

de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, s'hagin dut a terme entre l'1 de gener de 2003 i la data d'entrada en vigor d'aquest Reial decret, i el subjecte passiu no hagi aplicat la bonificació a la declaració liquidació presentada, es pot sol·licitar la corresponent devolució d'ingressos indeguts des del moment en què concorren els requisits que estableix l'article 7.2 d'aquest Reial decret per aplicar la bonificació.

Disposició final primera. Règims tributaris forals.

El que preveu aquest Reial decret s'entén sense perjudici dels règims tributaris forals de concert i conveni econòmic en vigor, respectivament, als territoris històrics del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra.

Disposició final segona. Entrada en vigor i àmbit d'aplicació temporal.

1. Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i és aplicable a les inversions, operacions i activitats realitzades a partir de l'1 de gener de 2003 que compleixin els requisits que preveuen la disposició addicional segona de la Llei 53/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, i aquesta norma.

2. Aquest Reial decret deixa de ser vigent el 31 de desembre de 2004, excepte els articles referents a les obligacions d'emissió i remissió de certificats, que ho deixen de ser quan se n'últimi el compliment.

Madrid, 11 de juliol de 2003.

JUAN CARLOS R.

El ministre d'Hisenda,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO

15018 *ORDRE HAC/2116/2003, de 22 de juliol, per la qual s'aproven el model 190 per al resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda, els dissenys físics i lògics per a la substitució dels fulls interiors del model esmentat per suports directament llegibles per ordinador, s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica per Internet i es modifiquen les normes de presentació de determinats models de declaració anual. («BOE» 178, de 26-7-2003.)*

La Llei 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'impost sobre la renda de les persones físiques i per la qual es modifiquen les lleis dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19), junt amb la normativa reglamentària de desplegament, han introduït, entre altres, modificacions importants en el sistema de retencions i ingressos a compte sobre els rendiments del treball, que es concreten en establir casos nous de reducció que s'han de tenir en compte per determinar el percentatge de retenció o ingrés a compte aplicable sobre aquests rendiments. Aquests nous casos incorporats a la normativa legal de l'impost, inclosa en la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries («Butlletí Oficial de l'Estat» del 10), parteixen de la consideració de la situació laboral de l'obligat tributari, que pot originar dues reduc-

cions noves: una reducció per prolongació de l'activitat laboral de treballadors de més de seixanta-cinc anys, que s'incorpora a la Llei de l'impost en el nou article 46 ter, i una altra reducció per mobilitat geogràfica de treballadors aturats que acceptin un lloc de treball que exigeixi traslladar la residència habitual a un nou municipi, que s'estableix en el nou article 46 quater.

D'altra banda, la situació personal i familiar del contribuent, a més d'incorporar una elevació dels imports del mínim personal i del mínim per descendents aplicables abans de l'1 de gener de 2003, pot donar dret a aplicar determinades reduccions que també s'han de tenir en compte per determinar el percentatge de retenció o ingrés a compte aplicable sobre els rendiments del treball. Aquestes reduccions, que així mateix, la dita Llei 46/2002, de 18 de desembre, ha incorporat a la Llei de l'impost, són les següents: reducció per cura de fills de menys de tres anys, inclosos els menors adoptats o acollits, que generin dret a aplicar el mínim per descendents, incorporada a l'article 47; reducció per edat de més de seixanta-cinc anys del propi contribuent o dels seus ascendents, establerta en l'article 47 bis; reducció per assistència del propi contribuent o dels seus ascendents, de més de setanta-cinc anys, que recull l'article 47 ter; i reduccions per discapacitat, que estableix l'article 47 quinquies. Aquest últim article preveu reduccions addicionals per la discapacitat del contribuent tributari o dels seus ascendents o descendents, per la discapacitat dels treballadors actius, així com per les despeses d'assistència a les persones discapacitades que acreditin que necessiten ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100.

El Reial decret 27/2003, de 10 de gener, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques («Butlletí Oficial de l'Estat» de l'11), ha incorporat aquestes reduccions al procediment de determinació del percentatge de retenció o ingrés a compte sobre els rendiments del treball i al de la seva regularització, i a aquest efecte es fa una nova redacció dels articles 78.3, lletres d) i e), i 81, apartats 2 i 3, del Reglament de l'impost, aprovat en l'article únic del Reial decret 214/1999, de 5 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat del 9).

Pel que fa a les obligacions formals de subministrament d'informació a càrrec del retenidor o obligat a ingressar a compte, l'article 101.2 del Reglament de l'impost, en la redacció que en fa el Reial decret 27/2003, de 10 de gener, estableix que el retenidor o obligat a ingressar a compte ha de presentar un resum anual de les retencions i els ingressos a compte efectuats l'any immediatament anterior en què, a més de les seves dades d'identificació, es pot exigir que hi consti una relació nominativa dels perceptors en la qual figurin per a cada un d'aquests les dades que s'hagin tingut en compte per determinar el tipus de retenció o ingrés a compte corresponent.

L'enumeració d'aquestes dades s'inclou en les lletres a) a i) del precepte esmentat, en les quals figuren les següents per a cada perceptor: nom, cognoms i número d'identificació fiscal de cada un d'ells; renda obtinguda, amb indicació de la identificació, descripció i naturalesa dels conceptes, així com de l'exercici en el qual s'ha meritat la renda, incloent-hi les rendes no sotmeses a retenció o ingrés a compte per raó de la quantia, així com les dietes exceptuades de gravamen i les rendes exemptes; reduccions aplicades d'acord amb el que preveuen els articles 17.2 i 3 i 76 bis de la Llei de l'impost; despeses deduïbles a les quals es refereixen les lletres a), b) i c) de l'article 18.2 de la Llei esmentada; circumstàncies personals i familiars del perceptor que el pagador hagi tingut en compte per aplicar el percentatge de retenció corresponent; import de les pensions compensatòries

entre cònjuges i anualitats per aliments satisfetes que, així mateix, s'hagin tingut en compte per practicar les retencions; import de la retenció practicada o ingrés a compte efectuat i quantitats reintegrades al pagador procedents de rendes meritades en exercicis anteriors.

El termini de presentació de la declaració resum anual de retencions i ingressos a compte es fixa en el dit precepte en el mateix termini de l'última declaració de cada any, és a dir, en els vint primers dies naturals del mes de gener de l'any següent al qual correspongui la declaració. Això no obstant, en el cas que el resum anual es presenti en suport directament llegible per ordinador o hagi estat generat, exclusivament, mitjançant l'ús dels mòduls d'impressió corresponents desenvolupats per l'Administració tributària, es modifica el termini de presentació i s'estableix en el comprès entre l'1 de gener i el 31 de gener de l'any següent al qual correspongui el resum anual.

Finalment, l'apartat 5 de l'article esmentat estableix que les declaracions s'han de dur a terme en els models que estableixi el ministre d'Hisenda per a cada classe de rendes, el qual, així mateix, pot determinar les dades que s'han d'incloure en aquestes declaracions de les que preveu la norma reglamentària, així com la forma i el lloc de presentació de les declaracions. El ministre d'Hisenda també pot establir els casos i les condicions de presentació de les declaracions per mitjans telemàtics, així com ampliar el termini corresponent a les declaracions que es puguin presentar per aquesta via, atenent raons de tipus tècnic que n'impedeixin la presentació en el termini esmentat.

Pel que respecta a la presentació de les declaracions resum anual de retencions i ingressos a compte que s'emplenin en imprès, aquesta Ordre, per tal de facilitar tant com es pugui als obligats tributaris que compleixin aquesta obligació, amplia el lloc de presentació a qualsevol entitat col·laboradora situada en territori espanyol, sempre que la declaració anual s'acompanyi amb la declaració document d'ingrés relativa a l'últim període de l'any i aquesta resulti per ingressar. Aquesta modificació, així mateix, s'estén a les declaracions resum anual de retencions i ingressos a compte en les quals concorren aquestes mateixes circumstàncies, és a dir, a les declaracions corresponents als models 180, 188, 193, 194 i 296.

Per tot això, resulta necessari modificar el model 190 per al resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda, així com els dissenys físics i lògics per a la substitució dels fulls interiors del model esmentat per suports directament llegibles per ordinador, aprovats en l'Ordre de 15 de desembre de 2000 i en l'Ordre de 27 de juliol de 2001, per tal d'adaptar-los a aquests canvis normatius.

Finalment, per a la seguretat jurídica dels obligats tributaris, s'ha considerat convenient regular en aquesta Ordre les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de la declaració anual de retencions i ingressos a compte ajustada al model 190, i s'ha derogat expressament l'Ordre de 18 de novembre de 1999, modificada, al seu torn, per la disposició addicional única de l'Ordre de 15 de desembre de 2000, en la qual abans es regulaven aquestes qüestions. Això no obstant, per les seves especials característiques, es manté la regulació del procediment de presentació telemàtica per teleprocés, inclosa a l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

Des d'aquesta perspectiva de potenciar la seguretat jurídica dels obligats tributaris, aquesta Ordre explicita les modificacions del termini de presentació introduïdes recentment als reglaments dels impostos sobre la renda de les persones físiques, sobre societats i sobre la renda de no residents, i al Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, per a les declaracions resum anual de retencions i ingressos a compte dels impostos esmentats corresponents als models 180, 187, 188, 193, 194, 196 i 296, així com per a les declaracions informatives anuals corresponents als models 192, 198 i 291, que es presentin en suport directament llegible per ordinador, inclosa la via telemàtica, així com, si s'escau, l'ús d'impressos generats informàticament mitjançant el Programa d'Ajuda o el mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En conseqüència, i en virtut d'això, fent ús de les autoritzacions que inclou l'article 101.5 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, així com de les restants que tinc conferides, dispenso:

Primer. Aprovació del model 190.

U. S'aprova el model 190 «Impost sobre la renda de les persones físiques. Retencions i ingressos a compte sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda. Resum anual», que han de fer servir les persones físiques, jurídiques i altres entitats, incloses les administracions públiques, que, estant obligades a retenir o a ingressar a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques de conformitat amb el que estableix l'article 71 del Reglament de l'impost, aprovat per l'article únic del Reial decret 214/1999, de 5 de febrer, satisfacin alguna de les rendes següents, incloses les exemptes de l'impost:

a) Rendiments del treball, incloses les dietes i assignacions per a despeses de manutenció i estada exceptuades de gravamen.

b) Rendiments d'activitats econòmiques: exclusivament els que siguin contraprestació d'activitats professionals a les quals es refereixen els apartats 1 i 2, activitats agrícoles o ramaderes a les quals es refereix l'apartat 4 i activitats forestals a les quals es refereix l'apartat 5, tots de l'article 88 del Reglament de l'impost, així com els rendiments als quals es refereix l'article 70.2, lletra b), de Reglament esmentat, quan provinquin d'activitats econòmiques.

c) Premis que es lliurin com a conseqüència de la participació en jocs, concursos o combinacions aleatòries, a què es refereix l'article 70.2, lletra c), del Reglament de l'impost, amb independència de la qualificació fiscal d'aquests.

d) Contraprestacions satisfetes a persones o entitats no residents en els casos a què es refereix l'article 76.8 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre.

Dos. El model 190, que figura a l'annex I d'aquesta Ordre, es compon dels documents següents:

a) Full resum, que comprèn dos exemplars, un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.

b) Full interior de relació nominativa de perceptors, que, així mateix, consta de dos exemplars, un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.

c) Sobre anual.

El número de justificant que ha de figurar en aquest model és un número seqüencial els tres primers dígits del qual es corresponen amb el codi 170.

Igualment són vàlides les declaracions que, ajustant-se als continguts del model que aprova aquesta Ordre, es duguin a terme amb el mòdul d'impressió en paper blanc que, si s'escau i a aquests efectes, elabori l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Per a aques-

tes declaracions s'ha de fer servir el «sobre programa d'ajuda» que aprova la disposició addicional primera de l'Ordre de 27 de juliol de 2001 per la qual s'aproven els models 043, 044, 045, 181, 182, 190, 311, 371, 345, 480, 650, 652 i 651 en euros, així com el model 777, document d'ingrés o devolució en el cas de declaracions liquidacions extemporànies i complementàries, i per la qual s'estableix l'obligació de fer servir necessàriament els models en euros a partir de l'1 de gener de 2002.

Les dades impreses en aquestes declaracions prevalen sobre les alteracions o correccions manuals que s'hi puguin produir a sobre, per la qual cosa aquestes no produeixen efectes davant l'Administració tributària.

Segon. *Aprovació dels dissenys físics i lògics als quals s'han d'ajustar els suports directament llegibles per ordinador del model 190.*

U. S'aproven els dissenys físics i lògics, que figuren a l'annex II d'aquesta Ordre, als quals s'han d'ajustar els suports directament llegibles per ordinador per presentar-los en substitució dels fulls interiors de relació nominativa de perceptors corresponents al model 190.

Dos. Els resums anuals de retencions i ingressos a compte, model 190, en suport directament llegible per ordinador poden ser individuals o col·lectius, segons que l'arxiu corresponent contingui les dades d'un sol retenidor o obligat a ingressar a compte, en el primer cas, o de diversos, en el segon.

En el cas d'obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a les unitats de gestió de grans empreses de les dependències regionals d'inspecció de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, el suport col·lectiu només pot contenir retenidors adscrits a la mateixa unitat.

Tres. Sense perjudici del que disposa el número anterior, la Tresoreria General de la Seguretat Social pot presentar el suport col·lectiu corresponent que contingui els retenidors que hi estan integrats i que estan integrats en les entitats gestores de la Seguretat Social, independentment del domicili fiscal de cada un dels retenidors.

Quatre. En tot cas, la informació inclosa al suport directament llegible per ordinador s'ha d'haver validat amb caràcter previ a la presentació. Aquesta validació s'ha de dur a terme amb el programa de validació elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, llevat que, per raons tècniques objectives, no sigui possible, cas en què la validació s'ha de fer en qualsevol delegació de l'Agència o també, si es tracta de disquets, en qualsevol de les administracions que en depenen. En el cas d'obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a alguna de les unitats de gestió de grans empreses als quals, també per raons tècniques objectives, no els resulti possible fer servir el programa de validació elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, la validació també es pot fer en la unitat que correspongui.

Això no obstant, quan el suport directament llegible per ordinador s'hagi generat mitjançant el Programa d'Ajuda elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, no cal efectuar l'esmentada validació prèvia.

Tercer. *Formes de presentació del model 190.*

La declaració resum anual de retencions i ingressos a compte corresponent al model 190 s'ha de presentar, de forma obligatòria, en suport directament llegible per ordinador en els casos en els quals la declaració inclogui més de 25 registres de percepcions, i també, en tot cas, en el cas d'obligats tributaris adscrits a alguna de les unitats de gestió de grans empreses dependents del Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

A aquests efectes, s'entén acomplerta aquesta obligació quan la declaració resum anual es presenti per via telemàtica a través d'Internet en els termes que estableix aquesta Ordre, o mitjançant teleprocés d'acord amb el que preveu l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

Quart. *Termini de presentació del model 190.*

D'acord amb el que disposa l'article 101.2 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, la presentació del resum anual de retencions i ingressos a compte, model 190, s'ha de dur a terme en els vint primers dies naturals del mes de gener de cada any, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte que corresponguin a l'any immediatament anterior.

Això no obstant, en el cas que el resum anual de retencions i ingressos a compte es presenti en suport directament llegible per ordinador o s'hagi generat mitjançant l'ús, exclusivament, dels mòduls corresponents d'impressió desenvolupats per l'Administració tributària, el termini de presentació és el comprès entre l'1 de gener i el 31 de gener de l'any següent al qual correspon el resum anual. A aquests efectes, s'entén que la presentació telemàtica de la declaració resum anual té la consideració de presentació en suport directament llegible per ordinador.

Tot això sense perjudici del que disposen el número quatre de l'apartat novè i el número dos de l'apartat onzè d'aquesta Ordre.

Cinquè. *Lloc i procediment de presentació del model 190 en imprès.*

U. La presentació del resum anual de retencions i ingressos a compte, model 190, tant en l'imprès aprovat a l'annex I d'aquesta Ordre com en el generat a través del mòdul d'impressió elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, s'ha de dur a terme en la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal de l'obligat tributari.

Aquesta presentació, o bé directament o bé per correu certificat, s'ha de dur a terme fent servir el sobre anual que correspongui dels que figuren en el número dos de l'apartat primer d'aquesta Ordre, en el qual prèviament s'hi ha d'haver introduït la documentació següent:

a) L'«exemplar per a l'Administració» del full resum del model 190, degudament emplenat, en el qual ha de constar adherida a l'espai reservat a l'efecte l'etiqueta identificativa subministrada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En el cas que no es disposi de l'etiqueta, s'han de consignar totes les dades d'identificació sol·licitades i s'ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta acreditativa del número d'identificació fiscal.

b) Els «exemplars per a l'Administració» dels fulls interiors que contenen la relació nominativa de perceptors.

Dos. Això no obstant, la presentació del model 190 en imprès també es pot fer a través de qualsevol de les entitats col·laboradores situades en el territori espanyol, conjuntament amb la declaració document d'ingrés de retencions i ingressos a compte, model 110, corresponent a l'últim període de l'any, sempre que aquesta resulti per ingressar, l'ingrés esmentat s'efectuï en aquesta entitat i no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació.

Efectuat l'ingrés del model 110 de l'últim període, s'ha d'introduir al sobre anual la documentació a la qual

es refereixen les lletres a) i b) del número u anterior. Una vegada tancat el sobre, s'ha de dipositar a la mateixa entitat col·laboradora, que l'ha de fer arribar a l'òrgan administratiu corresponent.

Sisè. Lloc i procediment de presentació del model 190 en suport directament llegible per ordinador.

U. Si es tracta d'un suport individual, s'ha de presentar a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'àmbit territorial de la qual estigui situat el domicili fiscal del retenidor o obligat a ingressar a compte, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la unitat de gestió de grans empreses de la dependència regional d'inspecció de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció de l'obligat tributari a l'una o a l'altra unitat.

A aquest efecte, el obligat tributari ha de presentar a més els documents següents:

Els dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, del full resum del model 190, a cada un dels quals, en l'espai corresponent, s'ha d'adherir l'etiqueta identificativa que subministri l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Si no es disposa d'aquestes etiquetes, s'han de consignar totes les dades d'identificació sol·licitades i s'ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta acreditativa del número d'identificació fiscal.

Així mateix, aquests exemplars han d'estar degudament signats, i als espais corresponents s'ha d'indicar la identitat del signant, i també les restants dades que se sol·liciten en el full resum. A aquests efectes, són igualment vàlids els fulls resum, o les caràtules, generats pel Programa d'Ajuda que, si s'escau, elabori l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Una vegada segellats per l'oficina receptora, el declarant ha de retirar l'«exemplar per a l'interessat» del full resum del model 190 presentat, que serveix com a justificant del lliurament.

Dos. Si es tracta de suports col·lectius, la presentació s'ha de dur a terme a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui al domicili fiscal del presentador, independentment de l'àmbit territorial en el qual tinguin el domicili fiscal els obligats tributaris inclosos en el suport col·lectiu.

Els suports col·lectius corresponents a obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a les unitats de gestió de grans empreses també es poden presentar a la unitat corresponent.

A aquests efectes, la persona o entitat presentadora ha de lliurar els documents següents:

a) Els dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, del full resum corresponent al presentador, model 190, en cada un dels quals s'ha d'adherir a l'espai reservat a l'efecte l'etiqueta que elabora l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En el cas que no es disposi de les etiquetes, s'han de consignar totes les dades d'identificació que figuren en aquest full resum i s'ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

Aquests exemplars han d'estar signats, i, a l'espai reservat a l'efecte, s'ha de deixar constància de la identitat del signant, del nombre total de declarants i del nombre total de persones o entitats especificades, així com l'exercici i tipus de presentació. A aquests efectes, són igualment vàlids els fulls resum generats pel Programa d'Ajuda que, si s'escau, elabori l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Una vegada segellats per l'oficina receptora, el presentador ha de retirar l'«exemplar per a l'interessat» del full resum, que serveix com a justificant del lliurament.

b) Els dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, dels fulls resum del model 190 corresponents a tots i cada un dels obligats tributaris declarants inclosos en la presentació col·lectiva, degudament signats i emplenats.

En el requadre previst a aquest efecte, s'hi ha de consignar el número de justificant de l'exemplar del full resum, model 190, corresponent al presentador.

Cada un dels exemplars ha de portar adherida l'etiqueta identificativa de la persona o entitat declarant facilitada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Si no es disposa d'etiquetes identificatives, s'han de consignar les dades d'identificació i s'ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

Una vegada segellats per l'oficina receptora, el presentador ha de retirar els «exemplars per a l'interessat» dels fulls resum presentats. A aquests efectes, són igualment vàlids els fulls resum generats pel Programa d'Ajuda que, si s'escau, elabori l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Això no obstant, si el nombre de fulls resum presentats ho aconsella i per tal d'agilitar la recollida de documents, el presentador pot retirar els exemplars segellats després de la presentació, la qual cosa se li ha de comunicar oportunament.

Tres. El suport col·lectiu a què es refereix el número tres de l'apartat segon d'aquesta Ordre s'ha de presentar, si s'escau, a la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària de Madrid.

Quatre. Totes les recepcions de suports llegibles per ordinador són provisionals, a l'efecte de processar-los i comprovar-los. Quan no s'ajustin al disseny i altres especificacions que estableix aquesta Ordre, o quan no sigui possible accedir a la informació que contenen, s'ha de requerir el declarant perquè en el termini de deu dies hàbils esmeni els defectes que tingui el suport informàtic presentat, transcorreguts els quals i si persisteixen anomalies que impedeixin a l'Administració tributària accedir a les dades exigibles, s'ha de considerar no vàlida la declaració informativa a tots els efectes, circumstància aquesta que s'ha de posar en coneixement de l'obligat tributari de forma motivada.

Cinc. Per raons de seguretat, els suports llegibles directament per ordinador no es retornen, llevat que se sol·liciti expressament, cas en què s'esborren i es lliuren aquests o altres de similars.

Setè. Identificació dels suports directament llegibles per ordinador del model 190.

U. El suport individual ha de tenir una etiqueta adherida a l'exterior en la qual s'han de fer constar les dades que s'especificuen a continuació i, necessàriament, pel mateix ordre:

- a) Delegació, administració o unitat de gestió de grans empreses de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en la qual s'efectuï la presentació individual.
- b) Exercici.
- c) Model de presentació: 190.
- d) Número de justificant del full resum que s'adjunta.
- e) Número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.
- f) Cognoms i nom, o raó social del declarant.
- g) Domicili, municipi i codi postal del declarant.
- h) Cognoms i nom de la persona amb qui relacionar-se.
- i) Telèfon i extensió de la persona esmentada.
- j) Nombre total de registres.
- k) Densitat del suport en disquets de 3 1/2": 720 kB o 1,44 MB.

Per fer constar aquestes dades, n'hi ha prou de consignar-les cada una precedida de la lletra que li correspongui segons la relació anterior.

En el cas que l'arxiu consti de més d'un suport directament llegible per ordinador, tots han de portar la seva etiqueta numerada seqüencialment: 1/n, 2/n, etc., on «n» és el nombre total de suports. En l'etiqueta del segon i successius volums només és necessari consignar-hi les dades que indiquen les lletres a), b), c), d), e) i f) anteriors.

Dos. El suport col·lectiu, directament llegible per ordinador, ha de tenir una etiqueta adherida a l'exterior en la qual s'han de fer constar les dades del presentador que s'especifiquen a continuació i, necessàriament, en el mateix ordre:

- a) Delegació, administració o unitat de gestió de grans empreses de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en la qual s'efectua la presentació col·lectiva.
- b) Exercici.
- c) Model de presentació: 190.
- d) Número de justificant del full resum del presentador.
- e) Número d'identificació fiscal (NIF) del presentador.
- f) Cognoms i nom, raó social o denominació del presentador.
- g) Domicili, municipi i codi postal del presentador.
- h) Cognoms i nom de la persona amb la qual relacionar-se.
- i) Telèfon i extensió de la persona esmentada.
- j) Nombre total de registres.
- k) Densitat del suport en disquets de 3 1/2": 720 KB o 1,44 MB.
- l) Nombre total de declarants presentats.
- m) Nombre total de perceptors presentats.

Per fer constar aquestes dades, n'hi ha prou de consignar-les cada una precedida de la lletra que li correspongui segons la relació anterior.

En cas que la presentació consti de més d'un suport directament llegible per ordinador, tots han de portar la seva etiqueta numerada seqüencialment: 1/n, 2/n, etc., on «n» és el nombre total de suports. En l'etiqueta del segon i successius volums només és necessari consignar les dades indicades en les lletres a), b), c), d), e) i f) anteriors.

Vuitè. *Àmbit d'aplicació de la presentació telemàtica per Internet del model 190.*

U. La presentació telemàtica de la declaració resum anual de retencions i ingressos a compte, model 190, la poden efectuar els obligats tributaris als quals es refereix el número u de l'apartat primer d'aquesta Ordre.

Dos. Això no obstant, no es pot efectuar la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 190, quan el nombre de registres per transmetre sigui superior a 15.000.

Tres. No es pot efectuar la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 190, quan hagi transcorregut més d'un any des de l'inici del termini de presentació a què es refereix l'apartat quart d'aquesta Ordre. A partir d'aquesta data, els obligats tributaris que pretenguin regularitzar la seva situació tributària en relació amb aquesta obligació han d'efectuar la presentació de la declaració en imprès o, si s'escau, en suport directament llegible per ordinador.

Quatre. Si el presentador és una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en nom de terceres persones, no pot efectuar la presentació en el suport col·lectiu al qual es refereix el número dos de l'apartat segon d'aquesta Ordre.

Això no obstant, aquesta persona o entitat autoritzada pot efectuar la presentació de declaracions segons el procediment de presentació telemàtica per Internet a què es refereix l'apartat desè d'aquesta Ordre, a partir d'un fitxer amb format de presentació col·lectiva, fent servir la modalitat de presentació per lots.

Novè. *Condicions generals per a la presentació telemàtica per Internet del model 190.*

U. Caràcter de la presentació.—La presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 190 té caràcter voluntari.

Dos. Requisits per a la presentació telemàtica del model 190.—La presentació telemàtica corresponent al model 190 està subjecta al compliment dels requisits següents:

1r El declarant ha de disposar de número d'identificació fiscal (NIF).

2n El declarant ha de tenir instal·lat al navegador un certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda, d'acord amb el procediment que estableixen els annexos III i VI de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques, o qualsevol altre certificat electrònic admès per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en els termes que preveu l'Ordre HAC/1181/2003, de 12 de maig, per la qual s'estableixen normes específiques sobre l'ús de la signatura electrònica en les relacions tributàries per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 15).

3r Si el presentador és una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, ha de tenir instal·lat en el navegador el seu certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda, o qualsevol altre certificat electrònic admès en les relacions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per mitjans electrònics, informàtics o telemàtics, en els termes que preveu la dita Ordre de 12 de maig de 2003.

4t Per efectuar la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 190, el declarant o, si s'escau, el presentador autoritzat, prèviament ha de fer servir un programa d'ajuda per obtenir el fitxer amb la declaració per transmetre. Aquest programa d'ajuda pot ser el desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària per a la declaració corresponent al model 190 o un altre que obtingui un fitxer amb el mateix format.

El contingut d'aquest fitxer s'ha d'ajustar als dissenys de registres de tipus 1 i de tipus 2 que estableix l'annex II d'aquesta Ordre.

Així mateix, els declarants que optin per aquesta modalitat de presentació han de tenir en compte les normes tècniques que es requereixen per efectuar la presentació esmentada i que figuren a l'annex II de la dita Ordre de 24 d'abril de 2000.

Tres. Presentació de declaracions amb deficiències de tipus formal.—Quan es detectin anomalies de tipus formal en la transmissió telemàtica de la declaració, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del declarant pel mateix sistema mitjançant els missatges d'error corresponents, perquè les esmeni.

Quatre. En els casos en els quals per raons de caràcter tècnic no sigui possible efectuar la presentació telemàtica per Internet, en el termini al qual es refereix l'apartat quart d'aquesta Ordre, la presentació es pot efectuar durant els tres dies naturals següents al d'acabament de l'esmentat termini.

Desè. *Procediment per a la presentació telemàtica per Internet del model 190.*

El procediment per a la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 190 és el següent:

1r El declarant es posa en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'In-

ternet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça: <https://aeat.es>; selecciona el model de declaració i transmet la declaració corresponent amb la signatura electrònica generada en seleccionar el certificat electrònic instal·lat a aquest efecte en el navegador.

Si el presentador és una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones només es requereix una signatura, la corresponent al seu certificat.

2n Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li ha de retornar en pantalla les dades del registre tipus 1 validades amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i hora de presentació.

En el cas que la presentació sigui rebutjada, en pantalla es mostren les dades del registre tipus 1 i la descripció dels errors detectats. En aquest cas, els errors s'han de solucionar amb el programa d'ajuda amb el qual es va generar el fitxer o repetint la presentació si l'error és originat per un altre motiu.

3r El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada, així com el registre tipus 1 degudament validat amb el corresponent codi electrònic.

Onzè. *Presentació telemàtica per teleprocés del model 190.*

U. La presentació telemàtica per teleprocés del model 190 s'ha d'ajustar al que disposa l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

Dos. En els casos en els quals per raons de caràcter tècnic no sigui possible efectuar la presentació telemàtica per teleprocés de la declaració resum anual de retencions i ingressos a compte, model 190, en el termini al qual es refereix l'apartat quart d'aquesta Ordre, aquesta presentació es pot efectuar durant els tres dies naturals següents al d'acabament del dit termini.

Disposició addicional primera. *Lloc de presentació de determinats models de declaració resum anual de retencions i ingressos a compte formalitzats en imprès.*

La presentació dels models resum anual de retencions i ingressos a compte en imprès que figuren a continuació també es pot dur a terme a través de qualsevol de les entitats col·laboradores en la gestió recaptadora situades en el territori espanyol, sempre que la declaració resum anual es presenti conjuntament amb la declaració document d'ingrés de retencions i ingressos a compte corresponent a l'últim període de l'any, aquesta resulti per ingressar, aquest ingrés s'efectuï en l'entitat esmentada i no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació:

Model 180. Resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) sobre determinades rendes o rendiments procedents d'arrendament o subarrendament d'immobles urbans.

Model 188. Impost sobre la renda de les persones físiques. Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte. Rendes o rendiments del capital mobiliari procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa. Resum anual.

Model 193. Impost sobre la renda de les persones físiques. Retencions i ingressos a compte sobre deter-

minats rendiments del capital mobiliari. Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes. Resum anual.

Model 194. Impost sobre la renda de les persones físiques. Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre rendiments del capital mobiliari i rendes derivats de la transmissió, amortització, reembossament, canvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens. Resum anual.

Model 296. Impost sobre la renda de no residents. No residents sense establiment permanent. Resum anual de retencions i ingressos a compte.

Disposició addicional segona. *Termini de presentació de determinats models de declaració resum anual de retencions i ingressos a compte i altres declaracions anuals informatives en suport directament llegible per ordinador.*

D'acord amb el que estableixen els articles 101.5 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat en l'article únic del Reial decret 214/1999, de 5 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» del 9); 64.2 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24); 19.2 del Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 326/1999, de 26 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» del 27), i de l'article 7.1 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre («Butlletí Oficial de l'Estat» de 14 de novembre), pel qual es despleguen les disposicions aplicables a determinades obligacions de subministrament d'informació a l'Administració tributària i es modifica el Reglament de plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret 1307/1988, de 30 de setembre, i el Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones, les declaracions resum anual que es presentin en suport directament llegible per ordinador, per via telemàtica o que es generin mitjançant l'ús, exclusivament, dels mòduls corresponents d'impressió desenvolupats per l'Administració tributària, i que corresponguin als models que figuren a continuació s'han de presentar en el termini comprès entre l'1 de gener i el 31 de gener de l'any següent a aquell al qual es refereixi aquest resum anual. En els casos en els quals, per raons de caràcter tècnic, no sigui possible efectuar la presentació per via telemàtica de la declaració corresponent en el termini anterior, la presentació es pot efectuar durant els tres dies naturals següents al d'acabament del termini esmentat.

Model 180. Resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) sobre determinades rendes o rendiments procedents d'arrendament o subarrendament d'immobles urbans.

Model 187. Declaració informativa d'accions i participacions representatives del capital o del patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva i resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents en relació amb les rendes o els guanys patrimonials obtinguts com a conseqüència de les transmissions o els reembossaments d'aquelles accions i participacions.

Model 188. Impost sobre la renda de les persones físiques. Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions

i ingressos a compte. Rendes o rendiments del capital mobiliari procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa. Resum anual.

Model 192. Declaració anual d'operacions amb lletres del Tresor.

Model 193. Impost sobre la renda de les persones físiques. Retencions i ingressos a compte sobre determinats rendiments del capital mobiliari. Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes. Resum anual.

Model 194. Impost sobre la renda de les persones físiques. Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre rendiments del capital mobiliari i rendes derivats de la transmissió, amortització, reembossament, canvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens. Resum anual.

Model 196. Impost sobre la renda de les persones físiques. Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre rendiments del capital mobiliari i rendes obtingudes per la contraprestació derivada de comptes en tota classe d'institucions financeres, incloent-hi les basades en operacions sobre actius financers. Resum anual.

Model 198. Declaració anual d'operacions amb actius financers i altres valors mobiliaris.

Model 291. Impost sobre la renda de no residents. No residents sense establiment permanent. Declaració informativa de rendiments de comptes de no residents.

Model 296. Impost sobre la renda de no residents. No residents sense establiment permanent. Resum anual de retencions i ingressos a compte.

Disposició derogatòria única.

A partir de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre queden derogades les ordres següents:

Ordre de 18 de novembre de 1999 per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per

a la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 190 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 22).

Ordre de 15 de desembre de 2000 per la qual s'aprova el model 190 per al resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda, així com els dissenys físics i lògics per a la substitució dels fulls interiors del model esmentat per suports directament llegibles per ordinador i es modifica l'Ordre de 18 de novembre de 1999 per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 190 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 21).

De la mateixa manera, es deroguen l'apartat sisè i l'annex VIII de l'Ordre de 27 de juliol de 2001 per la qual s'aproven els models 043, 044, 045, 181, 182, 190, 311, 371, 345, 480, 650, 652 i 651 en euros, així com el model 777, document d'ingrés o devolució en el cas de declaracions liquidacions extemporànies i complementàries, i per la qual s'estableix l'obligació d'utilitzar necessàriament els models en euros a partir de l'1 de gener de 2002 («Butlletí Oficial de l'Estat» de 3 d'agost).

Disposició final única.

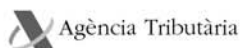
Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i, per primera vegada, afecta les declaracions dels models que regula aquesta Ordre, respecte a la informació corresponent a l'exercici 2003.

Els ho comunico perquè en tinguin coneixement i als efectes oportuns.

Madrid, 22 de juliol de 2003.

MONTORO ROMERO

Il·lm. Sr. Director General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i Il·lm. Sr. Director General de Tributs.



Retencions i ingressos a compte de l'IRPF. Relació de percepcions

Full interior

Dades identificatives d'aquest full interior

NIF del declarant: Exercici: Full interior núm.: /

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Model
190

Percepció 1

NIF del perceptor: NIF del representant legal: Cognoms i nom o denominació del perceptor: Província:

Dades de la percepció:

Clau: Subclau:

Percepcions dineràries: Percepció íntegra: Retencions practicades: Exercici meritació:

Valoració: Ingressos a compte efectuats: Ingressos a compte repercutits: Ceuta o Melilla:

Percepcions en espècie:

— **Dades addicionals** (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)

Any naixement: Sit. familiar: NIF del cònjuge: Discapacitat: Contracte o relació: Prolong. activ. laboral: Mobilitat geogràfica:

Reduccions (art. 17.2 i 3 i 76 bis): Despeses deduïbles (art. 18.2): Pensions compensatòries: Anualitats per aliments:

Fills i altres descendents: Fills i altres descendents discapacitats: Ascendents: Ascendents discapacitats:

Percepció 2

NIF del perceptor: NIF del representant legal: Cognoms i nom o denominació del perceptor: Província:

Dades de la percepció:

Clau: Subclau:

Percepcions dineràries: Percepció íntegra: Retencions practicades: Exercici meritació:

Valoració: Ingressos a compte efectuats: Ingressos a compte repercutits: Ceuta o Melilla:

Percepcions en espècie:

— **Dades addicionals** (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)

Any naixement: Sit. familiar: NIF del cònjuge: Discapacitat: Contracte o relació: Prolong. activ. laboral: Mobilitat geogràfica:

Reduccions (art. 17.2 i 3 i 76 bis): Despeses deduïbles (art. 18.2): Pensions compensatòries: Anualitats per aliments:

Fills i altres descendents: Fills i altres descendents discapacitats: Ascendents: Ascendents discapacitats:

Percepció 3

NIF del perceptor: NIF del representant legal: Cognoms i nom o denominació del perceptor: Província:

Dades de la percepció:

Clau: Subclau:

Percepcions dineràries: Percepció íntegra: Retencions practicades: Exercici meritació:

Valoració: Ingressos a compte efectuats: Ingressos a compte repercutits: Ceuta o Melilla:

Percepcions en espècie:

— **Dades addicionals** (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)

Any naixement: Sit. familiar: NIF del cònjuge: Discapacitat: Contracte o relació: Prolong. activ. laboral: Mobilitat geogràfica:

Reduccions (art. 17.2 i 3 i 76 bis): Despeses deduïbles (art. 18.2): Pensions compensatòries: Anualitats per aliments:

Fills i altres descendents: Fills i altres descendents discapacitats: Ascendents: Ascendents discapacitats:

Percepció 4

NIF del perceptor: NIF del representant legal: Cognoms i nom o denominació del perceptor: Província:

Dades de la percepció:

Clau: Subclau:

Percepcions dineràries: Percepció íntegra: Retencions practicades: Exercici meritació:

Valoració: Ingressos a compte efectuats: Ingressos a compte repercutits: Ceuta o Melilla:

Percepcions en espècie:

— **Dades addicionals** (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)

Any naixement: Sit. familiar: NIF del cònjuge: Discapacitat: Contracte o relació: Prolong. activ. laboral: Mobilitat geogràfica:

Reduccions (art. 17.2 i 3 i 76 bis): Despeses deduïbles (art. 18.2): Pensions compensatòries: Anualitats per aliments:

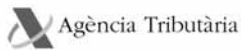
Fills i altres descendents: Fills i altres descendents discapacitats: Ascendents: Ascendents discapacitats:

Total del full

Consigneu en aquestes dues caselles la suma de totes les percepcions i de totes les retencions i els ingressos a compte esmentats en aquest full

Percepcions: Retencions i ingressos a compte:

Full interior. Exemplar per a l'Administració



Retencions i ingressos a compte de l'IRPF. Relació de percepcions

Full interior

• **Dades identificatives d'aquest full interior**

NIF del declarant Exercici Full interior núm. /

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Model
190

Percepció 1

NIF del percepció NIF del representant legal Cognoms i nom o denominació del percepció Província

Dades de la percepció:

Percepció íntegra Retencions practicades Exercici meritació

Clau Subclau

Percepcions dineràries: Valoració Ingressos a compte efectuat Ingressos a compte repercutits Ceuta o Melilla

Percepcions en espècie:

— **Dades addicionals** (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)

Any naixement: Sit. familiar NIF del cònjuge Discapacitat: Contracte o relació: Prolong. activ. laboral: Mobilitat geogràfica:

Reduccions (art. 17.2 i 3 i 76 bis) Despeses deduïbles (art. 18.2) Pensions compensatòries Anualitats per aliments

Fills i altres descendents Fills i altres descendents discapacitats Ascendents Ascendents discapacitats

< 3 anys Per enter Resta Per enter 43% < 65% Per enter M. reduïda Per enter 65% Per enter < 75 anys Per enter 45% Per enter 43% < 65% Per enter M. reduïda Per enter 65% Per enter

Percepció 2

NIF del percepció NIF del representant legal Cognoms i nom o denominació del percepció Província

Dades de la percepció:

Percepció íntegra Retencions practicades Exercici meritació

Clau Subclau

Percepcions dineràries: Valoració Ingressos a compte efectuat Ingressos a compte repercutits Ceuta o Melilla

Percepcions en espècie:

— **Dades addicionals** (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)

Any naixement: Sit. familiar NIF del cònjuge Discapacitat: Contracte o relació: Prolong. activ. laboral: Mobilitat geogràfica:

Reduccions (art. 17.2 i 3 i 76 bis) Despeses deduïbles (art. 18.2) Pensions compensatòries Anualitats per aliments

Fills i altres descendents Fills i altres descendents discapacitats Ascendents Ascendents discapacitats

< 3 anys Per enter Resta Per enter 43% < 65% Per enter M. reduïda Per enter 65% Per enter < 75 anys Per enter 45% Per enter 43% < 65% Per enter M. reduïda Per enter 65% Per enter

Percepció 3

NIF del percepció NIF del representant legal Cognoms i nom o denominació del percepció Província

Dades de la percepció:

Percepció íntegra Retencions practicades Exercici meritació

Clau Subclau

Percepcions dineràries: Valoració Ingressos a compte efectuat Ingressos a compte repercutits Ceuta o Melilla

Percepcions en espècie:

— **Dades addicionals** (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)

Any naixement: Sit. familiar NIF del cònjuge Discapacitat: Contracte o relació: Prolong. activ. laboral: Mobilitat geogràfica:

Reduccions (art. 17.2 i 3 i 76 bis) Despeses deduïbles (art. 18.2) Pensions compensatòries Anualitats per aliments

Fills i altres descendents Fills i altres descendents discapacitats Ascendents Ascendents discapacitats

< 3 anys Per enter Resta Per enter 43% < 65% Per enter M. reduïda Per enter 65% Per enter < 75 anys Per enter 45% Per enter 43% < 65% Per enter M. reduïda Per enter 65% Per enter

Percepció 4

NIF del percepció NIF del representant legal Cognoms i nom o denominació del percepció Província

Dades de la percepció:

Percepció íntegra Retencions practicades Exercici meritació

Clau Subclau

Percepcions dineràries: Valoració Ingressos a compte efectuat Ingressos a compte repercutits Ceuta o Melilla

Percepcions en espècie:

— **Dades addicionals** (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)

Any naixement: Sit. familiar NIF del cònjuge Discapacitat: Contracte o relació: Prolong. activ. laboral: Mobilitat geogràfica:

Reduccions (art. 17.2 i 3 i 76 bis) Despeses deduïbles (art. 18.2) Pensions compensatòries Anualitats per aliments

Fills i altres descendents Fills i altres descendents discapacitats Ascendents Ascendents discapacitats

< 3 anys Per enter Resta Per enter 43% < 65% Per enter M. reduïda Per enter 65% Per enter < 75 anys Per enter 45% Per enter 43% < 65% Per enter M. reduïda Per enter 65% Per enter

• **Total del full**

Consigneu en aquestes dues caselles la suma de totes les percepcions i de totes les retencions i els ingressos a compte esmentats en aquest full

Percepcions Retencions i ingressos a compte

Full interior. Exempler per a l'interessat



**MINISTERI
D'HISENDA**

Impost sobre la renda de les persones físiques

**Retencions i ingressos a compte sobre rendiments del treball,
de determinades activitats econòmiques,
premis i determinades imputacions de renda**

Model 190

Resum anual



Agència Tributària

Instruccions per emplenar el model 190

Impost sobre la renda de les persones físiques
Retencions i ingressos a compte sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda
Resum anual

Model
190

Tots els imports monetaris que se sol·liciten en el model 190 s'han d'expressar en euros, i a la banda esquerra de les caselles s'hi ha de consignar la part entera i a la dreta, la part decimal, que en tot cas ha de constar de dos dígitos.

• Qüestions generals

Totes les referències que es fan en aquestes instruccions a la Llei i al Reglament de l'impost s'entenen fetes respectivament a la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries (BOE de 10 de desembre) i al Reglament de l'impost esmentat, aprovat per l'article únic del Reial decret 214/1999, de 5 de febrer (BOE de 9 de febrer).

El model 190 es compon d'un full resum i de fulls interiors de detall de les percepcions. El full resum s'ha d'emplenar i presentar en tot cas, sigui quin sigui el tipus i la modalitat de presentació dels fulls interiors: en paper (modalitat imprès) o en suport directament llegible per ordinador.

Qui està obligat a presentar el model 190?

Estan obligades a presentar el model 190 totes les persones físiques, jurídiques i altres entitats, incloses les administracions públiques que, estant obligades a retenir o a ingressar a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques d'acord amb el que estableix l'article 71 del Reglament de l'impost, satisfacin o abonin alguna de les rendes que s'indiquen a continuació.

Important: cada declarant ha de presentar UNA ÚNICA DECLARACIÓ DEL MODEL 190, sense que estigui permès presentar més d'una declaració corresponent a un mateix exercici, excepte que es tracti de declaracions complementàries o substitutives.

Quines rendes s'han d'incloure en el model 190?

En el model 190 s'han d'incloure les percepcions satisfetes per la persona o entitat declarant corresponents a les rendes següents:

- Els rendiments del treball, incloses les dietes per desplaçament i despeses de viatge exceptuades de gravamen.
 Excepcionalment, no s'han d'incloure en el model 190 els rendiments del treball en espècie respecte dels quals no hi hagi l'obligació d'efectuar ingressos a compte d'acord amb el que preveu l'article 95.2 del Reglament de l'impost (contribucions satisfetes pels promotors de plans de pensions i de mutualitats de previsió social que redueixin la base imposable del perceptor), sense perjudici de la declaració de les dades relatives a aquests conceptes en el model 345.
- Els rendiments següents d'activitats econòmiques:
 - Els rendiments que siguin contraprestació de les activitats professionals a què es refereix l'article 88, apartats 1 i 2, del Reglament de l'impost.
 - Els rendiments que siguin contraprestació de les activitats agrícoles i ramaderes a què es refereix l'article 88.4 del Reglament de l'impost.
 - Els rendiments que siguin contraprestació de les activitats forestals a què es refereix l'article 88.5 del Reglament de l'impost.
 - Els rendiments a què es refereix l'article 70.2, lletra b), del Reglament de l'impost, quan provenguin d'activitats econòmiques.
 No s'han d'incloure en el model 190 les dades corresponents a altres rendiments d'activitats econòmiques sotmeses a retenció o a ingrès a compte diferents dels esmentats, com és el cas dels procedents de l'arrendament o subarrendament de béns immobles urbans que s'hagin de qualificar de derivats d'una activitat econòmica, les dades dels quals s'han d'incloure en el model 180.
- Les contraprestacions satisfetes a persones o entitats no residents en els casos a què es refereix l'article 76.8 de la Llei de l'impost.
- Els premis que es lliurin com a conseqüència de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, a què es refereix l'article 70.2, lletra c), del Reglament de l'impost, amb independència de la qualificació fiscal d'aquests.
- Les rendes exemptes de l'impost que tinguin la consideració de rendiments del treball, com també les que, tenint la consideració de rendiments d'activitats econòmiques, n'estiguin exemptes en virtut del que disposa l'article 7 de la Llei de l'impost.

Important: la informació que conté el model 190 ha d'incloure les dades de les rendes esmentades fins i tot encara que no hagin estat efectivament sotmeses a retenció o a ingrès a compte per raó de la seva quantia, com també en els casos en què l'aplicació de les regles que estableix a aquest efecte la normativa vigent hagi determinat l'aplicació d'un tipus o percentatge de retenció o d'ingrés a compte igual a zero.

En quin exercici s'han de declarar les percepcions?

Amb caràcter general, en el model 190 corresponent a cada exercici s'hi han de consignar totes les percepcions satisfetes o abonades per la persona o l'entitat declarant la meritació o l'exigibilitat de les quals s'hagi produït en l'exercici esmentat.

• Termini i lloc de presentació del model 190

Amb caràcter general.

Modalitat d'imprès.

El model 190 en la modalitat d'imprès s'ha de presentar en els vint primers dies naturals del mes de gener de cada any, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte efectuats que corresponguin a l'any natural immediatament anterior.

No obstant això, si l'imprès s'ha generat informàticament mitjançant el Programa d'Ajuda o el mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal Tributària, el termini de presentació del model 190 és l'establert per a la presentació en suport directament llegible per ordinador: el comprès entre els dies 1 i 31 de cada any.

La presentació s'ha de fer a la delegació o administració de l'Agència Tributària corresponent al domicili fiscal del retenidor, directament o mitjançant enviaments per correu certificat adreçat a l'oficina esmentada.

No obstant això, el model 190 també es pot presentar a través de qualsevol entitat col·laboradora situada al territori espanyol (banc, caixa d'estalvis o cooperativa de crèdit), conjuntament amb la declaració-document d'ingrés de retencions i ingressos a compte (model 110) corresponent a l'últim període de l'any immediatament anterior, sempre que aquesta declaració resulti per ingressar i l'ingrés s'efectuï en la mateixa entitat.

A l'efecte de dur a terme la presentació del model 190, en el sobre anual s'han d'introduir els exemplars per a l'Administració del full resum i de tots i cadascun dels fulls interiors.

Modalitat de suport directament llegible per ordinador.

El model 190 en la modalitat de suport directament llegible per ordinador, una vegada efectuada la validació prèvia del suport corresponent, s'ha de presentar en el termini comprès entre els dies 1 i 31 de gener de cada any, en relació amb les quantitats retingudes i els ingressos a compte efectuats corresponents a l'any natural immediatament anterior. No obstant això, no cal fer la validació prèvia del suport quan s'hagi generat mitjançant el Programa d'Ajuda elaborat per l'Agència Tributària.

• **En el cas de suport individual,** la presentació s'ha de fer directament a la delegació o administració de l'Agència Tributària que correspongui al domicili fiscal del retenidor.

• **Si es tracta de suports col·lectius,** la presentació s'ha de fer a la delegació o administració de l'Agència Tributària que correspongui al domicili fiscal del presentador, independentment de l'àmbit territorial on tinguin el domicili fiscal els declarants inclosos en el suport col·lectiu.

En tot cas, al suport col·lectiu s'hi ha d'adjuntar la documentació següent:

- El full resum del model 190 corresponent al presentador.
- Els sobres anuals de tots els declarants retenidors inclosos en el suport col·lectiu, i cada un dels sobres ha d'incloure el full resum del model 190 corresponent al retenidor de què es tracti.

Atenció: és obligatori presentar el model 190 en suport directament llegible per ordinador quan la relació inclogui més de 25 assentaments o registres de percepció, i també, en tot cas, quan es tracti d'obligats tributaris adscrits a alguna de les unitats de gestió de grans empreses.

Entitats adscrites a les unitats de gestió de grans empreses.

Les persones o entitats adscrites a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a alguna de les unitats de gestió de grans empreses de les dependències regionals d'inspecció també poden presentar el model 190 en la unitat corresponent.

La presentació s'ha de dur a terme en el termini comprès entre els dies 1 i 31 de gener de cada any, tenint en compte que, en el cas que la presentació es faci en la modalitat de suport col·lectiu, només es poden incloure en un mateix suport declaracions corresponents a persones o entitats adscrites a una mateixa unitat de gestió de grans empreses.

Emplenament del full resum

• Declarant

Adheriu a l'espai reservat a aquest efecte les etiquetes identificatives elaborades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i feu constar el telèfon de contacte en la casella corresponent.

Si no disposeu de les etiquetes esmentades, feu constar totes les dades que se sol·liciten en aquest apartat, incloent-hi juntament amb les dades identificatives les del vostre domicili fiscal. En aquest cas, heu d'adjuntar a aquesta declaració una fotocòpia del document acreditatiu del vostre número d'identificació fiscal (NIF).

• Exercici i modalitat de presentació

Exercici. S'han de consignar les quatre xifres de l'exercici a què correspon la declaració.

Modalitat de presentació. Marqueu amb una «X» la casella o les caselles corresponents a la modalitat de presentació d'aquesta declaració.

Si la presentació es fa en imprès, s'ha d'indicar si aquest imprès s'ha generat informàticament mitjançant el Programa d'Ajuda o el mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Tributària o si s'ha emplenat de manera convencional (a mà, amb màquina d'escriure, etc.) sobre un exemplar preimprès del model o formulari oficial.

En cas de suport directament llegible per ordinador, s'ha d'indicar si es tracta de suport individual (declaració d'un únic retenidor) o de suport col·lectiu (declaracions de diversos retenidors). Així mateix, en cas que la presentació es faci en suport col·lectiu, cal indicar si les dades reflectides en el full resum es refereixen al presentador o a un dels retenidors la declaració del qual s'inclou en aquest suport.

Recordeu: és obligatori presentar el model 190 en suport directament llegible per ordinador quan la relació inclogui més de 25 assentaments o registres de percepció, com també, en tot cas, en el cas d'obligats tributaris adscrits a alguna de les unitats de gestió de grans empreses.

• Declaració complementària o substitutiva

S'ha de marcar amb una «X» la casella «Declaració complementària» quan la presentació de la declaració tingui per objecte incloure percepcions que, havent d'haver estat incloses en una altra declaració del mateix exercici presentada anteriorment, hi hagin estat completament omeses. En la declaració complementària només s'han d'incloure les percepcions omeses que en motiven la presentació.

S'ha de marcar amb una «X» la casella «Declaració substitutiva» quan la presentació de la declaració tingui per objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici en què s'hagin inclòs dades inexactes o errònies.

En el cas de declaracions substitutives, també s'ha de fer constar en aquest apartat el número identificatiu de 13 dígitos que figura en la numeració del codi de barres de la declaració anterior que se substitueix mitjançant la nova.

• Resum de les dades incloses en la declaració

En les caselles d'aquest apartat s'ha de fer constar el resum de les dades consignades en els fulls interiors (o en el suport), d'acord amb la distribució següent:

Casella 01. Nombre total de percepcions esmentades. Consigneu-hi el nombre d'assentaments o registres de percepció esmentats en tots i cadascun dels fulls interiors o en el suport, amb independència de les claus o subclaus de percepció a què corresponguin. Si un mateix perceptor figura més d'una vegada en els fulls interiors, s'han de computar tantes percepcions com vegades hi surti esmentat.

Casella 02. Import total de les percepcions esmentades. Feu-hi constar la suma de les quantitats reflectides en les caselles «Percepció íntegra» i «Valoració» de tots i cadascun dels fulls interiors o en el suport, amb independència de les claus o subclaus de percepció a què corresponguin.

Quan en els fulls interiors s'hagin consignat quantitats precedides del signe menys (—), perquè corresponen al reintegrament de percepcions satisfetes indegudament o excessivament satisfetes en exercicis anteriors, aquestes quantitats s'han de computar igualment amb signe menys en totalitzar els imports que s'hagin de reflectir en la casella 02.

Casella 03. Import total de les retencions i els ingressos a compte esmentats. Feu-hi constar la suma de les quantitats reflectides en les caselles «Retencions practicades» i «Ingressos a compte efectuat» de tots i cadascun dels fulls interiors o en el suport, amb independència de les claus o subclaus de percepció a què corresponguin.

• Presentació en suport col·lectiu: dades addicionals

En els casos de presentació en suport col·lectiu, al full resum corresponent al presentador s'hi ha d'adjuntar un full resum per cada una de les persones o entitats retenidores incloses en el suport presentat.

Dades que s'han de consignar en el full resum corresponent al presentador:

Casella 04. Nombre total de persones o entitats retenidores incloses en el suport col·lectiu. Indiqueu el nombre de retenidors les declaracions dels quals s'inclouen en el suport col·lectiu presentat.

Casella 05. Nombre total de percepcions incloses en el suport col·lectiu. Indiqueu el nombre total dels registres de percepció inclosos en el suport, amb independència de les persones o entitats retenidores a què corresponguin. Aquest nombre ha de coincidir amb la suma dels nombres totals de percepcions reflectits a les caselles 01 dels fulls resum dels retenidors inclosos en el suport col·lectiu.

Dada que cal consignar en tots i cadascun dels fulls resum corresponent a les persones o entitats retenidores incloses en el suport col·lectiu (sens perjudici de les dades que, a més, escaigui consignar a les caselles 01 a 03 d'aquests fulls resum):

Casella 06. Número identificatiu del full resum corresponent al presentador. En els fulls resum de cada un dels retenidors inclosos en el suport col·lectiu s'ha de fer constar el número preimprès de 13 dígitos que consta en la numeració del codi de barres del full resum (model 190) emprat pel presentador per fer la presentació d'aquest suport.

• Data i signatura

En l'espai reservat per a la data i la signatura de la declaració s'hi han de fer constar ambdues, com també la condició del signant, que ha de ser:

- El retenidor o el seu representant, si es tracta de presentació individual o del full resum d'un retenidor inclòs en presentació col·lectiva.

- El presentador o el seu representant, si es tracta del full resum que acompanya el suport de presentació col·lectiva.

Finalment, s'han de consignar les dades de la persona que signa la declaració: nom, cognoms i càrrec o ocupació.

Emplenament dels fulls interiors

• Dades identificatives de cadascun dels fulls interiors

Casella «NIF del declarant». S'hi ha de fer constar el número d'identificació fiscal (NIF) de la persona o entitat declarant.

Casella «Exercici». S'hi han d'anotar les quatre xifres de l'exercici a què correspongui la declaració.

Casella «Full interior núm.». S'hi ha d'indicar el número d'ordre de cadascun dels fulls interiors i el nombre total de fulls que s'inclouen en la declaració. (Exemple: si la declaració té 6 fulls interiors, en cadascun s'ha d'indicar: 1/6, 2/6, 3/6..., 6/6).

Emplenament dels fulls interiors (continuació)

• Dades de cada assentament o registre de percepció

Casella «NIF del perceptor». S'hi ha de consignar el número d'identificació fiscal de cada perceptor, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la posició i la forma d'utilitzar el número d'identificació fiscal (BOE de 14 de març). Si el perceptor és una entitat en règim d'atribució de rendes (comunitat de béns, societat civil, herència jacent, etc.), se n'ha de consignar el NIF corresponent.

Atenció: En el cas de perceptors menors d'edat que no tinguin NIF, no s'ha d'emplenar aquesta casella, sinó la casella «NIF del representant legal», en la qual s'ha de fer constar el NIF del seu representant legal (pare, mare o tutor).
En les percepcions corresponents a la clau J s'ha de consignar en la casella «NIF del perceptor» el número d'identificació fiscal del contribuïent en qui concorren les condicions a què fa referència l'article 76.1 de la Llei de l'impost.

Casella «NIF del representant legal». Únicament s'ha d'emplenar aquesta casella en el cas de perceptors menors d'edat que no tinguin NIF; en aquest cas s'hi ha de consignar el NIF del seu representant legal (pare, mare o tutor).

Casella «Cognoms i nom o denominació del perceptor». Per a persones físiques, s'hi ha de consignar el primer cognom, el segon cognom i el nom complet, en aquest mateix ordre. Si es tracta d'entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la denominació completa de l'entitat, sense anagrames.

Casella «Província»:

a) Amb caràcter general, s'han de consignar en aquesta casella els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o, si s'escau, ciutat amb estatut d'autonomia, del domicili del perceptor, segons la relació següent:

ALABA	01	BURGOS	09	CORUÑA, A	15	LLEÓ	24	PALÈNCIA	34	SÒRIA	42
ALACANT	03	CÁCERES	10	GIRONA	17	LUGO	27	PALMAS, LAS	35	TARRAGONA	43
ALBACETE	02	CADIS	11	GRANADA	18	MADRID	28	PONTEVEDRA	36	TEROL	44
ALMERIA	04	CANTÀBRIA	39	GUADALAJARA	19	MÀLAGA	29	RIOJA, LA	26	TOLEDO	45
ASTÚRIES	33	CASTELLÓ	12	GUIPÚSCOA	20	MELILLA	52	SALAMANCA	37	VALÈNCIA	46
ÀVILA	05	CEUTA	51	HUELVA	21	MÚRCIA	30	S. C. TENERIFE	38	VALLADOLID	47
BADAJOS	06	CIUDAD REAL	13	ILLES BALEARS	07	NAVARRA	31	SARAGOSSA	50	ZAMORA	49
BARCELONA	08	CONCA	16	JAÉN	23	OSCA	22	SEGÒVIA	40		
BISCAIA	48	CÓRDOVA	14	LLEIDA	25	OURENSE	32	SEVILLA	41		

b) Si es tracta de percepcions corresponents a contribuïents de l'impost sobre la renda de les persones físiques amb residència habitual a l'estranger, a què es refereixen els apartats 2 i 3 de l'article 9 de la Llei de l'impost (membres de missions diplomàtiques espanyoles, membres d'oficines consulars espanyoles, etc.), s'han de consignar en aquesta casella els dígits 98.

Important: en cap cas no s'han d'incloure en el model 190 percepcions corresponents a persones o entitats no residents en el territori espanyol que no siguin contribuïents de l'IRPF, sense perjudici d'incloure, si s'escau, les dades de les percepcions esmentades en el resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de no residents (model 296) a què fa referència l'article 19.2 del Reglament de l'impost esmentat, aprovat per l'article únic del Reial decret 326/1999, de 26 de febrer (BOE de 27 de febrer).

Dades de la percepció.

Casella «Clau». S'hi ha de consignar la clau alfabètica que correspongui a les percepcions de què es tracti, segons la relació de claus que s'inclou al final d'aquestes instruccions.

Casella «Subclau». Si es tracta de percepcions corresponents a les claus B, F, G, H i L, a més s'hi ha de consignar la subclau numèrica de dos dígits que correspongui a les percepcions de què es tracti, segons la relació de subclaus que figura per a cadascuna de les claus al final d'aquestes instruccions. En les percepcions corresponents a claus diferents de les esmentades, no s'ha d'emplenar aquesta casella.

Percepcions dineràries: **Casella «Percepció íntegra».** S'hi ha de fer constar l'import íntegre anual de les percepcions dineràries efectivament satisfetes al perceptor de què es tracti.

Casella «Retencions practicades». S'hi ha de consignar, sense signe, l'import anual efectivament retingut a compte de l'IRPF en relació amb les percepcions dineràries consignades prèviament en la casella «Percepció íntegra».

Percepcions en espècie: **Casella «Valoració».** S'hi ha de fer constar la suma de les valoracions corresponents a les percepcions en espècie efectivament satisfetes en l'exercici al perceptor de què es tracti, determinades d'acord amb el que estableix l'article 44 de la Llei de l'impost i sense incloure en cap cas l'import de l'ingrés a compte.

Casella «Ingressos a compte efectuats». S'hi ha de consignar, sense signe, l'import anual efectivament ingressat a compte pel pagador en relació amb les percepcions en espècie l'import de les quals s'hagi consignat prèviament en la casella «Valoració».

Casella «Ingressos a compte repercutits». S'hi ha de consignar l'import dels ingressos a compte efectuats que, si s'escau, el pagador de les retribucions en espècie hagi repercutit al perceptor.

Casella «Exercici meritació». Aquesta casella només s'ha d'emplenar en els casos que s'indiquen a continuació:

a) Quan alguna de les percepcions especificades en el resum anual es refereixi a quantitats satisfetes en concepte d'endarreriments la meritació o exigibilitat de les quals correspongui a exercicis anteriors al que és objecte de declaració. En aquest cas, a més de consignar la resta de dades que escaigui, s'han de reflectir en aquesta casella les quatre xifres de l'exercici de meritació.

Quan s'hagin satisfet a un mateix perceptor quantitats la meritació de les quals correspongui a exercicis diferents, l'import d'aquestes percepcions, i també el de les retencions practicades o el dels ingressos a compte efectuats, s'ha de desglossar en diversos assentaments o registres, de manera que cadascun d'aquests reflecteixi exclusivament percepcions i retencions o ingressos a compte corresponents a meritacions d'un mateix exercici.

b) Quan en el model 190 s'inclouguin les dades relatives a quantitats reintegrades pels seus perceptors en l'exercici, com a conseqüència d'haver estat indegudament o excessivament percebudes en exercicis anteriors.

En aquests casos, cada reintegrament s'ha d'esmentar sota la mateixa clau i, si s'escau, la subclau de percepció sota la qual es van incloure al seu dia les quantitats indegudament o excessivament satisfetes, reflectint el seu import precedent del signe menys (—) en la casella «Percepció íntegra» o «Valoració», segons escaigui, consignant el número zero (0) en la casella «Retencions practicades» o «Ingressos a compte efectuats» i fent constar en la casella «Exercici meritació» l'any en el qual s'haurien meritat originàriament les percepcions reintegrades. Addicionalment, si entre les dades de la percepció reintegrada reflectides al seu dia en el model 190 es va incloure alguna quantitat en concepte de «Reduccions», en la casella «Reduccions art. 17.2 i 3, i 76 bis)» se n'ha de fer constar l'import, sense signe, que correspongui a la quantia efectivament reintegrada.

Quan s'hagin produït reintegraments d'un mateix perceptor que corresponguin a percepcions originàriament meritades en diversos exercicis, se n'ha de desglossar l'import en diversos assentaments o registres, de manera que cadascun d'aquests reflecteixi exclusivament reintegraments de percepcions originàriament meritades en un mateix exercici.

c) Quan es tracti de percepcions corresponents a la clau D en les quals, si no hi hagués hagut el pagament únic, el perceptor hauria tingut dret a la prestació per atur durant un període de temps que compregui més d'un exercici i que, per aquesta circumstància, s'hagin de desglossar en diversos assentaments o registres de la manera que indica l'apartat d'aquestes instruccions corresponents a la clau esmentada.

Casella «Ceuta o Melilla». En aquesta casella s'ha de consignar el número 1 en els casos en què, com que es tracta de rendes obtingudes a Ceuta o Melilla amb dret a la deducció que estableix l'article 55.4 de la Llei de l'impost, el pagador hagi determinat el tipus de retenció d'acord amb el que preveuen els articles 75.2 i 88.1, últim paràgraf, del Reglament de l'impost. En un altre cas, no s'ha d'emplenar aquesta casella.

Dades addicionals (només en les claus A, B.01, B.02, C i D).

Important: només s'han d'emplenar les dades addicionals quan es tracti de percepcions corresponents a les claus A, B (subclaus 01 i 02), C i D. En la resta de casos, no s'ha d'emplenar cap d'aquestes dades.

Per emplenar les dades addicionals, cal atènyer-se a les que el perceptor hagi comunicat a la persona o entitat pagadora d'acord amb el que disposa l'article 82 del Reglament de l'impost, tenint en compte a aquest respecte que quan el tipus de retenció hagi estat objecte de regularització per aplicació del que preveu l'article 81 del Reglament de l'impost, s'hi han de fer constar les dades que s'hagin tingut en compte als efectes de la regularització. Si s'ha fet més d'una regularització en l'exercici, s'han de fer constar les dades corresponents a la darrera.

Casella «Any naixement». S'hi han de consignar les quatre xifres de l'any de naixement del perceptor.

Casella «Sit. familiar». S'hi ha de fer constar el dígit numèric indicatiu de la situació familiar del perceptor, d'acord amb la relació següent:

- 1 Si el perceptor és solter, vidu, divorciat o separat legalment amb fills menors de 18 anys o majors incapacitats subjectes a pàtria potestat prorrogada o rehabilitada que conviuen exclusivament amb ell, sempre que, almenys, tingui un fill o descendent amb dret a l'aplicació del mínim familiar per descendents a què fa referència l'article 40 ter de la Llei de l'impost.
- 2 Si el perceptor està casat i no separat legalment i el seu cònjuge no té rendes anuals superiors a la quantia a què fa referència la situació 2a de les que preveu l'article 76.1 del Reglament de l'impost.
- 3 Si la situació familiar del perceptor és diferent de les anteriors o no la va voler manifestar davant la persona o entitat retenidora.

Dades addicionals (continuació).

Casella «NIF del cònjuge». Només en cas que la situació familiar del perceptor sigui l'assenyalada abans amb el número 2, s'ha de fer constar en aquesta casella el número d'identificació fiscal del cònjuge.

Casella «Discapacitat». Si el perceptor és discapacitat i té reconegut un grau de minusvalidesa igual o superior al 33%, en aquesta casella s'hi ha de fer constar el codi numèric indicatiu del grau, d'acord amb la relació següent:

- 1 Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 33% i inferior al 65%.
- 2 Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 65%, sempre que, a més, acrediti que necessita ajut de terceres persones o mobilitat reduïda.
- 3 Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 65%.

Si el perceptor no pateix cap discapacitat o si, tot i patir-la, el grau de minusvalidesa és inferior al 33%, no cal que empleni aquesta casella.

Casella «Contracte o relació». Si es tracta d'empleats per compte d'altri en actu (percepcions corresponents a la clau A), s'hi ha de fer constar el codi numèric indicatiu del tipus de contracte o relació existent entre el perceptor i la persona o l'entitat retenidora, d'acord amb la relació següent:

- 1 Contracte o relació de caràcter general, que comprèn totes les situacions que no preveuen els codis numèrics 2 i 3 següents.
- 2 Contracte o relació de durada inferior a l'any.
- 3 Contracte o relació laboral especial de caràcter dependent, amb excepció dels rendiments obtinguts pels penats en les institucions penitenciàries i de les relacions laborals de caràcter especial que afectin discapacitats, que s'han de considerar compresos en el codi 1.

Quan en un mateix exercici s'hagin satisfet al mateix perceptor quantitats que corresponguin a diferents tipus de contracte o relació, l'import de les percepcions, així com el de les retencions practicades o el dels ingressos a compte efectuat, s'ha de desglossar en diversos assentaments o registres, de manera que cadascun d'aquests reflecteixi exclusivament percepcions i retencions o ingressos a compte corresponents a un mateix tipus de contracte o relació.

No obstant això, quan un contracte temporal de durada inferior a l'any s'hagi transformat en contracte indefinit, l'import total de les percepcions satisfetes, així com el de les retencions practicades o el dels ingressos a compte efectuat, s'ha de reflectir en un únic assentament o registre, en el qual s'ha de fer constar com a tipus de contracte o relació el codi 1.

Casella «Prolong. activ. laboral». Si es tracta d'empleats per compte d'altri en actu (percepcions corresponents a la clau A) que tinguin dret en l'exercici a la reducció per prolongació de l'activitat laboral que preveu l'article 46 ter de l'Impost, en aquesta casella s'hi ha de fer constar el número 1. Si no, aquesta casella no s'ha d'emplenar.

Casella «Mobil. geogràfica». Si es tracta d'empleats per compte d'altri en actu (percepcions corresponents a la clau A) que tinguin dret en l'exercici a la reducció per mobilitat geogràfica que preveu l'article 46 quater de la Llei de l'Impost, en aquesta casella s'hi ha de fer constar el número 1. Si no, aquesta casella no s'ha d'emplenar.

Casella «Reduccions (art. 17.2 i 3, i 76 bis)». Si s'ha inclòs entre les percepcions satisfetes al perceptor de què es tracti alguna a la qual sigui aplicable qualsevol de les reduccions que preveuen els articles 17, apartats 2 i 3, i 76 bis de la Llei de l'Impost, s'ha de consignar en aquesta casella l'import d'aquestes reduccions efectivament considerat per la persona o entitat pagadora a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Casella «Despeses deduïbles (art. 18.2)». S'ha de fer constar en aquesta casella l'import anual efectivament considerat per la persona o l'entitat pagadora per tal de determinar el tipus de retenció, pels conceptes de despeses a què es refereixen les lletres a), b) i c) de l'article 18.2 de la Llei de l'Impost (cotitzacions a la Seguretat Social o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris, deduccions per drets passius i cotitzacions a col·legis d'ortos o entitats similars).

Casella «Pensions compensatòries». S'hi ha de consignar l'import anual de la pensió compensatòria que, si s'escau, el perceptor estigui obligat a satisfer al cònjuge per resolució judicial.

Casella «Anualitats per aliments». S'hi ha de consignar l'import anual de les anualitats per aliments que, si s'escau, el perceptor estigui obligat a satisfer a favor dels fills per decisió judicial.

Fills i altres descendents. Dades referides als fills i altres descendents del perceptor pels quals aquest tingui dret a aplicar el mínim per descendent que preveu l'article 40 ter de la Llei de l'Impost.

Casella «< 3 anys». Nombre de descendents del perceptor que, tot i que li donen dret al mínim per descendents, tinguin menys de 3 anys d'edat el 31 de desembre de l'exercici al qual correspongui la declaració. Els fills adoptats i els acollits s'han de computar en aquesta casella sempre que l'adopció o l'acolliment hagin tingut lloc en l'exercici a què correspongui la declaració o en els dos exercicis anteriors.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels descendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Casella «Resta». Nombre de la resta de descendents del perceptor que, tot i que li donen dret a aplicar el mínim per descendents, no estiguin inclosos en la casella «< 3 anys».

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels descendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Fills i altres descendents discapacitats. Dades relatives als descendents del perceptor que, tot i estar inclosos en alguna de les caselles anteriors perquè li donen dret a aplicar el mínim per descendents que preveu l'article 40 ter de la Llei de l'Impost, siguin discapacitats amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100.

Casella «≥ 33% < 65%». Nombre de descendents discapacitats el grau de minusvalidesa dels quals sigui igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels descendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Casella «M. reduïda». Nombre de descendents discapacitats que, tot i estar inclosos en la casella «≥ 33% < 65%» anterior perquè tenen un grau de minusvalidesa igual o superior al 33% i inferior al 65 per 100, a més, acreditin que necessiten ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels descendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Casella «≥ 65%». Nombre de descendents discapacitats el grau de minusvalidesa dels quals sigui igual o superior al 65 per 100.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels descendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Ascendents. Dades referides als ascendents del perceptor pels quals aquest tingui dret a aplicar la reducció per edat que preveu l'article 47 bis de la Llei de l'Impost.

Casella «< 75 anys». Nombre d'ascendents del perceptor que tinguin menys de 75 anys d'edat el 31 de desembre de l'exercici al qual correspongui la declaració.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels ascendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Casella «≥ 75 anys». Nombre total d'ascendents del perceptor que tinguin 75 anys d'edat o més el 31 de desembre de l'exercici al qual correspongui la declaració.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels ascendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Ascendents discapacitats. Dades relatives als ascendents del perceptor que, tot i estar inclosos en les caselles anteriors perquè li donen dret a aplicar la reducció per edat que preveu l'article 47 bis de la Llei de l'Impost, siguin discapacitats amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100.

Casella «≥ 33% < 65%». Nombre d'ascendents discapacitats el grau de minusvalidesa dels quals sigui igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels ascendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Casella «M. reduïda». Nombre d'ascendents discapacitats que, tot i estar inclosos en la casella «≥ 33% < 65%» anterior perquè tenen un grau de minusvalidesa igual o superior al 33% i inferior al 65 per 100, a més, acreditin que necessiten ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels ascendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Casella «≥ 65%». Nombre d'ascendents discapacitats el grau de minusvalidesa dels quals sigui igual o superior al 65 per 100.

Adicionalment, en la casella «Per enter» s'hi ha d'indicar, si s'escau, el nombre dels ascendents anteriors computats per enter a l'efecte de determinar el tipus de retenció.

Casella «Percepcions». Consigneu en aquesta casella la suma dels imports que s'hagin reflectit prèviament en les caselles «Percepció íntegra» i «Valoració» corresponents a totes i cadascuna de les percepcions esmentades en el full interior de què es tracta.

Casella «Retencions i ingressos a compte». Consigneu en aquesta casella la suma dels imports que s'hagin reflectit prèviament en les caselles «Retencions practicades» i «Ingressos a compte efectuat» corresponents a totes i cadascuna de les percepcions esmentades en el full interior de què es tracta.

Claus i subclaus de percepció per emplenar el model 190

Molt important: en totes i cadascuna de les percepcions detallades en els fulls interiors del model 190 s'hi ha de consignar la clau alfabètica que en cada cas correspongui de les que s'indiquen en la relació següent. En les percepcions corresponents a les claus B, F, G, H i L és obligatori, a més, consignar-hi la subclau numèrica que escaigui en cada cas de les que, així mateix, s'indiquen.

Quan en el model 190 s'hagin de detallar percepcions satisfetes a un mateix perceptor que corresponguin a diverses claus o subclaus de percepció, s'han d'emplenar tants assentaments o registres com sigui necessari, de manera que cadascun d'aquests reflecteixi exclusivament les dades de les percepcions corresponents a la mateixa clau i, si s'escau, subclau.

Clau A Empleats per compte d'altri en general

S'ha de fer servir aquesta clau per llistar totes les percepcions, dineràries o en espècie, que la persona o entitat declarant hagi satisfet en concepte de rendiments del treball, sempre que per determinar l'import de la retenció hagi resultat aplicable el procediment general que estableix l'article 77 del Reglament de l'impost i que siguin diferents de les que s'hagin de reflectir específicament en les claus B, C i D. Conseqüentment, també s'han d'incloure en aquesta clau, entre altres, les percepcions corresponents als treballadors manuals que percebin les seves retribucions per peonades o jornals diaris com a conseqüència d'una relació esporàdica i diària amb l'ocupador, i també les corresponents a les relacions laborals especials de caràcter dependent i als contractes o relacions laborals de durada inferior a un any.

Recordeu: per excepció, no s'han d'incloure en el model 190 les retribucions del treball en espècie respecte de les quals no hi hagi obligació d'efectuar ingressos a compte d'acord amb el que preveu l'article 95.2 del Reglament de l'impost (contribucions satisfetes pels promotors de plans de pensions i de mutualitats de previsió social que redueixin la base imposable), sense perjudici de l'obligació de declarar les dades relatives a aquests conceptes en el model 345.

Clau B Pensionistes i perceptors d'havers passius

S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions no exemptes de l'IRPF corresponents a les pensions i els havers passius dels règims públics de la Seguretat Social i classes passives, així com les que corresponguin a la resta de prestacions, siguin dineràries o en espècie, a què fa referència l'article 16.2, lletra a), de la Llei de l'impost.

Subclaus que s'han de fer servir en les percepcions corresponents a la clau B:

- Subclau 01:** S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions consistents en pensions i havers passius del règim de Seguretat Social o de classes passives.
- Subclau 02:** S'ha de consignar aquesta subclau en totes les percepcions de la clau B diferents de les que s'hagin de detallar sota les subclaus 01 i 03.
- Subclau 03:** S'ha de consignar aquesta subclau en totes les percepcions de la clau B en les quals l'import de les retencions s'hagi determinat d'acord amb el procediment especial que preveu l'article 77 bis del Reglament de l'impost.

Clau C Prestacions o subsidis per atur

S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions corresponents a les prestacions o els subsidis per atur, amb excepció de les prestacions satisfetes per aquest concepte en la modalitat de pagament únic.

Clau D Prestacions per atur abonades en la modalitat de pagament únic

S'han d'identificar amb aquesta clau les prestacions per atur abonades d'acord amb la modalitat de pagament únic que estableix el Reial decret 1044/1985, de 19 de juny, en la quantia que, si s'escau, excedeixi el límit exempt de l'IRPF que estableix l'article 7, lletra n), de la Llei de l'impost. La part d'aquest pagament únic que, com que no excedeixi el límit esmentat, estigui exempta de l'impost, s'ha d'incloure entre les percepcions de la clau L, subclau 13.

En els casos en què, si no hi ha hagut el pagament únic, el perceptor hagi tingut dret a la prestació per atur durant un període de temps que compregui més d'un exercici, l'import del pagament únic que escaigui detallar en aquesta clau s'ha de desglossar en diversos assentaments o registres, de manera que cadascun d'aquests reflecteixi la part de l'import imputable a cadascun dels exercicis afectats, determinada en proporció a la quantia de la prestació per atur que, si no hi ha hagut el pagament únic, hagués correspost percebre en l'exercici de què es tracta.

Clau E Consellers i administradors

S'han d'identificar amb aquesta clau les retribucions, dineràries o en espècie, satisfetes a persones físiques per la seva condició d'administradors i membres dels consells d'administració o de les juntes que en facin les funcions i la resta de membres d'altres òrgans representatius.

Clau F Cursos, conferències, seminaris i similars i elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques

S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o entitat declarant en concepte de rendiments del treball, quan derivin d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars, o bé d'elaborar obres literàries, artístiques o científiques, sempre que s'hagi cedit el dret a explotar-les.

Subclaus que s'ha de fer servir en les percepcions corresponents a la clau F:

- Subclau 01:** S'ha de consignar aquesta subclau quan les percepcions corresponguin a algun dels premis literaris, científics o artístics no exemptes de l'impost a què fa referència l'article 10.1, lletra g), del Reglament de l'impost.
- Subclau 02:** S'ha de consignar aquesta subclau en totes les percepcions de la clau F diferents de les que s'hagin d'esmentar sota la subclau 01.

Clau G Rendiments d'activitats econòmiques: activitats professionals

S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o entitat declarant com a contraprestació de les activitats econòmiques de naturalesa professional a què fa referència l'article 88.1 i 2 del Reglament de l'impost.

Subclaus que s'ha de fer servir en les percepcions corresponents a la clau G:

- Subclau 01:** S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció que estableix amb caràcter general l'article 88.1 del Reglament de l'impost.
- Subclau 02:** S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció específic que estableix l'esmentat article del Reglament de l'impost per als rendiments satisfets a representants garantits de «Tabacalera, Sociedad Anònima», recaptadors municipals, agents d'assegurances i corredors d'assegurances que facin servir els serveis de subagents o col·laboradors mercantils i delegats comercials de l'entitat pública empresarial Loteries i Apostes de l'Estat (LAE).

Clau H Rendiments d'activitats econòmiques: activitats agrícoles, ramaderes i forestals

S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o entitat declarant que siguin contraprestació de les activitats agrícoles, ramaderes o forestals a què fan referència els apartats 4 i 5 de l'article 88 del Reglament de l'impost. No s'han d'incloure les subvencions corrents o de capital ni les indemnitzacions, conceptes que, si s'escau, s'han de declarar en el model 346.

Subclaus que s'han de fer servir en les percepcions corresponents a la clau H:

- Subclau 01:** S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció que estableix amb caràcter general l'article 88.4.2n del Reglament de l'impost.
- Subclau 02:** S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció específic que estableix l'article 88.4.1r del Reglament de l'impost per als rendiments que siguin contraprestació d'activitats ramaderes d'engreix de bestiar porcí i avicultura.
- Subclau 03:** S'ha de consignar aquesta subclau quan les percepcions satisfetes siguin contraprestació de les activitats forestals a què fa referència l'article 88.5 del Reglament de l'impost.

Clau I Rendiments d'activitats econòmiques: rendiments a què fa referència l'article 70.2, lletra b), del Reglament de l'impost

S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o l'entitat declarant en concepte de rendiments de la propietat intel·lectual o industrial, de la prestació d'assistència tècnica, de l'arrendament de béns mobles, negocis o mines o del subarrendament dels béns, així com les procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge, quan aquests rendiments derivin d'una activitat econòmica exercida pel percepcor.

Clau J Imputació de rendes per la cessió de drets d'imatge: contraprestacions a què fa referència l'article 76.8 de la Llei de l'impost

S'han d'identificar amb aquesta clau les contraprestacions, dineràries o en espècie, que hagi satisfet la persona o entitat declarant a persones o entitats no residents en el territori espanyol, que estiguin subjectes a l'obligació d'efectuar l'ingrés a compte que preveu l'article 76.8 de la Llei de l'impost.

Recordau: en les percepcions d'aquesta clau s'ha de consignar com a NIF del percepcor el corresponent a la persona física resident que hagi d'efectuar la imputació a la base imposable de l'IRPF de les rendes derivades de la cessió del dret d'imatge, en virtut del que estableix l'article 76 de la Llei de l'impost.

Clau K Premis per la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries

S'han d'identificar amb aquesta clau els premis, dineraris o en espècie, a què fa referència l'article 70.2, lletra c), del Reglament de l'impost, que la persona o entitat declarant hagi lliurat com a conseqüència de la participació dels percepcors en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, inclosos aquells sobre els quals no hi hagi obligació de practicar retenció o ingrés a compte perquè la base de retenció no supera la quantitat de 300 euros.

Se n'exceptuen els premis exempts de l'IRPF en virtut del que disposa l'article 7, lletra ñ), de la Llei de l'impost, així com els premis que es lliurin com a conseqüència de jocs organitzats a l'empara del que preveu el Reial decret llei 16/1977, de 25 de febrer, pel qual es regulen els aspectes penals, administratius i fiscals dels jocs de sort, envit o atzar i apostes.

Clau L Rendes exemptes i dietes exceptuades de gravamen

S'han d'identificar amb aquestes claus les dietes i assignacions per a despeses de viatge, en les quanties que siguin exceptuades de gravamen d'acord amb el que disposa l'article 8 del Reglament de l'impost, així com les rendes exemptes de l'IRPF que tinguin la consideració de rendiments del treball, amb l'excepció de les anualitats per aliments a què fa referència la lletra k) de l'article 7 de la Llei de l'impost, i les altres que, tot i tenir la consideració de rendiments d'activitats econòmiques, n'estiguin exempts en virtut del que disposa l'esmentat article 7 de la Llei de l'impost.

En el cas de les beques públiques a què fa referència la lletra j) de l'article 7 de la Llei de l'impost, en el model 190 només s'han de detallar aquelles la quantia de les quals superi la quantitat de 3.000 euros.

Si es tracta de dietes i assignacions per a despeses de viatge, així com els casos en què l'exempció estigui subjecta a límits quantitius, quan el declarant hagi satisfet quantitats superiors als límits legalment o reglamentàriament establerts, l'excess s'ha d'incloure en la clau i, si s'escau, en la subclau, que correspongui de les assenyalades anteriorment.

Subclaus que s'han de fer servir en les percepcions corresponents a la clau L:

- Subclau 01:** Dietes i assignacions per a despeses de viatge exceptuades de gravamen d'acord amb el que preveu l'article 8 del Reglament de l'impost.
- Subclau 02:** Prestacions públiques per actes de terrorisme i pensions derivades de medalles i condecoracions concedides per actes de terrorisme que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra a) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 03:** Ajuts percebuts pels afectats pel virus de la immunodeficiència humana a què fa referència la lletra b) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 04:** Pensions per lesions o mutilacions patides amb motiu o com a conseqüència de la Guerra Civil 1936-1939 que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra c) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 05:** Indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra e) de l'article 7 de la Llei de l'impost i l'article 1 del Reglament.
- Subclau 06:** Prestacions per incapacitat permanent absoluta o gran invalidesa que estiguin exemptes d'acord amb el que estableix la lletra f) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 07:** Pensions per inutilitat o incapacitat permanent del règim de classes passives que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra g) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 08:** Prestacions familiars de la Seguretat Social per fill a càrrec, havers passius i altres prestacions públiques per situació d'orfanat que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra h) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 09:** Quantitats percebudes amb motiu de l'acolliment de persones amb minusvalidesa o més grans de seixanta-cinc anys i ajuts econòmics atorgats per institucions públiques a persones amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100 o més grans de seixanta-cinc anys per finançar la seva estada en residències o centres de dia, que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra i) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 10:** Beques públiques per cursar estudis fins al grau de llicenciatura o equivalent, que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra j) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 11:** Premis literaris, artístics o científics, i també els premis «Príncep d'Astúries», que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra l) de l'article 7 de la Llei de l'impost i l'article 2 del Reglament.
- Subclau 12:** Ajuts econòmics als esportistes d'alt nivell que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra m) de l'article 7 de la Llei de l'impost i l'article 3 del Reglament.
- Subclau 13:** Prestacions per atur abonades en la modalitat de pagament únic que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra n) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 14:** Gratificacions extraordinàries satisfetes per l'Estat espanyol per la participació en missions internacionals de pau o humanitàries que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra o) de l'article 7 de la Llei de l'impost i l'article 4 del Reglament.
- Subclau 15:** Rendiments del treball percebuts per feines fetes a l'estranger que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra p) de l'article 7 de la Llei de l'impost i l'article 5 del Reglament.
- Subclau 16:** Prestacions per enterrament o sepeli que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra r) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 17:** Ajuts a favor de les persones que hagin desenvolupat l'hepatitis C com a conseqüència d'haver rebut tractament en l'àmbit del sistema sanitari públic, que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra s) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- Subclau 18:** Altres rendes exemptes. S'han d'incloure en aquesta subclau les rendes exemptes de l'impost sobre la renda de les persones físiques que, tot i que s'haurien d'haver detallat en el model 190, siguin diferents de les que les subclaus anteriors assenyalen específicament.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES/ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Heu d'omplir aquest apartat sempre que:

- a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu totes les dades que se sol·liciten a continuació.
- b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta adherida en el quadre superior hi ha dades errònies, ratlleu-les i poseu a continuació les dades correctes.

Declarant _____ NIF/DNI _____ Cognoms i nom o raó social _____
 Domicili fiscal _____ Carrer/Plaça/Av. _____
 Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi Postal _____
 Municipi _____ Província _____

Marqueu aquest quadre amb una «X» si la persona o entitat declarant té la condició de gran empresa en l'exercici a què es refereix aquest resum anual, perquè es dona qualsevol de les circumstàncies a què es refereixen els números 1r i 1r bis de l'apartat 3 de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

Gran empresa

Exercici

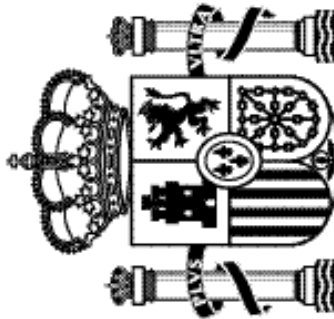
Marqueu el que escaigui

Presentació en imprès

Presentació en suport

Declaració complementària

Declaració substitutiva



**MINISTERI
D'HISENDA**

RESUM ANUAL DE RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE DE L'IRPF

(Rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques,
premis i determinades imputacions de renda)

Model 190



Agència Tributària

Delegació de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLOURE-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r** Si la declaració no porta adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o el document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.
- 2n** «Exemplar per a l'Administració» de la declaració resum anual (model 190), inclosos els fulls interiors si la declaració es presenta en la modalitat d'imprès.

ANNEX II

DISSENY FÍSIC I LÒGIC ALS QUALS S'HA D'AJUSTAR EL SUPORT DIRECTAMENT LLEGBLE PER ORDINADOR DEL MODEL 190.

A) CARACTERÍSTIQUES DELS SUPORTS MAGNÈTICS

Els suports directament lleíbils per ordinador per a la presentació del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda (model 190) han de complir les característiques següents:

Cartutx magnètic

Tipus: IBM-3480 o compatible.
 Pistes: 18 o 36.
 Longitud: estàndard o estesa (3490E).
 Compresió: opcional (estàndard IDRC).
 Codi: EBCDIC, en majúscules.
 Etiquetes: sense etiquetes.
 Marques: al principi i al final de la cinta.
 Registres de: 250 posicions.
 Factor de bloqueig: 10.

Disquets

De 3 1/2" doble cara. Doble densitat (720 kB). Sistema operatiu MS-DOS i compatibles.
 De 3 1/2" doble cara. Alta densitat (1,44 MB). Sistema operatiu MS-DOS i compatibles.

Codi ASCII en majúscules sense caràcters de control o tabulació.
 Registres de 250 posicions.

Els disquets de 3 1/2" han de portar un sol fixer amb el nom RTxxxx, en què xxxx han de ser les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració. Aquest fixer únic ha de contenir els diversos tipus de registres i en l'ordre que s'esmenta en l'apartat B).

Si el fixer ocupa més d'un disquet, s'ha de dividir en tants fixers com sigui necessari. Cadascun dels fixers parcials ha de tenir la denominació RTxxxx.NNN (NNN = 001, 002...), en què xxxx han de ser les quatre xifres de l'exercici fiscal al qual correspon la declaració i NNN el número consecutiu del fixer començant pel 001.

Els arxius parcials han de contenir sempre registres complets, és a dir, mai no es pot dividir el fixer deixant registres incomplets en els fixers parcials.

Si les característiques de l'equip de què disposa el declarant no li permeten ajustar-se a les especificacions tècniques exigides, i està obligat a presentar el resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre rendiments del treball, de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda, en suport directament lleible per ordinador, s'ha d'adreçar per escrit a la Subdirecció General d'Aplicacions del Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), carrer Santa Maria Mària Magdalena, 16, 28016 Madrid, i exposar les seves característiques tècniques i el nombre de registres que ha de presentar, per tal de trobar, si n'hi ha, un sistema compatible amb les característiques tècniques de l'AEAT.

B) DISSENY LÒGIC

DESCRIPCIÓ DELS REGISTRES

Per a cada retenidor s'han d'incloure dos tipus diferents de registre, que es distingeixen per la primera posició, d'acord amb els criteris següents:

Tipus 1: Registre del retenidor. Dades identificatives i resum de la declaració. Disseny de tipus de registre i dels recollits més endavant en aquests mateixos apartats i a l'annex d'aquesta Ordre.

Tipus 2: Registre de percepció. Disseny de tipus de registre 2 dels recollits més endavant en aquests mateixos apartats i a l'annex d'aquesta Ordre.

L'ordre de presentació ha de ser el del tipus de registre, i hi ha d'haver un registre únic del tipus 1 i tants registres del tipus 2 com percepcions tingui la declaració.

Tots els camps alfanumèrics i alfabètics s'han de presentar alineats a l'esquerra i amb blancs a la dreta, en majúscules sense caràcters especials, i sense vocals accentuades.

Per als caràcters específics de l'idioma s'ha de fer servir la codificació ISO-8859-1. D'aquesta manera la lletra «Ñ» té el valor ASCII 209 (Hex. D1) i la «Ç» (ce trencada majúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Tots els camps numèrics s'han de presentar alineats a la dreta i amb zeros a l'esquerra sense signes i sense empaquetar.

Tots els camps han de tenir coningut, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp. Si no en tenen, els camps numèrics s'han d'emplenar amb zeros i tant els alfanumèrics com els alfabètics, amb blancs.

En els casos de presentació col·lectiva (més d'un retenidor o obligat a ingressar a compte en el mateix arxiu) s'ha de presentar com a primer registre del suport un registre tipus zero, d'acord amb el disseny del tipus de registre zero que s'inclou a continuació en aquest mateix apartat, el qual ha de contenir les dades de la persona o l'entitat responsable de la presentació i ha d'existir en tot cas, encara que aquesta persona o entitat també figurei en el suport com a retenidor. Tot seguit han de constar les dades del primer retenidor (tipus 1), seguides dels seus perceptors (tipus 2); a continuació les dades del retenidor següent i així successivament.

El primer registre del fixer (tipus 0 per a presentacions col·lectives o tipus 1 per a presentacions individuals) ha de contenir un camp de 13 caràcters, en les posicions 238 a 250 reservat per al segell electrònic, que han d'emplenar exclusivament els programes oficials de l'AEAT. En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb blancs.

MODEL 190

**A. TIPUS DE REGISTRE 0: PRESENTACIÓ COL·LECTIVA.
(POSICIONS, NATURALSA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)**

POSICIONS NATURALSA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

1 TIPUS DE REGISTRE

Numèric Constant «0» (zero)

2-4 MODEL DE PRESENTACIÓ

Numèric Constant «190»

5-8 EXERCICI

Numèric Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què corresponen les declaracions incloses en el suport.

9-17 NIF DEL PRESENTADOR

Alfanumèric S'hi ha de consignar el NIF del presentador. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició ha de ser el caràcter de control i cal emplenar amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilitzar el NIF (BOE de 14 de març).

18-57 COGNOMS I NOM LRAÓ SOCIAL DEL PRESENTADOR

Alfanumèric S'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al declarant en el registre de tipus 1.

58-109 DOMICILI DEL PRESENTADOR

Alfanumèric Aquest camp se subdivideix en nou:
58-59 **SG**: sigles de la via pública.
60-79 **VIA PÚBLICA**: nom de la via pública.
Ha de ser alfabètic i, en conseqüència, la que tingui números en el seu nom s'ha de consignar amb lletres (exemple: 2 de maig, acabat amb l'abreviatura km).

80-84 **NÚMERO**: número de la casa o punt quilomètric (sense decimals).

85-86 **ESCALA**: Ha de ser numèric de cinc posicions.

POSICIONS NATURALSA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

87-88 **PLS**

89-90 **PORTA**

91-95 **CODI POSTAL**: el que correspongui al domicili del presentador. Ha de ser numèric de cinc posicions.

96-107 **MUNICIPI**: ocupa dotze posicions. Si el nom passa de dotze caràcters s'han de consignar els dotze primers sense articles ni preposicions.

108-109 **CODI PROVÍNCIA**: s'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al camp «Codi província» del registre de percepció (tipus 2). Numèric.

TOTAL RETENIDORS

Numèric Camp numèric de cinc posicions.

S'hi ha d'indicar el nombre total de persones o entitats retenidores incloses en el suport col·lectiu. (Nombre de registres de tipus 1 gravats.)

TOTAL PERCEPCIONS

Numèric Camp numèric de 9 posicions.

S'hi ha d'indicar el nombre total de percepcions enumerades en el suport col·lectiu. Aquest nombre ha de coincidir amb la suma de les quantitats reflectides en les posicions 136 a 144 dels registres de tipus 1 corresponents als retenidors inclosos en el suport. (Nombre de registres de tipus 2 gravats.)

TIPUS DE SUPORT

124 Alfabètic S'ha d'emplenar amb una de les claus següents:
«C»: si la informació es presenta en cartutx magnètic.
«D»: si la informació es presenta en disquet.

PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE

125-173 **TELÈFON**: camp numèric de 9 posicions.
134-173 **COGNOM I NOM**: s'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al retenidor en el registre de tipus 1.

BLANCS

SEGELL ELECTRÒNIC

Alfanumèric Camp reservat per al segell electrònic en presentacions col·lectives, que ha de ser emplenat exclusivament pels programes oficials de l'AEAT. En qualsevol altre cas, cal que s'empleni amb blancs.

* Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.

* Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.

* Tots els camps numèrics ajustats a la dreta i amb zeros per l'esquerra.

* Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, en majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

MODEL 190

B. TIPUS DE REGISTRE I: REGISTRE DEL RETENIDOR.

(POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

POSICIONS NATURALESA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

1	Numèric	TIPUS DE REGISTRE Constant número «1»	108-120	Numèric	NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ. S'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració. Camp de contingut numèric de 13 posicions.	NATURALESA Alfanumèric	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE Dades de la persona amb qui relacionar-se; aquest camp se subdivideix en dos: TELEFON: camp numèric de 9 posicions. COGNOMS I NOM: s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre.
2-4	Numèric	MODEL DE DECLARACIÓ Constant «190»	121-122	Alfabètic	DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA O SUBSTITUTIVA En el cas excepcional de segona o posterior presentació de declaracions, s'ha d'emplenar obligatòriament un dels camps següents: 121 DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA: s'hi ha de consignar una «C» si la presentació d'aquesta declaració té com a objectiu incloure percepcions que, tot i que haurien d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici presentada anteriorment, hi hagin estat omeses. 122 DECLARACIÓ SUBSTITUTIVA: s'hi ha de consignar una «S» si la presentació d'aquesta declaració té com a objectiu anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici. Una declaració substitutiva només pot anul·lar una única declaració anterior.	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE Dades de la persona amb qui relacionar-se; aquest camp se subdivideix en dos: TELEFON: camp numèric de 9 posicions. COGNOMS I NOM: s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre.	
5-8	Numèric	EXERCICI Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració.	123-135	Numèric	NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR En cas que s'hagi consignat «S» en el camp «Declaració substitutiva», s'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració que substitueix. Camp de contingut numèric de 13 posicions. En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb ZEROS.	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE Dades de la persona amb qui relacionar-se; aquest camp se subdivideix en dos: TELEFON: camp numèric de 9 posicions. COGNOMS I NOM: s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre.	
9-17	Alfanumèric	NIF DEL RETENIDOR S'hi ha de consignar el NIF del retenidor. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició ha de ser el caràcter de control i cal omplir amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilitzar el NIF (BOE de 14 de març).	136-144	Numèric	NOMBRE TOTAL DE PERCEPCIONS S'hi ha de consignar el nombre total de percepcions declarades en el subport per a aquest retenidor, amb independència de les claus o subclaus de percepció a què corresponguin. (Nombre de registres de tipus 2.)	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE Dades de la persona amb qui relacionar-se; aquest camp se subdivideix en dos: TELEFON: camp numèric de 9 posicions. COGNOMS I NOM: s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre.	
18-57	Alfanumèric	COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL RETENIDOR Si és una persona física s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet necessàriament en aquest ordre. Per a persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la raó social completa, sense anagrama. En cap cas ha de constar en aquest camp un nom comercial.					
58	Alfabètic	TIPUS DE SUPORT S'ha d'emplenar amb una de les claus següents: «C»: si la informació es presenta en cartutx magnètic. «D»: si la informació es presenta en disquet. «T»: transmissió telemàtica.					

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
145-160	Alfanumèric	IMPORT TOTAL DE LES PERCEPCIONS Aquest camp se subdivideix en dos: 145 SIGNE ; camp alfabètic que s'ha d'emplenar quan el resultat de la suma per obtenir l'import de les percepcions satisfetes (posicions 146 a 160 d'aquest registre de tipus 1) sigui menor de 0 (zero). En aquest cas s'hi ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp ha de ser un espai. 146-160 IMPORT ; camp numèric en què s'ha de consignar la suma de les quantitats (sense decimals) reflectides en les percepcions íntegres satisfetes (posicions 82 a 94 i 109 a 121, corresponents als registres de percepcions), amb independència de la clau de percepció a què corresponguin. En cas que en els registres de perceptors s'hagi consignat «N» en els camps SIGNE DE LA PERCEPCIÓ ÍNTEGRA o SIGNE DE LA PERCEPCIÓ EN ESPÈCIE (VALORACIÓ) (posicions 81 i 108 respectivament del registre de tipus 2), perquè corresponen al reintegrament de percepcions índegudament o excessivament satisfetes en exercicis anteriors, aquestes quantitats també s'han de computar amb signe menys quan es totalitzin els imports que s'han de reflectir en aquesta suma. Els imports s'han de consignar en EUROS . Aquest camp se subdivideix en dos: 146-158 Part entera de l'import total de les percepcions; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 159-160 Part decimal de l'import total de les percepcions; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.	176-237 238-250	Alfanumèric	BLANCS SEGELL ELECTRÒNIC Camp reservat per al segell electrònic en presentacions individuals, que ha de ser emplenat exclusivament pels programes oficials de l'AEAT. En qualsevol altre cas, i en presentacions col·lectives cal que s'empleni amb blancs.
161-175	Numèric	IMPORT TOTAL DE LES RETENCIONS I ELS INGRESSOS A COMPTE S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, la suma de les quantitats reflectides en els camps «Retencions practicades» i «Ingressos a compte efectuats» (posicions 95 a 107, 122 a 134) corresponents als registres de percepcions, amb independència de les claus o subclaus de percepció a què corresponguin. Els imports s'han de consignar en EUROS . Aquest camp se subdivideix en dos: 161-173 Part entera de l'import total de les retencions i els ingressos a compte; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 174-175 Part decimal de l'import total de les percepcions; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.			* Tots els imports han de ser positius. * Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros. * Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs. * Tots els camps numèrics ajustats a la dreta i amb zeros per l'esquerra. * Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, en majúscula, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari a la descripció del camp.

MODEL 190

C. TIPUS DE REGISTRE 2: REGISTRE DE PERCEPCIÓ.

(POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

POSICIONS NATURALESA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS**1 TIPUS DE REGISTRE**

Constant «2»

2-4 MODEL DE DECLARACIÓ

Constant «190»

5-8 EXERCICI

S'hi ha de consignar el que contenen aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.

9-17 NIF DEL RETENIDOR

S'hi ha de consignar el que contenen aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.

18-26 NIF DEL PERCEPTOR

Si és una persona física s'hi ha de consignar el NIF del perceptor d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilitzar el NIF (BOE de 14 de març). Si el perceptor és una entitat en règim d'atribució de rendes (comunitat de béns, societat civil, herència jacent, etc.), s'hi ha de consignar el número d'identificació fiscal corresponent.

Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició ha de ser el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions a l'esquerra. En el cas de perceptors menors d'edat que no tinguin NIF, no s'ha d'emplenar aquest camp, sinó el camp «NIF del representant legal», en què s'ha de fer constar el NIF del representant legal (pare, mare o tutor).

En les percepcions corresponents a la clau J s'ha de consignar en aquest camp el número d'identificació fiscal del contribuïent a què es refereix l'article 76.1 de la Llei de l'impost.

POSICIONS NATURALESA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

27-35

Alfanumèric

NIF DEL REPRESENTANT LEGAL

Únicament si el perceptor és menor d'edat i no té NIF, s'ha de consignar en aquest camp el número d'identificació fiscal del representant legal (pare, mare o tutor).

Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició ha de ser el caràcter de control i cal emplenar amb zeros les posicions a l'esquerra. En qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp s'ha d'emplenar amb espais.

36-75 COGNOMS I NOM O DENOMINACIÓ DEL PERCEPTOR

Alfanumèric

a) Per a les persones físiques s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest mateix ordre.

b) Si es tracta d'entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la denominació completa de l'entitat, sense anagrames.

76-77 CODI PROVÍNCIA

Numèric

a) Amb caràcter general, s'hi han de consignar els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o, si s'escau, la ciutat amb estatut d'autonomia del domicili del perceptor segons la relació següent:

ÀLABA	01	LLEIDA	25
ALACANT	03	LLEÓ	24
ALBACETE	02	LUGO	27
ALMERIA	04	MADRID	28
ASTÚRIES	33	MÀLAGA	29
ÀVILA	05	MELILLA	52
BADAJÓZ	06	MÚRCIA	30
BARCELONA	08	NAVARRA	31
BISCAIA	48	OSCA	22
BURGOS	09	OURENSE	32
CÁCERES	10	PALENCIA	34
CADIS	11	PALMAS, LAS	35
CANTÀBRIA	39	PONTEVEDRA	36
CASTELLO	12	RIOJA, LA	26
CEUTA	51	SALAMANCA	37
CIUDAD REAL	13	S. C. TENERIFE	38
CONCA	16	SARAGOSA	50
CÓRDOVA	14	SEGÒVIA	40
CORUÑA, A	15	SEVILLA	41
GIRONA	17	SÒRIA	42
GRANADA	18	TARRAGONA	43
GUADALAJARA	19	TEROL	44
GUIPÚSCOA	20	TOLEDO	45
HUELVA	21	VALÈNCIA	46
ILLES BALEARS	07	VALLADOLID	47
JAÉN	23	ZAMORA	49

b) Cas especial. Si es tracta de percepcions corresponents a contribuïents de l'impost sobre la renda

de les persones físiques, amb residència habitual a l'estranger, als qual es refereixen els apartats 2 i 3 de l'article 9 de la Llei de l'impost (membres de missions diplomàtiques espanyoles, membres d'oficines consulars espanyoles, etc.), s'han de consignar com a codi de província els dígits 98.

Alfabètic

78

CLAU DE PERCEPCIÓ

S'hi ha de consignar la clau alfabètica que correspongui a les percepcions de què es tracti, segons la relació de claus següents:

A. **Empleats per compte d'altri en general.** S'ha de fer servir aquesta clau per enumerar totes les percepcions, dineràries o en espècie, que hagin estat satisfetes per la persona o l'entitat declarant en concepte de rendiments del treball, sempre que per determinar l'import de la retenció hagi estat aplicable el procediment general que estableix l'article 77 del Reglament de l'impost i que siguin diferents de les que s'hagin de reflectir específicament a les claus B, C i D. Consegüentment, també s'han d'incloure en aquesta clau, entre altres, les percepcions corresponents als treballadors manuals que percebin les seves retribucions per peonades o jornals diaris com a conseqüència d'una relació esporàdica i diària amb l'ocupador, els perceptors dels rendiments del treball dels quals derivin de relacions laborals especials de caràcter dependent i els perceptors amb contracte o relació laboral d'una durada inferior a un any.

Excepcionalment, no s'han d'incloure en el model 190 les retribucions del treball en espècie respecte de les quals no hi hagi l'obligació d'efectuar ingressos a compte de conformitat amb el que preveu l'article 95.2 del Reglament de l'impost (contribucions satisfetes pels promotors de plans de pensions i de mutualitats de previsió social que redueixin la base imposable), sense perjudici de l'obligació de declarar les dades relatives a aquests conceptes en el model 345.

B. **Pensionistes i perceptors d'havers passius.** S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions no exemptes de l'IRPF corresponents a les pensions i havers passius dels règims públics de la Seguretat Social i classes passives, així com les que corresponguin a la resta de prestacions, ja siguin dineràries o en espècie, a què fa referència l'article 16.2, lletra a) de la Llei de l'impost.

S'hi ha de consignar obligatòriament la subclau que en cada cas escaigui de les que indica el camp SUBCLAU.

C. **Prestacions o subsidis per atur.** S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions corresponents a les prestacions o els subsidis per atur, llevat de les prestacions satisfetes per aquest concepte en la modalitat de pagament únic.

D. **Prestacions per atur abonades en la modalitat de pagament únic.** S'han d'identificar amb aquesta clau les prestacions per atur abonades d'acord amb la modalitat de pagament únic que estableix el Reial decret 1044/1985, de 19 de juny, en la quantitat que, si s'escau, excedeixi el límit exempt de l'IRPF que estableix l'article 7, lletra n), de la Llei de l'impost. La part del pagament únic que, si no excedeix l'esmentat límit, resulti exempta de l'impost, s'ha d'incloure entre les percepcions de la clau L, subclau 13.

En els casos en què, si no hi ha hagut un pagament únic, el perceptor hagi tingut dret a la prestació per atur durant un període de temps que abasti més d'un exercici, l'import del pagament únic

que s'hagi de consignar en aquesta clau s'ha de desglossar en diversos assenyalaments o registres, de manera que cadascun d'aquests reflecteixi la part de l'esmentat import imputable a cadascun dels exercicis afectats, determinada en proporció a la quantia de la prestació per atur que, si no hi ha hagut pagament únic, hagi correspost al període de l'exercici de què es tracti.

E. **Consellers i administradors.** S'han d'identificar amb aquesta clau les retribucions, dineràries o en espècie, satisfetes a persones físiques per la seva condició d'administradors i membres dels consells d'administració o de les juntes que en facin les funcions i la resta de membres d'altres òrgans representatius.

F. **Cursos, conferències, seminaris i similars i elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques.** S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o l'entitat declarant en concepte de rendiments del treball, quan derivin d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars, o bé de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que s'hagi cedit el dret a explotar-les.

S'ha de consignar obligatòriament la subclau que escaigui en cada cas de les que apareixen indicades en el camp SUBCLAU.

G. **Rendiments d'activitats econòmiques: activitats professionals.** S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o entitat declarant com a contraprestació de les activitats econòmiques de naturalesa professional a què es refereix l'article 88.1 i 2 del Reglament de l'impost.

S'ha de consignar obligatòriament la subclau que escaigui en cada cas de les que apareixen indicades en el camp SUBCLAU.

H. **Rendiments d'activitats econòmiques: activitats agrícoles, ramaderes i forestals.** S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o l'entitat declarant que siguin contraprestació de les activitats agrícoles, ramaderes o forestals a què es refereixen els apartats 4 i 5 de l'article 88 del Reglament de l'impost. No s'hi han d'incloure les subvencions corrents o de capital ni les indemnitzacions, les quals han de ser declarades, si s'escau, en el model 346.

S'ha de consignar obligatòriament la subclau que escaigui en cada cas de les que apareixen indicades en el camp SUBCLAU.

I. **Rendiments d'activitats econòmiques: rendiments a què fa referència l'article 70.2, lletra b), del Reglament de l'impost.** S'han d'identificar amb aquesta clau les percepcions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o l'entitat declarant en concepte de rendiments de la propietat intel·lectual o industrial, de la prestació d'assistència tècnica, de l'arrendament de béns mobles, negocis o mines o del subarrendament d'aquests béns, així com els procedents de la cessió del dret a l'exploració del dret d'imatge, quan els rendiments esmentats derivin d'una activitat econòmica exercida pel perceptor.

J. **Imputació de rendes per cessió de drets d'imatge: contraprestacions a què fa referència l'article 76.8 de la Llei.** S'han d'identificar amb aquesta clau les contraprestacions, dineràries o en espècie, satisfetes per la persona o l'entitat declarant a persones o entitats no residents en el territori espanyol, que estiguin subjectes a l'obligació d'efectuar l'ingrés a compte que preveu l'article 76.8 de la Llei de l'impost.

En les percepcions d'aquesta clau s'ha de consignar com a NIF del perceptor el que correspongui a la persona física resident que

DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

hagi d'efectuar la imputació a la base imposable de l'IRPF de les rendes derivades de la cessió del dret d'imatge, en virtut del que estableix l'article 76 de la Llei de l'impost.

K. Premis per la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries. S'han d'identificar amb aquesta clau els premis, dineraris o en espècie, a què fa referència l'article 70.2, lletra c), del Reglament de l'impost, que la persona o entitat declarant hagin lliurat com a conseqüència de la participació dels percepcors en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, inclosos aquells sobre els quals no hi hagi cap obligació de practicar retenció o ingress a compte perquè la seva base de retenció no supera la quantitat de 300,00 euros.

A excepció dels premis exempts de l'IRPF en virtut del que disposa l'article 7, lletra f), de la Llei de l'impost, així com els premis que es lliurin com a conseqüència de jocs organitzats a l'empara del que preveu el Reial decret llei 16/1977, de 25 de febrer, pel qual es regulen els aspectes penals, administratius i fiscals dels jocs de sort, envit o atzar i apostes.

L. Rendes exemptes i dietes exceptuades de gravamen. S'han d'identificar amb aquesta clau les dietes i assignacions per a despeses de viatge, en les quantitats que resultin exceptuades de gravamen d'acord amb el que disposa l'article 8 del Reglament de l'impost, així com les rendes exemptes de l'IRPF que tinguin consideració de rendiments del treball, excepte les anualitats per aliments a què fa referència la lletra k) de l'article 7 de la Llei de l'impost, i les que, tot i tenir la consideració de rendiments d'activitats econòmiques, estiguin exemptes en virtut del que disposa l'esmentat article 7 de la Llei de l'impost.

En el cas de beques públiques a què es refereix la lletra j) de l'article 7 de la Llei de l'impost, únicament s'han de consignar en el model 190 les que superin la quantitat de 3.000,00 euros.

Quan es tracti de dietes i assignacions per a despeses de viatge, així com en els casos en què l'exempció estigui subjecta a límits quantitatius, quan el declarant hagi satisfet quantitats superiors als límits legalment o reglamentàriament establerts, l'excés s'ha d'incloure a la clau i, si s'escau, subclau, que correspongui de les que s'han assenyalat anteriorment.

S'ha de consignar obligatòriament la subclau que en cada cas escaigui de les que apareixen indicades en el camp SUBCLAU.

SUBCLAU

Numèric

Quan es tracti de percepcions corresponents a les claus B, F, G, H i L s'hi ha de consignar, a més, la subclau numèrica que correspongui a les percepcions de què es tracti, segons la relació de subclaus que, per a cadascuna de les esmentades claus, s'especifica tot seguit.
En les percepcions corresponents a claus diferents de les esmentades, aquest camp no s'ha d'emplenar.

Subclaus que s'han de fer servir en les percepcions corresponents a la clau B:

01 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions consistents en pensions i havers passius del règim de la

POSICIONS

DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

Seguretat Social o classes passives, amb l'excepció de les que s'han de consignar sota la subclau 03.

02 S'ha de consignar aquesta subclau en totes les percepcions de la clau B diferents de les que s'han de consignar sota les subclaus 01 i 03.

03 S'ha de consignar aquesta subclau en totes les percepcions de la clau B en les quals l'import de les retencions s'hagi determinat d'acord amb el procediment especial que preveu l'article 77 bis del Reglament de l'impost.

Subclaus que s'han de fer servir en les percepcions corresponents a la clau F:

01 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions corresponents als premis literaris, científics o artístics no exemptes de l'impost a què fa referència l'article 10.1, lletra g), del Reglament de l'impost.

02 S'ha de consignar aquesta subclau en totes les percepcions de la clau F diferents de les que s'han de consignar sota la subclau 01.

Subclaus que s'han de fer servir en les percepcions corresponents a la clau G:

01 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció que estableix amb caràcter general l'article 88.1 del Reglament de l'impost.

02 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció específic que estableix l'esmentat article del Reglament de l'impost per als rendiments satisfets a representants garantits de «Tabacalera, Sociedad Anónima», recaptadors municipals, agents d'assegurances i corredors d'assegurances que facin servir els serveis de subagents o col·laboradors mercantils i delegats comercials de l'entitat pública empresarial Lloretes i Apostes de l'Estat (LAE).

Subclaus que s'han de fer servir en les percepcions corresponents a la clau H:

01 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció que estableix amb caràcter general l'article 88.4, 2n, del Reglament de l'impost.

02 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció específic que estableix l'article 88.4, 1r, del Reglament de l'impost, per als rendiments que siguin contraprestació d'activitats ramaderes d'engreix de bestiar porcí i avicultura.

03 S'ha de consignar aquesta subclau quan les percepcions satisfetes siguin contraprestació de les activitats forestals a què fa referència l'article 88.5 del Reglament de l'impost.

Subclaus que s'han de fer servir en les percepcions corresponents a la clau L:

01 Dietes i assignacions per a despeses de viatges exceptuades de gravamen de conformitat amb el que preveu l'article 8 del Reglament de l'impost.

02 Prestacions públiques extraordinàries per actes de terrorisme i pensions derivades de medalles i condecoracions concedides per actes de terrorisme que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra a) de l'article 7 de la Llei de l'impost.

03 Ajusts percebuts pels afectats pel virus de la immunodeficiència humana a què fa referència la lletra b) de l'article 7 de la Llei de l'impost.

04 Pensions per lesions o mutilacions patides amb motiu o com a conseqüència de la Guerra Civil 1936-1939 que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra c) de l'article 7 de la Llei de l'impost.

POSICIONS

NATURALESA

DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

POSICIONS

NATURALESA

DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
05		Indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra e) de l'article 7 de la Llei de l'impost i l'article 1 del Reglament.			que s'ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp ha de ser un espai.
06		Prestacions per incapacitat permanent absoluta o gran invalidesa que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra f) de l'article 7 de la Llei de l'impost.			PERCEPCIÓ ÍNTEGRA (Dinerària): camp numèric de 13 posicions. S'hi ha de fer constar, sense signe i sense coma decimal, l'import íntegre anual de les percepcions dineràries efectivament satisfetes a cada perceptor.
07		Pensions per inutilitat o incapacitat permanent del règim de classes passives a què fa referència la lletra g) de l'article 7 de la Llei de l'impost.			Els imports s'han de consignar en EUROS.
08		Prestacions familiars de la Seguretat Social per fill a càrrec i pensions, havers passius i altres prestacions públiques per situació d'orfanesa que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra h) de l'article 7 de la Llei de l'impost.			Aquest camp se subdivideix en dos:
09		Quantitats percebudes amb motiu de l'acolliment de persones amb minusvalidesa o més grans de seixanta-cinc anys i ajuts econòmics atorgats per institucions públiques a persones amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100 o més grans de seixanta-cinc anys per finançar la seva estada en residències o centres de dia, que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra i) de l'article 7 de la Llei de l'impost.			82-92 Part entera de l'import de la percepció íntegra; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
10		Beques públiques per cursar estudis fins al grau de llicenciatura o equivalent, que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra j) de l'article 7 de la Llei de l'impost.			93-94 Part decimal de l'import de la percepció íntegra; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
11		Premis literaris, artístics o científics, i també els premis Príncep d'Astúries, que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra l) de l'article 7 de la Llei de l'impost i l'article 2 del Reglament.			RETENCIONS PRACTICADES: camp numèric de 13 posicions. S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import anual efectivament retingut a compte de l'IRPF en relació amb les percepcions dineràries consignades en el camp anterior.
12		Ajuts econòmics als esportistes d'alt nivell que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra m) de l'article 7 de la Llei de l'impost, i l'article 3 del Reglament.			Si a algun perceptor no se li ha aplicat cap retenció, aquest camp s'ha de consignar emplenant-lo amb zeros.
13		Prestacions per atur abonades en la modalitat de pagament únic que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra n) de l'article 7 de la Llei de l'impost.			Els imports s'han de consignar en EUROS.
14		Gratificacions extraordinàries satisfetes per l'Estat espanyol per la participació en missions internacionals de pau o humanitàries que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra o) de l'article 7 de la Llei de l'impost, i l'article 4 del Reglament.			Aquest camp se subdivideix en dos:
15		Rendiments del treball percebuts per feines realitzades a l'estranger que estiguin exemptes en virtut del que estableixen la lletra p) de l'article 7 de la Llei de l'impost, i l'article 5 del Reglament.			95-105 Part entera de l'import de les retencions practicades; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
16		Prestacions per enterrament o sepeli que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra r) de l'article 7 de la Llei de l'impost.			106-107 Part decimal de l'import de les retencions practicades; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
17		Ajuts a favor de les persones que hagin desenvolupat l'hepatitis C com a conseqüència d'haver rebut tractament en l'àmbit del sistema sanitari públic, que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra s) de l'article 7 de la Llei de l'impost.			PERCEPCIONS EN ESPÈCIE: Aquest camp se subdivideix en quatre:
18		Altres rendes exemptes. S'han d'incloure en aquesta subclau les rendes exemptes de l'impost sobre la renda de les persones físiques que, tot i que s'haurien de consignar en el model 190, siguin diferents de les assenyalades específicament en les subclaus anteriors.			108 SIGNE DE LA PERCEPCIÓ EN ESPÈCIE: aquest camp s'ha d'emplenar quan el perceptor reintegri en aquest exercici percepcions en espècie, com a conseqüència d'haver estat percebudes indegudament o excessivament en exercicis anteriors.
					En aquest cas s'hi ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp ha de ser un espai.
					VALORACIÓ (De la percepció en espècie): camp numèric de 13 posicions. S'hi ha de fer constar, sense signe i sense coma decimal, la suma de les valoracions corresponents a les percepcions en espècie efectivament satisfetes en l'exercici al perceptor de què es tracta, determinades d'acord amb el que estableix l'article 44 de la Llei de l'impost i sense incloure en cap cas l'import de l'ingrés a compte.
81-107	Alfanumèric		108-147	Alfanumèric	
					PERCEPCIONS EN ESPÈCIE: Aquest camp se subdivideix en quatre:
					109-121 VALORACIÓ (De la percepció en espècie): camp numèric de 13 posicions. S'hi ha de fer constar, sense signe i sense coma decimal, la suma de les valoracions corresponents a les percepcions en espècie efectivament satisfetes en l'exercici al perceptor de què es tracta, determinades d'acord amb el que estableix l'article 44 de la Llei de l'impost i sense incloure en cap cas l'import de l'ingrés a compte.

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
148-151	Numèric	<p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>109-119 Part entera de l'import de la valoració; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>120-121 Part decimal de l'import de la valoració; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>122-134 INGRESSOS A COMPTE EFECTUATS: camp numèric de 13 posicions. S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import anual efectivament ingressat a compte pel pagador en relació amb les percepcions en espècie consignades en el camp anterior.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>122-132 Part entera de l'import dels ingressos a compte efectuats; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>133-134 Part decimal de l'import dels ingressos a compte efectuats; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>135-147 INGRESSOS A COMPTE REPERCUTITS: camp numèric de 13 posicions. S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import anual dels ingressos a compte efectuats que, si s'escau, el pagador de les retribucions en espècie hagi repercutit al percepcor.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>135-145 Part entera de l'import dels ingressos a compte repercutits; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>146-147 Part decimal de l'import dels ingressos a compte repercutits; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p>			<p>b) reflecteixi exclusivament percepcions i retencions o ingressos a compte corresponents a meritacions d'un mateix exercici. Quan s'inclouguin en el model 190 les dades relatives a quantitats reintegrades pels seus perceptors en l'exercici, com a conseqüència d'haver estat percebudes indegudament o excessivament en exercicis anteriors.</p> <p>En aquests casos, cada reintegrament s'ha d'enumerar sota la mateixa clau i, si s'escau, subclau de percepció sota la qual es van incloure al seu dia les quantitats indegudament o excessivament satisfetes, s'ha de reflectir el seu import en el camp «Percepció íntegra» o en el camp «Valoració», segons escaigui, s'ha d'emplenar el camp «Signe de la percepció íntegra» o el camp «Signe de la valoració», respectivament, amb la lletra «N», i s'ha de consignar (0) en el camp «Retencions practicades» o «Ingressos a compte efectuats» i s'ha de fer constar en el camp «Exercici meritació» l'any en què s'hagin repercutit originàriament les percepcions reintegrades. Addicionalment, si entre les dades de la percepció reintegrada reflectides al seu dia en el model 190 s'ha inclòs alguna quantitat en concepte de «Reduccions», en el camp «Reduccions (art. 17.2 i 3, 1.76 bis)», se n'ha de fer constar, sense signe, l'import que correspongui a la quantia reintegrada efectivament.</p> <p>Quan s'hagin produït reintegraments procedents d'una mateixa persona o entitat que correspongui a percepcions originàriament meritades en diversos exercicis, se n'ha de desglossar l'import en diversos assentaments o registres, de manera que cadascun reflecteixi exclusivament reintegraments de percepcions corresponents a un mateix exercici.</p> <p>c) Quan es tracti de prestacions corresponents a la clau D en les quals, si no hi hagués hagut un pagament únic, el percepcor hauria tingut dret a la prestació per atur durant un període de temps que comprèn més d'un exercici i que, per aquesta circumstància, s'hagin de desglossar en diversos assentaments o registres, en el camp «Exercici meritació» s'han d'anotar les quatre xifres de l'exercici a què correspongui cadascun dels registres.</p> <p>En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).</p>
148-151	Numèric	<p>EXERCICI MERITACIÓ</p> <p>Aquest camp només s'ha d'emplenar en els casos que s'indiquen a continuació:</p> <p>a) Quan alguna de les percepcions consignades en el resum anual es refereixi a quantitats satisfetes en concepte d'endarreriments la meritació o l'exigibilitat de les quals correspongui a exercicis anteriors al que és objecte de declaració. En aquest cas, a més d'emplenar la resta de dades que escaigui, s'han de reflectir en aquest camp les quatre xifres de l'exercici de meritació.</p> <p>Quan s'hagin satisfet a un mateix percepcor quantitats la meritació de les quals correspongui a diversos exercicis, l'import d'aquestes percepcions, així com el de les retencions practicades o el dels ingressos a compte efectuats, s'ha de desglossar en diversos assentaments o registres, de manera que cadascun d'aquests</p>			

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
152	Numèric	CEUTA o MELILLA S'hi ha de consignar el número 1 en els casos en què, perquè es tracta de rendes obtingudes a Ceuta o Melilla amb dret a la deducció que estableix l'article 55.4 de la Llei de l'impost, el pagador hagi determinat el tipus de retenció d'acord amb el que preveuen els articles 75.2 i 88.1, darrer paràgraf, del Reglament de l'impost. En un altre cas s'ha de fer constar en aquest camp el número zero (0).	167	Numèric	DISCAPACITAT Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. Si el perceptor és discapacitat i té reconegut un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100, en aquest camp s'ha de fer constar el codi numèric indicatiu del grau esmentat, d'acord amb la relació següent: 0. Si el perceptor no pateix cap discapacitat o si, tot i patir-la, el grau de minusvalidesa és inferior al 33 per 100. 1. Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100. 2. Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 65 per 100 i inferior al 33 per 100, sempre que, a més, acreditati que necessita ajut de tercers persones o mobilitat reduïda. 3. Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 65 per 100.
153-156	Numèric	ANY DE NAIXEMENT Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. S'hi han de consignar les quatre xifres de l'any de naixement del perceptor.	168	Numèric	CONTRACTE O RELACIÓ Només per a percepcions corresponents a la clau A. Si es tracta d'empleats per compte d'altri en actiu, s'ha de fer constar el dígit numèric indicatiu del tipus de contracte o relació existent entre el perceptor i la persona o l'entitat retenidora, d'acord amb la relació següent: 1. Contracte o relació de caràcter general, que ha de comprendre totes les situacions no previstes en els codis numèrics 2 i 3 següents. 2. Contracte o relació d'una durada inferior a un any. 3. Contracte o relació laboral especial de caràcter dependent, amb l'excepció dels rendiments obtinguts pels penats en les institucions penitenciàries i de les relacions laborals de caràcter especial que afectin discapacitats, que s'han de considerar comprensos en el codi 1.
157	Numèric	SITUACIÓ FAMILIAR Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. S'ha de fer constar el dígit numèric indicatiu de la situació familiar del perceptor, d'acord amb la relació següent: 1. Si el perceptor és solter, vidu, divorciat o separat legalment, i té fills menors de 18 anys o majors incapacitats subjectes a pàtria potestat prorrogada o rehabilitada, que hi conviuen exclusivament, sempre que tingui com a mínim un fill o descendent amb dret a aplicar el mínim familiar a què fa referència l'article 40 ter de la Llei de l'impost. 2. Si el perceptor està casat i no separat legalment i el seu cònjuge no té rendes anuals superiors a la quantia a què fa referència la situació 2a que preveu l'article 76.1 del Reglament de l'impost. 3. Si la situació familiar del perceptor és diferent de les anteriors o no la va voler manifestar davant la persona o entitat retenidora.			Quan en un mateix exercici s'hagin satisfet al mateix perceptor quantitats que corresponguin a diversos tipus de contracte o relació, l'import de les percepcions, així com el de les retencions practicades o el dels ingressos a compte efectuat, s'ha de desglossar en diversos assentaments o registres, de manera que cadascun reflecteixi exclusivament percepcions i retencions o ingressos a compte corresponents a un mateix tipus de contracte o relació. No obstant això, quan un contracte temporal d'una durada inferior a un any s'hagi transformat en contracte indefinit durant l'exercici, l'import total de les percepcions satisfetes, així com el de les retencions practicades o el dels ingressos a compte efectuat s'ha de reflectir en un únic assentament o registre, en el qual s'ha de fer constar com a tipus de contracte o relació el codi 1.
158-166	Alfanumèric	NIF DEL CÒNJIUGE Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. Únicament en el cas que la «SITUACIÓ FAMILIAR» del perceptor sigui l'assenyalada amb el número 2, s'ha de fer constar el número d'identificació fiscal del seu cònjuge.			

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
169	Numèric	PROLONGACIÓ ACTIVITAT LABORAL Només per a percepcions corresponents a la clau A. Si es tracta d'empleats per compte d'altri en actiu que tinguin dret en l'exercici a la reducció per prolongació de l'activitat laboral que preveu l'article 46 ter de la Llei de l'impost, en aquesta casella s'ha de fer constar el número 1. En un altre cas, en aquest camp s'ha de fer constar el número zero (0).	197-209	Numèric	195-209 Part decimal de l'import de les despeses; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. PENSIONS COMPENSATÒRIES Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import anual de la pensió compensatòria que, si s'escau, el perceptor estigui obligat a satisfer al seu cònjuge per resolució judicial. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0). Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos: 197-207 Part entera de l'import de la pensió compensatòria al cònjuge; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 208-209 Part decimal de l'import de la pensió compensatòria al cònjuge; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
170	Numèric	MOBILITAT GEOGRÀFICA Només per a percepcions corresponents a la clau A. Si es tracta d'empleats per compte d'altri en actiu que tinguin dret en l'exercici a la reducció per mobilitat geogràfica que preveu l'article 46 quater de la Llei de l'impost, en aquesta casella s'ha de fer constar el número 1. En un altre cas, en aquest camp s'ha de fer constar el número zero (0).			
171-183	Numèric	REDUCCIONS (art. 17.2 i 3, i 76 bis) Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. Si entre les percepcions satisfetes al perceptor de què es tracti s'hi ha inclòs alguna a la qual sigui aplicable qualsevol de les reduccions que preveu l'article 17, apartats 2 i 3, i 76 bis de la Llei de l'impost, s'ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import d'aquestes reduccions efectivament considerat per la persona o entitat pagadora a l'efecte de determinar el tipus de retenció. Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos: 171-181 Part entera de l'import de les reduccions; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 182-183 Part entera de l'import de les reduccions; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.	210-222	Numèric	ANUALITATS PER ALIMENTS Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import anual de les anualitats per aliments que, si s'escau, el perceptor estigui obligat a satisfer en favor dels seus fills per decisió judicial. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0). Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos: 210-220 Part entera de l'import de les anualitats per aliments a fills, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 221-222 Part decimal de l'import de les anualitats per aliments a fills, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
184-196	Numèric	DESPESES DEDUÏBLES (article 18.2) Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import anual considerat efectivament per la persona o entitat pagadora per tal de determinar el tipus de retenció, pels conceptes de despeses a què fan referència les lletres a), b) i c) de l'article 18.2 de la Llei de l'impost (cotitzacions a la Seguretat Social o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris, detracions per drets passius i cotitzacions a col·legis d'orfes o entitats semblants). Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos: 184-194 Part entera de l'import de les despeses; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.	223-228	Alfanumèric	FILLS ALTRES DESCENDENTS Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. Dades referides als fills i altres descendents del perceptor pels quals aquest tingui dret a aplicar el mínim per descendents que preveu l'article 40 ter de la Llei de l'impost. Aquest camp se subdivideix en quatre: 223 «≤ 3 anys»: nombre de descendents del perceptor que, tot i que fa que tingui dret al mínim per descendents, siguin més petits de 3 anys d'edat el 31 de desembre de l'exercici al qual correspongui la declaració. Els fills adoptats i els acollits s'han de comptar en aquest camp sempre que l'adopció o l'acolliment hagi tingut

POSICIONS**NATURALES****DESCRIPCIÓ DELS CAMPS**

lloc en l'exercici al qual correspongui la declaració o en els dos exercicis anteriors.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

224

«**Per enter**»: si s'escau, s'ha d'indicar el nombre dels descendents de menys de 3 anys (posició 223) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

225-226

«**Resta**»: nombre dels altres descendents del perceptor que, tot i que li donen dret a aplicar el mínim per descendents, no estiguin inclosos en el camp «< 3 anys».

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

227-228

«**Per enter**»: si s'escau, s'ha d'indicar el nombre dels descendents anteriors (posició 225-226) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

229-240

Alfanumèric

FILLS I ALTRES DESCENDENTS DISCAPACITATS

Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. Dades relatives als descendents del perceptor que, tot i que figuren inclosos en algun dels camps anteriors (posició 223-228) perquè li donen dret a aplicar el mínim per descendents que preveu l'article 40 ter de la Llei de l'impost, siguin discapacitats amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100.

Aquest camp se subdivideix en sis:

229-230 «**≥ 33% i < 65%**»: nombre de descendents discapacitats el grau de minusvalidesa dels quals sigui igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

231-232

«**Per enter**»: si s'escau, s'ha d'indicar el nombre dels descendents anteriors (posició 229-230) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

233-234

«**Mobilitat reduïda**»: nombre de descendents discapacitats que, tot i estar inclosos en el camp «≥ 33% i < 65%» anterior

POSICIONS**NATURALES****DESCRIPCIÓ DELS CAMPS**

(posicions 229-230) perquè tenen un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100, a més acreditin que necessiten ajut de terceres persones o mobilitat reduïda.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

235-236 «**Per enter**»: si s'escau, s'ha d'indicar el nombre dels descendents anteriors (posició 233-234) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

237-238 «**≥ 65%**»: nombre de descendents discapacitats el grau de minusvalidesa dels quals sigui igual o superior al 65 per 100.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

239-240 «**Per enter**»: si s'escau, s'ha d'indicar el nombre dels descendents anteriors (posició 237-238) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

241-244

Alfanumèric

ASCENDENTS

Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. Dades referides als ascendents del perceptor pels quals aquest tingui dret a aplicar la reducció per edat que preveu l'article 47 bis de la Llei de l'impost.

Aquest camp se subdivideix en quatre:

241 «**≤ 75 anys**»: nombre dels ascendents del perceptor que tinguin menys de 75 anys d'edat el 31 de desembre de l'exercici al qual correspon la declaració.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

242 «**Per enter**»: si s'escau, s'ha d'indicar el nombre dels ascendents anteriors (posició 241) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

243 «**≥ 75 anys**»: nombre total d'ascendents del perceptor que tinguin 75 anys o més d'edat el 31 de desembre de l'exercici al qual correspon la declaració.

En qualsevol altre cas aquests camps s'han d'emplenar amb zeros (0).

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
244		« Per enter »: si s'escou, s'ha d'indicar el nombre dels ascendents anteriors (posicions 243) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).			validesa igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100, a més, acreditin que necessiten ajut de terceres persones o mobilitat reduïda. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).
245-250	Alfanumèric	ASCENDENTS DISCAPACITATS Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C i D. Dades relatives als ascendents del receptor que, tot i haver estat inclosos en algun dels camps anteriors (posicions 241-244) perquè li donen dret a aplicar la reducció per edat que preveu l'article 47 bis de la Llei de l'impost, siguin discapacitats amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100. Aquest camp se subdivideix en sis:	248		« Per enter »: si s'escou, s'ha d'indicar el nombre dels ascendents anteriors (posicions 247) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).
245		« 33% i < 65% »: nombre d'ascendents discapacitats el grau de minusvalidesa dels quals sigui igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).	249		« 65% »: nombre d'ascendents discapacitats el grau de minusvalidesa dels quals sigui igual o superior al 65 per 100. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).
246		« Per enter »: si s'escou, s'ha d'indicar el nombre dels ascendents anteriors (posicions 245) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).	250		« Per enter »: si s'escou, s'ha d'indicar el nombre dels ascendents anteriors (posicions 249) computats per enter per tal de determinar el tipus de retenció. En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).
247		« Mobilitat reduïda »: nombre d'ascendents discapacitats que, tot i haver estat inclosos en el camp « 33% i < 65% » anterior (posicions 245) perquè tenen un grau de minus-			
			*		Tots els imports han de ser positius.
			*		Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
			*		Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
			*		Tots els camps numèrics ajustats a la dreta i amb zeros per l'esquerra.
			*		Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, en majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari a la descripció del camp.