

tes fiscals del règim econòmic fiscal de les Canàries, no s'ha d'imposar sanció per les infraccions que preveuen els articles 191, 193, 194 o 195 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, que s'hagin originat per la no-consignació de quantitats en l'autoliquidació, i s'han d'imposar les sancions corresponents a les infraccions que preveuen les normes esmentades.

**Disposició transitòria única.** *Aplicació transitòria de la renúncia a la tramitació separada del procediment sancionador.*

En els procediments d'aplicació dels tributs, llevat dels d'inspecció, iniciats a partir de l'1 de juliol de 2004 en els quals no s'hagi notificat la proposta de liquidació a l'entrada en vigor d'aquest Reglament i no siguin aplicables els terminis que preveu l'article 26.1, es pot renunciar a la tramitació separada del procediment sancionador en el termini de 15 dies següents a l'entrada en vigor esmentada.

En els procediments d'inspecció iniciats a partir de l'1 de juliol de 2004 en els quals no hagi finalitzat el tràmit d'audiència previ a la subscripció de l'acta a l'entrada en vigor d'aquest Reglament i no siguin aplicables els terminis que preveu l'article 26.1 d'aquest Reglament, es pot renunciar a la tramitació separada del procediment sancionador en el termini de 15 dies següents a l'entrada en vigor esmentada.

El termini que estableixen els paràgrafs anteriors té la consideració d'interrupció justificada.

**Disposició final única.** *Habilitació normativa.*

En l'àmbit de competències de l'Estat, s'autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per dictar les disposicions necessàries per al desplegament i l'execució del que disposen els capítols III i IV d'aquest Reglament.

## MINISTERI D'AFERS EXTERIORS I DE COOPERACIÓ

**18478** *ENTRADA en vigor del Bescanvi de notes de data 25 de setembre de 2003 constitutiu d'Acord entre el Regne d'Espanya i la República de l'Equador sobre el reconeixement recíproc i el canvi dels permisos de conducció nacionals.* («BOE» 261, de 29-10-2004.)

El Bescanvi de notes de data 25 de setembre de 2003 constitutiu d'Acord entre el Regne d'Espanya i la República de l'Equador sobre el reconeixement recíproc i el canvi dels permisos de conducció nacionals va entrar en vigor el 8 de setembre de 2004, data de l'última notificació encreuada entre les parts en què es comunica el compliment dels requisits interns necessaris, segons estableix el paràgraf final de les Notes.

Es fa públic per a coneixement general, i es completa així la inserció efectuada en el «Butlletí Oficial de l'Estat» número 264, de 4 de novembre de 2003.

Madrid, 13 d'octubre de 2004.—El secretari general tècnic, Ignacio Matellanes Martínez.

## MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**18479** *ORDRE EHA/3492/2004, de 25 d'octubre, per la qual es modifica l'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» 261, de 29-10-2004.)

En ús de l'habilitació inclosa en l'article 101.5 del llibre vigent Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat per l'article únic del Reial decret 214/1999, de 5 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» del 9), l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol («Butlletí Oficial de l'Estat» del 26) va aprovar 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. Així mateix, en l'Ordre esmentada es van establir les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet del dit resum anual i es van modificar les normes de presentació de determinats models de declaració anual.

Des de l'entrada en vigor de l'Ordre esmentada, que, per primera vegada, va afectar les declaracions resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques ajustades al model 190 corresponents a l'exercici 2003, s'han produït determinades modificacions normatives que han de tenir el reflex adequat en la declaració resum anual, model 190, corresponent a l'exercici 2004. Aquestes modificacions normatives s'inclouen en l'article 1 i en la disposició addicional trenta-quatre de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31).

L'article 1 de la dita Llei ha fet una nova redacció, amb efectes des del dia 1 de gener de 2004, dels paràgrafs h), i) i j) de l'article 7 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries. Atès que aquesta Llei va ser derogada el dia 11 de març de 2004, data d'entrada en vigor del Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques («Butlletí Oficial de l'Estat» del 10), les remissions esmentades s'entenen fetes als preceptes corresponents al mateix article i paràgrafs del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

D'acord amb la nova redacció, l'exempció inclosa en el paràgraf h) s'estén a les prestacions públiques per naixement, part múltiple, adopció i fills a càrrec, així com les prestacions públiques per maternitat percebudes de les comunitats autònomes o entitats locals. Per la seva part, en el paràgraf i), dins de l'exempció de les quantitats

percebudes d'institucions públiques, s'incorporen les percebudes amb motiu de l'acolliment de menors. Finalment, en el paràgraf j) es declaren exemptes les beques públiques per cursar estudis reglats en tots els graus i nivells del sistema educatiu i les concedides amb idèntica finalitat per les entitats sense fins lucratius a les quals sigui aplicable el règim especial que regula el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24), així com les beques públiques i les concedides per les entitats sense fins lucratius esmentades abans per a investigació en l'àmbit que descriu el Reial decret 1326/2003, de 24 d'octubre, pel qual s'aprova l'estatut del becari d'investigació, així com les atorgades per aquelles amb fins d'investigació als funcionaris i altre personal al servei de les administracions públiques i al personal docent i investigador de les universitats.

D'altra banda, la disposició addicional trenta-quatre de la dita Llei 62/2003, de 30 de desembre, ha establert un règim fiscal especial aplicable a les persones físiques que adquireixin la condició de contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques com a conseqüència del seu desplaçament al territori espanyol amb motiu de la prestació de serveis a l'entitat organitzadora o als equips participants en l'esdeveniment «Copa Amèrica 2007». Aquest règim fiscal especial es concreta en l'aplicació d'una reducció del 65 per 100 sobre la quantia neta dels rendiments que aquestes persones percebin de l'entitat organitzadora o dels equips participants, durant la celebració de l'esdeveniment i en la mesura que estiguin directament relacionats amb la seva participació en aquest.

La incorporació de les novetats normatives comentades no ha exigint alterar l'estructura del model 190 aprovat en l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, sinó que, amb la finalitat de no incrementar als obligats tributaris els costos de formalització del model 190, només s'ha efectuat l'adaptació de determinats literals dels fulls interiors, i també s'han dut a terme ajustaments en algunes claus i subclaus de les instruccions i els dissenys lògics sense variar-ne el contingut i l'estructura anteriors. Així, les noves exempcions s'inclouen en les subclaus 08, 09 i 10 de la clau L, dedicada a les rendes exemptes i dietes exceptuades de gravamen. Per la seva part, per tal d'identificar els rendiments als quals és aplicable el règim especial «Copa Amèrica 2007», es crea una nova clau M.

En un altre aspecte, l'experiència en el tractament gestor de la informació subministrada a l'Administració tributària a través del model 190 ha posat de manifest la necessitat de dur a terme determinades modificacions en el contingut d'alguna de les claus utilitzades en les instruccions i els dissenys lògics del model per tal d'aconseguir una individualització millor de cada percepció declarada, la qual cosa permet assolir l'eficàcia màxima en la captura i el tractament de la informació. Els ajustaments que a aquest efecte s'efectuen tant en les instruccions com en els dissenys lògics del model 190 es refereixen a les matèries següents:

En primer lloc, en la casella «contracte o relació» corresponent a les dades addicionals de cada percepció s'introdueix una nova clau 4 per identificar les relacions esporàdiques dels treballadors manuals que perceben les retribucions per jornals diaris. Així mateix, en la clau G, rendiments d'activitats econòmiques de caràcter professional, s'introdueix una nova subclau 03 per identificar les percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció reduït del 7 per 100 aplicable als contribuents que iniciïn l'exercici d'activitats professionals durant el període impositiu d'inici i en els dos següents. Finalment, en la clau I, rendiments d'activitats econòmiques a què es refereix l'article 73.2, lletra b) del Reglament de l'impost,

s'introdueixen dues noves subclaus 01 i 02: la primera, per identificar les percepcions satisfetes per l'obligat tributari en concepte de rendiments procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge el tipus de retenció de les quals és el 20 per 100 i, la segona, per als restants rendiments inclosos en aquest precepte, el tipus de retenció de les quals és del 15 per 100.

A banda d'això, juntament amb la derogació de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries, a la qual s'ha fet referència abans, a partir del 5 d'agost de 2004, data d'entrada en vigor del Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques («Butlletí Oficial de l'Estat» del 4 d'agost), també ha quedat derogat l'anterior Reglament de l'impost, aprovat pel Reial decret 214/1999, de 5 de febrer. En conseqüència, totes les remissions normatives a la Llei i al Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques que s'efectuen tant en les instruccions per formalitzar el model 190 incloses en l'annex I de l'Ordre HAC/2116/2003 de 22 de juliol, com en les descripcions dels camps dels diferents tipus de registres que figuren en l'annex II de l'Ordre, d'ara endavant s'han de fer als preceptes corresponents del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques i del nou Reglament de l'impost, respectivament.

Finalment, l'evolució de la tecnologia associada a Internet posa de manifest la utilització creixent d'aquesta via en les relacions entre els obligats tributaris i l'Agència Tributària enfront de la utilització d'altres mitjans com són els suports magnètics directament llegibles per ordinador. A més, l'experiència gestora en el tractament d'aquests suports magnètics utilitzats per presentar el resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, model 190, posa de manifest els seus desavantatges enfront de la presentació de declaracions per Internet. Per això, es considera que actualment es donen les condicions idònies per potenciar la utilització d'Internet com a mitjà de presentació de declaracions i de restringir l'ús dels suports magnètics directament llegibles per ordinador únicament per a les declaracions resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques ajustades al model 190 que continguin més de 49.999 registres de percepcions. En aquest sentit, l'article 98.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 18), disposa que, en l'àmbit de competències de l'Estat, el ministre d'Hisenda pot determinar els casos i les condicions en què els obligats tributaris han de presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, autoliquidacions, comunicacions, sol·licituds i qualsevol altre document amb transcendència tributària.

En conseqüència, i en virtut del que s'exposa, fent ús de les autoritzacions incloses en l'article 106.5 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, així com de les restants que tinc conferides, disposo:

Primer. *Modificació de l'apartat tercer de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol.*—Es modifica l'apartat tercer de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, que queda redactat de la manera següent:

«Tercer. Formes de presentació del model 190.

La declaració resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques ajustada al model 190 s'ha de presentar d'acord amb els criteris que s'especifiquen a continuació:

1. Les declaracions que continguin fins a 25 registres de percepcions s'han de presentar, a elecció de l'obligat tributari, a través d'algun dels mitjans següents:

a) En imprès, tant si la declaració s'ha formalitzat en un formulari ajustat al model 190 aprovat en l'apartat primer de la present Ordre com si es tracta d'un imprès generat mitjançant la utilització exclusivament del mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i amb el procediment establerts, respectivament, en els apartats novè i desè de la present Ordre.

c) Per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment a què es refereix l'apartat onzè de la present Ordre.

2. Les declaracions que continguin més de 25 i fins a 49.999 registres de percepcions, així com les que, sense excedir d'aquest últim nombre de registres de percepcions, corresponguin a obligats tributaris respecte dels quals les funcions de gestió estan atribuïdes 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, s'han de presentar per via telemàtica a través d'Internet d'acord amb les condicions generals i el procediment establerts, respectivament, en els apartats novè i desè de la present Ordre, o bé per teleprocés d'acord amb el procediment a què es refereix l'apartat onzè de la present Ordre.

3. Les declaracions que continguin més de 49.999 registres de percepcions s'han de presentar per via telemàtica per teleprocés d'acord amb el procediment a què es refereix l'apartat onzè de la present Ordre, o en suport magnètic directament llegible per ordinador d'acord amb el que estableix l'apartat setè de la present Ordre, si bé aquest suport ha de consistir exclusivament en un cartutx magnètic.»

*Segon. Modificació de l'últim paràgraf de l'apartat quart de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol.*—L'últim paràgraf de l'apartat quart de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, queda redactat de la manera següent:

«Tot això sense perjudici del que disposen el número tres de l'apartat novè i el número dos de l'apartat onzè de la present Ordre.»

*Terçer. Modificació de l'apartat vuitè de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol.*—Es modifica l'apartat vuitè de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, que queda redactat de la manera següent:

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

U. Per efectuar la presentació telemàtica a través d'Internet de la declaració resum anual de retencions i ingressos a compte, model 190, cal atènyer-se al que disposa l'apartat tercer de la present Ordre.

Dos. 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 a què es refereix el número dos de l'apartat segon d'aquesta Ordre.

No obstant això, l'esmentada 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 de la present Ordre, partint d'un fitxer amb format de pre-

sentació col·lectiva, utilitzant la modalitat de presentació per lots.»

*Quart. Adaptació del contingut de determinats literals dels fulls interiors del model 190.*

U. L'expressió: «Dades addicionals (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)» que figura en els fulls interiors del model 190 aprovat en l'annex I de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, se substitueix per la següent: «Dades addicionals (només en les claus A, B.01, B.02, C, D i M)».

Dos. El literal «Reduccions (art. 17,2 i 3, i 76 bis)» que figura a la primera casella de la segona línia de les dades addicionals dels fulls interiors del model 190 aprovat en l'annex I de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, se substitueix pel següent: «Reduccions (art. 17,2 i 3, i 94)».

*Cinquè. Adaptació del contingut literal de la descripció de determinats camps del disseny físic del registre de tipus 2, registre de percepció, del model 190.*

U. La rúbrica comuna dels camps corresponents a les posicions 153 a 250, totes dues inclusivament, del disseny físic del registre de tipus 2, registre de percepció, aprovat en l'annex II de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, el tenor literal de la qual és el següent: «Dades addicionals (només en les claus A, B.01, B.02, C i D)», se substitueix per la següent «Dades addicionals (només en les claus A, B.01, B.02, C, D i M)».

Dos. El literal «Reduccions (art.17,2 i 3 i 76 bis)» que figura com a rúbrica del camp corresponent a les posicions 171 a 183, totes dues inclusivament, del disseny físic del registre de tipus 2, registre de percepció, aprovat en l'annex II de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, se substitueix pel següent: «Reduccions (art. 17,2 i 3 i 94)».

*Sisè. Modificació de les instruccions del model 190.*—Les instruccions per formalitzar el model 190 que figuren en l'annex I de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, se substitueixen per les que es reproduïen en l'annex I de la present Ordre.

*Setè. Modificació de les característiques dels suports magnètics i de les descripcions i especificacions dels camps corresponents als dissenys lògics a què s'ha d'ajustar el suport directament llegible per ordinador del model 190.*—Les característiques dels suports magnètics i les descripcions i especificacions dels camps corresponents als dissenys lògics a què s'ha d'ajustar el suport directament llegible per ordinador del model 190 que figuren en l'annex II de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, se substitueixen per les que es reproduïen en l'annex II de la present Ordre.

Disposició derogatòria única.

A partir de l'entrada en vigor de la present Ordre queden derogats els preceptes següents de l'Ordre HAC/2116/2003, de 22 de juliol, 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, 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:

1) El paràgraf k) del número u de l'apartat setè.

2) El paràgraf k) del número dos de l'apartat setè, i els seus paràgrafs l) i m) passen a constituir els paràgrafs k) i l), respectivament.

3) El número u de l'apartat novè, i els números dos, tres i quatre de l'apartat esmentat passen a constituir els números u, dos i tres, respectivament.

Disposició final única.

La present Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i afecta per primera vegada la declaració resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones

físiques, model 190, respecte a la informació corresponent a l'exercici 2004.

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

Madrid, 25 d'octubre de 2004.

SOLBES MIRA

Ilms. Srs. Director General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i Director General de Tributs.

## ANNEX I

# Instruccions per formalitzar 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'han d'entendre fetes respectivament al text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març (BOE de 10 de març), i al Reglament de l'impost esmentat, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol (BOE de 4 d'agost).

**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 74 del Reglament de l'impost, satisfació 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 100.2 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 percepcor), 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 93, 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 93.4 del Reglament de l'impost.
  - Els rendiments que siguin contraprestació de les activitats forestals a què es refereix l'article 93.5 del Reglament de l'impost.
  - Els rendiments a què es refereix l'article 73.2, lletra b), del Reglament de l'impost, quan provinquin d'activitats econòmiques.
 No s'han d'incloure en el model 190 les dades corresponents a altres rendiments d'activitats econòmiques sotmesos a retenció o a ingressos 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 93.8 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 73.2, 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 sotmesos a retenció o a ingressos 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 entitat declarant la meritació o l'exigibilitat de les quals s'hagi produït en l'exercici esmentat.

## • Forma, termini i lloc de presentació del model 190

### Forma de presentació

#### Declaracions que continguin fins a 25 assentaments o registres de percepció.

Quan la declaració contingui fins a 25 assentaments o registres de percepció, el model 190 s'ha de presentar d'alguna de les maneres següents, a elecció del declarant:

- En imprès, ja sigui en imprès generat informàticament mitjançant el Programa d'Ajuda o el mòdul d'impressió desenvolupat a aquest efecte per l'Agència Tributària o en un exemplar preimprès del model o formulari oficial emplenat per qualsevol procediment convencional (a mà, amb màquina d'escriure, etc.).
- Per via telemàtica a través d'Internet, i el declarant ha de disposar d'un certificat d'usuari admès per l'Agència Tributària per generar la signatura electrònica.
- Per via telemàtica, per teleprocés.

**Important:** no es pot presentar el model 190 en imprès quan la declaració contingui més de 25 assentaments o registres de percepció, ni tampoc en el cas d'obligats tributaris adscrits a alguna de les unitats de gestió de grans empreses, sigui quin sigui el nombre d'assentaments o registres de percepció inclosos en la declaració.

#### Declaracions que continguin més de 25 i fins a 49.999 assentaments o registres de percepció.

Quan la declaració contingui més de 25 assentaments o registres de percepció, sense excedir els 49.999, el model 190 s'ha de presentar:

- Per via telemàtica a través d'Internet, i el declarant ha de disposar d'un certificat d'usuari admès per l'Agència Tributària per generar la signatura electrònica.
- Per via telemàtica, per teleprocés.

#### Declaracions que continguin 50.000 o més assentaments o registres de percepció.

Quan la declaració contingui 50.000 o més assentaments o registres de percepció, el model 190 s'ha de presentar:

- Per via telemàtica, per teleprocés.
- En suport directament llegible per ordinador, que ha de consistir exclusivament en cartutx magnètic.

**Atenció:** només es permet presentar el model 190 en suport directament llegible per ordinador quan la declaració contingui més de 49.999 assentaments o registres de percepció.

### Termini i lloc de presentació.

#### 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 retinguendes 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 Tributària, el termini de presentació del model 190 és el comprès entre els dies 1 i 31 de cada any.

### • Forma, termini i lloc de presentació del model 190 (continuació)

La presentació s'ha de fer a la delegació o administració de l'Agència Tributària corresponent al domicili fiscal del retenir, 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.

#### **Presentació telemàtica.**

La presentació del model 190 per via telemàtica, ja sigui a través d'Internet o per teleprocés, s'ha d'efectuar 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, en els casos en què per raons d'ordre tècnic no sigui possible efectuar la presentació telemàtica en el termini assenyalat, la presentació es pot fer durant els tres dies naturals següents al de finalització del termini esmentat.

#### **Modalitat de suport directament llegible per ordinador.**

El model 190 en la modalitat de suport directament llegible per ordinador (cartutx magnètic) 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.

- **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 retenir.
- **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 cadascun dels sobres ha d'incloure el full resum del model 190 corresponent al retenir de què es tracti.
- **Les persones o entitats adscrites a la Unitat Central 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.

## Formalització 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 retenir) 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.

**Recordau:** no es pot presentar el model 190 en imprès quan la declaració inclogui més de 25 assentaments o registres de percepció i tampoc, en cap cas, quan es tracti de declaracions corresponents a obligats tributaris adscrits a alguna de les unitats de gestió de grans empreses.

Només està permesa la presentació del model 190 en suport directament llegible per ordinador, que consisteix en un cartutx magnètic, quan la declaració contingui més de 49.999 assentaments o registres de percepció.

### • 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 totes 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 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 efectuats» de tots i cadascun dels fulls interiors o en el suport, amb independència de les claus o subclaus de percepció a què corresponguin.

## Formalització del full resum (continuació)

### • 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 de tots i cadascun 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'hi ha de fer constar el número preimpres de 13 dígits 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.

## Formalització 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. (Per exemple, si la declaració té 6 fulls interiors, en cadascun s'ha d'indicar: 1/6, 2/6, 3/6..., 6/6).

### • 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 regulen la composició 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 bens, 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 de la persona que exerceix en cada cas la representació legal del menor (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 el qual concorren les condicions a què fa referència l'article 93.1 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:

ÀLABA .....	01	BURGOS .....	09	CORUÑA, A .....	15	LLEÓ .....	24	PALÈNCIA .....	34	SÒRIA .....	42
ALACANT .....	03	CÁCERES .....	10	GIJÓN .....	16	LUGO .....	27	PALMAS, LAS .....	35	TARRAGONA .....	43
ALBACETE .....	02	CADIS .....	11	GRANADA .....	18	MADRID .....	28	PONTEVEDRA .....	36	TERCEL .....	44
ALMERIA .....	04	CANTÀBRIA .....	39	GUADALAJARA .....	19	MÀLAGA .....	29	RIOJA, LA .....	26	TOLEDO .....	45
ASTURIES .....	33	CASTELLÓ .....	12	GUIPÚSCOA .....	20	MELILLA .....	52	SALAMANCA .....	37	VALÈNCIA .....	46
ÀVILA .....	05	CEUTA .....	51	HUELVA .....	21	MURCIA .....	30	S. C. TENERIFE .....	38	VALLADOLID .....	47
BADAJOZ .....	06	CIUDAD REAL .....	13	ILLES BALEARS .....	07	NAVARRA .....	31	SARAGOSSA .....	50	ZAMORA .....	49
BARCELONA .....	08	CONCA .....	18	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, la informació corresponent a 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 15.2 del Reglament de l'impost esmentat, aprovat pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol (BOE de 5 d'agost).

**Dades de la percepció.**

**Casella «Clau».** S'hi ha de consignar la clau alfabètica que correspongui a la percepció de què es tracta, 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 tracta, 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 tracta.

**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».

● **Dades de cada assentament o registre de percepció (continuació)**

**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 47 de la Llei de l'impost i sense incloure en cap cas l'impost de l'ingrés a compte.

**Casella «Ingressos a compte efectuat».** 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 efectuat 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 tot seguit:

a) Quan alguna de les percepcions incloses en el resum anual faci referència 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 d'emplenar les altres dades que escaiguin, en aquesta casella s'han de consignar 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 efectuat, s'ha de desglossar en diversos assentaments o registres, de manera que cadascun d'aquests reflecteixi exclusivament percepcions o retencions o ingressos a compte corresponents a meritacions d'un mateix exercici.

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

En aquests casos, cada reintegrament ha de figurar sota la mateixa clau i, si escau, subclau de percepció sota la qual es van incloure al seu dia les quantitats indegudament o excessivament satisfetes, l'import s'ha de reflectir precedit del signe (-) en la casella «Percepció íntegra» o «Valoració», segons escaigui, i s'ha de consignar el número zero (0) en la casella «Retencions practicades» o «Ingressos a compte efectuat» i fet constar en la casella «Exercici meritació» l'any en què s'hagin 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 94)» 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 comprngui 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 69.4 de la Llei de l'impost, el pagador hagi determinat el tipus de retenció d'acord amb el que preveuen els articles 78.2 i 93.1, 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, D i M).

**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, D i M. 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 d'acord amb el que disposa l'article 86 del Reglament de l'impost, tenint en compte que quan el tipus de retenció hagi estat objecte de regularització per aplicació del que preveu l'article 85 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'hi 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 per descendents a què fa referència l'article 43 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 79.1 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.

**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 33% i inferior al 65%, sempre que, a més, acreditat 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 les claus A i M), 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 compren totes les situacions que no preveuen els codis següents.
- 2 Contracte o relació de durada inferior a l'any, amb excepció dels casos inclosos en el codi 4.
- 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.
- 4 Relació esporàdica pròpia dels treballadors manuals que perceben les retribucions per jornals diaris, a què fa referència la regla 2 de l'article 82.2 del Reglament de l'impost.

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 durant l'exercici 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 les claus A i M) que tinguin dret en l'exercici a la reducció per prolongació de l'activitat laboral que preveu l'article 52 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 i M) que tinguin dret en l'exercici a la reducció per mobilitat geogràfica que preveu l'article 52 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 94)».** 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 94 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, detracions per drets passius i cotitzacions a col·legis d'orfes 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.



## Formalització dels fulls interiors (continuació)

### • Dades de cada assentament o registre de percepció (continuació)

#### Dades addicionals (continuació).

**Fills i altres descendents.** Dades referides als fills i altres descendents del percepció pels quals aquest tingui dret a aplicar el mínim per descendent que preveu l'article 43 de la Llei de l'impost.

**Casella «< 3 anys».** Nombre de descendents del percepció que, tot i que li donen dret al mínim per descendents, tinguin menys de 3 anys 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 «Restat».** Nombre de la resta de descendents del percepció 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 percepció 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 43 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 percepció pels quals aquest tingui dret a aplicar la reducció per edat que preveu l'article 55 de la Llei de l'impost.

**Casella «< 75 anys».** Nombre d'ascendents del percepció que tinguin menys de 75 anys 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 percepció que tinguin 75 anys 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 percepció que, tot i estar inclosos en les caselles anteriors perquè li donen dret a aplicar la reducció per edat que preveu l'article 55 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.

### • Total de cada full

**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 efectuats» corresponents a totes i cadascuna de les percepcions esmentades en el full interior de què es tracta.

## Claus i subclaus de percepció per formalitzar 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 percepció 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 80 del Reglament de l'impost i que siguin diferents de les que s'hagin de reflectir específicament en les claus B, C, D i M. Conseqüentment, també s'han d'incloure en aquesta clau, entre altres, les percepcions corresponents als treballadors manuals que perceben les seves retribucions per 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 100.2 del Reglament de l'impost (contribucions satisfetes pels promotors de plans de pensions i de mutualitats de previsió social que redueixen 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 dels règims de Seguretat Social i classes passives, excepte les que s'hagin de detallar sota la subclau 03.
- 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 81 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 excedeix 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 ha 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, hauria 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 93.1 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 93.1 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 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 Loteries i Apostes de l'Estat (LAE).
- Subclau 03:** S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció reduït que estableix l'article 93.1 del Reglament de l'impost per als rendiments satisfets a contribuents que iniciïn l'exercici d'activitats professionals, tant en el període impositiu en què es produeixi l'inici com en els dos següents.

**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 93 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 93.4.2n 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 93.4.1r 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 93.5 del Reglament de l'impost.

**Clau I Rendiments d'activitats econòmiques: rendiments a què fa referència l'article 73.2, 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 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 les procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge, quan aquests rendiments derivin d'una activitat econòmica exercida pel perceptor.

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

- Subclau 01:** S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions satisfetes per la persona o entitat declarant en concepte de rendiments procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge.
- Subclau 02:** S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions satisfetes per la persona o entitat declarant per qualsevol altre dels conceptes a què fa referència l'article 73.2, lletra b), del Reglament de l'impost.

## Claus i subclaus de percepció per formalitzar el model 190 (continuació)

### Clau J Imputació de rendes per la cessió de drets d'imatge: contraprestacions a què fa referència l'article 93.8 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 93.8 de la Llei de l'impost.

**Recordou:** en les percepcions d'aquesta clau s'ha de consignar com a NIF del percepció 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 93 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 73.2, lletra c), del Reglament de l'impost, que la persona o entitat declarant hagi lliurat com a conseqüència de la participació dels percepció 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 f), de la Llei de l'impost, així com els premis que es lliurin com a conseqüència de jocs organitzats a l'emparedat 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 exemptes en virtut del que disposa l'esmentat article 7 de la Llei de l'impost.

En el cas de les beques exemptes 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'exccés s'ha d'incloure en la clau i, si s'escau, en la subclau, que correspongui de les altres claus i subclaus que s'indiquen en aquestes instruccions.

#### 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 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.
- 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 i altres prestacions públiques per naixement, part múltiple, adopció i fills a càrrec, així com les pensions, havers passius i altres prestacions públiques per situació d'orfandat i les prestacions públiques per maternitat satisfetes per les comunitats autònomes o les entitats locals, 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 menors, 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 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.

### Clau M Rendiments als quals és aplicable el règim especial «Copa Amèrica 2007»

S'han d'identificar amb aquesta clau els rendiments del treball als quals sigui aplicable el règim fiscal que estableix l'apartat tres de la disposició addicional trenta-quatre de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, sempre que per determinar el tipus de retenció la persona o entitat declarant hagi tingut en compte la reducció del 65 per 100 inclosa en el precepte esmentat.

**Atenció:** en les percepcions que sigui procedent incloure amb aquesta clau no s'hi ha de consignar l'import de la reducció corresponent al règim especial «Copa Amèrica 2007».

## ANNEX II

**A) CARACTERÍSTIQUES DELS SUPORTS MAGNÈTICS**

Els suports directament llegibles per ordinador per 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 (model 190) només poden consistir en cartutxs magnètics, els quals han de complir les característiques següents:

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

Si conté més de 49.999 registres de percepció i el declarant 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 (model 190) per teleprocés o en suport magnètic i, en aquest últim cas, les característiques de l'equip de què disposa no el permet ajustar-se a les especificacions tècniques exigides, 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 Magdalena, 16, 28016 Madrid, i exposar les seves pròpies 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>MODEL 190</b>
------------------

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

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
1	Numèric	<b><u>TIPUS DE REGISTRE</u></b> Constant «0» (zero).
2-4	Numèric	<b><u>MODEL DE PRESENTACIÓ</u></b> Constant «190».
5-8	Numèric	<b><u>EXERCICI</u></b> Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què corresponen les declaracions incloses en el suport.
9-17	Alfanumèric	<b><u>NIF DEL PRESENTADOR</u></b> 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	Alfanumèric	<b><u>COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL PRESENTADOR</u></b> S'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al declarant en el registre de tipus 1.
58-109	Alfanumèric	<b><u>DOMICILI DEL PRESENTADOR</u></b> Aquest camp se subdivideix en nou: 58-59 <b><u>SG</u></b> : sigles de la via pública. 60-79 <b><u>VIA PÚBLICA</u></b> : 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, ha de ser dos de maig). En cas que sigui una carretera, cal que acabi amb l'abreviatura km. 80-84 <b><u>NÚMERO</u></b> : número de la casa o punt quilomètric (sense decimals). Ha de ser numèric de cinc posicions. 85-86 <b><u>ESCALA</u></b> 87-88 <b><u>PIS</u></b> 89-90 <b><u>PORTA</u></b>

		91-95	<b><u>CODI POSTAL</u></b> : el que correspongui al domicili del presentador. Ha de ser numèric de cinc posicions.
		96-107	<b><u>MUNICIPI</u></b> : ocupa dotze posicions. Si el nom passa de dotze caràcters s'han de consignar els dotze primers sense articles ni preposicions.
		108-109	<b><u>CODI PROVÍNCIA</u></b> : s'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al camp CODI PROVÍNCIA del registre de percepció (tipus 2). Numèric.
110-114	Numèric		<b><u>TOTAL RETENIDORS</u></b> 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.)
115-123	Numèric		<b><u>TOTAL PERCEPCIONS</u></b> Camp numèric de nou 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.)
124	Alfabètic		<b><u>TIPUS DE SUPORT</u></b> Constant «C» (cartutx magnètic).
125-173	Alfanumèric		<b><u>PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE</u></b> Dades de la persona amb qui relacionar-se; aquest camp se subdivideix en dos: 125-133 <b><u>TELÈFON</u></b> : camp numèric de 9 posicions. 134-173 <b><u>COGNOMS I NOM</u></b> : s'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al retenidor en el registre de tipus 1.
174-237	-----		<b><u>BLANCS</u></b>
238-250	Alfanumèric		<b><u>SEGELL ELECTRÒNIC</u></b> 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.

**B. TIPUS DE REGISTRE 1: REGISTRE DEL RETENIDOR**  
**(POSICIONS, NATURALES I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)**

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALES</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
1	Numèric	<b><u>TIPUS DE REGISTRE</u></b> Constant número «1».
2-4	Numèric	<b><u>MODEL DECLARACIÓ</u></b> Constant «190».
5-8	Numèric	<b><u>EXERCICI</u></b> Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració.
9-17	Alfanumèric	<b><u>NIF DEL RETENIDOR</u></b> 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).
18-57	Alfanumèric	<b><u>COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL RETENIDOR</u></b> 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 pot figurar en aquest camp un nom comercial.
58	Alfabètic	<b><u>TIPUS DE SUPORT</u></b> S'ha d'emplenar amb una de les claus següents: «C»: si la informació es presenta en cartutx magnètic. «T»: transmissió telemàtica.
59-107	Alfanumèric	<b><u>PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE</u></b> Dades de la persona amb qui relacionar-se; aquest camp se subdivideix en dos: 59-67 <b><u>TELÈFON</u></b> : camp numèric de 9 posicions. 68-107 <b><u>COGNOMS I NOM</u></b> : s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre.

108-120	Numèric	<p><b><u>NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ</u></b></p> <p>S'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració. Camp de contingut numèric de 13 posicions.</p>
121-122	Alfabètic	<p><b><u>DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA O SUBSTITUTIVA</u></b></p> <p>En el cas excepcional de segona o posterior presentació de declaracions, s'ha d'emplenar obligatòriament un dels camps següents:</p> <p>121 <b><u>DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA:</u></b> 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.</p> <p>122 <b><u>DECLARACIÓ SUBSTITUTIVA:</u></b> s'hi ha de consignar una «S» si la presentació 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.</p>
123-135	Numèric	<p><b><u>NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR</u></b></p> <p>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.</p>
136-144	Numèric	<p><b><u>NOMBRE TOTAL DE PERCEPCIONS</u></b></p> <p>S'hi ha de consignar el nombre total de percepcions declarades en el suport per a aquest retenidor, amb independència de les claus o subclaus de percepció a què corresponguin. (Nombre de registres de tipus 2.).</p>
145-160	Alfanumèric	<p><b><u>IMPORT TOTAL DE LES PERCEPCIONS</u></b></p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>145 <b><u>SIGNE:</u></b> 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.</p>



146-160		<p><b>IMPORT:</b> camp numèric en què s'ha de consignar la suma de les quantitats, sense coma decimal, 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 indegudament 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.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>146-158 Part entera de l'import total de les percepcions; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>159-160 Part decimal de l'import total de les percepcions; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p>
161-175	Numèric	<p><b><u>IMPORT TOTAL DE LES RETENCIONS I ELS INGRESSOS A COMPTE</u></b></p> <p>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.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>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.</p> <p>174-175 Part decimal de l'import total de les percepcions; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p>
176-237	-----	<p><b><u>BLANCS</u></b></p>
238-250	Alfanumèric	<p><b><u>SEGELL ELECTRÒNIC</u></b></p> <p>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.</p>

- \* 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.

**C. TIPUS DE REGISTRE 2: REGISTRE DE PERCEPCIÓ**  
**(POSICIONS, NATURALES I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)**

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALES</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
1	Numèric	<p><b><u>TIPUS DE REGISTRE</u></b></p> <p>Constant «2».</p>
2-4	Numèric	<p><b><u>MODEL DECLARACIÓ</u></b></p> <p>Constant «190».</p>
5-8	Numèric	<p><b><u>EXERCICI</u></b></p> <p>S'hi ha de consignar el que contenen aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.</p>
9-17	Alfanumèric	<p><b><u>NIF DEL RETENIDOR</u></b></p> <p>S'hi ha de consignar el que contenen aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.</p>
18-26	Alfanumèric	<p><b><u>NIF DEL PERCEPTOR</u></b></p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>En les percepcions corresponents a la clau J s'ha de consignar en aquest camp el número d'identificació fiscal del contribuent a què es refereix l'article 93.1 de la Llei de l'impost.</p>
27-35	Alfanumèric	<p><b><u>NIF DEL REPRESENTANT LEGAL</u></b></p> <p>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).</p> <p>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.</p>

En qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp s'ha d'emplenar amb espais.

36-75 Alfànumèric

**COGNOMS I NOM O DENOMINACIÓ DEL PERCEPTOR**

- 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 Numèric

**CODI PROVÍNCIA**

- 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:

ÀL·LABA .....	01	L·LEIDA .....	25
ALACANT .....	03	L·LEÓ .....	24
ALBACETE .....	02	LUGO .....	27
ALMERIA .....	04	MADRID .....	28
ASTÚRIES .....	33	MÀLAGA .....	29
ÀVILA .....	05	MELILLA .....	52
BADAJOS .....	06	MÚRCIA .....	30
BARCELONA .....	08	NAVARRA .....	31
BISCAIA .....	48	OSCA .....	22
BURGOS .....	09	OURENSE .....	32
CÀCERES .....	10	PA·LÈNCIA .....	34
CADIS .....	11	PALMAS, LAS .....	35
CANTÀBRIA .....	39	PONTEVEDRA .....	36
CASTELLÓ .....	12	RIOJA, LA .....	26
CEUTA .....	51	SALAMANCA .....	37
CIUDAD REAL .....	13	S. C. TENERIFE .....	38
CONCA .....	16	SARAGOSSA .....	50
CÒRDOVA .....	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 contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques amb residència habitual a l'estranger, a què fan referència 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.

**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 80 del Reglament de l'impost i que siguin diferents de les que s'hagin de reflectir específicament en les claus B, C, D i M. 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, 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 100.2 del Reglament de l'impost (contribucions satisfetes pels promotors de plans de pensions i de mutualitats de previsió social que redueixen 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 els 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 assentaments o registres, de

manera que cadascun reflecteixi la part de l'import esmentat 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 percebre en 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 93.1 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 93 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 73.2, 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'explotació del dret d'imatge, quan els rendiments esmentats derivin d'una activitat econòmica exercida pel perceptor.

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

**J. Imputació de rendes per cessió de drets d'imatge: contraprestacions a què fa referència l'article 93.8 de la Llei.** S'han d'identificar amb aquesta clau les contraprestacions, dineràries

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 93.8 de la Llei de l'impost.

En les percepcions d'aquesta clau s'ha de consignar com a NIF del receptor el que correspongui a la persona física resident que hagi d'efectuar la imputació en la base imposable de l'IRPF de les rendes derivades de la cessió del dret d'imatge, en virtut del que estableix l'article 93 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 73.2, lletra c), del Reglament de l'impost, que la persona o entitat declarant hagi lliurat com a conseqüència de la participació dels receptors en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, inclosos aquells sobre els quals no hi hagi cap obligació de practicar retenció o ingrés a compte perquè la seva base de retenció no supera la quantitat de 300,00 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.

**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'article 7 de la Llei de l'impost.

En el cas de beques exemptes 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.

Si es tracta de dietes i assignacions per a despeses de viatge, així com en 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'excés s'ha d'incloure en la clau i, si s'escau, subclau, que correspongui de les altres claus i subclaus assenyalades en aquestes especificacions.

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

**M. Rendiments a què es aplicable el règim especial «Copa Amèrica 2007».**

S'han d'identificar amb aquesta clau els rendiments del treball a què sigui aplicable el règim fiscal que estableix l'apartat

tres de la disposició addicional trenta-quatre de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, sempre que per determinar el tipus de retenció la persona o entitat pagadora hagi tingut en compte la reducció inclosa en el precepte esmentat. En les percepcions que s'hagin d'esmentar amb aquesta clau no s'hi ha de consignar l'import de la reducció corresponent al règim especial «Copa Amèrica 2007».

79-80

Numèric

**SUBCLAU**

Quan es tracti de percepcions corresponents a les claus B, F, G, H, I i L a més s'hi ha de consignar la subclau numèrica que correspongui a les percepcions de què es tracti, segons la relació de subclaus que, per a cadascuna de les claus esmentades, 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 dels règims de la Seguretat Social i classes passives, amb l'excepció de les que s'hagin 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 81 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 a algun dels premis literaris, científics o artístics no exempts 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 93.1 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 Loteries i Apostes de l'Estat (LAE).

- 03 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions a les quals sigui aplicable el tipus de retenció reduït que estableix l'article 93.1 del Reglament de l'impost per als rendiments satisfets a contribuents que iniciïn l'exercici d'activitats professionals, tant en el període impositiu en què es produeixi l'inici com en els dos següents.

**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 93.4.2n 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 93.4.1r 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 93.5 del Reglament de l'impost.

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

- 01 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions satisfetes per la persona o entitat declarant en concepte de rendiments procedents de la cessió del dret a l'explotació del dret d'imatge.
- 02 S'ha de consignar aquesta subclau quan es tracti de percepcions satisfetes per la persona o entitat declarant per qualsevol altre dels conceptes a què fa referència l'article 73.2, lletra b), 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 viatge 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 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.
- 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.
- 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.



- 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.
- 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.
- 08 Prestacions familiars de la Seguretat Social per fill a càrrec i altres prestacions públiques per naixement, part múltiple, adopció i fills a càrrec, i també pensions, havers passius i altres prestacions públiques per situació d'orfanesa i les prestacions públiques per maternitat satisfetes per les comunitats autònomes o les entitats locals, que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra h) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- 09 Quantitats percebudes amb motiu de l'acolliment de menors, 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.
- 10 Beques que estiguin exemptes en virtut del que estableix la lletra j) de l'article 7 de la Llei de l'impost.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.

81-107      Alfanumèric

**PERCEPCIONS DINERÀRIES**

Aquest camp se subdivideix en tres:

81      **SIGNE DE LA PERCEPCIÓ ÍNTEGRA:** s'ha d'emplenar aquest camp quan les percepcions corresponguin a quantitats reintegrades pel percepció en l'exercici, com a conseqüència que s'hagin percebut 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.

82-94      **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 percepció.

Els imports s'han de consignar en EUROS.

Aquest camp se subdivideix en dos:

82-92      Part entera de l'import de la percepció íntegra; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

93-94      Part decimal de l'import de la percepció íntegra; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

95-107      **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.

Si a algun percepció no se li ha aplicat cap retenció, aquest camp s'ha de consignar emplenant-lo amb zeros.

Els imports s'han de consignar en EUROS.

Aquest camp se subdivideix en dos:

95-105      Part entera de l'import de les retencions practicades; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

106-107      Part decimal de l'import de les retencions practicades; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

108-147      Alfanumèric

**PERCEPCIONS EN ESPÈCIE:**

Aquest camp se subdivideix en quatre:

108      **SIGNE DE LA PERCEPCIÓ EN ESPÈCIE:** aquest camp s'ha d'emplenar quan el percepció 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.

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 tracti, determinades d'acord amb el que estableix l'article 47 de la Llei de l'impost i sense incloure en cap cas l'import de l'ingrés a compte.

Els imports s'han de consignar en EUROS.

Aquest camp se subdivideix en dos:

109-119 Part entera de l'import de la valoració; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

120-121 Part decimal de l'import de la valoració; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

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.

Els imports s'han de consignar en EUROS.

Aquest camp se subdivideix en dos:

122-132 Part entera de l'import dels ingressos a compte efectuats; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

133-134 Part decimal de l'import dels ingressos a compte efectuats; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

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 perceptor.

Els imports s'han de consignar en EUROS.

Aquest camp se subdivideix en dos:

135-145 Part entera de l'import dels ingressos a compte repercutits, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

146-147 Part decimal de l'import dels ingressos a compte repercutits, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

148-151

Numèric

### **EXERCICI MERITACIÓ**

Aquest camp només s'ha d'emplenar en els casos que s'indiquen a continuació:

- 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 escaiguin, s'han de reflectir en aquest camp les quatre xifres de l'exercici de meritació.

Quan s'hagin satisfet a un mateix perceptor 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 reflecteixi exclusivament percepcions i retencions o ingressos a compte corresponents a meritacions d'un mateix exercici.

- b) Quan s'incloguin 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.

En aquests casos, cada reintegrament ha de figurar 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, se n'ha de reflectir l'import en el camp «Percepció íntegra» o en el camp «Valoració», segons escaigui, i 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 meritat 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, i 94)»; hi ha de fer constar, sense signe, l'import que correspongui a la quantia reintegrada efectivament.

Quan s'hagin produït reintegraments procedents d'una mateixa persona o entitat 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 reflecteixi exclusivament reintegraments de percepcions corresponents a un mateix exercici.

- c) Quan es tracti de prestacions corresponents a la clau D en les quals, si no hi hagués hagut un 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, en el camp «Exercici meritació» s'han d'annotar les quatre xifres de l'exercici a què correspongui cadascun dels registres.

En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).

152	Numèric	<b><u>CEUTA o MELILLA</u></b>  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 69.4 de la Llei de l'impost, el pagador hagi determinat el tipus de retenció d'acord amb el que preveuen els articles 78.2 i 93.1, darrer paràgraf, del Reglament de l'impost. En un altre cas s'ha de fer constar en aquest camp el número zero (0).
153-250		<b><u>DADES ADDICIONALS (Només en les claus A, B.01, B.02, C, D i M)</u></b>  Per emplenar aquestes dades cal atènyer-se a les que el percepció hagi comunicat a la persona o entitat pagadora d'acord amb el que disposa l'article 86 del Reglament de l'impost. Quan el tipus de retenció hagi estat objecte de regularització per aplicació del que preveu l'article 85 del Reglament de l'impost, s'han de fer constar les dades que s'hagin tingut en compte als seus efectes. Si s'ha efectuat més d'una regularització en l'exercici, s'hi han de fer constar les dades corresponents a la darrera regularització.
153-156	Numèric	<b><u>ANY DE NAIXEMENT</u></b>  Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M. S'hi han de consignar les quatre xifres de l'any de naixement del percepció.
157	Numèric	<b><u>SITUACIÓ FAMILIAR</u></b>  Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M. S'hi ha de fer constar el dígit numèric indicatiu de la situació familiar del percepció, d'acord amb la relació següent: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Si el percepció 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 per descendents a què fa referència l'article 43 de la Llei de l'impost.</li><li>2. Si el percepció 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 79.1 del Reglament de l'impost.</li><li>3. Si la situació familiar del percepció és diferent de les anteriors o no la va voler manifestar davant la persona o entitat retenedora.</li></ol>

158-166	Alfanumèric	<p><b><u>NIF DEL CÒNJIUGE</u></b></p> <p>Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.</p> <p>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.</p> <p>Aquest camp s'ha d'ajustar 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.</p> <p>En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb espais.</p>
167	Numèric	<p><b><u>DISCAPACITAT</u></b></p> <p>Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.</p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>0. Si el perceptor no pateix cap discapacitat o si, tot i patir-la, el grau de minusvalidesa és inferior al 33 per 100.</li><li>1. Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100.</li><li>2. Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100, sempre que, a més, acrediti que necessita ajut de terceres persones o mobilitat reduïda.</li><li>3. Si el grau de minusvalidesa del perceptor és igual o superior al 65 per 100.</li></ol>
168	Numèric	<p><b><u>CONTRACTE O RELACIÓ</u></b></p> <p>Només per a les percepcions corresponents a les claus A i M.</p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Contracte o relació de caràcter general, que ha de comprendre totes les situacions no previstes en els codis numèrics següents.</li><li>2. Contracte o relació d'una durada inferior a un any, amb l'excepció dels casos inclosos en el codi 4.</li><li>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 compresos en el codi 1.</li><li>4. Relació esporàdica pròpia dels treballadors manuals que perceben les retribucions per peonades o jornals diaris, a què fa referència la regla 2a de l'article 82.2 del Reglament de</li></ol>

l'impost. 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 efectuats, 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 un 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 efectuats 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.

169 Numèric

#### **PROLONGACIÓ ACTIVITAT LABORAL**

Només per a les percepcions corresponents a les claus A i M.  
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 52 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'hi ha de fer constar el número zero (0).

170 Numèric

#### **MOBILITAT GEOGRÀFICA**

Només per a les percepcions corresponents a les claus A i M.  
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 53 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 94)**

Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.

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 preveuen l'article 17, apartats 2 i 3, i 94 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.

184-196	Numèric	<p><b><u>DESPESES DEDUÏBLES (Article 18.2)</u></b></p> <p>Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.</p> <p>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, detraccions per drets passius i cotitzacions a col·legis d'orfes o entitats semblants).</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>184-194 Part entera de l'import de les despeses; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>195-209 Part decimal de l'import de les despeses; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p>
197-209	Numèric	<p><b><u>PENSIONS COMPENSATÒRIES</u></b></p> <p>Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.</p> <p>S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import anual de la pensió compensatòria que, si s'escau, el percepcor estigui obligat a satisfer al seu cònjuge per resolució judicial.</p> <p>En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>197-207 Part entera de l'import de la pensió compensatòria al cònjuge; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>208-209 Part decimal de l'import de la pensió compensatòria al cònjuge; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p>
210-222	Numèric	<p><b><u>ANUALITATS PER ALIMENTS</u></b></p> <p>Només per a les percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.</p> <p>S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import anual de les anualitats per aliments que, si s'escau, el percepcor estigui obligat a satisfer en favor dels seus fills per decisió judicial.</p> <p>En qualsevol altre cas aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>210-220 Part entera de l'import de les anualitats per aliments a fills; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>221-222 Part decimal de l'import de les anualitats per aliments a fills; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p>



223-228 Numèric

**FILLS I ALTRES DESCENDENTS**

Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.

Dades referides als fills i altres descendents del percepcor pels quals aquest tingui dret a aplicar el mínim per descendents que preveu l'article 43 de la Llei de l'impost.

Aquest camp se subdivideix en quatre:

223 «< 3 anys»: nombre de descendents del percepcor que, tot i que fa que tingui dret al mínim per descendents, siguin més petits de 3 anys el 31 de desembre de l'exercici al qual correspongui la declaració. Els fills adoptats i els acollits s'han de computar en aquest camp sempre que l'adopció o l'acolliment hagi tingut 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 percepcor 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 Numèric

**FILLS I ALTRES DESCENDENTS  
DISCAPACITATS**

Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.

Dades relatives als descendents del percepcor 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 43 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 « $\geq 33\%$  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 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 Numèric

#### **ASCENDENTS**

Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.

Dades referides als ascendents del percepció pels quals aquest tingui dret a aplicar la reducció per edat que preveu l'article 55 de la Llei de l'impost.

Aquest camp se subdivideix en quatre:

- 241 «< 75 anys»: nombre dels ascendents del percepció que tinguin menys de 75 anys 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 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).
- 244 «Per enter»: si s'escau, 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).

245-250

Numèric

**ASCENDENTS DISCAPACITATS**

Només per a percepcions corresponents a les claus A, B.01, B.02, C, D i M.

Dades relatives als ascendents del perceptor 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 55 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:

- 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).
- 246 «Per enter»: si s'escau, 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).
- 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 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 aquest camp s'ha d'emplenar amb zeros (0).
- 248 «Per enter»: si s'escau, 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).
- 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).

250 «Per enter»: si s'escau, 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).

- \* 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.