO DE CUENTA		EJERCICIO DEVENGO		FECHA DE INICIO DEL PRÉSTAMO		FECHA DE VENCIMIENTO DEL PRÉSTAMO		REMUNERACIÓN AL PRESTAMISTA			
PAGO		TIPO CÓDIGO		CÓDIGO CUENTA VALORES		PENDIENTE		AÑO		MES		DÍA		AÑO		MES		DÍA	
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

REMUNERACIÓN AL PRESTAMISTA		COMPENSACIONES		GARANTÍAS		DIRECCIÓN DEL PERCEPTOR	
ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	DOMICILIO / ADRES	
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			

DIRECCIÓN DEL PERCEPTOR	
DOMICILIO / ADDRESS (Cont.)	POBLACIÓN / CIUDAD
COMPLEMENTO DEL DOMICILIO	
DIRECCIÓN DEL PERCEPTOR	CÓDIGO PAÍS
POBLACIÓN /CIUDAD (Cont.)	CÓDIGO POSTAL (ZIP)
PROVINCIA / REGIÓN / ESTADO	
INGRESOS A CUENTA REPERCUTIDOS	INGRESOS A CUENTA REPERCUTIDOS
NIF EN EL PAÍS DE RESIDENCIA	MES DÍA
LUGAR DE NACIMIENTO	CÓDIGO PAÍS
AÑO	CÓDIGO PAÍS

## Herrialdeen zerrenda

ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
AF	AFGANISTAN
AL	ALBANIA
DE	ALEMANIA (Helgoland uhartea barne)
AD	ANDORRA
AO	ANGOLA (Kabinda barne)
AI	ANGUILA
AQ	ANTARTIKA
AG	ANTIGUA ETA BARBUDA
SA	SAUDI ARABIA
DZ	ALJERIA
AR	ARGENTINA
AM	ARMENIA
AW	ARUBA
AU	AUSTRALIA
AT	AUSTRIA
AZ	AZERBAIJAN
BS	BAHAMAK
BH	BAHRAIN
BD	BANGLADESH
BB	BARBADOS
BE	BELGIKA
BZ	BELIZE
BJ	BENIN
BM	BERMUDAK
BY	BIELORRUSIA (BELARUS)
BO	BOLIVIA
BA	BOSNIA-HERZEGOVINA
BW	BOTSWANA
BV	BOUVET UHARTEA
BR	BRASIL
BN	BRUNEI (BRUNEI DARUSSALAM)
BG	BULGARIA
BF	BURKINA FASO (Volta Garaia)
BI	BURUNDI
BT	BUTAN
CV	CABO VERDEKO ERREPUBLIKA
KY	KAIMAN UHARTEAK
KH	KANBODIA
CM	KAMERUN
CA	KANADA
CF	AFRIKA ERDIKO ERREPUBLIKA
CC	COCOSAK (KEELING)
CO	KOLONBIA
KM	KOMOREAK (Komore Handia, Anjouan eta Mohéli)
CG	KONGO
CD	KONGOKO ERREPUBLIKA DEMOKRATIKOA (Zaire)
CK	COOK UHARTEAK
KP	IPAR KOREA (Koreako Herri Errepublikak Demokratikoa)
KR	HEGO KOREA (Koreako Errepublika)
CJ	BOLI KOSTA
CR	COSTA RICA
HR	KROAZIA
CU	KUBA
TD	TXAD
CZ	TXEKIAR ERREPUBLIKA
CL	TXILE
CN	TXINA
CY	ZIPRE
CW	CURAÇAO (Ihehen Antilla Niderlandarretan)
DK	DANIMARKA
DM	DOMINIKIA
DO	DOMINIKAR ERREPUBLIKA
EC	EKUADOR (Galapago uharteak barne)

## Relación de países

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
AF	AFGANISTÁN
AL	ALBANIA
DE	ALEMANIA (Incluida la Isla de Helgoland)
AD	ANDORRA
AO	ANGOLA (Incluido Cabinda)
AI	ANGUILA
AQ	ANTÁRTIDA
AG	ANTIGUA Y BARBUDA
SA	ARABIA SAUDÍ
DZ	ARGELIA
AR	ARGENTINA
AM	ARMENIA
AW	ARUBA
AU	AUSTRALIA
AT	AUSTRIA
AZ	AZERBAIYÁN
BS	BAHAMAS
BH	BAHRÉIN
BD	BANGLADESH
BB	BARBADOS
BE	BÉLGICA
BZ	BELICE
BJ	BENÍN
BM	BERMUDAS
BY	BIELORRUSIA (BELARÚS)
BO	BOLIVIA
BA	BOSNIA-HERZEGOVINA
BW	BOTSUANA
BV	BOUVET, ISLA
BR	BRASIL
BN	BRUNÉI (BRUNÉI DARUSSALAM)
BG	BULGARIA
BF	BURKINA FASO (Alto Volta)
BI	BURUNDI
BT	BUTÁN
CV	CABO VERDE, REPÚBLICA DE
KY	CAIMÁN, ISLAS
KH	CAMBOYA
CM	CAMERÚN
CA	CANADÁ
CF	CENTROAFRICANA, REPÚBLICA
CC	COCOS, ISLA DE (KEELING)
CO	COLOMBIA
KM	COMORAS (Gran Comora, Anjouan y Mohéli)
CG	CONGO
CD	CONGO, REPUBLICA DEMOCRÁTICA DEL (Zaire)
CK	COOK, ISLAS
KP	COREA DEL NORTE (República Popular Democrática de Corea)
KR	COREA DEL SUR (República de Corea)
CJ	COSTA DE MARFIL
CR	COSTA RICA
HR	CROACIA
CU	CUBA
TD	CHAD
CZ	CHECA, REPÚBLICA
CL	CHILE
CN	CHINA
CY	CHIPRE
CW	CURAÇAO (Antes en Antillas Neerlandesas)
DK	DINAMARCA
DM	DOMINICA
DO	DOMINICANA, REPÚBLICA
EC	ECUADOR (Incluidas las Islas Galápagos)



ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
EG	EGIPTO
AE	ARABIAIR EMIRERRI BATUAK (Abu Dabi, Dubai, Sharja, Ajman, Umm al Q' aiwan, Ras al Khayma eta Fujairah)
ER	ERITREA
SK	ESLOVAKIA
SI	ESLOVENIA
ES	ESPAÑA
US	AMERIKETAKO ESTATU BATUAK
EE	ESTONIA
ET	ETIOPIA
FO	FAROE UHARTEAK
PH	FILIPINAK
FI	FINLANDIA (Aland uharteak barne)
FJ	FUJI
FR	FRANTZIA (itsasoaz bestaldeko departamenduak barne: Réunión, Guadalupe, Martinika eta Guyana Frantsesa)
GA	GABON
GM	GAMBIA
GE	GEORGIA
GS	HEGOALDEKO GEORGIA ETA HEGOALDEKO SANDWICH UHARTEAK
GH	GHANA
GI	GIBRALTAR
GD	GRENADA (Hegoaldeko Grenadinak barne)
GR	GREZIA
GL	GROENLANDIA
GU	GUAM
GT	GUATEMALA
GG	GUERNESEY (Kanaleko uharte anglo-normandarra)
GN	GINEA
GQ	EKUATORE GINEA
GW	GINEA BISSAU
GY	GUYANA
HT	HAITI
HM	HEARD ETA MCDONALD UHARTEAK
HN	HONDURAS (Zisnearen uharteak barne)
HK	HONG KONG
HU	HUNGARIA
IN	INDIA
ID	INDONESIA
IR	IRAN
IQ	IRAK
IE	IRLANDA
IM	MAN UHARTEA
IS	ISLANDIA
IL	ISRAEL
IT	ITALIA (Livigno barne)
JM	JAMAICA
JP	JAPONIA
JE	JERSEY (Kanaleko uharte anglo-normandarra)
JO	JORDANIA
KZ	KAZAKHSTAN
KE	KENIA
KG	KIRGIZISTAN
KI	KIRIBATI
KW	KUWAIT
LA	LAOS (LAO)
LS	LESOTHO
LV	LETONIA
LB	LIBANO
LR	LIBERIA
LY	LIBIA
LI	LIECHTENSTEIN
LT	LITUANIA
LU	LUXENBURGO
XG	LUXENBURGO (Zergapetze Bikoitzari buruzko Hitzarmenari (1986ko ekainaren 3koa) erantsitako protokoloaren 1. paragrafoan aipatutako sozietateek jasotzen dituzten errenței dagokienez)
MO	MACAO
MK	MAZEDONIA (Mazedoniako Errepublikak Jugoslaviar ohia)
MG	MADAGASKAR

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
EG	EGIPTO
AE	EMIRATOS ÁRABES UNIDOS (Abu Dadi, Dubai, Sharya, Ayman, Umm al- Qaiwain, Ras al-Jaima y Fuyaira)
ER	ERITREA
SK	ESLOVAQUIA
SI	ESLOVENIA
ES	ESPAÑA
US	ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA
EE	ESTONIA
ET	ETIOPIA
FO	FEROE, ISLAS
PH	FILIPINAS
FI	FINLANDIA (Incluidas las Islas Aland)
FJ	FIJI
FR	FRANCIA (Incluidos los departamentos franceses de ultramar: Reunión, Guadalupe, Martinica y Guayana Francesa.)
GA	GABÓN
GM	GAMBIA
GE	GEORGIA
GS	GEORGIA DEL SUR Y LAS ISLAS SANDWICH DEL SUR
GH	GHANA
GI	GIBRALTAR
GD	GRANADA (Incluidas las Islas Granadinas del Sur)
GR	GRECIA
GL	GROENLANDIA
GU	GUAM
GT	GUATEMALA
GG	GUERNESEY (Isla anglonormanda del Canal)
GN	GUINEA
GQ	GUINEA ECUATORIAL
GW	GUINEA-BISSAU
GY	GUYANA
HT	HAITI
HM	HEARD Y MCDONALD, ISLAS
HN	HONDURAS (Incluidas Islas del Cisne)
HK	HONG-KONG
HU	HUNGRÍA
IN	INDIA
ID	INDONESIA
IR	IRÁN
IQ	IRAQ
IE	IRLANDA
IM	ISLA DE MAN
IS	ISLANDIA
IL	ISRAEL
IT	ITALIA (Incluido Livigno)
JM	JAMAICA
JP	JAPÓN
JE	JERSEY (Isla anglonormanda del Canal)
JO	JORDANIA
KZ	KAZAJSTÁN
KE	KENIA
KG	KIRGUISTÁN
KI	KIRIBATI
KW	KUWAIT
LA	LAOS (LAO)
LS	LESOTHO
LV	LETÓNIA
LB	LIBANO
LR	LIBERIA
LY	LIBIA
LI	LIECHTENSTEIN
LT	LITUANIA
LU	LUXEMBURGO
XG	LUXEMBURGO [por lo que respecta a las rentas percibidas por las Sociedades a que se refiere el párrafo 1 del protocolo anexo al Convenio de doble imposición (3 junio 1986)]
MO	MACAO
MK	MACEDONIA (Antigua República Yugoslava)
MG	MADAGASCAR

ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
MY	MALAYSIA (Penintsulako Malaysia eta Ekialdeko Malaysia: Sarawak, Sabah eta Labuan)
MW	MALAWI
MV	MALDIVAK
ML	MALI
MT	MALTA (Gozo eta Comino barne)
FK	MALVINA UHARTEAK (FALKLANDAK)
MP	IPAR MARIANA UHARTEAK
MA	MAROKO
MH	MARSHALL UHARTEAK
MU	MAURIZIO (Maurizio uhartea, Rodrigues uhartea, Agalega eta Cargados uhartea, Carajos Shoals (San Brandon uhartea))
MR	MAURITANIA
YT	MAYOTTE (Gran Tierra eta Pamandzi)
UM	ESTATU BATUETATIK URRUN DAUDEN UHARTE TXIKIAK (Baker, Howland, Jarvis, Johnston, Kingman Reef, Midway, Navassa, Palmira eta Wake)
MX	MEXIKO
FM	MIKRONESIAKO ESTATU FEDERATUAK (Yap, Kosrae, Truk, Pohnpei)
MD	MOLDAVIA
MC	MONAKO
MN	MONGOLIA
ME	MONTENEGRO
MS	MONTSERRAT
MZ	MOZAMBIKE
MM	MYANMAR (Birmania ohia)
NA	NAMIBIA
NR	NAURU
CX	CHRISTMAS UHARTEA
NP	NEPAL
NI	NIKARAGUA (Artoaren uhartea barne)
NE	NIGER
NG	NIGERIA
NU	NIUE UHARTEA
NF	NORFOLK UHARTEA
NO	NORVEGIA (Jan Mayen uhartea eta Svalbard artxipelagoa barne)
NC	KALEDONIA BERRIA (Leialtasun uhartea barne: Maré, Lifou eta Ouvéa)
NZ	ZELANDA BERRIA
IO	INDIAKO OZEANOKO LURRALDE BRITAINIARRA (Chagos artxipelagoa)
OM	OMAN
NL	HERBEHEREAK (Europa)
BQ	HERBEHEREAK (Karibea: Bonaire, San Eustakio eta Saba; Ihen Antilla Neerlandarrak)
PK	PAKISTAN
PW	PALAU
PA	PANAMA (Kanaleko aldea barne)
PG	PAPUA GINEA BERRIA (Ginea Berriaren ekialdeko eremua; Bismarck artxipelagoa, hauek barne: Britainia Berria, Irlanda Berria, Lavongai eta Almirantegoren uhartea); Iparraldeko Salomon uhartea (Bouganville eta Buka); Trobriand uhartea, Woodlark uhartea, Entrecasteaux uhartea eta Lousiade artxipelagoa)
PY	PARAGUAI
PE	PERU
PN	PITCAIRN (Henderson, Ducie eta Oeno uhartea barne)
PF	POLINESIA FRANTZESA (Markesa uhartea, Sozietate uhartea (Tahiti barne), Gambier uhartea, Tuamotu uhartea eta Hegoaldeko uhartea, Clipperton uhartea barne)
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL (Azore eta Madeira artxipelagoak barne)
PR	PUERTO RICO
QA	QATAR
GB	ERRESUMA BATUA (Britainia Handia eta Ipar Irlanda)
RW	RUANDA
RO	ERRUMANIA
RU	ERRUSIA (ERRUSIAR FEDERAKUNDEA)
SB	SALOMON UHARTEAK
SV	EL SALVADOR
WS	SAMOA (Mendebaldeko Samoa)
AS	SAMOA ESTATUBATUARRA
KN	SAINT KITTS ETA NEVIS
SM	SAN MARINO
SX	SAN MARTÍN (hegoaldeko zatia; Ihen Antilla Neerlandarretan)
PM	SAINT-PIERRE ETA MIKELUNE

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
MY	MALASIA (Malasia Peninsular y Malasia Oriental: Sarawak Sabah y Labuan)
MW	MALAWI
MV	MALDIVAS
ML	MALI
MT	MALTA (Incluidos Gozo y Comino)
FK	MALVINAS, ISLAS (FALKLANDS)
MP	MARIANAS DEL NORTE, ISLAS
MA	MARRUECOS
MH	MARSHALL, ISLAS
MU	MAURICIO (Isla Mauricio, Isla Rodrigues, Islas Agalega y Cargados, Carajos Shoals (Islas San Brandón))
MR	MAURITANIA
YT	MAYOTTE (Gran Tierra y Pamandzi)
UM	MENORES ALEJADAS DE LOS EE.UU, ISLAS (Baker, Howland, Jarvis, Johnston, Kingman Reef, Midway, Navassa, Palmira y Wake)
MX	MÉXICO
FM	MICRONESIA, FEDERACIÓN DE ESTADOS DE (Yap, Kosrae, Truk, Pohnpei)
MD	MOLDAVIA
MC	MÓNACO
MN	MONGOLIA
ME	MONTENEGRO
MS	MONTSERRAT
MZ	MOZAMBIQUE
MM	MYANMAR (Antigua Birmania)
NA	NAMIBIA
NR	NAURU
CX	NAVIDAD, ISLA
NP	NEPAL
NI	NICARAGUA (Incluidas las Islas del Maíz)
NE	NÍGER
NG	NIGERIA
NU	NIUE, ISLA
NF	NORFOLK, ISLA
NO	NORUEGA (Incluidos la Isla Jan Mayen y el archipiélago Svalbard)
NC	NUEVA CALEDONIA (Incluidas las islas Lealtad: Maré, Lifou y Ouvéa)
NZ	NUEVA ZELANDA
IO	OCEANO ÍNDICO, TERRITORIO BRITÁNICO DEL (Archipiélago de Chagos)
OM	OMÁN
NL	PAÍSES BAJOS (Parte europea)
BQ	PAÍSES BAJOS (Parte caribeña: Bonaire, San Eustaquio y Saba; antes Antillas Neerlandesas)
PK	PAKISTÁN
PW	PALAU
PA	PANAMÁ (Incluida la antigua Zona del Canal)
PG	PAPÚA NUEVA GUINEA (Parte oriental de Nueva Guinea; Archipiélago Bismarck (incluidas: Nueva Bretaña, Nueva Irlanda, Lavongai y las Islas del Almirantazgo); Islas Salomón del Norte (Bouganville y Buka); Islas Trobriand, Islas Woodlark, Islas Entrecasteaux y Archipiélago de la Lousiade)
PY	PARAGUAY
PE	PERÚ
PN	PITCAIRN (incluidas las Islas Henderson, Ducie y Oeno)
PF	POLINESIA FRANCESA (Islas Marquesas, Isla de la Sociedad (incluido Tahiti), Islas Gambier, Islas Tuamotú e Islas Australes (incluida la Isla de Clipperton))
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL (Incluidos los Archipiélagos de las Azores y de Madeira)
PR	PUERTO RICO
QA	QATAR
GB	REINO UNIDO (Gran Bretaña e Irlanda del Norte)
RW	RUANDA
RO	RUMANÍA
RU	RUSIA (FEDERACIÓN DE)
SB	SALOMÓN, ISLAS
SV	SALVADOR, EL
WS	SAMOA (Samoa Occidental)
AS	SAMOA AMERICANA
KN	SAN CRISTÓBAL Y NIEVES (Saint Kitts y Nevis)
SM	SAN MARINO
SX	SAN MARTÍN (Parte meridional; antes en Antillas Neerlandesas)
PM	SAN PEDRO Y MIQUELÓN

ISO KODEA	HERRIALDEAK ETA LURRALDEAK
VC	SAINT VINCENT ETA GRENADINAK
SH	SANTA HELENA (Ascension uhartea eta Tristan da Cunha artxipelagoa barne)
LC	SANTA LUZIA
ST	SAO TOMÉ ETA PRÍNCIPE
SN	SENEGAL
RS	SERBIA
SC	SEYCHELLEAK ((Mahé uharteak, Praslin uhartea, La Digue, Fragata eta Silhouette, Almirantes uharteak (Desroches, Alphonse, Plate eta Coëtivy barne); Farquhar uharteak (Providencia barne); Aldabra uharteak eta Cosmoledo uharteak))
SL	SIERRA LEONA
SG	SINGAPUR
SY	SIRIA (ARABIAR ERREPUBLIKA)
SO	SOMALIA
LK	SRI LANKA
SZ	SWAZILANDIA
ZA	HEGOAFRIKA
SD	SUDAN
SS	HEGO SUDAN
SE	SUEDIA
CH	SUITZA (Alemaniako Büsingen lurraldea eta Italiako Campione d'Italia udalerria barne)
SR	SURINAM
TH	THAILANDIA
TW	TAIWAN
TZ	TANZANIA (TANZANIako ERREPUBLIKA BATUA) (Tanganika, eta Zanzibar eta Pemba uharteak)
TJ	TAJIKISTAN
PS	PALESTINAR LURRALDE OKUPATUA (Zisjordania eta Gazako zerrenda)
TF	HEGOALDEKO LURRALDE FRANTSESAK (Amsterdam Berria uhartea, San Pablo uhartea, Crozet uharteak eta Kerguelen)
TL	EKIALDEKO TIMOR
TG	TOGO
TK	TOKELAU UHARTEAK
TO	TONGA
TT	TRINIDAD ETA TOBAGO
TN	TUNISIA
TC	TURK ETA CAICO UHARTEAK
TM	TURKMENISTAN
TR	TURKIA
TV	TUVALU
UA	UKRAINA
UG	UGANDA
UY	URUGUAI
UZ	UZBEKISTAN
VU	VANUATU
VA	VATIKANO HIRIA (Egoitza Santua)
VE	VENEZUELA
VN	VIETNAM
VG	BIRJINA UHARTE BRITAINIARRAK
VI	ESTATU BATUETAKO BIRJINA UHARTEAK
WF	WALLIS ETA FUTUNA UHARTEAK (Alofi uhartea barne)
YE	YEMEN (Ipar Yemen eta Hego Yemen)
DJ	DJIBUTI
ZM	ZAMBIA
ZW	ZIMBAWE

QU	BESTE HERRIALDE ETA LURRALDE BATZUK
XB	EUROPAKO BANKU ZENTRALA
XU	EUROPAR BATASUNAREN ERAKUNDEAK
XN	EUROPAR BATASUNAREN ERAKUNDEAK ETA EUROPAKO BANKU ZENTRALA EZ BESTE NAZIOARTEKO ORGANISMO BATZUK

COD. ISO	PAISES Y TERRITORIOS
VC	SAN VICENTE Y LAS GRANADINAS
SH	SANTA ELENA (Incluidos la Isla de la Ascensión y el Archipiélago Tristán da Cunha)
LC	SANTA LUCÍA
ST	SANTO TOMÉ Y PRÍNCIPE
SN	SENEGAL
RS	SERBIA
SC	SEYCHELLES (Islas Mahé, Isla Praslin, La Digue, Fragata y Silhouette, Islas Almirantes (entre ellas Desroches, Alphonse, Plate y Coëtivy); Islas Farquhar (entre ellas Providencia); Islas Aldabra e Islas Cosmoledo))
SL	SIERRA LEONA
SG	SINGAPUR
SY	SIRIA (REPÚBLICA ÁRABE)
SO	SOMALIA
LK	SRI LANKA
SZ	SUAZILANDIA
ZA	SUDÁFRICA
SD	SUDÁN
SS	SUDÁN DEL SUR
SE	SUECIA
CH	SUIZA (Incluidos el territorio alemán de Büsingen y el municipio italiano de Campione de Italia)
SR	SURINAM
TH	TAILANDIA
TW	TAIWÁN
TZ	TANZANIA (REPÚBLICA UNIDA DE) (Tanganica e islas de Zanzibar y Pemba)
TJ	TAYIKISTÁN
PS	TERRITORIO PALESTINO OCUPADO (Cisjordania y Franja de Gaza)
TF	TIERRAS AUSTRALES FRANCESAS (Isla de Nueva Amsterdam, Isla San Pablo, las Islas Crozet y Kerguelén)
TL	TIMOR LESTE
TG	TOGO
TK	TOKELAU, ISLAS
TO	TONGA
TT	TRINIDAD Y TOBAGO
TN	TÚNEZ
TC	TURCAS Y CAICOS, ISLAS
TM	TURKMENISTÁN
TR	TURQUÍA
TV	TUVALU
UA	UCRANIA
UG	UGANDA
UY	URUGUAY
UZ	UZBEKISTÁN
VU	VANUATU
VA	VATICANO, CIUDAD DEL (Santa Sede)
VE	VENEZUELA
VN	VIETNAM
VG	VÍRGENES BRITÁNICAS, ISLAS
VI	VÍRGENES DE LOS EE.UU., ISLAS
WF	WALLIS Y FUTUNA, ISLAS (Incluida la Isla Alofi)
YE	YEMEN (Yemen del Norte y Yemen del Sur)
DJ	YIBUTI
ZM	ZAMBIA
ZW	ZIMBABUE

QU	OTROS PAÍSES O TERRITORIOS NO RELACIONADOS
XB	BANCO CENTRAL EUROPEO
XU	INSTITUCIONES DE LA UNIÓN EUROPEA
XN	ORGANISMOS INTERNACIONALES DISTINTOS DE LAS INSTITUCIONES DE LA UNIÓN EUROPEA Y DEL BANCO CENTRAL EUROPEO