

## ARABAKO FORU ALDUNDIA

## DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

## Administrazio Xedapenak

## Foru Aginduak

## OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

472

29/2012 FORU AGINDUA, urtarrilaren 19koa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren abenduaren 27ko 761/2011 Foru Agindua aldatzen duena. Haren bidez 193 eredia onartu zen, bai eta ereduaren ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarriaren diseinu fisikoak eta logikoak ere. Eredu horren bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapeko kapital higikorren etekin batzuen eta Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko establezimendu iraunkorretako errenten gaineko atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpena aurkezten da.

Foru agindu honen xede da zuzentzea 761/2011 Aginduan eta hari atxikitako jarraibideetan egindako akatsa, aurkezteko epeari dagokionez. Jarraibideak bakarrik direnez 193 ereduaren I. eranskinaren zati bat, I. eranskin osoa ordeztzen da agindu honekin batera doan I. eranskinarekin, okerbidera ez eramateko.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak honen gainean eman duen txostena aztertu da.

Horregatik, dagozkidan eskumenez baliatuz, honako hau

## XEDATU DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren abenduaren 27ko 761/2011 Foru Agindua. Haren bidez 193 eredia onartu zen, bai eta ereduaren ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarriaren diseinu fisikoak eta logikoak ere. Eredu horren bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapeko kapital higikorren etekin batzuen eta Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko establezimendu iraunkorretako errenten gaineko atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpena aurkezten da. 193 ereduaren eta beraren diseinu fisiko eta logikoen onarpena.

Bat. 5. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“5. artikulua. 193 eredia aurkezteko epea.

Bat. Urte bateko laburpenaren 193 eredia paperean betetzen bada, hurrengo urte naturaleko urtarileko lehenengo hogeita bost egunetan aurkeztu behar da.

Bi. Urte bateko atxikipenen eta konturako sarreren laburpenaren 193 eredia ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian egiten bada, urtarileko lehenengo hogeita hamar egunetan aurkeztu behar da.”

Bi. I. eranskina ordeztzen da, hain zuzen, “Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Kapital higikorren etekin batzuen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak. Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak). Errenta batzuen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak. Urteko laburpena” (agindu honen I. eranskinean dago).

AZKEN XEDAPENA. Indarrean jartzea.

Foru agindu hau ALHAOn argitaratu ondoko egunean sartuko da indarrean eta ondorioak izango ditu 2011ko abenduaren 31tik aurrera.

Vitoria-Gasteiz, 2012ko urtarrilaren 19a.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Foru Diputatu, JOSÉ ZURITA LAGUNA.– Ogasun Zuzendaria, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

## Disposiciones Administrativas

## Órdenes Forales

## DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

472

ORDEN FORAL 29/2012, de 19 de enero de modificación de la Orden Foral 761/2011, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 27 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 193 de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre determinadas rentas del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación en soporte directamente legible por ordenador.

El objeto de esta Orden Foral es subsanar un error en el plazo de presentación que se recogió en la Orden 761/2011 y en las instrucciones adjuntas a la misma. Dado que las instrucciones son sólo una parte del Anexo I adjunto al modelo 193 se sustituye todo el Anexo I por el que se adjunta a la presente Orden para no dar lugar a equívocos.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria.

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

## DISPONGO

Artículo Único. Modificación de la Orden Foral 761/2011, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 27 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 193 de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre determinadas rentas del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación en soporte directamente legible por ordenador. Aprobación del modelo 193 y de los diseños físicos y lógicos.

Uno. Se modifica el artículo 5 que queda redactado como sigue: “Artículo 5. Plazo de presentación del modelo 193.

Uno. La presentación por medio de papel impreso del modelo 193 se realizará durante los veinticinco primeros días naturales del mes de enero siguiente al año natural al que se refiera la declaración.


Dos. La presentación del soporte directamente legible por ordenador conteniendo el resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta, modelo 193, se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan al año inmediatamente anterior.”

Dos. Se sustituye el Anexo I “Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario. Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes). Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas. Resumen anual” por el que figura como Anexo I de la presente Orden.

DISPOSICIÓN FINAL. Entrada en Vigor.

La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el BOTHA y tendrá efectos a partir del 31 de diciembre de 2011.

Vitoria-Gasteiz, a 19 de enero de 2012.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JOSÉ ZURITA LAGUNA.– Director de Hacienda, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net</p>	<p><b>Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga</b> Kapital higigarriaren zenbait etekin gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak (*) <b>Sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (Establezimendu iraunkorrak)</b> Zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak (*) <b>Urteko Laburpena</b> Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos de capital mobiliario (*) Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes (Establecimientos permanentes) Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas (*) <b>Resumen Anual</b></p>	<h1>193</h1>
--	---	--------------

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

<b>1</b>	<p><b>Identifikazio txartela jartzeko lekua</b> Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p>	<b>2</b>	<p><b>EKITALDIA ETA AURKEZTEKO MODUA</b> EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACIÓN</p>
<b>IDENTIFIKAZIOA</b>			<p>Ekitaldia ■ Ejercicio ..... <input type="text"/></p> <p><b>AURKEZPENA ■</b></p> <p>Inprimakiz Inpresio ..... <input type="checkbox"/></p> <p>Euskarritz Soporte ..... <input type="checkbox"/></p> <p>Banakakoa Individual ..... <input type="checkbox"/></p> <p>Kolektiboa Colectivo ..... <input type="checkbox"/></p> <p>Aurkezlea ■ Presentador ..... <input type="checkbox"/></p> <p>Aitortzailea ■ Declarante ..... <input type="checkbox"/></p>
		<b>3</b>	<p>Aitorpenaren identifikazio zenbakia Número identificativo declaración ..... <input type="text" value="193"/></p>

<b>4</b>	<b>KONTAKTATZEKO PERTSONA ■ PERSONA DE CONTACTO</b>
Deiturak eta izena ■ Apellidos y nombre	Telefona ■ Teléfono

<b>5</b>	<b>AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKOA ■ DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA</b>
Aitorpen osagarria Declaración complementaria ..... <input type="checkbox"/>	Aurreko aitorpenaren identifikazio zenbakia Número identificativo de la declaración anterior ..... <input type="text" value="193"/>
Ordezko aitorpena Declaración sustitutiva ..... <input type="checkbox"/>	

<b>6</b>	<b>AITORPENAREN LABURPENA ■ RESUMEN DE DECLARACIÓN</b>		
Hartzaileak guztira Número total de perceptores <input type="text" value="01"/>	Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta <input type="text" value="02"/>	Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta <input type="text" value="03"/>	Sartutako atxikipen eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta ingresados <input type="text" value="04"/>

<b>7</b>	<p><b>Euskarrian sartutako datuen laburpena (aurkezle kolektiboentzat bakarrik)</b> Resumen de los datos incluidos en el soporte (sólo para presentadores colectivos)</p>
<b>AURKEZPEN KOLEKTIBOA</b>	<p><b>Euskarri kolektiboan sartutako pertsona edo entitateak guztira</b> Número total de personas o entidades declarantes incluidas en el soporte colectivo ..... <input type="text" value="08"/></p> <p><b>Euskarri kolektiboan sartutako hartzaileak guztira</b> Número total de perceptores incluidos en el soporte colectivo ..... <input type="text" value="09"/></p> <p><b>Aurkezlearen IFZ (Euskarri kolektiboan sartzen diren aitortzaileentzako bakoitzari dagozkien laburpen-orri guztietan jarriko da datu hau)</b> NIF del Presentador (Este dato se cumplimentará en todas las hojas-resumen correspondientes a cada una de las personas o entidades incluidas en el soporte colectivo) ..... <input type="text" value="10"/></p>

<b>8</b>	Zigilua eta izenpea Sello y firma
----------	--------------------------------------


<b>9</b>	Zigilua sarrerako erregistroa Sello registro entrada
----------	---

RE. 11/081

PSN ■ PVP: 0,12€

1. orria: Administrazioerentzako alea, 2. orria: doakionarentzako alea  
1ª hoja: ejemplar para la Administración, 2ª hoja: ejemplar para el interesado

(\*) Eredu honi dagozkien errentak eta kapital higigarriaren etekinak eredu hau betetzeko jarraibideetan azaltzen den "Ohar orokorrak" izeneko atalean zehazten dira. Jarraibideok eredu honekin batera doaz.  
(\*) Los rendimientos del Capital Mobiliario y las Rentas a que se refiere el contenido de este modelo se especifican en el apartado "Cuestiones Generales" que aparecen en las Instrucciones para cumplimentar el modelo que se acompañan a éste.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net</p>	<p><b>Atxikipenak eta Konturako sarrerak PFEZ, Sozietateen gaineko zerga eta Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (Establezimendu iraunkorrak)</b></p> <p><b>Hartzaileen Zerrenda</b></p> <p>Retenciones e Ingresos a cuenta IRPF. Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes (Establecimientos permanentes)</p> <p><b>Relación de Perceptores</b></p>	193
--	---	-----

**Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila**      **Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos**

Aitortzailearen IFZ ■ NIF declarante	Ekitaldia ■ Ejercicio	Orri zenbakia ■ Hoja número
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------------

1. HARTZAILEA ■ PERCEPTOR 1									
Hartzailearen IFZ NIF perceptor		Ordezkararen IFZ NIF representante		Hartzailearen deiturak eta izena edo sozietate izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor				Bitartekaria Mediador	Probintzia (Kodea) Provincia (Código)
Kode gakoa Clave código	Jaulkitzaile kodea Código emisor			Hart. gakoa Clave perc.	Izaera Naturaleza	Ordain. Pago	Kode mota Tipo Código	Balore kontu kodea Código cuenta valores	
Hartz. Pte.	Sortzapen ek. Ejerc. devengo	Hart. mota Tipo perc.	Hartukizunen zenbatekoa Importe percepciones			PFEZ-an sartzen ez den kopurua (42.3 FA 3/07 art.) Importe no integrable en IRPF (art. 42.3 NF 3/07)			
Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta			Atxikipen % % retención	Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta					

2. HARTZAILEA ■ PERCEPTOR 2									
Hartzailearen IFZ NIF perceptor		Ordezkararen IFZ NIF representante		Hartzailearen deiturak eta izena edo sozietate izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor				Bitartekaria Mediador	Probintzia (Kodea) Provincia (Código)
Kode gakoa Clave código	Jaulkitzaile kodea Código emisor			Hart. gakoa Clave perc.	Izaera Naturaleza	Ordain. Pago	Kode mota Tipo Código	Balore kontu kodea Código cuenta valores	
Hartz. Pte.	Sortzapen ek. Ejerc. devengo	Hart. mota Tipo perc.	Hartukizunen zenbatekoa Importe percepciones			PFEZ-an sartzen ez den kopurua (42.3 FA 3/07 art.) Importe no integrable en IRPF (art. 42.3 NF 3/07)			
Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta			Atxikipen % % retención	Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta					

3. HARTZAILEA ■ PERCEPTOR 3									
Hartzailearen IFZ NIF perceptor		Ordezkararen IFZ NIF representante		Hartzailearen deiturak eta izena edo sozietate izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor				Bitartekaria Mediador	Probintzia (Kodea) Provincia (Código)
Kode gakoa Clave código	Jaulkitzaile kodea Código emisor			Hart. gakoa Clave perc.	Izaera Naturaleza	Ordain. Pago	Kode mota Tipo Código	Balore kontu kodea Código cuenta valores	
Hartz. Pte.	Sortzapen ek. Ejerc. devengo	Hart. mota Tipo perc.	Hartukizunen zenbatekoa Importe percepciones			PFEZ-an sartzen ez den kopurua (42.3 FA 3/07 art.) Importe no integrable en IRPF (art. 42.3 NF 3/07)			
Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta			Atxikipen % % retención	Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta					

4. HARTZAILEA ■ PERCEPTOR 4									
Hartzailearen IFZ NIF perceptor		Ordezkararen IFZ NIF representante		Hartzailearen deiturak eta izena edo sozietate izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor				Bitartekaria Mediador	Probintzia (Kodea) Provincia (Código)
Kode gakoa Clave código	Jaulkitzaile kodea Código emisor			Hart. gakoa Clave perc.	Izaera Naturaleza	Ordain. Pago	Kode mota Tipo Código	Balore kontu kodea Código cuenta valores	
Hartz. Pte.	Sortzapen ek. Ejerc. devengo	Hart. mota Tipo perc.	Hartukizunen zenbatekoa Importe percepciones			PFEZ-an sartzen ez den kopurua (42.3 FA 3/07 art.) Importe no integrable en IRPF (art. 42.3 NF 3/07)			
Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta			Atxikipen % % retención	Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta					

5. HARTZAILEA ■ PERCEPTOR 5									
Hartzailearen IFZ NIF perceptor		Ordezkararen IFZ NIF representante		Hartzailearen deiturak eta izena edo sozietate izena Apellidos y nombre, razón social o denominación del perceptor				Bitartekaria Mediador	Probintzia (Kodea) Provincia (Código)
Kode gakoa Clave código	Jaulkitzaile kodea Código emisor			Hart. gakoa Clave perc.	Izaera Naturaleza	Ordain. Pago	Kode mota Tipo Código	Balore kontu kodea Código cuenta valores	
Hartz. Pte.	Sortzapen ek. Ejerc. devengo	Hart. mota Tipo perc.	Hartukizunen zenbatekoa Importe percepciones			PFEZ-an sartzen ez den kopurua (42.3 FA 3/07 art.) Importe no integrable en IRPF (art. 42.3 NF 3/07)			
Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta			Atxikipen % % retención	Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta					

ORRI HONETAKOIA GUZTIRA ■ TOTAL DE LA HOJA									
Orri honetan agertzen diren atxikipen eta konturako sarreraren oinarrien batura eta atxikipen eta konturako sarreraren jarri itzazu bi lauki hauetan Consigne en estas dos casillas la suma de las bases de las retenciones e ingresos a cuenta y retenciones e ingresos a cuenta relacionados en esta hoja				Atxikipen eta konturako sarreraren oinarria Base retenciones e ingresos a cuenta			Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta		

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net</p>	<h2 style="text-align: center;">Eredua Betetzeko Jarraibideak</h2>	<h1 style="font-size: 2em;">193</h1>
--	--	--------------------------------------

### Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

### Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

#### ALDERDI OROKORRAK

193 ereduak atal hauek dauzka: laburpen orri bat eta hartzaileen xehetasunak azaltzeko barruko orriak. Laburpen orria nahitaez bete eta aurkeztu behar da, barruko orriak nolakoak diren eta nola aurkezten diren, papelean (inprimakia) edo ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian), kontuan izan gabe.

#### 193 ereduak aurkeztu behar dutenak.

193 ereduak aurkeztu beharra daukate legezko arauetan ezarritakoarekin bat etorri Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren, eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorrek) ziozko atxikipenak edo konturako sarrerak aplikatu behar dituzten pertsona fisikoek, juridikoek eta erakunde guztiek, administrazio publikoek barne, baldin eta ondoren zehaztuko diren errentetako batzuk (atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaienak) ordaintzen badituzte. Gainera, Espainian helbidea, egoitza edo ordezkaritza duten erakundeek ere aurkeztu behar dute 193 ereduak, baldin eta besteren kontura ordaintzen badituzte atxikipena aplikatu beharreko errentak (ondoren zehaztuko direnak) edo atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharra sortzen duten baloreen gordailuzainak badira edo haien errenten kobrantza kudeatzen badute.

#### 193 ereduak jaso beharreko errentak (\*).

- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergadun diren hartzaileei dagozkien kapital higikorren etekinak, salbuetsiak barne; hala ere, ondoko hauek ez dira jaso behar:
  - Mota guztietako finantza erakundeetako kontuetatik datozen kontraprestazioen ondorioz lortutakoak, zeinahi ere den horren izendapena edo izaera, finantza aktiboaren gaineko eragiketetan oinarritutakoak barne (196 ereduak aitortu behar dira).
  - Finantza aktiboak eskualdatu, itzuli edo amortizatuta lortzen direnak (194 ereduak aitortu behar dira).
  - Kapitalizazio eragiketen eta bizi zein elbarritasun aseguruaren kontratuen ondorioz lortzen direnak (188 ereduak aitortu behar dira).
- Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboaren errentak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak establezimendu iraunkorretan lortzen dituztenak, ondoko hauek izan ezik:
  - Mota guztietako finantza erakundeetako kontuetatik datozen kontraprestazioen ondorioz lortutakoak, zeinahi ere den horren izendapena edo izaera, finantza aktiboaren gaineko eragiketetan oinarritutakoak barne (196 ereduak aitortu behar dira).
  - Finantza aktiboak eskualdatu, itzuli edo amortizatuta lortzen direnak (194 ereduak aitortu behar dira).
  - Kapitalizazio eragiketen eta bizi zein elbarritasun aseguruaren kontratuen ondorioz lortzen direnak (188 ereduak aitortu behar dira).
  - Hiri higiezinak errentan edo azpierrant emanda lortzen direnak (180 ereduak aitortu behar dira).
  - Inbertsio kolektiboko erakundearen kapitalaren edo ondarearen adierazgarri diren akzioak edo partaidetza eskualdatzearen edo ordaintzearen ondorioz lortutakoak (187 ereduak aitortu behar dira).

#### 193 ereduak jaso behar diren hartzaileak.

Jaso behar diren hartzaileak dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, kapital higikorren etekinak egotzi behar zaizkienak, zerga hura arautzen duen 3/2007 Foru Arauaren 12.4 artikuluan xedatutakoaren arabera, eta Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrek), baldin eta eredu honen xede diren errentak jaso badituzte, bi zergak arautzen dituen araudian xedatutakoa betez.

**Garrantzitsua:** Inolaz ere ez dira agertu behar 193 ereduak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo ez izaki egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona eta erakundearen etekinak eta errentak, ez eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak establezimendu iraunkorrik gabe lortutakoak ere. Hala ere, etekin eta errenta horiei buruzko datuak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ziozko urteko atxikipen eta konturako sarreraren laburpenean ager daitezke (laburpen hau atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituztenen betebeharrei buruzko arautegian ezarri da).

#### A LABURPEN ORRIA

##### 1 IDENTIFIKAZIOA

Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzak ematen duen identifikazio etiketa berriaz ezarritako tokian itsatsi behar da.

##### 2 EKITALDIA ETA AURKEZPEN MOTA

**Ekitaldia.** Aitorpenari dagokion urtearen lau zifrak jarri behar dira.

**Aurkezteko modua.** Markatu "X" batekin aitorpena aurkezteko moduari dago(z)kion laukia(k).

- Inprimakia.
- Banakako euskarria.
- Taldeko euskarria.

Taldeko euskarria aurkeztuz gero, laburpen orriko datuak aurkezlearen edo aitortzailearenak diren zehaztu behar da lauki egokia markatuta.

**Eme:** BAKARRIK aurkeztu ahal izango dute 193 ereduak inprimakian pertsona fisikoek, sozietate zibilek, ondasun erkidegoek eta jabeen erkidegoek, betiere ez badute aurkeztu aurreko ekitaldian 15 erregistro baino gehiagoko urteko laburpenik edo aitorpen informatiborik, edo aurreko ez badute aurkeztu 15 erregistro baino gehiagoko urteko laburpenik edo aitorpen informatiborik.

##### 3 AITORPENAREN IDENTIFIKAZIO ZENBAKIA

Zenbaki sekuentziala izan behar da, eta lehenengo hiru digituak 193 kodearekin bat etorriko dira. Adibidez: 193 sekuentzia zenbakia.

##### 4 HARREMANETARAKO PERTSONA

Harremanetarako pertsonaren datuak jarri behar dira.

##### 5 AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKOA

**Aitorpen osagarria.** Aitorpenaren helburua aurretik aurkeztu zen ekitaldi bereko beste aitorpen batean azaldu behar baina aipatu ere ez ziren hartukizunak sarzea bada, X bat jarri behar da lauki honetan. Honelako aitorpenetan aurretik aitortu gabe utzitako hartukizunak baino ez dira sartu behar.

**Ordezko aitorpena.** X bat jarri behar da lauki honetan aitorpena aurkeztearen helburua hau baldin bada: datu okerrak agertu zituen aurreko aitorpen bat erabat baliogabetzea eta ordeztzea.

**Aurreko aitorpenaren identifikazio zenbakia.** "Aitorpen osagarria" edo "Ordezko aitorpena" laukietan X bat jarri bada, ordeztutako edo osatutako aitorpenaren identifikazio zenbakia idatzi behar da.

##### 6 AITORPEN LABURPENA

Atal honetako laukietan, barruko orrietan (edo euskarrian) jarritako datuen laburpena eman behar da, ondoren azalduko den moduan:

- (01) laukia **Hartzaileak, guztira.** Jar ezazu aitorpen honen barneko orri guztietan (edo euskarrian) jasotako hartzaileen (erregistroen) kopuru osoa. Hartzaile bat hainbat erregistrotan agertzen bada, agertzen den beste aldiriz konputatu behar da.
- (02) laukia **Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria.** Barruko orrietako (edo euskarriko) hartzaileen erregistroetako "Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria" laukian jarritako kopuruen guztirako batura adierazi behar da.
- (03) laukia **Atxikipenak eta konturako sarrerak.** Barruko orrietako (edo euskarriko) hartzaileen erregistroetako "Atxikipenak eta konturako sarrerak" laukian jarritako kopuruen guztirako batura adierazi behar da.
- (04) laukia **Laukia Sartutako atxikipenak eta konturako sarrerak.** Barruko orri guztietako (edo euskarriko) hartzaileen erregistroetako "Atxikipenak eta konturako sarrerak" laukiko kopuruetatik "Hartukizunaren gakoa" laukian C letra duten hartzaileei dagozkien eta A, B edo D letra dutela, "Ordainketa" laukian 1 edo 3 jarrita dutenei dagozkien batura jarri behar da.

##### 7 TALDEKO AURKEZPENA (DATU GEHIGARRIAK)

Aitorpena taldekoa bada, aurkezleari dagokion laburpen orriari laburpen orri bat erantsi behar zaio euskarrian agertzen den pertsona edo erakunde aitortzaile bakoitzeko.

**Aurkezlearen laburpen orrian adierazi beharreko datuak.**

- (08) laukia **Taldeko euskarrian ageri diren pertsona edo erakunde aitortzaileen guztirako kopurua.** Taldeko euskarrian aitorpena duten aitortzaileen kopurua adierazi behar da.



(09) laukia **Taldeko euskarriaren ageri diren hartzaileen guztirako kopurua**. Taldeko euskarriaren ageri diren hartzaileen (erregistroak) kopurua zehaztu behar da, pertsona edo erakunde aitortzaileak kontuan izan gabe. Kopuru hau taldeko euskarriko aitortzaileen laburpen orrietako 01 laukian agertzen diren hartzaileen guztirako kopuruaren batura izan behar da.

**Atxikitzaile bakoitzaren laburpen orrian adierazi beharreko datuak:**

(10) laukia **Aurkezlearen IFZ**. Taldeko euskarriko aitortzaile guztien laburpen orrian jarri behar da.

### DATA ETA SINADURA

Dagokion lekuan, data eta sinadura jarri behar dira, baita sinatzailearen izaera ere. Azken hau aitortzaile edo bere ordezkaria izango da.

### ZIGILUA ETA SARRERA ERREGISTROA

Eremu hau Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzako Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuak bete behar du.

## B BARRUKO ORRIAK

### HARTZAILEEN BARRUKO ORRIETAKO IDENTIFIKAZIO DATUAK

**"Aitortzailearen IFZ"** laukia: pertsona edo erakunde aitortzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) jarri behar da.

**"Ekitaldia"** laukia: aitortpenari dagokion urtearen lau zifrak jarri behar dira.

**"Orri zk."** laukia: barruko orri bakoitzaren hurrenkera zenbakia eta aitortpeneko orrien guztirako kopurua zehaztu behar dira (Adibidez: aitortpenak barruko 4 orri badauka, bakoitzean jarriko da: 1/4, 2/4, 3/4 eta 4/4).

### HARTZAILEAREN DATUAK

**"Hartzailearen IFZ"** laukia: aitortzaile bakoitzaren identifikazio fiskaleko zenbakia jarriko da. Hartzailea errenta egoketaren araubidean dagoen erakundea bada (ondasun erkidegoa, sozietate zibila, jaso gabeko jaraunspena, etab.), beraren IFZ jarri behar da. Hartzailea IFZrik ez daukan 14 urtetik beherako adingabea bada, ez da bete behar lauki hau baizik eta "Ordezkararen IFZ" laukia, jarraibide horietan ezarritakoari lotuta.

**"Ordezkararen IFZ"** laukia: lauki hau hartzailea IFZrik ez daukan 14 urtetik beherako adingabea izanez gero soilik bete behar da: haren legezko ordezkariaren (aita, ama edo tutorea) IFZ jarri behar da.

**"Abizenak eta izena, sozietatearen izena edo izendapena"** laukia:

- Pertsona fisikoa bada, honela idatzi behar dira izen-abizenak: lehenengo abizena, gero bigarrena eta azkenik izen osoa, hurrenkera honexetan. Hartzailea 14 urtetik beherako adingabea bada, beraren abizenak eta izena idatzi behar dira..
- Pertsona juridikoa edo errenta egoketaren araubideko erakundea bada, erakundearen sozietate izena edo izendapen osoa idatzi behar da, anagramarik gabe.

**Probintzia (kodea)"** laukia: Hartzailearen egoitza dagoen probintziari edo, hala denean, hiri autonomoari dagokion zenbakizko bi digituak jarri behar dira; hona kode guztiak:

ARABA.....01	GRANADA.....18	PONTEVEDRA.....36
ALBACETE.....02	GUADALAJARA.....19	ERRIOXA.....26
ALACANT.....03	GIPUZKOA.....20	SALAMANCA.....37
ALMERIA.....04	HUELVA.....21	S.C.TENERIFEKOA.....38
AVILA.....05	HUESCA.....22	SEGOVIA.....40
BADAJOZ.....06	BALEAR HUARTEAK.....07	SEVILLA.....41
BARTZELONA.....08	JAEN.....23	SORIA.....42
BURGOS.....09	LEON.....24	TARRAGONA.....43
CACERES.....10	LLEIDA.....25	TERUEL.....44
CADIZ.....11	LUGO.....27	TOLEDO.....45
KANTABRIA.....12	MADRIL.....28	ASTURIAS.....33
CASTELLO.....13	MÁLAGA.....29	VALENTZIA.....46
CEUTA.....51	MELILLA.....52	VALLADOLID.....47
CIUDAD REA.....14	MURTZIA.....30	BIZKAIA.....48
KORDOBA.....13	NAFARROA.....31	ZAMORA.....49
A CORUÑA.....15	OURENSE.....32	ZARAGOZA.....50
CUENCA.....16	PALENTZIA.....34	
GIRONA.....17	LAS PALMAS.....35	

**"Hart. gako" (Hartukizunaren gako)"** laukia: kapital higikorren etekinen edo atxikipena eta konturako sarrera aplikatu behar zaien errenten jatorriaren arabarako gako jarri behar da. Kode alfabetikoak jarraibide hauen amaieran zerrendatu dira.

**"Izaera"** laukia: aurreko laukian ezarritako kode alfabetikoaren arabarako zenbakia jarri behar da. Hauen zerrenda jarraibideen amaieran dago.

**"Hart. mota (Hartukizun mota)"** laukia: lauki honetan ondoko laukian zehaztu behar diren hartukizunak identifikatzen dituen zenbakia idatzi behar da:

- Dirutan egindako hartukizunak.
- Gauzatan egindako hartukizunak

**"Hartukizunaren zenbatekoa/ mailegu-emilearen ordainsaria"** laukia: hartukizuna dirutan jaso bada ("Hart. mota" laukia: 1), hartzaile bakoitzari eska dakioken edo ordaindutako kontraprestazio osoaren zenbatekoa zehaztu behar da.

**Gauzatan jaso bada ("Hart. mota" laukia:**

2), ordaintzaileak jasandako eskuraketa balioari edo kostuari 100eko 20 gehitzearen emaitzako kopurua jarri behar da.

Bestetik, "D" gako erabiltzen denean, kontuan hartu behar da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudian finkatutakoa, hartukizunak "B" eta "D" gakoaren artean banatzeko. Horrela, hartzaileak laga dituen kapital propioak erakunde mailegu hartzailearen funts propioetan duen partaidetza bider hiru eginda eratorritako emaitza baino zenbateko handiagokoak badira, hartukizuna aitortu behar da honako banaketa honen arabera:

- "B" gakoarekin aitortuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren foru arauaren 38. artikuluan jasotako kapital higikorrekote etekinak, erakunde mailegu hartzailearen funts propioetan duen partaidetza bider hiru eginda eratorritako emaitza baino zenbateko txikiagoko lagatako kapitaletatik badatoz.

- "D" gakoarekin aitortuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren foru arauaren 38. artikuluan jasotako kapital higikorrekote etekinak, erakundearen funts propioetan zergadunak duen partaidetza bider hiru eginda eratorritako emaitza baino zenbateko handiagoko lagatako kapitaletatik badatoz.

**"PFEZ-AN sartzen ez den zenbatekoa (3/2007 FA, 42.3. art.)"** laukia: hartzaileari ordaindutako hartukizunetako bati PFEZi buruzko 3/2007 Fako 42.3. artikuluan ezarritakoa aplikatu ahal bazaio, jasotakoaren ("Hartukizunaren zenbatekoa" laukia) eta PFEZen aitortpenaren egotzi beharreko zenbateko osoaren arteko diferentzia jarri behar da lauki honetan, betiere hartzailea zerga horren zergaduna izanez gero.

**Eme:** errenten hartzailea Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa edo Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna (establezimendu iraunkorra) bada, lauki honetan ez da jarri behar zenbatekorik.

**"Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria"** laukia: "Hartukizunaren zenbatekoa" laukian jarritako kopuruari "PFEZen ordainketan itzuli behar ez den zenbatekoa (3/2007 FA, 42.3. art.)" laukian jarritakoa kenduta geratzen den kopurua adierazi behar da. Azken lauki honetan jarritako kopurua zero bada, edo hartzailea Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa edo Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergaduna bada, "Hartukizunaren zenbatekoa" laukio zenbatekoa "Atxikipenen eta konturako sarreraren oinarria" laukioa bera izan behar da. Hala ere, eredu honen barruan hiri higiezinaren azpientramenduei aplikatu beharreko atxikipenen kasuan (hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren Zergaren zergaduna), atxikipenaren oinarrian errentatzaileak jasotzen dituen kontzeptu guztiak sartu behar dira, Balio Erantsiaren gaineko Zerga izan ezik. Kapital higikorren errenten edo etekinen kasuan, hartukizun gako C bada eta "Izaera" gako 01, 02, 03, 04 edo 06 bada eta, gainera, hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, atxikipenaren oinarria ordaindutako sarreraren guztirako kopurua izango da. Gainera, hartukizun gakoaren C letarren "Izaera" gakoaren 05 zenbakia adierazten dituen biziarteko edo aldi baterako errenten kasuan, hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, atxikipenaren oinarria Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarrian integratu beharreko kopurua izango da (hau PFEZi buruzko Foru Arauaren arabera kalkulatu behar da).

**"Atxikipen %" laukia:** aplikatutako atxikipen edo konturako sarreraren ehuneko adierazi behar da.

Ezkerraldean atxikipen edo konturako sarreraren ehunekoaren zenbaki osoa jarri behar da. Atxikipen edo konturako sarreraren ehunekoaren zenbaki osoa ez bada, eskuinaldean bi hamartar jarri behar dira; zenbaki osoa izanez gero, bi zero (00) jarri behar da.

**"Atxikipenak eta konturako sarrerak"** laukia: "Atxikipenak eta konturako sarreraren oinarria" laukian ezarritako zenbatekoari "Atxikipen %" laukian jarritako atxikipen eta konturako sarreraren ehunekoaren emaitzako kopurua jarri behar da. Aurrekoa gorabehera, urteko laburpena dagokion urtean aplikagarri izan baziren atxikipen eta konturako sarreraren hainbat ehuneko, aldian-aldian indarrean dagoen araudian xedatutakoaren arabera, jasotzailearen atxikipen eta konturako sarreraren oinarriari dagokion atxikipen eta konturako sarreraren guztizko zenbatekoa jarri behar da eremu horretan.

### "HART. GAKO" LAUKIAN JARRITAKO LETRAREN ARABERA BERARIAZ ADIERAZI BEHARREKO DATUAK

**"Hart. gako" laukian A, B edo D letra duten hartzaileen (erregistroak) datu zehatzak.**

**Eme:** jarraiko laukietako berariazko datuak, baita lauki horietan ere, ez dira inolaz ere bete behar hartzailearen erregistroko "Hart. gako" laukian C letra jarri bada.

**"Kode gako" laukia:** lauki honetan ondoko zerrendako zenbakietako bat jarri behar da "Jaulkitzailearen kodea" laukiaren edukia identifikatzeko:

- Jaulkitzailearen kodea IFZ bati dagokio.
- Jaulkitzailearen kodea ISIN bati dagokio.
- Jaulkitzailearen kodea ISIN esleituta ez duten atzerriko baloreei dagokie.

**"Jaulkitzailearen kodea"** laukia: "Kode gako" laukian 1 jarri bada, jaulkitzailearen IFZ jarri behar da. "Kode gako" laukian 2 jarri bada, ISIN kodea jarri behar da, esleituta badauka, Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren uztailaren 28ko 2/2010 Zirkularren (finantza izaerako balio eta beste tresna kodegarri eta kodetze prozedurei buruzkoa, irailaren 30eko Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratua) arabera konfiguraturata.

"Kode gako" aukian 3 idatzi bada, "ZXX" gako jarri behar da, "XX" balorea jaulki den herrialdearen kodea dela (indarreko herrialdeen kodetzaeren arabera). Titulua ISIN kodea jarri gabe daukaten nazioaz gaindiko erakunde batek jaulki bada (Munduko Bankuak...), "Z99" idatzi behar da.

"Ordainketa" aukia: Ondoko zerrendan ageri diren zenbakietako bat idatzi behar da aitortzaileak egin duen ordainketa hurrengo kontzeptu hauetako bategatik izan dela adierazteko:

1. Jaulkitzaile izanik.
2. Espainiar balioen bitartekari izanik.
3. Atzerriar balioen bitartekari izanik.

"Kode mota" aukia: ondoren azaltzen diren letretariko bat jarri behar da, "Balio kontuaren kodea" aukia erakundearen deskripzioa identifikatzeko:

- C: Balore Kontuaren Kodearen (CCV) bidezko identifikazioa.  
O: Bestelako identifikazioa.  
P: Balore mailegua.

"Balore kontuaren kodea/ mailegu eragiketaren zenbakia" aukia: finantza erakunde batek eredu honen gai diren kapital higikorren etekinak edo errentak sortzen dituzten baloreen kobrantzaren kudeaketa, administrazioa eta gordailutza bere gain dituen finantza erakunde, lauki hau hutsik utzi behar da. Honela egituratuta dago:

- Erakundearen kodea: lau digitu.  
Sukurtsalaren kodea: lau digitu.  
Kontrol digituak: bi digitu.  
Kontu zenbakia: hamar digitu.

"Ordaindu gabe" aukia: lauki honetan X jarri behar da ekitaldian zehar hartu-kizunak sortu eta aitortzaileak titularrak kobratzera aurkeztu ez delako ordaindu ez baditu. Lauki honetan X jarri gero, hartzaile (erregistro) beraren gainerako eremuak honela bete behar dira:

Hartzailearen Ifz: 999 999 999  
Ordezkararen Ifz: 999 999 999  
Hartzailearen Ifz: 999 999 999  
Ordezkararen Ifz: 999 999 999  
Abizenak Eta Izena, Sozietatearen Izena Edo Izendapena: Ordaintzeke Dauden Baloreak  
Bitartekaria: Hutsik.  
Probintzia (Kodea): Hutsik.  
Kodearen Gakoa: Dagokiona.  
Jaulkitzailearen Kodea: Dagokiona.  
Hartukizunaren Gakoa: Dagokiona.  
Izaera: Dagokiona.  
Ordainketa: Dagokiona.  
Kode Mota: Hutsik.  
Balore Kontuaren Kodea/Mailegu Eragiketaren Zenbakia: Hutsik.  
Sortzapen Ekitaldia: Hutsik.  
Hartukizun Mota: Dagokiona.  
Hartukizun Zenbatekoak / Mailegu-Emailearen Ordainsaria: Dagokiona.  
Murrizketen Zenbatekoak: Dagokiona.  
Atxikipenen Eta Konturako Sarreraren Oinarria: Dagokiona.  
Atxikipen %: Dagokiona.  
Atxikipenak Eta Konturako Sarrerak: Dagokiona.  
Maileguaren Hasiera Data: Dagokiona.  
Maileguaren Epemuga: Dagokiona.  
Konpentsazioak: Dagokionak.  
Bermeak: Dagokionak.

Hartzaileari buruzko datuen informazioa ordaintzeke dauden etekinak edo errentak ordaintzen zaizkion ekitaldiko aitortpenaren aurkeztu behar da. Hala gertatzen denean, etekinak edo errentak ordaindu diren ekitaldiko aitortpenaren, "Sortzapen ekita" aukian haiek sortu diren ekitaldiko lau zifrak adierazi behar dira, nahiz eta titularrak kobratzera aurkeztu ez eta ordaindu ez.

"Sortzapen ekita" aukia: Aitortpenaren ekitaldian titularrak kobratzera aurkeztu direlako ordaindutako etekin edo errenten sortzapen ekitaldiko lau zifrak adierazi behar dira, etekinak edo errentak aurreko ekitaldian sortu badira. Deskribatutakoa ez beste kasu guztietan lauki honetan ez da ezer jarri behar.

"Bitartekoa" aukia: lauki honetan ondoko kasu hauetan soilik jarriko da X: aitortutako hartzaile Espainiar helbidea, egoitza edo ordezkari duen erakunde bada, atxikipena aplikatu beharreko errentak besteren kontura ordaintzen baditu edo etekina edo errenta sortu duten baloreen gordailuzain edo haien errenten kobrantzaren kudeatzailea bada. Aurrean aipaturikoez beste kasuetan ez da ezer jarri behar, hau da, aitortutako hartzaile Persona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo edo E-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergaduna bada eta zerga hauen zioz eredu honetako atxikipenak edo konturako sarrerak jasan baditu.

#### 193 ereduaren erabili beharreko hartzaile gakoak eta izaera

**Garrantzitsua:** 193 eredu berruko orrietako hartzaile erregistro guztietan ondoko zerrendako gakoetako bat jarri behar da, bai eta gako horren arabera izaera identifikatzen duen digitua ere; hona gakoak eta izaera identifikatzeko digituak:

#### A gako Mota guztietako erakundearen funts propioetan partaidetza edukitzeagatik lortutako etekinak edo errentak.

Gako honi lotutako "Izaera" aukia:

- 01 Batzarretara joateagatik sariak.
- 02 Edozein eratako entitateen dibidendu eta irabazietan partaidetzak, 07 edo 08 izaera ez dagokionean.
- 03 Aktiboaren klase guztietatik datozen etekinak edo errentak, salbu eta estatutuaren edo sozietatearen organoaren erabaki batez askaturik dauden akzioen emateak; horrez gain, akzio horiek ahalmena eman behar dute parte hartzeko norberaren lanaren ordainsaria ez beste kari baten zioz, sozietate edo elkarte baten mozkin, salmenta, eragiketa, sarrera edo antzeko kontzeptuetan.
- 04 Erakundearen funts propioetan partaidetza ahalbidetzen duten baloreen edo partaidetzen gaineko erabilera nahiz gozamen eskubideak edo ahalmenak (zeinahi ere den izendapena edo izaera) eratzearen edo lagatzearen ondoriozko etekinak edo errentak.
- 05 Aurreko digituetakoak ez beste onura guztiak, erakundeek bazkide, akziodun, elkartu edo partaide izateagatik emanak.
- 06 Etekin salbuetsiak.
- 07 Talde inbertsioko erakundeek banatzen dituzten dibidenduak eta mozkinak.
- 08 Atxikipena edo konturako sarrera ez daukaten dibidenduak.
- 09 Kooperatibek bazkideei ordaindutako ekarpenen interesak.

#### B gako Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata lortutako etekinak edo errentak, D gakoan sartu behar ez direnak.

Gako honi lotutako "Izaera" aukia:

- 01 Obligazio, bonu, gordailu ziurtagiri eta beste titulu pribatu batzuen korrituak.
- 02 Obligazio, bonu, agiri, zor publiko eta beste titulu publiko batzuen korrituak.
- 03 Bankuetakoak ez beste mailegu batzuen korrituak.
- 04 Sozietateen gaineko Zergari buruzko 24/1996 Foru Arauko hamalagarren xedapen iragankorrean aipatzen diren finantza eragiketetan araubide iragankorra aplikatzen zaizen etekinak edo errentak.
- 05 Finantza erakunde batek bere titulartasuneko kreditu baten transmisio, lagapen edo transferentzia osoaren edo partzialaren ondorioz emandako etekinak edo errentak.
- 06 Aurreko digituetan sartzen ez diren kapital higikorren beste errenta edo etekin batzuk.
- 07 Etekin salbuetsiak.

#### C gako A, B edo D kodeetan sartzen ez diren kapital higikorren beste etekin edo errenta batzuk.

Gako honi lotutako "Izaera" aukia:

- 01 Jabetza intelektualetik eratorritako etekinak edo errentak, hartzailea autorea ez bada.
- 02 Hartzaileak egindako jarduera ekonomikoekin loturik ez dagoen jabetza industrialetik eratorritako etekinak edo errentak.
- 03 Laguntza teknikoaren prestazioetik eratorritako etekinak edo errentak, prestazio hori jarduera ekonomiko baten esparruan gauzatu ezan.
- 04 Jarduera ekonomikoak taxutzen ez dituzten ondasun higikor, negozio edo meatgien errentamendu edo azpierrementamendutik eratorritako etekinak edo errentak.
- 05 Kapitalen ezarpenak sortutako biziarteko edo aldi baterako errentak, baldin eta ez badira jaso jarauntsita, lagata edo beste oinordetza tituluren baten bidez eta ez badira kapitalizazio eragiketen edo bizi zein elbarritasun aseguru kontratuen ondoriozkoak.
- 06 Irudia ustiatzeko eskubidearen edo hura erabiltzeko baimenaren edo eskuespenaren lagapenetik eratorritako etekinak, lagapen hori jarduera ekonomiko baten esparruan izan ezan, betiere PFEZen zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira.
- 07 Jarduera ekonomikoak taxutzen ez duten hiriko ondasun higiezinen azpierrementamenduetan lortutako etekinak, baldin eta PFEZen zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira.
- 08 Irudia ustiatzeko eskubidea lagata edo hura erabiltzeko baimena emanda lortutako errentak, nahiz eta ustiapen ekonomikoetan sortutako sarrerak izan, baldin eta Sozietateen gaineko Zergarekiko subjektu pasibo edo establezimendu iraunkorren bidez errentak eskuratzen dituzten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarekiko zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira.
- 09 Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartuz eskuratutako errentak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, promozio edo salmentari lotuta egon zein ez, baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo edo establezimendu iraunkorren bidez errentak eskuratzen dituzten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira.

10 Beste sozietate batzuetan administrari edo aholkulari eratzikipenaren ondorioz lorturiko kontraprestazioak, baldin eta Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo edota establezimendu iraunkorraren bidez errentak eskuratzen dituzten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren hartzaileak (erregistroak) badira. Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, errenta hauek 190 ereduan aitortu behar dira.

11 Etekin salbuetsiak.

12 Gako honen aurreko digituetan sartu ezin diren kapital higikorren beste errenta edo etekin batzuk.

**D) gakoa Norberaren kapitalak besteri (lotutako entitateak) lagazetik lortutako etekinak edo errentak, hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun bada.**

**Gako honi lotutako "Izaera" laukia:**

01 Obligazio, bonu, gordailu ziurtagiri eta beste titulu pribatu batzuen korrituak.

02 Obligazio, bonu, agiri, zor publiko eta beste titulu publiko batzuen korrituak.

03 Bankuetakoak ez beste mailegu batzuen korrituak.

04 Sozietateen gaineko Zergari buruzko 24/1996 Foru Arauko hamalaugarren xedapen iragankorrean aipatzen diren finantza eragiketetan araubide iragankorra aplikatzen zaien etekinak edo errentak.

05 Finantza erakunde batek bere titulartasuneko kreditu baten transmisio, lagapen edo transferentzia osoaren edo partzialaren ondorioz emandako etekinak edo errentak.

06 Aurreko digituetan sartzen ez diren kapital higikorren beste errenta edo etekin batzuk.

07 Etekin salbuetsiak.

**INFORMAZIOA EMATERAKOAN ERABILI BEHARREKO ARAUAK, BALDIN ETA EREDU HONEN XEDE DIREN KAPITAL HIGIKORREN ERRENTAK EDO ETEKINAK SORTU DITUEN ONDARE ELEMENTU, ONDASUN EDO ESKUBIDEAREN TITULARTASUNA HARTZAILE BATZUENA BADA**

Eredu honetako informazioa emateko ez beste ezertarako, beronen xede diren errentak edo etekinak sortu dituen ondare elementu, ondasun edo eskubidearen titulartasuna hainbat pertsonaren esku badago, aitortzaileak ondare elementuaren, ondasunaren edo eskubidearen titularkide bakoitzaren datu ekonomikoak bereiztu behar ditu. Hau ondare elementuaren, ondasunaren edo eskubidearen titularkideen partaidetza proportzioaren arabera egin behar da, aitortzaileak horren frogagiririk badauka. Frogagiri sinesgarririk ez badago, titulartasuna hainbana egotziko zaie denei, aurrean aipatutako informazio ondorioetarako.

**AURKEZTEKO LEKUA ETA EPEA**

Urteko bateko aitortenaren 193 eredua, inprimakia zein ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarria, Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailaren bulegoetan aurkeztuko da, edo posta arruntez zein ziurtatuz bidaliko da bulego horretara. 193 eredua, paper inprimatuz, urtarrilaren 1aren eta 25aren artean aurkeztu behar da, aurreko urteari dagozkion atxikipenak eta konturako sarrerak direla eta. Aldiz, ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian eginez gero, urtarileko lehen 30 egun naturalen aurkeztu behar da.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net</p>	<h2>Instrucciones para cumplimentar el modelo 193</h2>	<b>193</b>
--	--	------------

**Ogasun, Finantza  
eta Aurrekontu Saila**

**Departamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos**

### CUESTIONES GENERALES

El modelo 193 se compone de una hoja-resumen y de hojas interiores de detalle de los perceptores. La hoja-resumen deberá ser cumplimentada y presentada en todo caso, cualquiera que sea el tipo y la modalidad de presentación de las hojas interiores: en papel (modalidad impreso) o en soporte directamente legible por ordenador.

#### Obligados a presentar el modelo 193.

Están obligados a presentar el modelo 193 todas aquellas personas físicas, jurídicas y demás entidades, incluidas las Administraciones Públicas, que, estando obligadas a retener o a ingresar a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) de conformidad con lo establecido en la normativa legal y reglamentaria reguladora de estos impuestos, satisfagan alguna de las rentas sujetas a retención o ingresos a cuenta que se indican seguidamente. Asimismo, se encuentran también obligadas a presentar el modelo 193 las entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención que se indican seguidamente o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores que originen la sujeción a retención o ingresos a cuenta.

#### Rentas que deben incluirse en el modelo 193 (\*).

- Los rendimientos del capital mobiliario correspondientes a perceptores que tengan la consideración de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, incluidos los rendimientos exentos, exceptuados los siguientes:
  - Los obtenidos por la contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, que se deben declarar en el modelo 196.
  - Los obtenidos en el caso de transmisión, reembolso o amortización de activos financieros, que se deben declarar en el modelo 194.
  - Los procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, que deben declararse en el modelo 188.
- Las rentas correspondientes a sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades, así como las rentas obtenidas mediante establecimiento permanente de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, con las siguientes exclusiones:
  - Las obtenidas por la contraprestación, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros, que se deben declarar en el modelo 196.
  - Las obtenidas en el caso de transmisión, reembolso o amortización de activos financieros, que se deben declarar en el modelo 194.
  - Las procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez, que deben declararse en el modelo 188.
  - Las procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, que deben declararse en el modelo 180.
  - Las obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, que deben declararse en el modelo 187.

#### Perceptores que deben relacionarse en el modelo 193.

Los perceptores a relacionar son los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los que se deban atribuir los rendimientos de capital mobiliario, según lo dispuesto en el artículo 12.4 de la Norma Foral 3/2007, reguladora de este impuesto, así como los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) que hayan obtenido las rentas objeto de este modelo, según lo dispuesto en la normativa reguladora de ambos impuestos.

**Importante:** en ningún caso se incluirán en el modelo 193 rendimientos o rentas correspondientes a personas o entidades no residentes en territorio español que no sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o no tengan la condición de establecimiento permanente que sean contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, sin perjuicio de la inclusión, en su caso, de los datos de dichos rendimientos o rentas en el resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes a que se refiere la normativa reguladora sobre las obligaciones del retenedor y del obligado a ingresar a cuenta.

### A HOJA RESUMEN

#### 1 IDENTIFICACIÓN

Se deberá adherir la etiqueta identificativa que facilita la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava en el espacio reservado al efecto.

#### 2 EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACIÓN

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

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

- En impreso.
- En soporte individual.
- En soporte colectivo.

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

Atención: SOLO podrán presentar el modelo 193 en impreso las personas físicas, las sociedades civiles, las comunidades de bienes y la comunidades de propietarios, siempre que no hayan presentado en el ejercicio anterior algún resumen anual o declaración informativa que contuviera más de 15 registros, o que presenten durante el año en curso algún resumen anual o declaración informativa con más de 15 registros.

#### 3 NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN

El número identificativo de la declaración será el número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 193. Ejem: 193 número secuencial.

#### 4 PERSONA DE CONTACTO

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

#### 5 DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA

**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.

**Nº identificativo de la declaración anterior.** En el caso de que se haya consignado una "X" en la casilla "Declaración complementaria" o en la casilla "Declaración sustitutiva", se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración a la que complementa o sustituye.

#### 6 RESUMEN DECLARACIÓN

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

- Casilla (01) **Número total de perceptores.** Consigne el número total de perceptores (registros) relacionados en todas las hojas interiores, (o en el soporte). 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 de relación de perceptores (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 de relación de perceptores (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 de relación de perceptores (o del soporte) que correspondan a perceptores (registros) en los que se haya consignado en la casilla "Clave perc." la letra C, así como también aquéllos en los que se haya consignado en la casilla "Clave perc." las letras A, B o D y, simultáneamente, en la casilla "Pago" un 1, ó un 3.



**7 PRESENTACIÓN COLECTIVA (DATOS ADICIONALES)**

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

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

Casilla (08) **Número total de personas o entidades declarantes incluidas en el soporte colectivo.** Indique el número de declarantes cuyas declaraciones se incluyen en el soporte colectivo presentado.

Casilla (09) **Número total de perceptores incluidos en el soporte colectivo.** Indique el número total de perceptores (registros) incluidos en el soporte colectivo, con independencia de las personas o entidades declarantes a que correspondan. Dicho número habrá de coincidir con la suma de los números totales de perceptores reflejados en las casillas 01 de las hojas-resumen de los declarantes incluidos en el soporte colectivo.

**Datos a cumplimentar en la hoja-resumen de cada uno de los retenedores:**

Casilla (10) **NIF del presentador.** Se hará constar en las hojas-resumen de cada uno de los declarantes incluidos en el soporte colectivo.

**8 FECHA Y FIRMA**

En el espacio reservado para la fecha y firma, se consignará la misma, así como la condición del firmante, que será el declarante o su representante.

**9 SELLO Y REGISTRO DE ENTRADA**

Espacio a cumplimentar por el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

**B HOJAS INTERIORES****DATOS IDENTIFICATIVOS DE LAS HOJAS INTERIORES DE RELACIÓN DE PERCEPTORES**

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

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

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

**DATOS COMUNES A TODOS LOS PERCEPTORES**

Casilla **"NIF perceptor"**: se consignará el número de identificación fiscal de cada declarado. 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 14 años carentes de NIF, no deberá ser objeto de cumplimentación esta casilla, debiendo cumplimentarse la casilla "NIF representante", según lo dispuesto en estas instrucciones para la misma.

Casilla **"NIF representante"**: esta casilla se cumplimentará exclusivamente cuando el perceptor sea un menor de 14 años que carezca de NIF propio, debiendo consignarse en la misma el de su representante legal (padre, madre o tutor).

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

- Para personas físicas, se consignará el primer apellido, el segundo apellido y el nombre completo, en este mismo orden. Si el perceptor es un menor de 14 años, se consignarán en esta casilla los apellidos y nombre del menor de 14 años.
- Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o la denominación completa de la entidad, sin anagramas.

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

ARABA/ÁLAVA .....	01	GRANADA .....	18	PONTEVEDRA .....	36
ALBACETE .....	02	GUADALAJARA .....	19	RIOJA, LA .....	26
ALICANTE .....	03	GIPUZKOA .....	20	SALAMANCA .....	37
ALMERÍA .....	04	HUELVA .....	21	S.C.TENERIFE .....	38
ÁVILA .....	05	HUESCA .....	22	SEGOVIA .....	40
BADAJOS .....	06	ILLES BALEARS .....	07	SEVILLA .....	41
BARCELONA .....	08	JAEN .....	23	SORIA .....	42
BURGOS .....	09	LEÓN .....	24	TARRAGONA .....	43
CÁCERES .....	10	LLEIDA .....	25	TERUEL .....	44
CÁDIZ .....	11	LUGO .....	27	TOLEDO .....	45
CANTABRIA .....	39	MADRID .....	28	ASTURIAS .....	33
CASTELLÓN .....	12	MÁLAGA .....	29	VALENCIA .....	46
CEUTA .....	51	MELILLA .....	52	VALLADOLID .....	47
CIUDAD REA .....	13	MURCIA .....	30	BIZKAIA .....	48
CÓRDOBA .....	14	NAVARRA .....	31	ZAMORA .....	49
CORUÑA A .....	15	OURENSE .....	32	ZARAGOZA .....	50
CUENCA .....	16	PALENCIA .....	34		
GIRONA .....	17	PALMAS, LAS .....	35		

Casilla **"Clave perc."** (Clave de percepción): se consignará la clave que corresponda en función del origen de los rendimientos de capital mobiliario o de las rentas sujetos a retención e ingreso a cuenta, según la relación de claves alfabéticas que se incluyen al final de las presentes instrucciones.

Casilla **"Naturaleza"**: se consignará el número que corresponda en función de la clave alfabética consignada en la casilla anterior, según la relación que se incluye al final de las presentes instrucciones.

Casilla **"Tipo perc."** (Tipo percepción): se consignará en esta casilla cualquiera de los números que a continuación se relacionan con el objetivo de identificar la naturaleza del importe de las percepciones que deben cumplimentarse en la casilla siguiente:

1. Retribuciones dinerarias.
2. Retribuciones en especie.

Casilla **"Importe percepciones/remuneración al prestamista"**: en el supuesto de retribuciones dinerarias (en cuyo caso se habrá debido consignar en la casilla "Tipo perc." un 1), se consignará el importe de la contraprestación íntegra exigible o satisfecha a cada perceptor.

En el supuesto de retribuciones en especie (en cuyo caso se habrá debido consignar en la casilla "Tipo perc." un 2), debe consignarse el resultado de incrementarse en un 20 por 100 el valor de adquisición o coste para el pagador.

Por otra parte, cuando se emplee la clave "D", deberá tenerse en consideración lo establecido en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a los efectos de la distribución de las percepciones entre las claves "B" y "D"; De este modo, en aquellos casos en que el perceptor haya cedido capitales propios por un importe superior al resultado de multiplicar por tres su participación en los fondos propios de la entidad vinculada prestataria, deberá declararse la percepción atendiendo al siguiente reparto:

- Se declararán con la clave "B" los rendimientos del capital mobiliario previstos en el artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que procedan de la parte de los capitales cedidos que no exceda del resultado de multiplicar por tres su participación en los fondos propios de la entidad.

- Se declararán con la clave "D" los rendimientos del capital mobiliario previstos en el artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que procedan de la parte de los capitales cedidos que exceda del resultado de multiplicar por tres la participación del contribuyente en los fondos propios de la entidad.

Casilla **"Importe no integrable en el IRPF (Art. 42.3 de NF 3/2007)"**: De haberse incluido entre las percepciones satisfechas al perceptor de que se trate alguna a la que resulte aplicable lo establecido en el art. 42.3 de la NF 3/2007 del IRPF, se consignará en esta casilla la diferencia entre lo percibido (importe consignado en la casilla "Importe percepciones") y el importe del rendimiento íntegro a imputar en la declaración del IRPF, siempre que el perceptor tenga la condición de contribuyente por el citado impuesto.

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

Casilla **"Base retenciones e ingresos a cuenta"**: se consignará el resultado de restar de la cuantía consignada en la casilla "Importe percepciones" la cuantía consignada en la casilla "Importe no reintegrable en el IRPF (Art. 42.3 de NF 3/2007)". En el supuesto de que la cuantía consignada en esta última casilla sea cero o cuando el perceptor sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimiento permanente), la cuantía de la casilla "Importe percepciones" debe ser igual a la cuantía de la casilla "Base retenciones e ingresos a cuenta". No obstante lo anterior, en el supuesto de retenciones a practicar sobre los rendimientos procedentes del subarrendamiento de inmuebles urbanos objeto de este modelo (cuando el perceptor tenga la condición de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas), la base de la retención estará constituida por todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido. En el supuesto de rentas o rendimientos del capital mobiliario cuya clave de percepción sea la letra C y se haya consignado en la clave "Naturaleza" cualquiera de los números 01, 02, 03, 04 y 06 y, además, el perceptor tenga la naturaleza de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la base de retención estará constituida por los ingresos íntegros satisfechos. Además, en el supuesto de rentas vitícolas y temporales a que se refiere el número 05 de la clave "Naturaleza" de la letra C de clave de percepción, cuando el perceptor tenga la naturaleza de contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la base de la retención será la cuantía a integrar en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, calculada de acuerdo con la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, reguladora del mismo.

Casilla **"% retención"**: se consignará el porcentaje de retención o del ingreso a cuenta aplicado en cada caso.

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

Casilla **"Retenciones e ingresos a cuenta"**: se consignará el resultado de aplicar a la cuantía consignada en la casilla "Base retenciones e ingresos a cuenta" el porcentaje de retención o ingreso a cuenta consignado en la casilla "% retención". No obstante lo anterior, en el supuesto en que hubieran sido de aplicación durante el año a que se refiera el resumen anual varios porcentajes de retención e ingreso a cuenta, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa vigente en cada momento, deberá consignarse en este campo el importe total de las retenciones e ingresos a cuenta que corresponda a la base de las retenciones e ingresos a cuenta del perceptor.

**DATOS ESPECÍFICOS EN FUNCIÓN DE LA LETRA CONSIGNADA  
EN LA CASILLA "CLAVE PERC."**

**Datos específicos de perceptores (registros) en los que se hayan consignado las letras A, B o D en la casilla "Clave perc."**

**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 perc." se hayan consignado la letra C.

Casilla "**Clave 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**": en el caso de haber consignado en la casilla "Clave código" un 1 se hará constar el NIF del emisor. En el caso de haber consignado en la casilla "Clave código" un 2 se hará constar el código ISIN, si lo tiene asignado, configurado de acuerdo con la Circular 2/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre valores y otros instrumentos de naturaleza financiera codificables y procedimientos de codificación, publicada en el Boletín Oficial del Estado de 30 de septiembre.

En el caso de haber consignado en la casilla "Clave código" un 3 se reflejará la clave "ZXX" siendo "XX" el código del país emisor, según la codificación de países vigente; en el caso de títulos emitidos por Organismos Supranacionales (Banco Mundial, etc.) que no tengan asignado el código ISIN, se consignará "Z99".

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 de valor nacional
3. Como mediador de valor extranjero.

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 con el Código Cuenta Valores (CCV).  
O: otra identificación.  
P: préstamo de valores.

Casilla "**Código cuenta valores/número operación préstamo**": 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, 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 (registro) se cumplimentará de la forma siguiente:

NIF perceptor: 999 999 999.  
NIF representante: 999 999 999.  
Apellidos y nombre, razón social o denominación: valores pendiente de abono.  
Mediador: sin contenido.  
Provincia (Código): sin contenido.  
Clave código: el que corresponda.  
Código emisor: el que corresponda.  
Clave perc.: la que corresponda.  
Naturaleza: la que corresponda.  
Fecha inicio préstamo: la que corresponda.  
Fecha vencimiento préstamo: la que corresponda.  
Pago: el que corresponda.  
Tipo código: sin contenido.  
Código cuenta valores/Número préstamo: sin contenido.  
Ejerc. devengo: sin contenido.  
Tipo perc.: el que corresponda.  
Importe percepciones/Remuneración al prestamista: el que corresponda.  
Base retenciones e ingresos a cuenta: la que corresponda.  
% retención: el que corresponda.  
Retenciones e ingresos a cuenta: los que correspondan.  
Compensaciones: las que correspondan.  
Garantías: las que correspondan.

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 "Ejerc. 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.

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 a su cobro, cuyo devengo corresponda a ejercicios anteriores. En ningún otro caso que no sea el descrito anteriormente se cumplimentará esta casilla.

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. No deberá ser objeto de cumplimentación esta casilla, en ningún caso, en los demás supuestos que no sea el contemplado anteriormente, es decir, cuando el perceptor declarado sea el contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o el sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o el contribuyente por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimiento permanente) que haya soportado efectivamente las retenciones o ingresos a cuenta de este modelo de los citados impuestos.

**Claves y naturaleza de perceptores a utilizar en la cumplimentación del modelo 193**

**Importante:** en todos y cada uno de los registros (perceptores) de las hojas interiores de relación de perceptores del modelo 193 deberá consignarse la clave que, en cada caso, corresponda de las que se indican en la siguiente relación, así como el dígito que identifica la naturaleza que, en función de la clave asignada, corresponda según la relación de dígitos que también se indica a continuación.

**Clave A Rendimientos o rentas obtenidos por la participación en los fondos propios de cualquier entidad.**

Casilla "**Naturaleza**" asociada a esta clave:

- 01 Primas por asistencia a Juntas.
- 02 Dividendos y participaciones en beneficios en cualquier tipo de entidad cuando no proceda la naturaleza 07 ni 08.
- 03 Rendimientos o rentas procedentes de cualquier clase de activos, excepto la entrega de acciones liberadas, que, estatutariamente o por decisión de los órganos sociales, facultan para participar en los beneficios, ventas, operaciones, ingresos o conceptos análogos de una entidad por causa distinta de la remuneración del trabajo personal.
- 04 Rendimientos o rentas que se deriven de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, sobre los valores o participaciones que representen la participación en los fondos propios de la entidad.
- 05 Cualquier otra utilidad, distinta de las contenidas en los dígitos anteriores, procedente de una entidad por la condición de socio, accionista, asociado o partícipe.
- 06 Rendimientos exentos.
- 07 Dividendos y beneficios distribuidos por las Instituciones de Inversión Colectiva.
- 08 Dividendos no sometidos a retención o ingreso a cuenta.
- 09 Intereses de la aportación satisfechos a los socios por las cooperativas.

**Clave B Rendimientos o rentas obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios cuando no correspondan a la clave D.**

Casilla "**Naturaleza**" asociada a esta clave:

- 01 Intereses de obligaciones, bonos, certificados de depósito u otros títulos privados.
- 02 Intereses de obligaciones, bonos, cédulas, deuda pública u otros títulos públicos.
- 03 Intereses de préstamos no bancarios.
- 04 Rendimientos o rentas que disfruten de un régimen transitorio de beneficios en operaciones financieras a que se refiere la disposición transitoria decimocuarta de la Norma Foral 24/1996, del Impuesto sobre Sociedades.
- 05 Rendimientos o rentas satisfechos por una entidad financiera como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.
- 06 Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluidos en los dígitos anteriores.
- 07 Rendimientos exentos.

**Clave C Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluidos en las claves A, B o D.**

Casilla "**Naturaleza**" asociada a esta clave:

- 01 Rendimientos o rentas procedentes de la propiedad intelectual cuando el perceptor no sea el autor.
- 02 Rendimientos o rentas procedentes de la propiedad industrial que no se encuentre afectada a actividades económicas realizadas por el perceptor.
- 03 Rendimientos o rentas procedentes de la prestación de asistencia técnica, salvo que dicha prestación tenga lugar en el ámbito de una actividad económica.
- 04 Rendimientos o rentas procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de bienes muebles, negocios o minas que no constituyan actividades económicas.
- 05 Rentas vitalicias o temporales que tengan por causa la imposición de capitales, siempre que no hayan sido adquiridas por herencia, legado o

cualquier otro título sucesorio y no se deriven de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez.

- 06 Rendimientos procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o autorización para su utilización, salvo que dicha cesión tenga lugar en el ámbito de una actividad económica, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de contribuyentes por el IRPF.
- 07 Rendimientos procedentes del subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos que no constituyan una actividad económica, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de contribuyentes por el IRPF.
- 08 Rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento para su utilización, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente.
- 09 Rentas obtenidas como consecuencia de 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, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente.
- 10 Contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o consejero en otras sociedades, siempre que se trate de perceptores (registros) que tengan la condición de sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades o de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente. En el supuesto de perceptores que tengan la condición de contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, estas rentas deben declararse en el modelo 190.
- 11 Rendimientos exentos.
- 12 Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluíbles en los dígitos anteriores de esta clave.

**Clave D Rendimientos o rentas obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios procedentes de entidades vinculadas cuando el perceptor sea contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

**Casilla "Naturaleza"** asociada a esta clave:

- 01 Intereses de obligaciones, bonos, certificados de depósito u otros títulos privados.
- 02 Intereses de obligaciones, bonos, cédulas, deuda pública u otros títulos públicos.

03 Intereses de préstamos no bancarios.

04 Rendimientos o rentas que disfruten de un régimen transitorio de beneficios en operaciones financieras a que se refiere la disposición transitoria decimocuarta de la Norma Foral 24/1996, del Impuesto sobre Sociedades.

05 Rendimientos o rentas satisfechos por una entidad financiera como consecuencia de la transmisión, cesión o transferencia, total o parcial, de un crédito titularidad de aquélla.

06 Otros rendimientos de capital mobiliario o rentas no incluidos en los dígitos anteriores.

07 Rendimientos exentos.

**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 DEL CAPITAL MOBILIARIO 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 del capital mobiliario 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.

**LUGAR Y PLAZO DE PRESENTACIÓN**

La presentación del Modelo 193, tanto en su modalidad de impreso como de soporte directamente legible por ordenador, se realizará en las oficinas del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava, o bien a través de correo ordinario o certificado dirigido a la mencionada oficina. El modelo 193 en impreso se presentará entre el día 1 y el 25 de enero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta que correspondan al año inmediato anterior. La presentación en soporte directamente legible por ordenador se efectuará en los 30 primeros días naturales del mes de enero.