

## A.1.- DISEINU LOGIKOAK.

### AITORPENAREN FITXATEGIKO ERREGISTROAK.

Aitorpen bakoitzeko, "00" kodeko lehen erregistro bat bete behar da aurkezlearen datuak adierazteko, aurrerago zehazten den diseinuaren arabera.

Erregistro bakoitzak identifikadore bat eraman behar du hasieran, eta beste bat amaieran.

Ondoren, aitorpenaren xehetasunak jasotzen dituzten erregistroak grabatuko dira.

Honako hauek izan daitezke erregistroak:

01. erregistroa:	Identifikazioa.	Nahitaezkoa	Bakarra
02. erregistroa:	Ahaideak.	Hautazkoa	Behar direnak
03. erregistroa:	1. likidazioa	Nahitaezkoa	Bakarra
04. erregistroa:	Gardentasun fiskala.	Hautazkoa	Behar direnak
05. erregistroa:	Murrizpenak mutualitateei, pentsio planei, aurreikuspen planei, mendetasun aseguruiei eta BGAEei ekarpenak egiteagatik	Hautazkoa	Behar direnak
06. erregistroa:	Kenkariak	Hautazkoa	Behar direnak
07. erregistroa:	Ohiko etxebizitzan inbertitzea.	Hautazkoa	Behar direnak
08. erregistroa:	Etxebizitza kontua.	Hautazkoa	Behar direnak
09. erregistroa:	Enpresako aurrezki-kontuaren kenkaria	Hautazkoa	Behar direnak
10. erregistroa:	Oraingo ekitaldiko jardueren kenkaria	Hautazkoa	Behar direnak
11. erregistroa:	2. likidazioa.	Nahitaezkoa	Bakarra
12. erregistroa:	Lanaren etekinak.	Hautazkoa	Behar direnak
13. erregistroa:	Kapital higiezinaren etekinak, etxebizitza ez diren ondasunak errentan emateagatik lortutakoak.	Hautazkoa	Behar direnak
14. erregistroa:	Kapital higiezinaren etekinak, etxebizitza errenta emateagatik lortutakoak.	Hautazkoa	Behar direnak
15. erregistroa:	Kapital higigarriaren etekinak, salbuespenerako eskubidea duten dibidenduengatik lortutakoak.	Hautazkoa	Behar direnak
16. erregistroa:	Kapital higigarriaren gainerako etekinak, oinarri ezargarri orokorrean sartzekoak	Hautazkoa	Behar direnak
17. erregistroa:	Gainerako kapital higigarria, aurrezpenaren oinarri ezargarrian sartzekoa	Hautazkoa	Behar direnak
18. erregistroa:	Ondare irabaziak eta galerak.	Hautazkoa	Behar direnak
19. erregistroa:	Zenbatespen objektiboan dauden jarduera ekonomikoen etekinak. Jarduera enpresarialak.	Hautazkoa	Behar direnak
20. erregistroa:	Zenbatespen objektiboan dauden jarduera ekonomikoen etekinak. Nekazaritza eta Abeltzaintza.	Hautazkoa	Behar direnak
21. erregistroa:	Zuzeneko zenbatespenean dauden jarduera ekonomikoen etekinak.	Hautazkoa	Behar direnak
22. erregistroa:	Aurreko ekitaldietan egin gabeko konpentsazio eta kenkariak. (10/2006 FAren 6. xedapen iragankorra). 8. eranskina	Hautazkoa	Behar direnak
23. erregistroa:	Aurreko ekitaldietan egin gabeko konpentsazio eta kenkariak. 7. eranskina	Hautazkoa	Behar direnak
24. erregistroa:	Aurreko ekitaldietan egin gabeko konpentsazio eta kenkariak. Jarduerak eta aurrezpenaren etekin negatiboak	Hautazkoa	Behar direnak
25. erregistroa:	Hautazko likidazioa. Xehetasuna	Nahitaezkoa	Behar direnak
30. erregistroa:	Hautazko likidazioa. Laburpena.	Nahitaezkoa	Bakarra
26. erregistroa:	Ohiko etxebizitzaren kreditu fiskala. (Nahitaezkoa 07, 08 edo 18 erregistroa bete denean, eta 18 erregistroaren kasuan, honako hauek ageri direnean: I gakoa, eta berrinbertsioagatik salbuetsitako irabazia)	Hautazkoa	Behar direnak

Hautazko likidazioa aurkezten bada, honako erregistroak beteko dira:

01. erregistroa:	Identifikazioa.	Nahitaezkoa	Bakarra
02. erregistroa:	Ahaideak.	Hautazkoa	Behar direnak
25. erregistroa:	Hautazko likidazioa. Xehetasuna	Nahitaezkoa	Behar direnak
30. erregistroa:	Hautazko likidazioa. Laburpena	Nahitaezkoa	Bakarra

#### OHAR OROKORRAK.

Erregistro guztiak honako irizpide hauei jarraiki grabatuko dira:

Eremu alfabetikoak ezkerraldetik hasiko dira betetzen eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira, karaktere numeriko edo berezirik idatzi gabe.

Eremu alfanumerikoak ezkerraldetik hasiko dira betetzen eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira.

Karaktere alfabetikoak **LETRA LARRIZ** formateatuko dira.

Eremu numerikoak eskuinaldetik hasiko dira betetzen eta ezkerraldetik zeroz beteko dira, enpaketatu gabe.

Kontrakoa esaten ez den bitartean, edukia eremu guztiek izango dute.

Edukirik ez badute, eremu numerikoak zeroz beteko dira eta alfanumerikoak zuriunez.

Aurkezpen ordenari dagokionez, kode guztiak behetik gorako hurrenkeran joango dira.

## A.2.- ERREGISTROEN AZALPENA.

### A.2.1.- 00 erregistroaren diseinua. Aurkezlea.

Azalpena	Datu M.	Long	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 00	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Finkoa	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>AURKEZLEAREN DATUAK</b>				
Baimen zenbakia	N	5	35	39
Aitorpen zenbakia	N	5	40	44
Aurkezlearen identifikazioa	A	25	45	69
Aitorpena aurkezten duenaren IFZ	AN	9	70	78
Barruko datuak	AN	200	79	278
Identifikadorearen amaiera </1090001>	AN	10	279	288

### 00 ERREGISTROAREN OHARRAK. AURKEZLEAREN DATUAK.

#### ERREGISTROAREN GAKOA

- 1.- Aitortzailearen IFZ.
- 2.- Zergaldiaren hasiera. Data formato honetan: urtea, hilabetea eta eguna. Aitortzen den zergaldiko lehen eguna da.
- 3.- Zergaldiaren amaiera. Data formato honetan: urtea, hilabetea eta eguna. Aitortzen den zergaldiko azken eguna da.

Zergaldia ondoko irizpide hauei jarraiki definitzen da:

- a) Ekitaldi oso bat aitortzen bada, zergaldia hauxe izango da:

Noiztik: **20120101.**

Noiz arte: **20121231.**

- b) Aitortzen den zergaldia urte naturala baino laburragoa bada, zergaldiko lehen eta azken egunak grabatuko dira.

4. Eredua. Aitorpen eredua. Kasu honetan 109.

#### AURKEZLEAREN DATUAK

- 1.- Baimen zenbakia: aitorpenak bide telematikoz bidaltzeko Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuak ematen duen zenbakia da. Ez da derrigorrezkoa. Baimen zenbakirik ez baduzu, jarri zeroak.
- 2.- Aitorpen zenbakia: aitorpenaren grabazioa identifikatzen duen zenbaki sekuentziala da. Kasu guztietan bete behar da.
- 3.- Aurkezlearen identifikazioa: aurkezlearen izena, posta helbidea.
- 4.- Aitorpena aurkezten duenaren IFZ: derrigorrezkoa.

A.2.2.- 01. erregistroaren diseinua. Identifikazio datuak.

Azalpena	Datu M.	Long	Leh. pos.	Pos. Fin
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 01	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Finkoa	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>DATU PERTSONALAK ETA FAMILIARRAK</b>				
Aitortzailearen deiturak eta izena	AN	40	35	74
Aitortzailearen egoera zibila (S/C/V/J/P)	AN	1	75	75
Erregimen ekonomikoa (G/S/O)	AN	1	76	76
Aitortzailearen jaioteguna (UUUUHHEE)	N	8	77	84
Aitortzailearen heriotza eguna (UUUUHHEE)	N	8	85	92
Tributazio mota (S/I/C)	AN	1	93	93
Aitortzailearen minusbaliotasun marka	AN	1	94	94
Aitortzailearen minusbaliotasun portzentajea	N	5	95	99
Aitortzailearen pentsiodun marka	AN	1	100	100
Aitortzailearen helbidea. Kalearen siglak	AN	2	101	102
Aitortzailearen helbidea. Kalearen izena	AN	30	103	132
Aitortzailearen helbidea. Atariaren zenbakia	N	3	133	135
Aitortzailearen helbidea. Atariaren letra	AN	2	136	137
Aitortzailearen helbidea. Eskailera	AN	1	138	138
Aitortzailearen helbidea. Oina	AN	2	139	139
Aitortzailearen helbidea. Aldea	AN	3	141	143
Aitortzailearen helbidea. Udalerriaren kodea	N	3	144	146
Aitortzailearen helbidea. Udalerria	AN	15	147	161
Aitortzailearen helbidea. Posta kodea	N	5	162	166
Aitortzailearen telefonoa (AAAZZZZZZ)	N	9	167	175
Ezkontidearen IFZ	AN	9	176	184
Ezkontidearen deiturak eta izena	AN	40	185	224
Ezkontidearen jaioteguna (UUUUHHEE)	N	8	225	232
Ezkontidearen heriotza eguna (UUUUHHEE)	N	8	233	240
Ezkontidearen minusbaliotasun marka	AN	1	241	241
Ezkontidearen minusbaliotasun portzentajea	N	5	242	246
Ezkontidearen pentsiodun marka	AN	1	247	247
Zergaren zati bat Eliza Katolikoarentzat	AN	1	248	248
Zergaren zati bat interes sozialeko beste xede batzuetarako	AN	1	249	249
Errentan hartu gabeko etxebizitza	AN	1	250	250

Azalpena	Datu M.	Long	Leh. pos.	Pos. Fin
Errentan hartutako etxebizitza	AN	1	251	251
Errentan hartutako etxebizitzak (2ko matrizea)				
Errentatzailearen IFZ	AN	9	252	260
Errentatzailearen deiturak eta izena	AN	40	261	300
Errentaren zenbatekoa	N	11	301	311
Idem posizioak (252tik 311ra)				
Hizkuntza (C/E)	AN	1	372	372
Bezeroaren kontu kodea – helbideratzea				
Entitatearen kodea	N	4	373	376
Sukurtsalaren kodea	N	4	377	380
Kontrol digituak	N	1	381	381
Kontu zenbakia	N	1	382	382
Zuriuneak	N	10	383	392
Familia ugariaren marka	AN	1	393	393
Aitortzailearen puntuak hirugarren pertsonen laguntzagatik	N	5	394	398
Ezkontidearen puntuak hirugarren pertsonen laguntzagatik	N	5	399	403
Aitortzailearen mendekotasun maila	AN	1	404	404
Ezkontidearen mendekotasun maila	AN	1	405	405
Aitortzailearen sexua	AN	1	406	406
Ezkontidearen sexua	AN	1	407	407
Presentación de Justificantes (S / N)	AN	1	408	408
Telefono finkoaren zenbakia	N	9	409	417
Telefono mugikorraren zenbakia	N	9	418	426
Helbide elektronikoa	AN	40	427	466
Erregistroaren grabazio data	AN	8	467	474
Aitortzaileak ezkontidearentzat uzten du minusbaliotasunaren edo mendetasunaren kenkaria	AN	1	475	475
Ezkontideak aitortzailearentzat uzten du minusbaliotasunaren edo mendetasunaren kenkaria	AN	1	476	476
Erregistroaren grabazio kodea	AN	10	477	486
Versión programa	AN	8	487	494
Aitortzailearen identifikazio datuak eta harremanetarakoak administrazioari lagatzea	AN	1	495	495
Ezkontidearen identifikazio datuak eta harremanetarakoak administrazioari lagatzea	AN	1	496	496
Aitortzailearen identifikazio datuak eta harremanetarakoak administrazioari lagatzeko emandako baimena bertan behar uztea	AN	1	497	497
Ezkontidearen identifikazio datuak eta harremanetarakoak administrazioari lagatzeko emandako baimena bertan behar uztea	AN	1	498	498
Aitortzailearen helbidea, Kalearen kodea	N	4	499	502
Identifikadorearen amaiera </1090101>	AN	10	503	512

## **01. ERREGISTROAREN OHARRAK. IDENTIFIKAZIO DATUAK.**

Erregistro honek aitortzailearen eta ezkontidearen identifikazio datuak jasotzen ditu.

Datu hauek aitorten inprimakiaren lehen orrian agertzen dira.

**Egoera Zibila** eremuan honako balio hauetako bat adieraziko da:

- S = Ezkongabea.
- C = Ezkondua.
- V = Alarguna.
- J = Dibortziatua o epai bidez banandua.
- P = Izatezko bikoteak

Aitortzailea ezkondua bada, ezkontidearen identifikazio datuak eta jaioteguna jartzea **derrigorrezkoa** izango da, eta senar-emaztearen **erregimen ekonomikoa** ere adierazi behar da. Azken hau ondoko hauetako bat izaten ahalko da:

- G = Irabazpidezko ondasunak.
- S = Ondasun banaketa.
- O = Bestelakoak.

**Tributazio motaren** gakoa:

**Derrigorrez bete behar da**, balio hauetako bat erabiliz:

- S = Subjektu pasiboa familia unitatean sartuta ez dagoenean.
- I = Familia unitateko kide bakoitzak banaka tributatzen duenean.
- C = Familia unitateak batera tributatzen duenean.

**Zergaren zati bat Eliza Katolikoarentzat**

Balio hauetako bat jarriko da:  
X edo zuriunea.

**Zergaren zati bat interes sozialeko beste xede batzuetarako.**

Balio hauetako bat jarriko da:  
X edo zuriunea.

**Hizkuntza mota** gakoa:

Balio hauetako bat jarriko da:

- E = Euskara.
- C = Gaztelera.

**Aitortzailearen pentsiodun marka.**

**Ezkontidearen pentsiodun marka.**

Pentsioduna denean "P" jarriko da. Bestela, ez da beteko.

Hurrengo eremuok:

- a) Aitortzailearen minusbaliatu marka.
- b) Aitortzailearen minusbaliotasun portzentajea.
- c) Aitortzailearen puntuak hirugarren pertsonen laguntzagatik
- d) Aitortzailearen mendekotasun maila
- e) Ezkontide desgaituaren marka
- f) Ezkontidearen desgaitasun portzentajea
- g) Ezkontidearen puntuak hirugarren pertsonen laguntzagatik
- h) Ezkontidearen mendekotasun maila
- i) Errentan hartu gabeko etxebizitza.
- j) Errentan hartutako etxebizitza.

"a-b" eta "c-d" eremuak ez badira bete behar, zuriunea eta zeroak jarriko dira. Aldiz, betetzea zilegi bada, nahitaez beteko dira bi eremuak, X marka eta portzentajea ipinita.

"c" eta "g" eremuetan 3. pertsonen laguntza beharra zehazteko lortu diren puntuak jarriko dira, betiere desgaitasun maila %75etik gorakoa bada. Datu hori ematea ez badagokio, zeroz beteko da.

"d" eta "h" eremuak zergadunaren mendekotasun maila jarritz beteko dira. 60 urte baino gehiago izan behar ditu zergadunak, eta mendekotasun egoeran egon. Balio hauetako bat jar daiteke:

- M, mendekotasun txikia
- S, mendekotasun ertaina
- G, mendekotasun handia
- Mendekotasunik ez badago, zuriunea utziko da.

"i" eta "j" eremuen kasuan, batak bestea baztertzen du.

**Bezeroaren Kontu Kodea derrigorrez bete behar da beti.**

**Kontu Kodea** osorik idatziko da.

Familia ugariaren marka

Balio hauetako bat eraman dezake:

X = familia ugaria bada.

Zuriunea = gainerako kasuetan.

**Aitortzailearen sexua** gakoa:

**Derrigorrez** bete behar da, balio hauetako bat jarritz:

V = Gizonezkoa

M = Emakumezkoa

**Ezkontidearen sexua** gakoa:

**Derrigorrez** bete behar da, balio hauetako bat jarritz:

V = Gizonezkoa

M = Emakumezkoa

**Frogagiriaren aurkezpena:**

**Derrigorrez** bete behar da, balio hauetako bat jarritza:

S = Frogagiriak aurkeztuko ditu

N = Ez du frogagiririk aurkeztuko

**Telefono finkoaren zenbakia / Telefono mugikorraren zenbakia / Helbide elektronikoa**

Nahitaez, hiru eremuetako bat bete behar da.

**Aitortzaileak ezkontidearentzat uzten du minusbaliotasunaren edo mendetasunaren kenkaria**

Balio hauetako bat eraman dezake:

X edo zuriunea.

**Ezkontideak aitortzailearentzat uzten du minusbaliotasunaren edo mendetasunaren kenkaria**

Balio hauetako bat eraman dezake:

X edo zuriunea.

**Aitortzailearen identifikazio datuak eta harremanetarakoak Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuei lagatzea**

Balio hauetako bat eraman dezake:

X edo zuriunea.

**Ezkontidearen identifikazio datuak eta harremanetarakoak Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuei lagatzea**

Balio hauetako bat eraman dezake:

X edo zuriunea.

**Aitortzailearen identifikazio datuak eta harremanetarakoak Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuei lagatzeko emandako baimena bertan behar uztea.**

Balio hauetako bat eraman dezake:

X edo zuriunea.

**Ezkontidearen identifikazio datuak eta harremanetarakoak Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuei lagatzeko emandako baimena bertan behar uztea.**

Balio hauetako bat eraman dezake:

X edo zuriunea.

### A.2.3.- 02. erregistroaren kodea. Ahaideak.

Azalpena		Datu M.	Long	Leh. pos.	Pos. Fin
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	<b>02</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>AHAIDEAREN DATUAK</b>					
Ahaidetasuna (H/D/A/I/L)		AN	1	35	35
Ahaidearen IFZ		AN	9	36	44
Ahaidearen deiturak eta izena		AN	40	45	84
Ahaidearen jaioteguna (UUUUHHEE)		N	8	85	92
Ahaidearen heriotza eguna (UUUUHHEE)		N	8	93	100
Ekitaldiko errentak		N	11	101	111
Ahaidearen gakoa		AN	1	112	112
Egozpenaren gakoa (D/C/zuriunea)		AN	1	113	113
Ahaidearen minusbaliotasun marka		AN	1	114	114
Ahaidearen minusbaliotasun portzentajea		AN	5	115	119
Ahaidearen puntuak hirugarren pertsonen laguntzagatik		N	5	120	124
Ahaidearen mendekotasun maila		AN	1	125	125
Identifikadorearen amaiera	</1090201>	AN	10	126	135

### **02. ERREGISTROAREN OHARRAK. AHAIDEEN DATUAK.**

Erregistro honek Familia Unitateko kide guztien identifikazio datuak eta aitortzailearekin bizi diren beste pertsonenak jasotzen ditu. Datu hauek aitorten inprimakiaren lehen orrian agertzen dira.

**Ahaidetasuna.** Hauetako bat izango da:

- H = Adingabeko seme-alabak.
- D = Ondorengo ahaideak.
- A = Aurreko ahaideak.

I = 65 urtetik gorako pertsona desgaitu edo mendekoak (Senideak ez direnak)

L = Desgaituak edo mendekoak diren beste senide batzuk

**Ahaidearen gakoa,** ahaidetasuna H denean:

Balio hauetako bat jarri ahal izango da:

C = Gurasoetako batek adingabekoarekin batera aurkezten duenean aitortpena eta seme-alaben kenkaria zati berdinetan hainbanatzen denean bi gurasoen artean ezkontza baliogabetzeagatik, senar-emazteak dibortziatu edo banantzeagatik eta izatezko bikoteak izateagatik.

H = Adingabeko seme-alabak ezkontideetako batenak bakarrik direnean (aurreko harremanen ondorioz) eta seme-alaben kenkarirako eskubidea ematen dutenean.

P = Guraso-aginte luzatu edo birgaitupean dauden adin nagusiko seme-alabak direnean.

**Ahaidearen gakoa,** ahaidetasuna D denean:

Balio hauetako bat jarri ahal izango da:

C = Gurasoetako batek adingabekoarekin batera aurkezten duenean aitortpena eta seme-alaben kenkaria zati berdinetan hainbanatzen denean bi gurasoen artean ezkontza baliogabetzeagatik, senar-emazteak dibortziatu edo banantzeagatik eta izatezko bikoteak izateagatik.

H = Adingabeko seme-alabak ezkontideetako batenak bakarrik direnean (aurreko harremanen ondorioz) eta seme-alaben kenkarirako eskubidea ematen dutenean.

T = Pertsona tutelatua edo etxean hartua denean.



**Ahaidearen gakoa**, ahaidetasuna A denean:

Aurreko ahaideen kenkaria hainbanatzeko kontuan hartuko diren maila bereko zergadun kopurua jarriko da.

**Ahaidearen gakoa**, ahaidetasuna I denean:

Minusbaliotasunaren kenkaria hainbanatzeko kontuan hartuko diren zergadunen kopurua jarriko da.

"Puntuak 3. pertsonen laguntzagatik" eremua betetzeko, 3. pertsonengandik laguntza jaso beharra zehazteko lortu diren puntuak jarriko dira, betiere desgaitasun maila %75ekoa baino handiagoa bada. Datu hori ematea ez badagokio, zeroz beteko da.

"Mendekotasun maila" eremuan ahaidearen mendekotasuna jarriko da, 60 urte baino gehiago dituenean eta mendekotasun egoeran dagoenean. Balio hauetako bat eraman dezake:

- M, mendekotasun txikia
- S, mendekotasun ertaina
- G, mendekotasun handia
- Mendekotasunik ez badago, zuriune bat utziko da.

A.2.4.- 03. erregistroaren diseinua. 1. likidazioa.

Azalpena		Datu M.	Long	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	03	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Finkoa	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>I. LIKIDAZIO ORRIA</b>					
<b>OINARRI EZARGARRI OROKORRA</b>					
LANAREN ETEKINAK					
Aurretiko etekina		N	11	35	45
Hobaria		N	11	46	56
Lanaren etekin garbia		N	11	57	67
KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKIN GARBIA		N	11	68	78
KAPITAL HIGIKORRAREN ETEKIN GARBIA		N	11	79	89
JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK					
Zenbatespen objektiboan		N	11	90	100
Zuzeneko zenbatespenean		N	11	101	111
IETen eta EABen EERENTA EGOZPENAK		N	11	112	122
NAZIOARTEKO GARDENTASUN FISKALEKO ETEKINAK		N	11	123	133
ETEKINAK ETA ERRENTEN EGOZPENAK		N	11	134	144
Irabazi eta galera orokorren saldo negatiboaren konpentsazioa, %25eko muga aplikatuta		N	11	145	155
ONDARE IRABAZI ETA GALERAK (ondare elementuen eskualdaketatik ez datozenak)					
Irabaziak		N	11	156	166
Galerak		N	11	167	177
Kompentsatzeko dagoen saldo negatiboa		N	11	178	188
Aur.ko ekt.etako galera orokorren saldo negatiboen konpentsazioa		N	11	189	199
Ondare irabazi eta galeren saldo positiboa konpentsazioak aplikatu ondoren		N	11	200	210
<b>OINARRI EZARGARRI OROKORRA</b>					
Murrizpena, guztira, pentsio konpentsagarriengatik eta mutualitateei, pentsio planei, aurreikuspen planei, mendekotasun aseguruiei eta BGAEei egindako ekarpenengatik		N	11	222	232
Aurreko ekitaldietan egin gabeko murrizpenak		N	11	233	243
Murrizpena batera tributatzegatik		N	11	244	254
Au.ko ekit.etako oinarri likidagarri negatiboen konpentsazioa		N	11	255	265
<b>ZERGAPETZEN DEN OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA</b>					
Errenta salbuetsiak, karga tasa zehazteko izan ezik		N	11	277	287
<b>KARGA ESKALA APLIKATZEKO OINARRIA</b>					
Zenbaterainoko kuota		N	11	299	309
Kuotaren gainerakoa		N	11	310	320
Kuota. Batura		N	11	321	331
Batez besteko karga tasa orokorra		N	5	332	336

Azalpena	Datu M.	Long	Leh. pos.	Azk.pos.
KUOTA OSOA, OROKORRA	N	11	337	347
Jarduerari atxikitako ondare elementuetatik datozen irabazien doikuntza	N	11	348	358
<b>AURREZPENAREN OINARRI EZARGARRIA</b>				
KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKIN GARBIA	N	11	359	369
Kapital higikorren aurretiko etekin garbia	N	11	370	380
Salbuetsitako dibidendu eta mozkin-partaidetzak	N	11	381	391
KAPITAL HIGIKORRAREN ETEKIN GARBIA	N	11	392	402
KAPITALAREN ETEKIN GARBIEN SALDO POSITIBOA	N	11	403	413
KAPITALAREN ETEKIN GARBIEN SALDO NEGATIBOA	N	11	414	424
Kapitalaren etekinek aur.ko ekit.an izandako saldo negatiboaren konpentsazioa	N	11	425	435
<b>ONDARE IRABAZI ETA GALERAK (ondare elementuen eskualdaketatik datozenak)</b>				
Irabaziak	N	11	436	446
Galerak	N	11	447	457
Ondare irabazi eta galeren saldo positiboa konpentsazioak aplikatu gabe	N	11	458	468
Ondare irabazi eta galeren saldo negatiboa konpentsazioak aplikatu gabe	N	11	469	479
Aur. ekit.ko aurrezp. ondare galer. saldo negatib.ren konpentsazioa	N	11	480	490
Pents. konp..en eta urteko mant.aren murrizpenaren gerakina	N	11	491	501
<b>AURREZPENAREN OINARRI LIKIDAGARRI ZERGAPETUA</b>	N	11	502	512
Errenta salbuetsiak, karga tasa zehazteko izan ezik	N	11	513	523
<b>KARGA ESKALA APLIKATZEKO OINARRIA</b>	N	11	524	534
Aurrezpenaren batez besteko karga tasa	N	5	535	539
<b>AURREZPENAREN KUOTA OSOA</b>	N	11	540	550
<b>KUOTA OSOA</b>	N	11	551	561
Identifikadorearen amaiera </1090301>	AN	10	562	571

### **03. ERREGISTROAREN OHARRAK. 1. LIKIDAZIOARI BURUZKO DATUAK.**

Erregistro honetan oinarrizko ezargari orokorraren, aurrezpenaren oinarrizko ezargariaren eta kuota osoen kopuruei buruzko informazioa jasotzen da.

**A.2.5.- 04. erregistroaren diseinua. Gardentasun fiskala.**

Azalpena		Datu M.	Long	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	<b>04</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>GARDENTASUN FISKALA</b>					
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2...)		AN	2	35	36
Mota (P/I)		N	1	37	37
Entitatearen IFK		AN	9	38	46
Kenkariak		N	11	47	57
Konturako ordainketak		N	11	58	68
Oinarri ezargarria		N	11	69	79
Nazioarteko gardentasun fiskalean dagoen entitatea		AN	25	80	104
Nazioarteko gardentasun fiskalerako herrialdea		AN	10	105	114
Identifikadorearen amaiera	</1090401>	AN	10	115	124

**04. ERREGISTROAREN OHARRAK. GARDENTASUN FISKALARI BURUZKO DATUAK**

**Sozietate mota** eremuak balio hauetako bat izango du:

“P” = IETak eta AEBak  
 “I” = Nazioartekoa.

**Jasotzailearen gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

D = Aitortzailea.  
 C = Ezkontidea.  
 H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.  
 H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.  
 Eta horrela hurrengoetan ere.

**P motakoa denean**, entitatearen IFK jarriko da.  
 I motaren kasuan, entitatearen izena eta herrialdea adieraziko dira.

**A.2.6.- 05. erregistroaren diseinua. Murrizpenak mutualitateei, pentsio planei, gizarte aurreikuspeneko planei, mendekotasun aseguruiei eta BGAEei ekarpenak egiteagatik.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>05</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>OINARRI EZARGARRIAREN MURRIZPENAK</b>				
Subjektu pasiboa (D/C/H1/H2...)	AN	2	35	36
Murrizpen mota	AN	4	37	40
Entitatearen IFK / Ahaidearen IFZ, gakoa F bada	AN	9	41	49
Entitatearen izena /Ahaidearen izen-abizenak, gakoa F bada	AN	40	50	89
Ekarpena	N	11	90	100
Kontribuzioa	N	11	101	111
Murrizpena	N	11	112	122
Amaierako identifikadorea </1090501>	AN	10	123	132

**05. ERREGISTROAREN OHARRAK. MURRIZPENAK MUTUALITATEEI, PENSIO PLANEI, GIZARTE AURREIKUSPENEN KOTASUN ASEKURUEI ETA BGAEI EKARPENAK EGITEAGATIK.**

**Subjektu pasiboa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**Murrizpen mota** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- ALIM: Murrizpena pentsio konpentsagarriengatik eta urteko mantenua ordaintzeagatik.
- REDU: Murrizpena BGAEei egindako ekarpenengatik eta pentsio planei, gizarte aurreikuspeneko planei, mendekotasun aseguruiei eta mutualitateei egindakoengatik
- AFAV: Murrizpena ezkontidearen aldeko ekarpenak egiteagatik
- MINU: Murrizpena aitortzaileak desgaituak izateagatik (%33ko edo hortik gorako portzentajea)
- FAMI: Senide ezindu baten aldeko murrizpena

## A.2.7.- 06. erregistroaren diseinua. KENKARIAK

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>06</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>Titularra (D/C/H1/H2...)</b>	AN	2	35	36
<b>KENKARIAK</b>				
Kenkari mota	AN	3	37	39
Seme-alaba kopurua	N	1	40	40
Zenbatekoa	N	11	41	51
Kenkaria	N	11	52	62
Errentatzailearen edo enpresaren IFZ edo IFK	AN	9	63	71
Errentatzailearen deiturak eta izena edo enpresaren izena	AN	25	72	96
Alokairuaren portzentajea	N	5	97	101
Atzerrian lortutako errentak	N	11	102	112
Batez besteko tasa orokorra edo aurrezpenarena	N	5	113	117
Identifikadorearen amaiera </1090601>	AN	10	118	127

## 06. ERREGISTROAREN OHARRAK. KENKARIAK

Erregistro honetan urteko mantenua ordaintzeagatik, ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik, dohaintzengatik eta adopzioagatik aplikatzen diren kenkarietarako buruzko informazioa jasotzen da.

**Subjektu pasiboa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**Kenkari mota** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- ANU: Kenkaria urteko mantenua ordaintzeagatik.
- ALQ: Kenkaria etxebizitza errentan hartzeagatik
- DO1: Kenkaria mezenasgoari eta lehentasunezko jardueri dohaintzak egiteagatik
- DO2: Kenkaria zuzeneko zenbatespenean dauden zergadunek lehentasunezko jardueri kopuruak emateagatik
- CUO: Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik
- PPD: Kenkaria pertsona desgaituaren ondare babestuari egindako ekarpenengatik
- POL: Kenkaria alderdi politikoen aldeko kuota edo ekarpenengatik
- OTR: Bestelako kenkariak
- DIG: Kenkaria nazioarteko zergapetze bikoitzarengatik, karga tasa orokorra denean
- DIA: Kenkaria nazioarteko zergapetze bikoitzarengatik, karga tasa aurrezpenarena denean.
- TRA: Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik

“Seme-alaba kopurua” eremua beteko da kenkaria aplikatzen bada urteko mantenua ordaintzeagatik.

“Errentatzailearen edo enpresaren IFZ edo IFK” eremua eta “Errentatzailearen deiturak eta izena edo enpresaren izena” eremua betetzekoak dira baldin eta kenkariak aplikatzen badira ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik eta langileek enpresan parte hartzeagatik.

“Alokairuaren portzentajea” eremua bete behar da baldin eta kenkariak aplikatzen badira ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik.

“Atzerrian lortutako errentak” eta “Karga tasa orokorra edo aurrezpenarena” eremuak nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkarietan baino ez dira bete behar.

**A.2.8.- 07. erregistroaren diseinua. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>07</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>2. KENKARIAK – Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik</b>				
Inbertsioaren titularra (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Inbertsio mota (A/R)	AN	1	37	37
Kalea, zenbakia eta oina	AN	25	38	62
Udalerrria eta probintzia	AN	25	63	87
Noiz eresia / Noiz birgaitua (UUUUHHEE)	N	8	88	95
Erosketa / Birgaitua balio osoa (titularitate % aplikatu gabe)	N	11	96	106
Berrinbertsioarekin finantzatua, guztira (titularitate % aplikatu gabe)	N	11	107	117
Etxebizitza-kontuarekin finantzatua, guztira (titularitate % aplikatu gabe)	N	11	118	128
Maileguekin finantzatua, guztira (titularitate % aplikatu gabe)	N	11	129	139
Baliabide propioekin finantzatua, guztira (titularitate % aplikatu gabe)	N	11	140	150
Etxebizitzaren titularitate portzentajea	N	5	151	155
Konturako ordainketak	N	11	156	166
Maileguak (2ko matrizea)				
Mailegua eman duen pertsona edo entitatea	AN	25	167	191
Mailegua eman den data	N	8	192	199
Maileguaren hasierako zenbatekoa	N	11	200	210
Portzentaje kengarria	N	5	211	215
Maileguaren titularitate portzentajea	N	5	216	220
o interesak	N	11	221	231
Ekitaldiko amortizazioa	N	11	232	242
Interes kengarriak	N	11	243	253
Amortizazio kengarria	N	11	254	264
Idem posizioak (167tik 264ra)				
Erosketagatik egiten den kenkariaren oinarria	N	11	363	373
Erosketagatik egiten den kenkariaren %	N	5	374	378
Erosketagatik egiten den kenkaria	N	11	379	389
Identifikadorearen amaiera </1090701>	AN	10	390	400

## **07. ERREGISTROAREN OHARRAK. OHIKO ETXEBIZITZA EROSTEAGATIK EGITEN DEN KENKARIAREN DATUAK**

Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kenkarirako eskubidea duten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau.

**Titularren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

D = Aitortzailea.

C = Ezkontidea.

H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.

H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba. Eta horrela hurrengoetan ere.

**Inbertsio mota** eremuan balio hauetako bat adieraziko da:

A = Erosketa.

R = Birgaiketa.

### **Etxebizitzaren titularitate portzentajea**

Etxebizitzaren titularitate portzentajea zenbatekoa den adieraziko da.

### **A.2.9.- 08. erregistroaren diseinua. Kenkaria etxebizitza kontuan inbertitzeagatik.**

<b>Azalpena</b>	<b>Datu M.</b>	<b>Luze</b>	<b>Leh. pos.</b>	<b>Azk.pos.</b>
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>08</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>3. KENKARIAK – Etxebizitza kontuan inbertitzeagatik</b>				
Titularra (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Entitatearen gakoa	N	4	37	40
Kontu zenbakia	N	10	41	50
Noiz irekia (UUUUHHEE)	N	8	51	58
Ekitaldiko inbertsioa	N	11	59	69
Kenkaria etxebizitza kontuan inbertitzeagatik	N	11	70	80
Identifikadorearen amaiera </I090801>	AN	10	81	90

## **08. ERREGISTROAREN OHARRAK. ETXEBIZITZA KONTUAN INBERTITZEAGATIK EGITEN DEN KENKARIAREN DATUAK.**

Etxebizitza kontuan inbertitzeagatik kenkarirako eskubidea duten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau.

**Titularren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

D = Aitortzailea.

C = Ezkontidea.

H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.

H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.

Eta horrela hurrengoetan ere.



**A.2.10.- 09. erregistroaren diseinua. Enpresako aurrezki-kontuaren kenkaria.**

Azalpena		Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	<b>09</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>4. KENKARIAK – Enpresako aurrezki-kontuagatik</b>					
Titularra (D/C/H1/H2...)		AN	2	35	36
Entitatearen gakoa		N	4	37	40
Kontu zenbakia		N	10	41	50
Irekiera data (UUUUHHEE)		N	8	51	58
Egindako inbertsioa		N	11	59	69
Kenkaria aurrezki-kontuan inbertitzeagatik		N	11	70	80
Identifikadorearen amaiera	</1090901>	AN	10	81	90

**09. ERREGISTROAREN OHARRAK. ENPRESAKO AURREZKI-KONTUAREN KENKARIA.**

**Titularren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**A.2.11.- 10. erregistroaren diseinua. Ekitaldiko kenkariak jardueretan inbertitzeagatik**

Azalpena		Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	<b>10</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>KENKARIA JARDUERETAN INBERTITZEAGATIK</b>					
Titularraren gakoa (D/C/H1/H2)		N	2	35	36
Kenkari mota C Kuotan mugatua S Kuotan mugatu gabea		AN	1	37	37
<u>Kuotan mugatutako kenkarietarako gakoa</u>		AN	2	38	39
01 Aktibo finko material berriak					
02 Enpresek BGAEei, pentsio planei eta enplegu mutualitateei egindako kontribuzioak					
03 Lanbide heziketa					
04 Inbertsioak berrikuntza ez-teknologikoko jardueri atxikitako ibilgetuan					
05 Liburugintza eta zine produkzioa (koproduktore finantzarioa)					
06 Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak					
07 Zine produkzioak (produktorea), langileria gastuak berrikuntza ez-teknologikoko jardueretan					
08 Ingurumena, Kultur Ondarearen babesa, energia, lanbide heziketa (soberakina), berdintasun planak, berrikuntza ez-teknologikoko jarduerak					
09 Enplegu sorrera: enplegu orokorra					
10 Enplegu sorrera: enplegu berezia					
<u>Kuotan mugatu gabeko kenkarietarako gakoa</u>					
01 Inbertsioak I+ G jardueri edota berrikuntza teknologikokoei atxikitako ibilgetuan					
02 Ekitaldiko I+G jardueren soberakina					
03 I + G jarduerak unibert. proiektuetan, eta langileria gastuak I+G edo berr. teknologikoan					
04 Berrikuntza teknologikoko gastuen soberakina Ekitaldiko I + G					
Kenkariaren oinarria		N	11	40	50
Portzentajea		N	2	51	52
Batez besteko plantilla oraingo ekitaldian		N	5	53	57
Batez besteko plantilla aurreko ekitaldian		N	5	58	62
Plantilla gehikuntza		N	5	63	67
Kontratututako pertsona kopurua		N	5	68	72
Kenkaria		N	11	73	83
Ekitaldian aplikatutako saldoa		N	11	84	94
Geroko ekitaldietan aplikatzeko saldoa		N	11	95	105
Identifikadorearen amaiera	</1091001>	AN	10	106	115

**Titularren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

D = Aitortzailea.  
C = Ezkontidea.  
H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.  
H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.  
Eta horrela hurrengoetan ere.

**Kenkari mota** eremuan balio hauetako bat jarri behar da:

C = Ekitaldiko kenkaria kuotan mugatuta dagoenean.  
S = Ekitaldiko kenkaria kuotan mugatuta ez dagoenean.

**Kenkariaren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarri behar da, kenkari motaren arabera:

a) Kuotan mugatuta dauden kenkarietarako

01	Aktibo finko material berriak
02	Enpresek BGAEei, pentsio planei eta enplegu mutualitateei egindako kontribuzioak
03	Lanbide heziketa
04	Inbertsioak berrikuntza ez-teknologikoko jardueri atxikitako ibilgetuan
05	Liburugintza eta zine produkzioa (koproduttore finantzarioa)
06	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak
07	Zine produkzioak (produktorea), langileria gastuak berrikuntza ez-teknologikoko jardueretan
08	Ingurumena, Kultur Ondarearen babesa, energia, lanbide heziketa (soberakina), berdintasun planak, berrikuntza ez-teknologikoko jarduerak
09	Enplegu sorrera. Enplegu orokorra
10	Enplegu sorrera. Enplegu berezia

b) Kuotan mugatu gabeko kenkarietarako

01	Inbertsioak I+ G jardueri edota berrikuntza teknologikokoei atxikitako ibilgetuan
02	Ekitaldiko I+G jardueren soberakina
03	I + G jarduerak unibert. proiektuetan, eta langileria gastuak I+G edo berr. teknologikoan
04	Berrikuntza teknologikoko gastuen soberakina
05	Ekitaldiko I + G

A.2.12.- 11. erregistroaren diseinua. 2. likidazioa.

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 11	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Finkoa	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoak</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>II. LIKIDAZIOA</b>				
<b>KENKARIAK</b>				
Kenkari orokorra	N	11	35	45
Ondorengo ahaideengatik	N	11	46	56
Aurreko ahaideengatik	N	11	57	67
Ezgaituak izateagatik	N	11	68	78
Mendeko pertsonak izateagatik	N	11	79	89
65 urtetik gorakoak izateagatik	N	11	90	100
<del>Aurreko ekitaldian dibidenduengatik aplikatutako kenkaria</del>	<del>N</del>	<del>11</del>	<del>101</del>	<del>111</del>
Kuotan mugatutako kenkarien konpentsazioa jardueretan inbertitzeagatik	N	11	101	111
Kuotan mugatu gabeko kenkarien konpentsazioa jardueretan inbertitzeagatik	N	11	112	122
<b>Aseguruen konpentsazio fiskalagatik</b>				
Aseguru kontratuen etekinak	N	11	123	133
Aseguru kontratuen etekin osoak integrazio portzentajeak aplikatuta	N	11	134	144
Kenkaria aseguruen konpentsazio fiskalagatik	N	11	145	155
<b>Bestelako kenkariak</b>				
IETak eta AEBak	N	11	156	166
Nazioarteko gardentasun fiskaleko sozietateenak	N	11	167	177
<b>KENKARIAK GUZTIRA</b>	N	11	178	188
<b>KUOTA LIKIDOA</b>	N	11	189	199
<b>KONTURAKO ORDAINKETAK</b>				
Lana	N	11	200	210
Kapital higiezina	N	11	211	221
Kapital higikorra	N	11	222	232
Jarduera ekonomikoak	N	11	233	243
Inbertsio kolektiboko erakundeak	N	11	244	254
Sariak	N	11	255	265
IETak eta EABak	N	11	266	276
<b>KONTURAKO ORDAINKETAK, GUZTIRA</b>	N	11	277	287
Kenkarietarako eskubidea galtzeak ekarritako gehikuntza	N	11	288	298
<b>KUOTA DIFERENTZIALA</b>				
ITZULTZEA	N	11	299	309
ORDAINTZEA	N	11	310	320
<b>EGIN BEHARREKO ORDAINKETA</b>	N	11	321	331
Identifikadorearen amaiera </1091101>	AN	10	332	341

**A.2.13.- 12. erregistroaren diseinua. 1. Eranskina: Lanaren etekinak.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>12</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>LANAREN ETEKINAK</b>				
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Ezgaituaren gakoa (1,2))	AN	1	37	37
Ordaintzailearen IFZ/IFK	AN	9	38	46
Ordaintzailearen izen-abizenak/sozietatearen izena	AN	40	47	86
<b>ETEKIN OSOAK</b>				
Diruzko etekinak	N	11	87	97
BGAEn egozpena	N	11	98	108
Gauzazkoak: gainerakoak	N	11	109	119
Sarrerren batura	N	11	120	130
Sorreraldia	N	5	131	135
Integrazio portzentajea	N	5	136	140
Etekin osoa	N	11	141	151
<b>GASTUAK</b>				
Gizarte Segurantzza eta mutualitateak	N	11	152	162
Eskubide pasiboak eta umezurtzen eskolak	N	11	163	173
Kargu politikoen ekarpenak	N	11	174	184
Gastuen batura	N	11	185	195
<b>DIFERENTZIA</b>				
ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK	N	11	207	217
Etekin osoaren marka, pentsiodun eta langabetuen kenkarirako	AN	1	218	218
Identifikadorearen amaiera </1091201>	AN	10	219	229

**12. ERREGISTROAREN OHARRA. LAN ETEKINEI BURUZKO DATUAK.**

Lan etekinak izan dituzten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau.

**Jasotzailearen gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**Desgaituaren gakoa.** Aktiboan dauden langile desgaituek bakarrik jarriko dute gako hauetako bat, minusbaliotasun mailaren arabera:

1 = Minusbaliotasun maila %33tik gorakoa eta %65etik beherakoa denean.

2 = Minusbaliotasun maila %33tik gorakoa eta %65etik beherakoa denean eta hirugarren pertsonen laguntzagatik puntuak hartzen direnean, edo minusbaliotasuna %65ekoa edo handiagoa denean

**Etekin osoaren marka, pentsiodun eta langabetuen kenkarirako**

Balio hauetako bat eraman dezake:

X edo zuriunea.

**A.2.14.- Diseño Registro 13 de Anexo 2.A. Rendimientos del capital inmobiliario por cesión de bienes inmuebles diferentes de vivienda (arrendamientos, etc..)**

Azalpena		Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	13	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK</b>					
<b>Etxebizitzaz besteko ondasun higiezinak lagatzeagatik lortutako etekinak (errentamenduak, ....)</b>					
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2....)		AN	2	35	36
Helbidea		AN	40	37	76
Probintziaren kodea		N	2	77	78
Udalerrriaren kodea		N	3	79	81
ETEKINAK		N	11	82	92
Sorreraldia		N	5	93	97
Integrazio portzentajea		N	5	98	102
Etekin osoa		N	11	103	113
Interesak		N	11	114	124
Estatukoak ez diren zergak		N	11	125	135
Formalizazioa eta defentsa juridikoa		N	11	136	146
Saldo kobragaitzak		N	11	147	157
Artapena eta konponketa		N	11	158	168
Aseguru primak		N	11	169	179
Zerbitzuak eta hornidurak		N	11	180	190
Amortizazioa		N	11	191	201
Gastuen batura		N	11	202	212
Etekin garbia		N	11	213	223
Atxikipena		N	11	224	234
Titularitate portzentajea		N	5	235	239
Etekin egozgarria		N	11	240	250
Atxikipen egozgarria		N	11	251	261
1985-05-09 baino lehen egindako errentamendu kontratu ""X" / zuriunea)		AN	1	262	262
Hobaria		N	11	263	273
Errentariaren IFZ		AN	9	274	282
Errentariaren deiturak eta izena edo sozietate izena		AN	40	283	322
2. errentariaren IFZ		AN	9	323	331
2. errentariaren deiturak eta izena edo sozietate izena		AN	40	332	371
Udalerrriaren deskribapena		AN	15	372	386
Mailegu emailearen IFZ/IFK		AN	9	387	395
Mailegu emailearen izena		AN	25	396	420
Maileguaren emate data		AN	8	421	428

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Maileguaren identifikazioa	AN	20	429	448
Maileguaren zenbatekoa	N	11	449	459
Maileguaren titulartasun portzentajea	N	5	460	464
Higiezinaren zenbaki finkoa	N	9	465	473
Higiezinaren zenbaki finkoaren kontrol digitua	AN	1	474	474
Identifikadorearen amaiera </1091301>	AN	10	475	484

### **13. ERREGISTROAREN OHARRAK. KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK, ETXEBIZITZAZ BESTEKO ONDASUN HIGIEZINAK LAGATZEAGATIK LORTUTAKOAK (ERRENTAMENDUAK, ETAB...)**

Etxebizitza ez diren ondasun higiezinak lagatzeagatik (errentamenduak, etab...) kapital higiezinaren etekinak lortu dituzten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau.

**Jasotzailearen gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.**
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**1985eko maiatzaren 9a baino lehen egindako errentamendu kontratua, errenta eguneratzen ez duena:** adierazi "X" bat errentamendu kontratua 1985eko maiatzaren 9a baino lehen egin denean, eta errenta berrikusteko eskubiderik ez duenean, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeak bigarren xedapen iragankorraren 11. apartatuko 7. erregelari dioenaren arabera. Kontrako kasuan, utzi zuriune bat.

Maileguaren datuak bete behar dira baldin eta "Interesak" laukian kopuruak jartzen badira, bestela ez.

Hauak osatzen dute OHZren zenbaki finkoa: higiezinaren zenbaki finkoak + zenbaki finkoaren kontrol digituak.

**A.2.15.- 14. erregistroaren diseinua. 2.B eranskina. Kapital higiezinaren etekinak, etxebizitza errentan emateagatik lortutakoak.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 14	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK</b>				
<b>Kapital higiezinaren etekinak, etxebizitza errentan emateagatik lortutakoak</b>				
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Helbidea	AN	40	37	76
Probintziaren kodea	N	2	77	78
Udalerriaren kodea	N	3	79	81
ETEKINAK	N	11	82	92
Hobaria	N	11	93	103
Interesak	N	11	104	114
GASTUAK	N	11	115	125
Etekin garbia	N	11	126	136
Titularitate portzentajea	N	5	137	141
Etekin egozgarria	N	11	142	152
1985-05-09 baino lehen egindako errentamendu kontratua ("X" / zuriunea)	AN	1	153	153
Errentariaren IFZ	AN	9	154	162
Errentariaren deiturak eta izena edo sozietate izena	AN	40	163	202
2. errentariaren IFZ	AN	9	203	211
2. errentariaren deiturak eta izena edo sozietate izena	AN	40	212	251
Udalerriaren deskribapena	AN	15	252	266
Mailegu emailearen IFZ/IFK	AN	9	267	275
Mailegu emailearen izena	AN	25	276	300
Maileguaren emate data	AN	8	301	308
Maileguaren identifikazioa	AN	20	309	328
Maileguaren zenbatekoa	N	11	329	339
Maileguaren titulartasun portzentajea	N	5	340	344
Higiezinaren zenbaki finkoa	N	9	345	353
Higiezinaren zenbaki finkoaren kontrol digitua	AN	1	354	354
Identifikadorearen amaiera </1091401>	AN	10	355	364



#### **14. ERREGISTROAREN OHARRAK. ETXEBIZITZAK ERRENTAN EMATEAGATIK LORTUTAKO KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINEI BURUZKO DATUAK**

Etxebizitzak errentan emateagatik kapital higiezinaren etekinak lortu dituzten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau.

**Titularren gako**a eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
  - C = Ezkontidea.
  - H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
  - H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**1985eko maiatzaren 9a baino lehen egindako errentamendu kontratua, errenta eguneratzen ez duena:** adierazi "X" bat errentamendu kontratua 1985eko maiatzaren 9a baino lehen egin denean, eta errenta berrikusteko eskubiderik ez duenean, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeak bigarren xedapen iragankorraren 11. apartatuko 7. erregelaren dioenaren arabera. Kontrako kasuan, utzi zuriune bat.

Maileguaren datuak bete behar dira baldin eta "Interesak" laukian kopuruak jartzen badira, bestela ez.

Hauak osatzen dute OHZren zenbaki finkoa: higiezinaren zenbaki finkoak + zenbaki finkoaren kontrol digituak

**A.2.16.- 15. erregistroaren diseinua. 3.A Eranskina. Entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako kapital higikorren etekinak, salbuespenerako eskubidedunak. (Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak)**

Azalpena		Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	<b>15</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoak</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>KAPITAL HIGIKORREN ETEKINAK</b>					
<b>Entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, salbuespenerako eskubidedunak (dibidenduak eta mozkin-partaidetzak)</b>					
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2.....)		AN	2	35	36
Etekin osoa		N	11	37	47
Atxikipena		N	11	48	58
Titularitate portzentajea		N	5	59	63
Etekin egozgarria		N	11	64	74
Atxikipen egozgarria		N	11	75	85
Identifikadorearen amaiera	</1091501>	AN	10	86	95

**15. ERREGISTROAREN OHARRAK. ENTITATEEN FONDO PROPIOETAN PARTE HARTZEAGATIK LORTUTAKO KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK, SALBUESPENERAKO ESKUBIDEDUNAK (DIBIDENDUAK ETA MOZKIN-PARTAIDETZAK). ETEKINEI BURUZKO DATUAK**

Entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik kapital higigarriaren etekinak, salbuespenerako eskubidedunak (dibidenduak eta mozkin-partaidetzak), lortu dituzten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau

**Jasotzailearen gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.**
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**A.2.17.- 16. erregistroaren diseinua. 3.C eranskina: Kapital higikorraren gainerako etekinak, aurrezpenaren oinarri ezargarrian sartzekoak.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>16</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>KAPITAL HIGIKORRAREN ETEKINAK</b>				
<b>Kapital higikorraren gainerako etekinak, oinarri ezargari orokorrean sartzekoak</b>				
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2...)	AN	2	35	36
Etekinaren gakoa	AN	1	37	37
Etekinak	N	11	38	48
Sorreraldia	N	5	49	53
Integrazio portzentajea	N	5	54	58
Etekin osoa	N	11	59	69
Gastu kengarriak	N	11	70	80
Etekin garbia	N	11	81	91
Atxikipena	N	11	92	102
Titularitate portzentajea	N	5	103	107
Etekin egozgarria	N	11	108	118
Atxikipena egozgarria	N	11	119	129
Identifikadorearen amaiera </1091601>	AN	10	130	139

**16. ERREGISTROAREN OHARRAK. KAPITAL HIGIGARRIAREN GAINERAKO ETEKINAK, AURREZPENAREN OINARRI EZARGARRIAN SARTZEKOAK. ETEKINEI BURUZKO DATUAK.**

Kapital higigarriaren etekinak oinarri ezargari orokorrean sartu behar dituzten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau.

**Jasotzailearen gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea
- C = Ezkontidea
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**Etekinaren gakoa:** gako hauetako bat jarriko da, etekin motaren arabera:

- G- Ondasun higiezin azpierrentamenduak.
- H- Laguntza tekniko eta ondasun higikor, negozio eta meategien errentamendua.
- J- Jabetza intelektual edo industrial.
- L- Zergadunarekin lotutako entitateen obligazio hobarrituen interesak.
- M- Gainerako kapital higigarria, zergadunarekin lotutako entitateetatik eratorria.
- N- Zergadunarekin lotutako entitateen aktibo finantzarioen eskualdaketa.
- O – Irudi eskubideak, eta erabilera eta gozamenekoak

**A.2.18.- 17. erregistroaren diseinua. 3.B Eranskina: Kapital higikorren gainerako etekinak, aurrezpenaren oinarri ezargarrian sartzekoak.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 17	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoak</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>KAPITAL HIGIKORREN ETEKINAK</b>				
<b>Kapital higikorren gainerako etekinak, aurrezpenaren oinarri ezargarrian sartzekoak</b>				
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2.....)	AN	2	35	36
Etekinaren gakoa	AN	1	37	37
Etekin osoa	N	11	38	48
Atxikipena	N	11	49	59
Titularitate portzentajea	N	5	60	64
Etekin egozgarria	N	11	65	75
Atxikipen egozgarria	N	11	76	86
Etekin negatiboak ez integratzea ("X" / Ekitaldia)	AN	4	87	90
Identifikadorearen amaiera </1091701>	AN	10	91	100

**17. ERREGISTROAREN OHARRAK. KAPITAL HIGIGARRIAREN GAINERAKO ETEKINAK, AURREZPENAREN OINARRI EZARGARRIAN SARTZEKOAK. ETEKINEI BURUZKO DATUAK.**

Kapital higigarriaren etekinak lortu dituzten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau. Etekin horiek izango dira kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutakoak, 39. artikuluko etekinak, eta entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik lortutakoak izanik salbuespenerako eskubiderik ematen ez dutenak.

**Jasotzailearen gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**Etekinaren gakoa:** hurrengo gako hauetako bat jarriko da, etekin motaren arabera:

- A. – Kontuen interesak.
- B. – Hobaritutako obligazioen interesak.
- C. – Beste aktibo finantzario batzuen interesak.
- D. – Aktibo finantzarioen eskualdaketa.
- E. - Letrak eta atxikipenik gabeko beste batzuk.
- F. – Bizi eta elbarritasun aseguruak eta kapitalizazio eragiketak
- I. – Kapitalak ezartzetik datozen errentak.
- K - Fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, salbuespenerako eskubiderik ez dutenak.

**Etekin negatiboak ez integratzea.** Gako hauetako bat jarriko da:

- Zuriunea: etekin positibo edo negatiboak ekitaldian integratzen direnean.
- X: ekitaldi honetako etekin negatiboak integratzen ez direnean.

Ekitaldia: aurreko ekitaldietan integratu gabeko etekin negatiboen jatorrizko ekitaldia.

**A.2.19.- 18. erregistroaren diseinua. 4. Eranskina: ondare irabazi eta galerak.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 18	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>ONDARE IRABAZI ETA GALERAK</b>				
Jasotzailea (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Gakoa (B, I, F, P, R, O)	AN	1	37	37
Noiz eskualdatua (UUUUHHEE)	N	8	38	45
Noiz eskuratua (UUUUHHEE)	N	8	46	53
Eskualdatze balioa	N	11	54	64
Eskuratze balioa	N	11	65	75
Eguneratze koefizientea	N	5	76	80
Eguneratutako eskuratze balioa	N	11	81	91
Sortutako irabazi edo galera	N	11	92	102
Iraupenaldia	N	3	103	105
Murrizpen urteak	N	3	106	108
Koefiziente murriztailea	N	5	109	113
Koefiziente murriztailea, guztira	N	6	114	119
Murrizpena	N	11	120	130
Murriztutako irabazi edo galera	N	11	131	141
Berrinbertitutako eskualdatze balioa	N	11	142	152
Amortizatu gabeko mailegua	N	11	153	163
Berrinbertitzeagatik salbuesten den irabazia	N	11	164	174
Zergapetutako irabazi edo galera	N	11	175	185
Atxikipena	N	11	186	196
Titularitate portzentajea	N	5	197	201
Zergapetutako irabazi edo galera egozgarria	N	11	202	212
Atxikipen egozgarria	N	11	213	223
Izaera (G -A)	AN	1	224	224
Galera ez integratzea (X' / ekitaldia)	AN	4	225	228
Epeka edo prezio beheratuarekin egindako eragiketak				
Ekitaldian kobratutako zenbatekoa	N	11	229	239
Irabazia edo galera	N	11	240	250
Balioa 2006ko Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako	N	11	251	261
2007/01/01 baino lehenagoko irabazia	N	11	262	272
Erosketa egunetik salmenta egunera arte igarotako egunak	N	6	273	278

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Erosketa egunetik 2006/12/31ra arte igarotako egunak	N	6	279	284
Ohiko etxebizitza 1. aldiz saltzearen marka > 65 urte	AN	1	285	285
Ohiko etxebizitza 1. aldiz saltzearen irabazi salbuetsia > 65 urte	N	11	286	296
Identifikadorearen amaiera </1091801>	AN	10	297	306

### **18. ERREGISTROAREN OHARRAK. ONDARE IRABAZI ETA GALEREI BURUZKO DATUAK.**

Ondare irabazi edo galerak izan dituzten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau.

**Jasotzailearen gako**a eremuan balio hauetako bat jarriko da:

D = Aitortzailea.  
C = Ezkontidea.  
H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.  
H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.  
Eta horrela hurrengoetan ere.

**Elementuaren gako**a: hurrengo gako hauetako bat jarriko da eragiketa motaren arabera:

B.- Akzioen eskualdaketa.  
I. - Ondasun higiezinaren eskualdaketa.  
F.- Inbertsio fondoan eta aktibo finantzarioen eskualdaketa.  
P.- Sariak.  
R.- Gainerako gehikuntzak eta urripenak.  
O.- Diru laguntzak eta eskualdaketetatik ez datozen beste batzuk  
K - Kooperatiben ekarpen sozialak

**Eguneratze koefizientea:** balio hauetako bat jarriko da:

1,000 2012. urtean eskuratu bada  
1,010 2011. urtean eskuratu bada  
1,043 2010. urtean eskuratu bada  
1,060 2009. urtean eskuratu bada  
1,065 2008. urtean eskuratu bada  
1,107 2007. urtean eskuratu bada  
1,138 2006. urtean eskuratu bada  
1,177 2005. urtean eskuratu bada  
1,216 2004. urtean eskuratu bada  
1,253 2003. urtean eskuratu bada  
1,288 2002. urtean eskuratu bada  
1,335 2001. urtean eskuratu bada  
1,387 2000. urtean eskuratu bada  
1,436 1999. urtean eskuratu bada  
1,476 1998. urtean eskuratu bada  
1,509 1997. urtean eskuratu bada  
1,544 1996. urtean eskuratu bada  
1,603 1995ean eta 1994ko abenduaren 31n eskuratu bada  
1,509 1994an eta aurreko urteetan eskuratu bada.

**Koefiziente murriztailea:** balio hauetako bat jarriko da eskualdatutako ondasun motaren arabera:

B 0,25  
I 0,1111  
F 0,1428  
R 0,1428  
P 0  
O 0

**Izaera:** gako hauetako bat jarriko da:

G.- Oinarri ezargarri orokorrean sartzekoak diren ondare irabazi edo galerak  
A.- Aurrezpenaren oinarri ezargarrarian sartzekoak diren ondare irabazi edo galerak

**Galera ez integratzea.** Gako hauetako bat jarriko da:

Zuriunea: irabazi eta galerak ekitaldian integratzen direnean.

X: ekitaldi honetako galera integratzen ez denean.

Ekitaldia: aurreko ekitaldietan integratu gabeko etekin negatiboen jatorrizko ekitaldia.

**65 urtetik gorakoek ohiko etxebizitza 1. aldiz saltzearen marka:** gako hauetako bat jarri behar da:

X: zergadunak 65 urtetik gorakoak badira eta ohiko etxebizitza 1. aldiz saldu badute 220.000,00 eurorainoko salbuespena aplikatzeko eskubidea dutela.

Zuriunea: bestelako kasuetan.

**A.2.20.- 19. erregistroaren diseinua. 5.A Eranskina: zenbatespen objektiboan dauden jarduera ekonomikoen etekinak. Enpresa jarduerak.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>19</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>ZENBATESPEN OBJEKTIBOAN DAGOEN ENPRESA JARDUERA</b>				
Titularra (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Jarduera	AN	25	37	61
JEZaren sekzioa	N	1	62	62
JEZaren epigrafea	AN	6	63	68
Kokapena				
Jardueraren helbidea	AN	24	69	92
Jadueraren egiten den udalerria	AN	15	93	107
Jarduera egiten den probintziaren kodea	N	2	108	111
Jadueraren egiten den udalerraren kodea	N	3	110	112
Errentatzailea				
IFZ/IFK	AN	9	113	121
Deiturak eta izena edo sozietatearen izena	AN	25	122	146
Moduluak (8 elementuko matrizea)				
Unitateak (7 zati oso eta 2 hamartar)	N	9	147	155
Unit. bakoitzeko urteko etek. garbia (5 zati oso eta 6 hamartar)	N	11	156	166
Modulu bakoitzeko urteko etekin garbia	N	11	167	177
Idem pos.(143tik 173ra) x 7				
Etekinen batura	N	11	395	405
Inbertsiorako pizgarriak (722)	N	11	406	416
Murritzutako etekin garbia (722)	N	11	417	427
Indizeak				
3.1.a, b,c indizea (1 zati oso eta 2 hamartar)	N	3	428	430
3.2 indizea (1 zati oso eta 2 hamartar)	N	3	431	433
3.3 indizea (1 zati oso eta 2 hamartar)	N	3	434	436
Indize berezia (722)	N	3	437	439
Etekinen batura indizeka	N	11	440	450
3.4. indizea. Soberakineraino	N	11	451	461
Soberakina .	N	11	462	472
Soberakina x 1,30	N	11	473	483
Etekina	N	11	484	494
Hasierako indizea: 722. epigrafea	N	3	495	497



Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Prestazioak aldi baterako ezintasunagatik	N	11	498	508
Aurretiko etekin garbia	N	11	509	519
Atxikitako ondare elementuen irabaziak	N	11	520	530
Salbuespena berrinbertitzeagatik	N	11	531	541
Atxikitako ondare elementuen galerak	N	11	542	552
Etekin garbia	N	11	553	563
Errentak egozten dituzten entitateak				
Entitatearen IFK	AN	9	564	572
Sozietatearen izena	AN	25	573	597
Aitortzailearen egozpen % (3, 2)	N	5	598	602
Jardueraren etekin egotzia	N	11	603	613
Ordainketa zatikatuak	N	11	614	624
Norberaren ekarpena enpleguko BGAEari	N	11	625	635
“Jarduerarik gabe” marka	AN	1	636	636
Errentamenduaren zenbatekoa	N	11	637	647
Hasierako izakinen zenbatekoa	N	11	648	658
Amaierako izakinen zenbatekoa	N	11	659	669
Salmenta bolumena	N	11	670	680
Identifikadorearen amaiera <1091901>	AN	10	681	690

## **19. ERREGISTROAREN OHARRAK. ZENBATESPEN OBJEKTIBOAN DAUDEN JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINEI BURUZKO DATUAK. ENPRESA JARDUERAK.**

Enpresa jardueraren etekin garbia kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren modalitatea erabiltzen duten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau. (**Nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak izan ezik**).

Subjektu pasiboak jarduera bat baino gehiago badu modalitate honetan, jarduerak adina erregistro bete ditzake.

### **Datu orokorrak.**

**Titularraren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.**
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**JEZaren sekzioa / JEZaren epigrafea:** aitortzen den jarduerari Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan zein sekzio dagokion jarriko da, eta talde edo epigrafea ere adieraziko da. Jarduera bajorako arrantza bada, honako jau jarriko da:

- Sekzioa = “0”
- Epigrafea = “000”.

**Jardueraren helbidea:** jardueraren helbidea, udalerrria, udalerrriaren kodea eta probintzia kodea adierazi behar dira.

**Errentatzailea:** jarduera burutzen den lokalaren errentatzailea pertsona fisikoa denean, IFZ eta izen-abizenak jarriko dira, eta pertsona juridikoa izanez gero, IFK eta sozietatearen izena.

**Ordainketa zatikatuak:** 130 eta 131 ereduaren bidez jardueran egin diren ordainketa zatikatuak adieraziko dira.

### **Unitate bakoitzeko urteko etekin garbia:**

Etekin hau eurotan adieraziko denez, eremuak 5 zati oso eta 6 hamartar behar ditu.

722. epigrafeari dagozkion laukiak.

722. epigrafearen (garraiolaria) informazioa jasotzeko laukiak sartu dira. Hona hemen:

**Inbertsiorako pizgarriak (722).**

**Murriztutako etekina (722).**

**Indize berezia (722).**

**Hasierako indizea: 722. epigrafea.**

**“Jarduerarik gabe”** marka

“JARDUERARIK GABE” markatzen badugu, eranskina datu ekonomikorik gabe grabatuko da, eta bakar-bakarrik jardueraren sekzioa, epigrafea eta datuak jasoko dira.

Gako hauetako bat eraman behar du:

Zuriunea: jardueraren datu ekonomikoak adierazten badira.

X: jardueraren datu ekonomikorik adierazten ez bada.

**A.2.21.- 20. erregistroaren diseinua. 5.A Eranskina. Zenbatespen objektiboan dauden jarduera ekonomikoen etekinak. Nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>20</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>MODULUTAN DAGOEN NEKAZARITZA EDO ABELTZAINZA JARDUERA</b>				
Titularra (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Jarduera	AN	25	37	61
JEZaren sekzioa	N	1	62	62
JEZaren epigrafea	AN	6	63	68
Kokapena				
Jardueraren helbidea	AN	24	69	92
Jardueraren udalerrria	AN	15	93	107
Jarduera egiten den probintziaren kodea	N	2	108	111
Jarduera egiten den udalerrriaren kodea	N	3	110	112
Errentatzailea				
IFZ/IFK	AN	9	113	121
Deiturak eta izena edo sozietatearen izena	AN	25	122	146
Gainerako langileak	N	3	147	149
Jarduera mota	AN	3	150	152
Unitateak (7 zati oso eta 2 hamartar)	N	9	153	161
Unit. bakoitzeko urteko etek. garbia (5 zati oso eta 6 hamartar)	N	11	162	172
Modulu bakoitzeko urteko etekin garbia	N	11	173	183
Unitateak (7 zati oso eta 2 hamartar)				
Unitate bakoitzeko urteko etekin garbia	N	11	215	225
Modulu bakoitzeko urteko etekin garbia	N	3	226	228
Etekinen batura	N	11	229	239
4. instrukzioaren indizea (1,2)	N	11	240	250
Etekinen batura x Indizea	N	11	251	261
%25eko murrizpena	N	11	262	272
Prestazioak aldi baterako ezintasunagatik	N	11	273	283
Aurretiko etekin garbia	N	11	284	294
Atxikitako ondare elementuen irabaziak	N	11	295	305
Salbuespena berrinbertitzeagatik	N	11	306	316
Atxikitako ondare elementuen galerak				
Etekin garbia	AN	9	317	325
Errentak egozten dituzten entitateak	AN	25	326	350

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Entitatearen IFK	N	5	351	355
Sozietatearen izena	N	11	356	366
Aitortzailearen egozpen % (3, 2)	N	11	367	377
Jardueraren etekin egotzia	N	11	378	388
“Jarduerarik gabe” marka	AN	1	389	389
Errentamenduaren zenbatekoa	N	11	390	399
Hasierako izakinen zenbatekoa	N	11	400	410
Amaierako izakinen zenbatekoa	N	11	411	421
Salmenta bolumena	N	11	422	432
Identifikadorearen amaiera </1092001>	AN	10	433	442

## **20. ERREGISTROAREN OHARRAK. ZENBATESPEN OBJEKTIBOAN DAUDEN JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINEI BURUZKO DATUAK. NEKAZARITZA ETA ABELTZAINITZA JARDUERAK.**

**Nekazaritza edo Abeltzaintza** jardueraren etekin garbia kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren modalitatea erabiltzen duten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau.

**Subjektu pasiboak jarduera baino gehiago badu modalitate honetan, jarduerak adina erregistro bete ditzake.**

**Titularraren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**Jardueraren helbidea:** jardueraren helbidea, udalerria, udalerriaren kodea eta probintzia kodea adierazi behar dira.

**Jarduera mota** eremuan hauetako bat adieraziko da:

- A1.- Aire zabaleko barazkigintza.
- A2.- Estalpeko barazkigintza.
- A3.- Frutagintza.
- A4.- Belardia.
- A5.- Nekazaritza orokorra.
- G1.- Esnetarako behi-aziendaren ustiapen estentsiboa.
- G2.- Gizentzeko behi-aziendaren ustiapen estentsiboa.
- G3.- Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen estentsiboa.
- G4.- Zaldi-, mando- eta asto-aziendaren ustiapen estentsiboa.
- G5.- Esnetarako behi-aziendaren ustiapen intentsiboa.
- G6.- Gizentzeko behi-aziendaren ustiapen intentsiboa.
- G7.- Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen intentsiboa.
- G8.- Zaldi-, mando- eta asto-aziendaren ustiapen estentsiboa.
- G9.- Txerri-aziendaren ustiapena.
- G10.- Hegazti-hazkuntza, galeperra izan ezik.
- G11.- Galeperra.
- G12.- Untxi-hazkuntza.
- G13.- Erlezaintza.
- H. - Landa turismoko ostatua.

**Ordainketa zatikatuak, atxikipenak eta konturako sarrerak:** ekitaldian zehar nekazari eta abeltzainek izan dituzten ordainketa zatikatuak, atxikipenak eta konturako sarrerak zehaztuko dira.

**Unitate bakoitzeko urteko etekin garbia:**

Etekin hau eurotan adieraziko denez, eremuak 5 zati oso eta 6 hamartar behar ditu.

**“Jarduerarik gabe”** marka

“JARDUERARIK GABE” markatzen badugu, eranskina datu ekonomikorik gabe grabatuko da, eta bakar-bakarrik jardueraren sekzioa, epigrafea eta datuak jasoko dira.

Gako hauetako bat eraman behar du:

- Zuriunea: jardueraren datu ekonomikoa adierazten badira.
- X: jardueraren datu ekonomikorik adierazten ez bada.

A.2.22.- 21. erregistroaren diseinua. 6. Eranskina: zuzeneko zenbatespenean dauden jarduera ekonomikoen etekinak.

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 21	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>ZUZENKO ZENBATESPENEAN DAUDEN JARDUERA EKONOMIKOAK</b>				
Modalitatea (N/S)	AN	1	35	35
Prozedura ( /N/F)	AN	1	36	36
Titularra (D/C/H1/H2....)	AN	2	37	38
Jarduera	AN	25	39	63
JEZaren sekzioa	N	1	64	64
JEZaren epigrafea (Erraztuan, Basogintza = 000)	AN	6	65	70
Jardueraren kokapena				
Jardueraren helbidea	AN	24	71	94
Jardueraren udalerrria	AN	15	95	109
Jarduera egiten den probintziaren kodea	N	2	110	111
Jarduera egiten den udalerrriaren kodea	N	3	112	114
Errentatzailea				
IFZ/IFK	AN	9	115	123
Deiturak eta izena edo sozietatearen izena	AN	25	124	148
Etekin garbia				
Sarrera arruntak	N	11	149	159
Dirulaguntzak eta bestelako sarrerak	N	11	160	170
Izakinen aldaketa positiboa	N	11	171	181
SARREREN BATURA	N	11	182	192
Erosketak	N	11	193	203
Izakinen aldaketa negatiboa	N	11	204	214
Soldatak eta lansariak	N	11	215	225
Gizarte Segurantzaren enpresaren kontura	N	11	226	236
Langileen beste gastu batzuk	N	11	237	247
Errentamendu eta kanonak	N	11	248	258
Artapena eta konponketa	N	11	259	269
Profesional independenteen zerbitzuak	N	11	270	280
Kanpoko beste zerbitzu batzuk	N	11	281	291
Fiskalki kengarriak diren zergak	N	11	292	302
Gastu finantzarioak	N	11	303	313
Fiskalki kengarriak diren amortizazioak	N	11	314	324
Fiskalki kengarriak diren hornidurak	N	11	325	335

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Mantenua (2012an ez da aplikatzen)	N	11	336	346
Ustiaturiko azalaren basoberritzea	AN	1	347	347
Fiskalki kengarriak diren beste gastu batzuk	N	11	348	358
GASTUEN BATURA	N	11	359	369
%5eko gutxipena (2012an ez da aplikatzen)	N	11	370	380
%10eko gutxipena	N	11	381	391
DIFERENTZIA	N	11	392	402
AURRETIKO ETEKIN GARBIA	N	11	403	413
Atxikitako ondare elementuen irabaziak	N	11	414	424
Salbuespena berrinbertitzeagatik	N	11	425	435
Atxikitako ondare elementuen galerak	N	11	436	446
ETEKIN GARBIA	N	11	447	457
Errentak egozten dituzten entitateak				
Entitatearen IFK	AN	9	458	466
Sozietatearen izena	AN	25	467	491
Aitortzailearen egozpen %	N	5	492	496
EGOTZITAKO ETEKIN GARBIA	N	11	497	507
Ordainketa zatikatuak, atxikipean eta konturako sarrerak	N	11	508	518
ERREGISTRO LIBURUAK				
Kontabilitatea Merkataritza Kodearen arabera	AN	1	519	519
Sarreren liburua				
Ale kopurua	N	5	520	524
Orri kopurua	N	5	525	529
Idazpen kopurua	N	5	530	534
Azken idazpenaren data	N	8	535	542
Gastuen liburua				
Ale kopurua	N	11	635	645
Orri kopurua	N	5	646	650
“Jarduerarik gabe” marka	AN	1	651	651
Errentamenduaren zenbatekoa	N	11	652	662
Hasierako izakinen zenbatekoa	N	11	663	673
Amaierako izakinen zenbatekoa	N	11	674	684
Identifikadorearen amaiera </1092101>	AN	10	685	694

## **21. ERREGISTROAREN OHARRAK. ZUZENeko ZENBATESPENEAN DAUDEN JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINEI BURUZKO DATUAK.**

Jarduera enpresarial edo profesionalaren etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren modalitatea erabiltzen duten subjektu pasiboek beteko dute erregistro hau. Subjektu pasiboak jarduera bat baino gehiago baditu modalitate honetan, jarduerak adina erregistro bete ditzake.

### **Datu orokorrak.**

**Modalitatea:** gako hauetako bat jarriko da:

“N” Arrunta  
“S” Erraztua

**Prozedura:** gako hauetako bat jarriko da:

“ ” Arrunta  
“N” Erraztua, arrunta  
“F” Erraztua, basogintzakoa

**Titularraren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

D = Aitortzailea.  
C = Ezkontidea.  
H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.  
H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.  
Eta horrela hurrengoetan ere.

**JEZren sekzioa / JEZaren epigrafea:** aitortzen den jarduerari Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan zein sekzio dagokion jarriko da, eta talde edo epigrafea ere adieraziko da.

Basogintzarako modalitate erraztuaren kasuan –erregela berezia–, honela beteko da:

### **000 - Basogintza.**

**Jardueraren helbidea:** jardueraren helbidea, udalerria, udalerriaren kodea eta probintzia kodea adierazi behar dira.

**Errentatzailea:** jarduera burutzen den lokalaren errentatzailea pertsona fisikoa denean, IFZ eta izen-abizenak jarriko dira, eta pertsona juridikoa izanez gero, IFK eta sozietatearen izena.

**Ordainketa zatikatuak, atxikipenak eta konturako sarrerak:** ekitaldiaren barruan nekazari eta abeltzainek izan dituzten ordainketa zatikatuak, atxikipenak eta konturako sarrerak zehaztuko dira.

**Erregistro liburuak:** liburu mota bakoitzeko honako hau jarriko da: ale kopurua, zergaldian erabilitako orri kopurua, idazpen kopurua eta azken idazpenaren data.

**Aplikatu beharreko diferentziaren portzentajea:** zenbatespen erraztuaren erregimenean dauden baso jardueren kasuan beteko da, eta balioa %70 edo %58,5 izango da.

**“Jarduerarik gabe”** marka

“JARDUERARIK GABE” markatzen badugu, eranskina datu ekonomikorik gabe grabatuko da, eta bakar-bakarrik jardueraren sekzioa, epigrafea eta datuak jasoko dira.

Gako hauetako bat eraman behar du:

Zuriunea: jardueraren datu ekonomikoak adierazten badira.

X: jardueraren datu ekonomikorik adierazten ez bada.

**Izakinen aldaketa positiboa:** amaierako izakinen eta hasierako izakinen arteko diferentzia positiboa da.

**Izakinen aldaketa negatiboa:** amaierako izakinen eta hasierako izakinen arteko diferentzia negatiboa da.

**A.2.23.- 22. erregistroaren diseinua. 8. eranskina: Egin gabeko konpentsazio eta kenkariak (10/2006 FAre seigarren xedapen iragankorra)**

Azalpena		Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	<b>22</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
Titularra (D/C/H1/H2...)		AN	2	35	36
Kenkari edo konpentsazio mota BLGN Oinarri likidagarri orokor negatiboak		AN	4	37	40
Sorburuko ekitaldia		AN	4	41	44
Aurreko ekitaldietatik datorren galera		N	11	45	55
Ekitaldiko OEOan konpentsatua		N	11	56	66
Ekitaldiko AEOan konpentsatua		N	11	67	77
Hurrengo ekitaldietan konpentsatzeko galera		N	11	78	88
Identifikadorearen amaiera	</1092201>	AN	10	89	98

**22. ERREGISTROAREN OHARRAK: Egin gabeko konpentsazio eta kenkariak (10/2006 FAre seigarren xedapen iragankorra).**

Oinarri ezargarri orokorrean edo aurrezpenaren oinarri ezargarrian ondare galera orokorrak konpentsatu behar dituzten subjektu pasiboek bete behar dute erregistro hau. Orobat, honako hauek aurkeztuko dute: aurrezpenaren oinarri ezargarrian ondare galera bereziak konpentsatu behar dituztenek, oinarri likidagarri negatiboak konpentsatu behar dituztenek, edo dibidenduen zergapetze bikoitzagatik kenkaria aplikatu nahi dutenek.

**Jasotzailearen gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
  - C = Ezkontidea.
  - H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
  - H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**Kompentsazio edo kenkari mota** eremuan balio hauetako bat jarri behar da:

BLGN Oinarri likidagarri orokor negatiboak



**A.2.24.- 23. erregistroaren diseinua. 7. eranskina: Egin gabeko konpentsazio eta kenkariak.**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 23	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoak</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
Titularra (D/C/H1/H2...)	AN	2	35	36
Kenkari edo konpentsazio mota BIG Ondare galera orokorrak BIA Aurrezpenaren ondare galerak EPSV Oinarriaren murrizpenak ekarpenengatik, adin mugarik gabe AFAV Oinarriaren murrizpeak ezkontidearen aldeko ekarpenengatik, adin mugarik gabe EPS2 Oinarriaren murrizpenak kontribuzioengatik, adin mugarik gabe REDU Oinarriaren murrizpenak ekarpenengatik, adin mugarekin RED2 Oinarriaren murrizpenak kontribuzioengatik, adin mugarekin AFAL Oinarriaren murrizpeak ezkontidearen aldeko ekarpenengatik, adin mugarekin MINU Oinarriaren murrizpenak minusbaliatuaren beraren ekarpenengatik FAMI Oinarriaren murrizpenak senideek minusbaliatuaren alde egindako ekarpenengatik ACT1 Jardueretan egindako inbertsioen kenkari mugatua ACT2 Jardueretan egindako inbertsioen kenkari mugatu gabea RNAH Aurrezpenaren etekin negatiboak	AN	4	37	40
Sorburuko ekitaldia	AN	4	41	44
Aurreko ekitaldietatik datorren galera	N	11	45	55
Ekitaldian konpentsatua	N	11	56	66
Hurrengo ekitaldietan konpentsatzeko galera	N	11	67	77
Identifikadorearen amaiera </1092301>	AN	10	78	87

**23. ERREGISTROAREN OHARRAK: EGIN GABEKO KONPENTSAZIO ETA KENKARIAK**

2007ko ekitalditik aurrerako ondare galera orokorrak edo aurrezpenaren ondare galerak konpentsatzeko dituzten subjektu pasiboek bete behar dute erregistro hau, Orobat, honako hauek ere aurkeztuko dute: jardueren kenkari mugatuak zein mugatu gabeak, aurreko ekitaldietakoak, aplikatzeko dituztenek, aurrezpenaren etekin negatiboak konpentsatu nahi dituztenek, edo aurreko ekitaldietan aplikatu gabeko murrizpenak konpentsatu nahi dituztenek.

**Jasotzailearen gakoak** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere

**Kompentsazio edo kenkari mota** eremuan balio hauetako bat jarri behar da:

- BIG Ondare galera orokorrak
- BIA Aurrezpenaren ondare galerak
- EPSV Oinarriaren murrizpenak ekarpenengatik, adin mugarik gabe
- AFAV Oinarriaren murrizpenak ezkontidearen aldeko ekarpenengatik, adin mugarik gabe
- EPS2 Oinarriaren murrizpenak kontribuzioengatik, adin mugarik gabe
- REDU Oinarriaren murrizpenak ekarpenengatik, adin mugarekin
- RED2 Oinarriaren murrizpenak kontribuzioengatik, adin mugarekin
- AFAL Oinarriaren murrizpenak ezkontidearen aldeko ekarpenengatik, adin mugarekin
- MINU Oinarriaren murrizpenak minusbaliatuaren beraren ekarpenengatik

FAMI Oinarriaren murrizpenak senideek minusbaliatuen alde egindako ekarpenengatik  
 ACT1 Jardueretan egindako inbertsioen kenkari mugatua  
 ACT2 Jardueretan egindako inbertsioen kenkari mugatu gabea  
 RNAH Aurrezpenaren etekin negatiboak

**A.2.25.- 24. erregistroaren diseinua. Aurretik egindako kenkarirako eskubidea galtzea**

Azalpena	Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea <b>24</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
Titularra (D /C /H1/H2...)	AN	2	35	36
Galera mota IVI Etxebizitzan inbertitzeagatik aplikatutako kenkariaren galera IFI Etxebizitza finantzatzeagatik aplikatutako kenkariaren galera ACT Jarduerengatik aplikatutako kenkariaren galera OTR Bestelako galerak ADQ Etxebizitza 2007an eta ondorengo ekitaldietan erostea	AN	3	37	39
Noiztik (UUUUHHEE)	N	8	40	47
Noiz arte (UUUUHHEE)	N	8	48	55
Zenbatekoa	N	11	56	66
Interesak	N	11	67	77
Identifikadorearen amaiera <1092401>	AN	10	78	87

**24. ERREGISTROAREN OHARRAK: AURRETIK EGINDAKO KENKARIRAKO ESKUBIDEA GALTZEA.**

**Subjektu pasiboa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- D = Aitortzailea.
- C = Ezkontidea.
- H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.
- H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.
- Eta horrela hurrengoetan ere.

**Galera mota** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

- IVI: Etxebizitzan inbertitzeagatik aplikatutako kenkariaren galera.
- IFI: Etxebizitza finantzatzeagatik aplikatutako kenkariaren galera
- ACT: Jarduerengatik aplikatutako kenkariaren galera
- OTR: Bestelako galerak
- ADQ: Etxebizitza 2007an eta ondorengo ekitaldietan erostea

A.2.26.- 25. erregistroaren diseinua. Hautazko likidazioa. Lanaren etekinak. Xehetasuna.

Azalpena		Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	<b>25</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>LIKIDAZIO BEREZIA - XEHETASUNA</b>					
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2...)		AN	2	35	36
Ezinduaren gakoa (2,3)		AN	1	37	37
Ordaintzailearen IFZ/IFK		AN	9	38	46
Ordaintzailearen izen-abizenak/sozietate izena		AN	40	47	86
<b>ETEKIN OSOAK</b>					
Diruzkoak		N	11	87	97
Gauzazkoak (BGAEak izan ezik)		N	11	98	108
Sarreren batura		N	11	109	119
Sorreraldia		N	5	120	124
Integrazio portzentajea		N	5	125	129
Etekin osoa		N	11	130	140
Atxikipenak eta konturako sarrerak		N	11	141	151
Identifikadorearen amaiera	</1092501>	AN	10	152	161

A.2.27.- 30. erregistroaren diseinua. Hautazko likidazioa. Lanaren etekinak. Laburpena.

Azalpena		Datu M.	Luze	Leh. pos.	Azk.pos.
Identifikadorearen hasiera	<	AN	1	1	1
Eredua	109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea	<b>30</b>	N	2	5	6
Erregistro zenbakia	01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera	>	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>					
Aitortzailearen IFZ		AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)		N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)		N	8	27	34
<b>LIKIDAZIO BEREZIA - LABURPENA</b>					
Jasotzailearen gakoa (D/C/H1/H2...)		AN	2	35	36
Etekin osoen batura		N	11	37	47
Atxikipen portzentajea		N	2	48	49
Kuota		N	11	50	60
Atxikipenen eta konturako sarrerren batura		N	11	61	71
Kuota diferentziala		N	11	72	82
Egin beharreko ordainketa		N	11	83	93
Identifikadorearen amaiera	</1093001>	AN	10	94	103

## A.2.28.- 26. erregistroaren diseinua. Kreditu fiskala

Azalpena	Dat. m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
Identifikadorearen hasiera <	AN	1	1	1
Eredua 109	N	3	2	4
Erregistroaren kodea 26	N	2	5	6
Erregistro zenbakia 01 Errepikakorra (01-99)	N	2	7	8
Identifikadorearen amaiera >	AN	1	9	9
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Zergaldiaren hasiera (UUUUHHEE)	N	8	19	26
Zergaldiaren amaiera (UUUUHHEE)	N	8	27	34
<b>KREDITU FISKALA</b>				
Inbertsioaren titularrak (D /C / H1 / H2...)	AN	2	35	36
Kreditu fiskala	N	11	37	47
Aurreko ekitaldietan erabilitako kreditu fiskala	N	11	48	58
Oraingo ekitaldian kendutako zenbatekoak	N	11	59	69
Oraingo ekitaldian zergadunari egozgarri zaion irabazi salbuetsiaren %15	N	11	70	80
Oraingo ekitaldiko abenduaren 31n geratzen den kreditua	N	11	81	91
Identifikadorearen amaiera </10926nn>	AN	10	92	101

### **26. ERREGISTROAREN OHARRAK. KREDITU FISKALA**

Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik edo berrinbertsioaren salbuespenera biltzeagatik kenkariak dituzten subjektu pasiboek bete behar dute erregistro hau.

Bakarra izango da subjektu pasibo bakoitzeko.

**Titularraren gakoa** eremuan balio hauetako bat jarriko da:

D = Aitortzailea

C = Ezkontidea

H1 = Adingabeko lehen seme-alaba.

H2 = Adingabeko bigarren seme-alaba.

Eta horrela hurrengoetan ere.

#### **Kreditu fiskala**

Zergadun bakoitzeko kreditu fiskala jarri behar da lauki honetan, etxebizitzaren titulartasuna zeinahi dela ere. Etxebizitzak 2012ko urtarrilaren 1a baino lehen erosi badira, mantendu egiten da 36.000,00 euroko kreditua. 2012ko urtarrilaren 1etik aurrera, kreditu fiskala 30.000,00 euro da.

#### **Aurreko ekitaldietan erabilitako kreditu fiskala**

1999ko urtarrilaren 1etik aurrera edozein etxebizitzatan inbertitzeagatik egindako kenkariaren batura jarri behar da lauki honetan, etxebizitza kontuan inbertitzeagatik egin diren kenkariak ere barruan sartuta. Zergaduna berrinbertsioaren salbuespenera bildu bada, lauki honi gehituko zaio berrinbertsioagatik salbuetsitako ondare irabaziari %15 aplikatuta ateratzen den emaitza (edo %18, etxebizitza hori 2007ko urtarrilaren 1etik 2011ko abenduaren 31 bitartean saldu bada).

#### **Oraingo ekitaldian kendutako zenbatekoak**

Inbertsio kontzeptuagatik oraingo ekitaldian egindako kenkariaren batura jarri behar da lauki honetan (etxebizitza kontuan inbertitzeagatik egin diren kenkariak ere barne).

#### **Oraingo ekitaldian zergadunari egozgarri zaion irabazi salbuetsiaren %15**

Lauki honetan jarri behar da oraingo ekitaldiko ondare irabaziari, berrinbertsioagatik salbuetsitakoari, %15 aplikatuta ateratzen den emaitza, beti ere zergaduna salbuespen horretara biltzen bada.

#### **Oraingo ekitaldiko abenduaren 31n geratzen den kreditua**

Lauki honetan jarri behar da 30.000,00 euroko kreditu fiskaletik (36.000,00 eurotik etxebizitzak 2012ko urtarrilaren 1a baino lehen erosi badira) ondoko kopuruak gutxitu ondoren ateratzen den zenbatekoa: "aurreko ekitaldietan erabilitako kreditu fiskala", "oraingo ekitaldian kendutako zenbatekoak" eta " oraingo ekitaldian zergadunari egozgarri zaion irabazi salbuetsiaren %15".

## A.1.- DISEÑOS LÓGICOS.

### REGISTROS DEL FICHERO DE LA DECLARACIÓN

Por cada declaración, se incluirá un primer registro, con código "00", con los datos del presentador, de acuerdo al diseño que se detalla más adelante.

Cada registro llevará un identificador de inicio y otro de fin.

A continuación se grabarán los registros de detalle de la declaración.

Estos pueden ser:

Registro 01:	Identificación	Obligatorio	Único
Registro 02:	Familiares.	Opcional	Los necesarios
Registro 03:	Liquidación 1	Obligatorio	Único
Registro 04:	Transparencia fiscal	Opcional	Los necesarios
Registro 05:	Reducciones por aportaciones a Mutualidades, P.P., Planes de previsión, seguros de dependencia y E.P.S.V.	Opcional	Los necesarios
Registro 06:	Deducciones	Opcional	Los necesarios
Registro 07:	Inversión en vivienda habitual.	Opcional	Los necesarios
Registro 08:	Cuenta vivienda.	Opcional	Los necesarios
Registro 09:	Deduc. cuenta ahorro empresa.	Opcional	Los necesarios
Registro 10:	Deducción Actividades Ejercicio actual	Opcional	Los necesarios
Registro 11:	Liquidación 2.	Obligatorio	Único
Registro 12:	Rendimientos del Trabajo	Opcional	Los necesarios
Registro 13:	Rendimientos del capital inmobiliario por arrendamiento diferente a vivienda	Opcional	Los necesarios
Registro 14:	Rendimientos del capital inmobiliario por arrendamiento de vivienda	Opcional	Los necesarios
Registro 15:	Rendimientos del capital mobiliario por dividendos con derecho a exención	Opcional	Los necesarios
Registro 16:	Resto de capital mobiliario de la base imponible general	Opcional	Los necesarios
Registro 17:	Resto de capital mobiliario de la base imponible del ahorro	Opcional	Los necesarios
Registro 18:	Ganancias y pérdidas Patrimoniales	Opcional	Los necesarios
Registro 19:	Rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva Actividades empresariales	Opcional	Los necesarios
Registro 20:	Rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva Agrícolas y Ganaderas.	Opcional	Los necesarios
Registro 21:	Rendimientos de actividades económicas en Estimación Directa.	Opcional	Los necesarios
Registro 22:	Compensaciones y deducciones pendientes ejercicios anteriores. (Disposición transitoria sexta NF 10/2006). Anexo 8	Opcional	Los necesarios
Registro 23:	Compensaciones y deducciones pendientes ejercicios anteriores Anexo 7	Opcional	Los necesarios
Registro 24:	Pérdida derecho a deducción.	Opcional	Los necesarios
Registro 25:	Liquidación opcional Detalle.	Obligatorio	Los necesarios
Registro 30:	Liquidación opcional Resumen.	Obligatorio	Único
Registro 26:	Crédito fiscal vivienda habitual. (Obligatorio si existe registro 07 / 08 / 18 con clave I y ganancia exenta por reinversión)	Opcional	Los necesarios

En el caso de presentarse, Liquidación opcional, los registros necesarios son:

Registro 01:	Identificación	Obligatorio	Único
Registro 02:	Familiares.	Opcional	Los necesarios
Registro 25:	Liquidación opcional Detalle.	Obligatorio	Los necesarios
Registro 30:	Liquidación opcional Resumen.	Obligatorio	Único

#### CONSIDERACIONES GENERALES.

Todos los registros se grabarán de acuerdo a los siguientes criterios.

Los campos alfabéticos se presentan alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha y sin caracteres numéricos ni especiales.

Los campos Alfanuméricos se presentan alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha.

Los caracteres alfabéticos se formatearán en **MAYÚSCULAS**.

Los campos numéricos se presentan alineados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda y sin empaquetar.

Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

Si no lo tuviera los campos numéricos se rellenarán a ceros y los alfanuméricos a blancos.

Respecto al orden de presentación solo es exigible que vayan todos sus códigos en orden ascendente.

## A.2.-DESCRIPCIÓN DE REGISTROS.

### A.2.1.-Diseño Registro 00 del Presentador.

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>00</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Fijo	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>DATOS DEL PRESENTADOR</b>				
Número de autorización	N	5	35	39
Número de declaración	N	5	40	44
Identificación presentador	A	25	45	69
NIF del presentador de la declaración	AN	9	70	78
Datos internos	AN	200	79	278
Fin de Identificador </1090001>	AN	10	279	288

### OBSERVACIONES AL REGISTRO 00 DATOS DEL PRESENTADOR

#### CLAVE DEL REGISTRO

1º. NIF del Declarante.

2º. Período desde. Fecha en formato: año, mes y día. Es el primer día del período

que se está declarando.

3º. Período hasta. Fecha en formato: año, mes y día. Es el último día del período

que se está declarando.

El período se define siguiendo los criterios siguientes:

a) En el caso de una declaración del ejercicio completo el período será:

Desde: **20120101.**

Hasta: **20121231.**

b) En las declaraciones en que el período es inferior al año natural, se

grabará el primer día del período y el último día del período.

4º. Modelo. Modelo de la declaración. En este caso 109

#### DATOS DEL PRESENTADOR

1º. Número de autorización: número facilitado por el departamento para la Fiscalidad y las Finanzas, para la transmisión telemática de declaraciones. No obligatorio. Se rellenará a ceros en el caso de no disponer del mismo.

2º. Número de declaración: será el número secuencial identificador de la grabación de la declaración. Obligatorio en todo caso.

3º. Identificación presentador: nombre del presentador, correo.

4º. NIF del presentador de la declaración: obligatorio.



**A.2.2.- Diseño Registro 01 de Identificación.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 01	N	2	5	6
Número de Registro 01 Fijo	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>DATOS PERSONALES Y FAMILIARES</b>				
Apellidos y Nombre del Declarante	AN	40	35	74
Estado Civil del Declarante (S/C/V/J/P)	AN	1	75	75
Régimen Económico (G/S/O)	AN	1	76	76
Fecha Nacimiento del Declarante (AAAAMMDD)	N	8	77	84
Fecha Fallecimiento del Declarante (AAAAMMDD)	N	8	85	92
Tipo de Tributación (S/I/C)	AN	1	93	93
Marca de Discapacitado del declarante	AN	1	94	94
Porcentaje de discapacidad del declarante	N	5	95	99
Marca de Pensionista del declarante	AN	1	100	100
Domicilio Declarante Siglas Vía	AN	2	101	102
Domicilio Declarante Nombre Vía	AN	30	103	132
Domicilio Declarante Número Portal	N	3	133	135
Domicilio Declarante Letra Portal	AN	2	136	137
Domicilio Declarante Escalera	AN	1	138	138
Domicilio Declarante Piso	AN	2	139	139
Domicilio Declarante Mano	AN	3	141	143
Domicilio Declarante Código municipio	N	3	144	146
Domicilio Declarante Nombre del Municipio	AN	15	147	161
Domicilio Declarante Código Postal	N	5	162	166
Teléfono Declarante (PPPNNNNNN)	N	9	167	175
NIF del Cónyuge	AN	9	176	184
Apellidos y Nombre del Cónyuge	AN	40	185	224
Fecha Nacimiento del Cónyuge (AAAAMMDD)	N	8	225	232
Fecha de Fallecimiento del Cónyuge (AAAAMMDD)	N	8	233	240
Marca de discapacitado del Cónyuge	AN	1	241	241
Porcentaje de discapacidad del Cónyuge	N	5	242	246
Marca de Pensionista del Cónyuge	AN	1	247	247
Asignación tributaria Iglesia Católica	AN	1	248	248
Asignación tributaria Otros fines de interés social	AN	1	249	249
Marca de vivienda no Arrendada	AN	1	250	250

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini	Pos. Fin
Marca de vivienda Arrendada	AN	1	251	251
Viviendas arrendadas (Matriz 2)				
Arrendador NIF	AN	9	252	260
Arrendador Apellidos y Nombre	AN	40	261	300
Importe del arrendamiento	N	11	301	311
Idem posiciones (252 a 311)				
Modalidad de Lenguaje (C/E)	AN	1	372	372
Código Cuenta Cliente de la Domiciliación				
Código de la Entidad	N	4	373	376
Código de Sucursal	N	4	377	380
Dígitos de oficina	N	1	381	381
Dígitos de cuenta	N	1	382	382
Número de cuenta	N	10	383	392
Marca de familia numerosa	AN	1	393	393
Puntos de ayuda de tercera persona para declarante	N	5	394	398
Puntos de ayuda de tercera persona para cónyuge	N	5	399	403
Grado dependencia declarante	AN	1	404	404
Grado dependencia cónyuge	AN	1	405	405
Sexo declarante	AN	1	406	406
Sexo cónyuge	AN	1	407	407
Presentación de Justificantes (S / N)	AN	1	408	408
Número de teléfono fijo	N	9	409	417
Número de teléfono móvil	N	9	418	426
Dirección de correo electrónico	AN	40	427	466
Fecha grabación del registro	AN	8	467	474
Declarante cede deducción minusvalía-dependencia al cónyuge	AN	1	475	475
Cónyuge cede deducción minusvalía-dependencia al declarante	AN	1	476	476
Código de grabación del registro	AN	10	477	486
Versión programa	AN	8	487	494
Ceder a la administración los datos de identidad y de contacto del declarante	AN	1	495	495
Ceder a la administración los datos de identidad y de contacto del cónyuge	AN	1	496	496
Revocar la autorización concedida para ceder a la administración los datos de identidad y de contacto del declarante	AN	1	497	497
Revocar la autorización concedida para ceder a la administración los datos de identidad y de contacto del cónyuge	AN	1	498	498
Domicilio Declarante Código de calle	N	4	499	502
Fin de Identificador </1090101>	AN	10	503	512

## **OBSERVACIONES AL REGISTRO 01 DATOS DE IDENTIFICACIÓN.**

Este registro contiene la información relativa a los datos identificativos del declarante y del cónyuge. Estos datos son los que aparecen en la primera hoja de la declaración en papel.

El campo del **estado civil** podrá llevar uno de los siguientes valores:

S = Soltero.  
C = Casado.  
V = Viudo.  
J = Divorciado o separado Judicialmente.  
P = Parejas de hecho

Si el declarante está casado, serán **obligatorios** también los datos identificativos y la fecha de nacimiento del cónyuge, así como, el **Régimen Económico** del matrimonio, que podrá ser uno de los siguientes:

G = Bienes Gananciales.  
S = Separación de Bienes.  
O = Otros.

Clave de **Tipo de Tributación:**

**Es obligatoria**, debiendo llevar uno de los siguientes valores:

S = Sujeto Pasivo no integrado en Unidad Familiar.  
I = Tributación Individual de cada miembro de la Unidad Familiar.  
C = Tributación Conjunta de la Unidad Familiar.

**Asignación Tributaria Iglesia católica**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:  
X o blanco.

**Asignación Tributaria otros fines de interés social.**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:  
X o blanco.

Clave de **Modalidad de Lenguaje:**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

E = Euskera.  
C = Castellano.

**Marca de pensionista del declarante.**

**Marca de pensionista del cónyuge.**

Se rellenarán con una "P" si es pensionista. O con un blanco en caso contrario.

Los campos:

- a) **Marca de discapacitado del Declarante.**
- b) **Porcentaje de discapacidad del Declarante.**
- c) **Puntos de Ayuda de 3º persona del Declarante**
- d) **Grado de dependencia del Declarante**
- e) **Marca de discapacitado del Cónyuge.**
- f) **Porcentaje de discapacidad del Cónyuge.**
- g) **Puntos de Ayuda de 3º persona del Cónyuge**
- h) **Grado de dependencia del cónyuge**
- i) **Marca de Vivienda no Arrendada.**
- j) **Marca de Vivienda Arrendada.**

Los campos a-b y c-d se rellenarán con un blanco y ceros si no procede y con una X y el porcentaje, obligatoriamente ambos campos; si procede.

Los campos c y g se rellenarán con la puntuación obtenida para determinar la necesidad de ayuda de 3º persona siempre que el grado de discapacidad sea superior al 75%. Se rellenará con ceros si no procede.

Los campos d y h se rellenarán con la calificación de la dependencia cuando el contribuyente de edad superior a 60 años sea calificado como persona en situación de dependencia. Podrá llevar alguno de los siguientes valores

- M, dependencia moderada
- S, dependencia severa
- G, gran dependencia
- Blanco si no procede dependencia

Los campos i y j, son mutuamente excluyentes.

**El Código de Cuenta del Cliente siempre será Obligatorio.**

**El Código de Cuenta** debe de estar completo.

Marca de familia numerosa.

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

- X = Si se trata de Familia Numerosa.
- Blanco = para el resto de casos.

Clave de **Sexo declarante**:

Es obligatoria, debiendo llevar uno de los siguientes valores:

- V = Varón
- M = Mujer

Clave de **Sexo cónyuge**:

Es obligatoria, debiendo llevar uno de los siguientes valores:

- V = Varón
- M = Mujer

**Presentación de Justificantes**:

Es obligatorio, debiendo llevar uno de los siguientes valores:

- S = Presentará justificantes
- N = NO presentará justificantes

**Número de teléfono fijo / Número de teléfono móvil / Dirección de correo electrónico**

Es obligatorio, rellenar alguno de los tres campos de contacto

**Declarante cede deducción minusvalía-dependencia al cónyuge**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

**Cónyuge cede deducción minusvalía-dependencia al declarante**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

**Ceder a los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa los datos de identidad y de contacto del declarante**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

**Ceder a los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa los datos de identidad y de contacto del cónyuge**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

**Revocar la autorización concedida para ceder los datos de identidad y de contacto del declarante a los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

**Revocar la autorización concedida para ceder los datos de identidad y de contacto del cónyuge a los departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

X o blanco.

### A.2.3.- Diseño Registro 02 Familiares.

Descripción		T. Dato	Long	Pos. Ini	Pos. Fin
Inicio de Identificador	<	AN	1	1	1
Modelo	109	N	3	2	4
Código del Registro	<b>02</b>	N	2	5	6
Número de Registro	01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador	>	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>					
NIF Declarante		AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)		N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)		N	8	27	34
<b>DATOS FAMILIARES</b>					
Parentesco (H/D/A/I/L)		AN	1	35	35
NIF Familiar		AN	9	36	44
Apellidos y Nombre del Familiar		AN	40	45	84
Fecha Nacimiento del Familiar (AAAAMMDD)		N	8	85	92
Fecha Fallecimiento del Familiar (AAAAMMDD)		N	8	93	100
Rentas en el Ejercicio		N	11	101	111
Clave del Familiar		AN	1	112	112
Clave de imputación (D/C/blanco)		AN	1	113	113
Marca de Discapacitado del familiar		AN	1	114	114
% porcentaje discapacitado del familiar		AN	5	115	119
Puntos de ayuda de 3º persona del familiar		N	5	120	124
Grado de dependencia del familiar		AN	1	125	125
Fin de Identificador	</1090201>	AN	10	126	135

### OBSERVACIONES AL REGISTRO 02 DATOS DE FAMILIARES.

Este registro contiene la información relativa a los datos identificativos de cada uno de los integrantes de la Unidad Familiar y otras personas que conviven con el declarante.

Estos datos son los que aparecen en la primera Hoja de la Declaración en Papel.

**Parentesco**, que será una de las siguientes:

H = Hijos menores.

D = Descendientes.

A = Ascendientes.

I = Mayores de 65 años discapacitados ó dependientes (No familiares)

L = Otros familiares discapacitados o dependientes

Clave de **Familiar para parentesco H:**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

C = En los supuestos de nulidad, divorcio o separación y parejas de hecho, cuando uno de los progenitores presenta declaración conjunta con el menor y la deducción por descendientes se prorratea por partes iguales entre ambos progenitores.

H = En los supuestos de hijos menores de uno sólo de los cónyuges (de relaciones anteriores) que genere el derecho a deducción por descendientes.

P = En los supuestos de hijos mayores de edad sometidos a patria potestad prorrogada o rehabilitada.

Clave de **Familiar para parentesco D:**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

C = En los supuestos de nulidad, divorcio o separación y parejas de hecho, cuando uno de los progenitores presenta declaración conjunta con el menor y la deducción por descendientes se prorratea por partes iguales entre ambos progenitores.

H = En los supuestos de hijos menores de uno sólo de los cónyuges (de relaciones anteriores) que genere el derecho a deducción por descendientes.

T = En el supuesto de persona tutelada y acogida.

Clave de **Familiar para parentesco A:**

Se consignará el número de contribuyentes del mismo grado entre los que se va a prorratear la deducción por ascendientes.

Clave de **Familiar para parentesco I:**

Se consignará el número de contribuyentes entre los que se va a prorratear la deducción por discapacidad.

El campo **Marca de discapacitado y porcentaje de discapacitado.**

Se rellenará con un blanco y ceros si no procede y con una X y el porcentaje, obligatoriamente ambos campos, si procede.

El campo Puntos de ayuda de 3º persona se rellenará con la puntuación obtenida para determinar la necesidad de ayuda de 3º persona siempre que el grado de discapacidad sea superior al 75%. Se rellenará con ceros si no procede.

El campo Grado de dependencia se rellenará con la calificación de la dependencia cuando el familiar de edad superior a 60 años sea calificado como persona en situación de dependencia. Podrá llevar alguno de los siguientes valores

- M, dependencia moderada
- S, dependencia severa
- G, gran dependencia
- Blanco si no procede dependencia

**A.2.4.- Diseño Registro 03 de Liquidación 1.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>03</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Fijo	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>HOJA DE LIQUIDACIÓN I</b>				
<b>BASE IMPONIBLE GENERAL</b>				
<b>RENDIMIENTOS DEL TRABAJO</b>				
Rendimiento Previo	N	11	35	45
Bonificación	N	11	46	56
Rendimiento neto del Trabajo	N	11	57	67
<b>RENDIMIENTO NETO DEL CAPITAL INMOBILIARIO</b>	N	11	68	78
<b>RENDIMIENTO NETO DEL CAPITAL MOBILIARIO</b>	N	11	79	89
<b>RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONOMICAS</b>				
En estimación objetiva	N	11	90	100
En estimación directa	N	11	101	111
<b>IMPUTACIONES DE RENTA AIEs Y UTEs</b>	N	11	112	122
<b>RENDIMIENTOS TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL</b>	N	11	123	133
<b>RENDIMIENTOS E IMPUTACIONES DE RENTAS</b>	N	11	134	144
Compensación con límite del 25% del saldo positivo de los rendimientos e imputaciones de rentas	N	11	145	155
Ganancias	N	11	156	166
Pérdidas	N	11	167	177
Saldo negativo a compensar	N	11	178	188
Compensación del saldo neg. de pérd. generales ejerc. ant	N	11	189	199
Saldo positivo de las ganancias y pérdidas patrimoniales después de aplicar las compensaciones	N	11	200	210
<b>BASE IMPONIBLE GENERAL</b>	N	11	211	221
Total reducción por aportaciones a mutualidades, PP, Planes de previsión , Seguros de dependencia, EPSV y pensiones compensatorias	N	11	222	232
Reducciones pendientes ejercicios anteriores	N	11	233	243
Reducción por tributación conjunta	N	11	244	254
Compensación de bases liquidables negativas de ejercs. Ant.	N	11	255	265
<b>BASE LIQUIDABLE GENERAL SUJETA A GRAVAMEN</b>	N	11	266	276
Rentas exentas excepto para determinar el tipo de gravamen	N	11	277	287
<b>BASE PARA LA APLICACIÓN DE LA ESCALA DE GRAVAMEN</b>	N	11	288	298
Cuota Hasta	N	11	299	309
Cuota Resto	N	11	310	320

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin	
Cuota Suma	N	11	321	331	
Tipo medio de gravamen general	N	5	332	336	
CUOTA INTEGRAL GENERAL	N	11	337	347	
Ajuste ganancias derivadas de elementos patrimoniales afectos a la actividad	N	11	348	358	
<b>BASE IMPONIBLE DEL AHORRO</b>					
RENDIMIENTO NETO DE CAPITAL INMOBILIARIO	N	11	359	369	
Rendimiento neto previo del capital mobiliario	N	11	370	380	
Exención de dividendos y participaciones en beneficios	N	11	381	391	
RENDIMIENTO NETO DEL CAPITAL MOBILIARIO	N	11	392	402	
SALDO POSITIVO DE LOS REND.NETOS DEL CAPITAL	N	11	403	413	
SALDO NEGATIVO DE LOS REND. NETOS DEL CAPITAL	N	11	414	424	
Compensación del saldo negativo de rend. del capital ej.ant.	N	11	425	435	
<b>GANANCIAS Y PERDIDAS PATRIMONIALES (procedentes de la transmisión de elementos patrimoniales)</b>					
Ganancias	N	11	436	446	
Pérdidas	N	11	447	457	
Saldo positivo de las ganancias y pérdidas patrimoniales sin aplicar compensaciones	N	11	458	468	
Saldo negativo de las ganancias y pérdidas patrimoniales sin aplicar compensaciones	N	11	469	479	
Compensación del saldo neg. de pérd. patr. del ahorro ejerc. ant.	N	11	480	490	
Remanente de la reducción por pens.comp. y anu.alim	N	11	491	501	
BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO SUJETA A GRAVAMEN	N	11	502	512	
Rentas exentas excepto para determinar el tipo de gravamen	N	11	513	523	
BASE PARA LA APLICACIÓN DE LA ESCALA DE GRAVAMEN	N	11	524	534	
Tipo medio de gravamen del Ahorro	N	5	535	539	
CUOTA INTEGRAL DEL AHORRO	N	11	540	550	
CUOTA INTEGRAL	N	11	551	561	
Fin de Identificador	</1090301>	AN	10	562	571

#### **OBSERVACIONES AL REGISTRO 03 DATOS DE LIQUIDACION 1.**

Este registro contiene la información relativa a los totales de los componentes de la base imponible general, de la base imponible del ahorro y las cuotas íntegras.



**A.2.5.- Diseño Registro 04 de Transparencia fiscal.**

Descripción		T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador	<	AN	1	1	1
Modelo	109	N	3	2	4
Código del Registro	<b>04</b>	N	2	5	6
Número de Registro	01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador	>	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>					
NIF Declarante		AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)		N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)		N	8	27	34
<b>TRANSPARENCIA FISCAL</b>					
Clave Perceptor (D/C/H1/H2...)		AN	2	35	36
Tipo (P/I)		N	1	37	37
CIF de la Entidad		AN	9	38	46
Deducciones		N	11	47	57
Pagos a cuenta		N	11	58	68
Base imponible		N	11	69	79
Entidad para transparencia fiscal internacional		AN	25	80	104
País para transferencia fiscal internacional		AN	10	105	114
Fin de Identificador	</1090401>	AN	10	115	124

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 04 DATOS DE TRANSPARENCIA FISCAL**

El campo **Tipo de Sociedad** tendrá uno de los siguientes valores:

“P” = AIE’s y UTEs.

“I” = Internacional

En el campo del **Clave de Perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

En el tipo P se consignará el CIF de la Entidad.

En el tipo I se consignará el nombre de la Entidad y el país.

**A.2.6.- Diseño Registro 05 de Reducciones por aportación a mutualidades P.P, Planes de previsión social, Seguros de dependencia y E.P.S.V.**

Descripción		T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador	<	AN	1	1	1
Modelo	109	N	3	2	4
Código del Registro	<b>05</b>	N	2	5	6
Número de Registro	01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador	>	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>					
NIF Declarante		AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)		N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)		N	8	27	34
<b>REDUCCIONES DE LA BASE IMPONIBLE</b>					
Sujeto Pasivo (D/C/H1/H2...)		AN	2	35	36
Tipo de reducción		AN	4	37	40
CIF de la Entidad / NIF del familiar en caso de clave F		AN	9	41	49
Nombre de la Entidad / Apellidos y nombre del familiar clave F		AN	40	50	89
Aportación		N	11	90	100
Contribución		N	11	101	111
Reducción		N	11	112	122
Fin de Identificador	</1090501>	AN	10	123	132

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 05 DATOS REDUCCIONES POR APORTACIONES A MUTUALIDADES P.P. , PLANES DE PREVISION SOCIAL, SEGUROS DE DEPENDENCIA Y E.P.S.V.**

En el campo del **Sujeto Pasivo** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

En el campo del **Tipo de reducción** se señalará uno de los siguientes valores:

- ALIM: Reducción por pensiones compensatorias y anualidades de alimentos.
- REDU: Reducción por aportaciones a EPSV y por aportaciones a planes de pensiones, planes de previsión social, Seguros de dependencia y mutualidades
- AFAV: Reducción por aportaciones a favor del cónyuge
- MINU: Reducción por declarantes discapacitados (porcentaje igual o superior al 33%)
- FAMI: Reducción a favor de un familiar discapacitado

### A.2.7.- Diseño Registro 06 DEDUCCIONES.

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>06</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>Titular (D/C/H1/H2....)</b>	AN	2	35	36
<b>DEDUCCIONES</b>				
Tipo deducción	AN	3	37	39
Número de hijos	N	1	40	40
Importe	N	11	41	51
Deducción	N	11	52	62
NIF o CIF del Arrendador ó empresa	AN	9	63	71
Apellidos y Nombre del arrendador ó empresa	AN	25	72	96
Porcentaje de Alquiler	N	5	97	101
Rentas obtenidas en el extranjero	N	11	102	112
Tipo medio general ó del ahorro	N	5	113	117
Fin de Identificador </1090601>	AN	10	118	127

#### OBSERVACIONES AL REGISTRO 06 DATOS DE DEDUCCIÓN

Este registro contiene la información relativa a las deducciones por abono de anualidades de alimentos, por alquiler de vivienda habitual, por donativos y por adopción.

En el campo del **Sujeto Pasivo** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

En el campo del **Tipo de deducción** se señalará uno de los siguientes valores:

- ANU: Deducción por abono de anualidades de alimentos.
- ALQ: Deducción por alquiler de vivienda
- DO1: Deducción por donaciones al mecenazgo y actividades prioritarias
- DO2: Deducción por cantidades a actividades prioritarias por contribuyentes en Estimación Directa
- CUO: Deducción por cuotas satisfechas a los sindicatos de trabajadores
- PPD: Deducción por aportaciones realizadas al patrimonio protegido de personas con discapacidad
- POL: Deducción por cuotas o aportaciones a partidos políticos
- OTR: Otras deducciones
- DIG: Deducción por doble imposición internacional con tipo gravamen general
- DIA: Deducción por doble imposición internacional con tipo gravamen del Ahorro
- TRA: Deducción por participación de los trabajadores en la empresa

El campo número de hijos sólo ha de consignarse en el caso de las deducciones por abono de anualidades.

Los campos NIF o Cif. del Arrendador ó empresa y Apellidos y Nombre del arrendador ó empresa sólo han de consignarse en el caso de las deducciones por alquiler de vivienda habitual y en las deducciones por participación de los trabajadores en la empresa.

El campo porcentaje de alquiler sólo se ha de consignar en el caso de las deducciones por alquiler de vivienda habitual.

Los campos Rentas obtenidas en el extranjero y el tipo medio general ó del ahorro sólo han de consignarse en el caso de las deducciones por doble imposición internacional.

**A.2.8.- Diseño Registro 07 de Deducción por adquisición de vivienda habitual.**

Descripción		T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador	<	AN	1	1	1
Modelo	109	N	3	2	4
Código del Registro	<b>07</b>	N	2	5	6
Número de Registro	01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador	>	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>					
NIF Declarante		AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)		N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)		N	8	27	34
<b>DEDUCCIONES-2 - Por inversión en vivienda habitual</b>					
Titular de la inversión (D/C/H1/H2...)		AN	2	35	36
Tipo de Inversión (A/R)		AN	1	37	37
Calle, número y Piso		AN	25	38	62
Municipio y Provincia		AN	25	63	87
Fecha de Adquisición / Rehabilitación (AAAAMMDD)		N	8	88	95
Valor total de Adquisición / Rehabilitación (sin aplicar % titularidad de vivienda)		N	11	96	106
Total Financiado con reinversión (sin aplicar % titularidad de vivienda)		N	11	107	117
Total Financiado con cuenta vivienda (sin aplicar % titularidad de vivienda)		N	11	118	128
Total Financiado con préstamos (sin aplicar % titularidad de vivienda)		N	11	129	139
Total Financiado con recursos propios (sin aplicar % titularidad de vivienda)		N	11	140	150
Porcentaje titularidad de la vivienda		N	5	151	155
Entregas a cuenta		N	11	156	166
<b>Prestamos (Matriz 2)</b>					
Entidad o persona prestamista		AN	25	167	191
Fecha de concesión de préstamo.		N	8	192	199
Importe Inicial del Préstamo		N	11	200	210
Porcentaje deducible		N	5	211	215
Porcentaje titularidad del préstamo		N	5	216	220
Intereses del ejercicio		N	11	221	231
Amortización del ejercicio		N	11	232	242
Intereses deducibles		N	11	243	253
Amortización deducible		N	11	254	264
Idem posiciones (167 a 264)					
Base de deducción por adquisición		N	11	363	373
Porcentaje de deducción por adquisición		N	5	374	378
Deducción por adquisición		N	11	379	389
Fin de Identificador	</1090701>	AN	10	390	400

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 07 DATOS DE DEDUCCION POR ADQUISICION DE VIVIENDA HABITUAL**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan deducciones por inversión en vivienda habitual.

En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

En el campo **Tipo de inversión** se señalará uno de los siguientes valores:

- A = Adquisición.
- R = Rehabilitación.

**Porcentaje de titularidad de la vivienda**

Se indicará el porcentaje de titularidad de la vivienda.

**A.2.9.- Diseño Registro 08 de Deducción por inversión en cuenta vivienda.**

Descripción		T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador	<	AN	1	1	1
Modelo	109	N	3	2	4
Código del Registro	<b>08</b>	N	2	5	6
Número de Registro	01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador	>	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>					
NIF Declarante		AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)		N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)		N	8	27	34
<b>DEDUCCIONES-3 - Por inversión en Cuenta vivienda</b>					
Titular (D/C/H1/H2....)		AN	2	35	36
Clave Entidad		N	4	37	40
Número de Cuenta		N	10	41	50
Fecha de Apertura (AAAAMMDD)		N	8	51	58
Inversión en el Ejercicio		N	11	59	69
Deducción por Inversión en Cuenta Vivienda		N	11	70	80
Fin de Identificador	</1090801>	AN	10	81	90

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 08 DATOS DE DEDUCCION POR INVERSION EN CUENTA VIVIENDA.**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan deducciones por inversión en cuenta vivienda.

En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- así sucesivamente.

**A.2.10.- Diseño Registro 09. Deducción por cuenta ahorro empresa.**

Descripción		T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador	<	AN	1	1	1
Modelo	109	N	3	2	4
Código del Registro	<b>09</b>	N	2	5	6
Número de Registro	01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador	>	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>					
NIF Declarante		AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)		N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)		N	8	27	34
<b>DEDUCCIONES-4 - Por cuenta ahorro empresa</b>					
Titular (D /C /H1/H2...)		AN	2	35	36
Clave entidad		N	4	37	40
Número de cuenta		N	10	41	50
Fecha de apertura (AAAAMMDD)		N	8	51	58
Inversión realizada		N	11	59	69
Deducción por inversión en cuenta ahorro		N	11	70	80
Fin de Identificador	</1090901>	AN	10	81	90

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 09 DATOS DE DEDUCCION POR CUENTA AHORRO EMPRESA.**

En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.  
así sucesivamente.

**A.2.11.- Diseño Registro 10 de Deducciones del ejercicio por inversión en actividades**

Descripción		T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador	<	AN	1	1	1
Modelo	109	N	3	2	4
Código del Registro	<b>10</b>	N	2	5	6
Número de Registro	01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador	>	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>					
NIF Declarante		AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)		N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)		N	8	27	34
<b>DEDUCCION INVERSION DE ACTIVIDADES</b>					
Clave de Titular (D/C/H1/H2)		N	2	35	36
Tipo de deducción C CON límite de cuota S SIN límite de cuota		AN	1	37	37
<u>Clave deducción para deducciones CON límite</u>		AN	2	38	39
09 Activos fijos materiales nuevos					
10 Contribuciones empresariales a EPSVs, PPs y mutualidades de empleo					
11 Formación profesional					
12 Inversiones en inmovilizado afecto a actividades de innovación no tecnológica					
13 Edición libros y producciones cinematográficas (coproductor financiero)					
14 Inversiones del Listado Vasco de Tecnologías Limpias					
15 Producciones cinematográficas (productor), gastos de personal en act. de innovación no tecnológica					
16 Medio ambiente, protec. Patrim.Cult., energía, formación profes. exceso y elaboración de planes de igualdad,a ctividades de innovación no tecnológica					
09 Creación de empleo. Empleo general					
10 Creación de empleo. Empleo especial					
<u>Clave deducción para deducciones SIN límite</u>					
05 Inversiones en inmovilizado afecto a actividades de I+D y/o innovación tec.					
06 Exceso de I+D del ejercicio					
07 I+D en proy. A Univ., y gastos de personal en act. de I+D y/o inov. Tecnol.					
08 Exceso gastos Innovación Tecnológica					
09 I+D del ejercicio					
Base de deducción		N	11	40	50
Porcentaje		N	2	51	52
Plantilla promedio ejercicio actual		N	5	53	57
Plantilla promedio ejercicio anterior		N	5	58	62
Incremento de plantilla		N	5	63	67
Número de personas contratadas		N	5	68	72
Deducción		N	11	73	83
Saldo aplicado en el ejercicio		N	11	84	94
Saldo pendiente para ejercicios posteriores		N	11	95	105
Fin de Identificador	</1091001>	AN	10	106	115

En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.  
así sucesivamente.

En el campo **Tipo de deducción** se indicará uno de los siguientes valores:

- C = Cuando la deducción del ejercicio es CON límite de cuota
- S = Cuando la deducción del ejercicio es SIN límite de cuota

En el campo **Clave de deducción** y dependiendo del tipo de deducción se consignará señalará uno de los siguientes valores:

a) Para las deducciones CON límite de cuota

- 01 Activos fijos materiales nuevos
- 02 Contribuciones empresariales a EPSVs, PPs y mutualidades de empleo
- 03 Formación profesional
- 04 Inversiones en inmovilizado afecto a actividades de innovación no tecnológica
- 05 Edición libros y producciones cinematográficas (coproductor financiero)
- 06 Inversiones del Listado Vasco de Tecnologías Limpias
- 07 Producciones cinematográficas (productor), gastos de personal en act. de innovación no tecnológica
- 08 Medio ambiente, protec. Patrim.Cult., energía, formación profes. exceso y elaboración de planes de igualdad, actividades de innovación no tecnológica
- 09 Creación de empleo. Empleo general
- 10 Creación de empleo. Empleo especial

b) Para las deducciones SIN límite de cuota

- 01 Inversiones en inmovilizado afecto a actividades de I+D y/o innovación tec.
- 02 Exceso de I+D del ejercicio
- 03 I+D en proy. A Univ., y gastos de personal en act. de I+D y/o inov. Tecnol.
- 04 Exceso gastos Innovación Tecnológica
- 05 I+D del ejercicio



**A.2.12.- Diseño Registro 11 de Liquidación 2.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>11</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Fijo	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>LIQUIDACION II</b>				
<b>DEDUCCIONES</b>				
Deducción General	N	11	35	45
Por descendientes	N	11	46	56
Por ascendientes	N	11	57	67
Por discapacidad	N	11	68	78
Por dependencia	N	11	79	89
Por edad superior a 65 años	N	11	90	100
Compensación en inversión de actividades con límite	N	11	101	111
Compensación den inversión de actividades sin límite	N	11	112	122
<b>Por compensación fiscal de seguros</b>				
Rendimientos de contratos de seguros	N	11	123	133
Rendimientos íntegros de los contratos de seguro aplicando porcentajes de integración	N	11	134	144
Deducción por compensación fiscal de seguros	N	11	145	155
<b>Otras deducciones</b>				
De AIEs y UTEs	N	11	156	166
De sociedades en transparencia Fiscal Internacional	N	11	167	177
<b>TOTAL DEDUCCIONES</b>	N	11	178	188
<b>CUOTA LIQUIDA</b>	N	11	189	199
<b>PAGOS A CUENTA</b>				
Del trabajo	N	11	200	210
Del Capital Inmobiliario	N	11	211	221
Del Capital Mobiliario	N	11	222	232
De actividades económicas	N	11	233	243
De instituciones de Inversión colectiva	N	11	244	254
De premios	N	11	255	265
De AIEs y UTEs	N	11	266	276
<b>TOTAL DE PAGOS A CUENTA</b>	N	11	277	287
Incremento por pérdida del derecho a deducciones	N	11	288	298
<b>CUOTA DIFERENCIAL</b>				
A DEVOLVER	N	11	299	309
A INGRESAR	N	11	310	320
<b>PAGO A EFECTUAR</b>	N	11	321	331
Fin de Identificador </1091101>	AN	10	332	341

**A.2.13.- Diseño Registro 12 de Anexo 1 Rendimientos del Trabajo.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>12</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>RENDIMIENTOS DEL TRABAJO</b>				
Clave de perceptor (D/C/H1/H2...)	AN	2	35	36
Clave de discapacitado (1, 2)	AN	1	37	37
NIF/CIF del Pagador	AN	9	38	46
Razón social/Apellidos y nombre del Pagador	AN	40	47	86
<b>RENDIMIENTOS INTEGROS</b>				
Ingresos Dinerarios	N	11	87	97
Imputación EPSV	N	11	98	108
Resto en Especie	N	11	109	119
Suma de Ingresos	N	11	120	130
Período de generación	N	5	131	135
Porcentaje de integración	N	5	136	140
Rendimiento íntegro	N	11	141	151
<b>GASTOS</b>				
Seguridad Social y Mutualidades	N	11	152	162
Derechos pasivos y Colegio de huérfanos	N	11	163	173
Aportaciones cargos políticos	N	11	174	184
Suma de gastos	N	11	185	195
<b>DIFERENCIA</b>				
<b>RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</b>				
Marcar rendimiento íntegro para deducción pensionistas y desempleados	AN	1	218	218
Fin de Identificador </1091201>	AN	10	219	229

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 12 DATOS DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del trabajo.  
En el campo del **Clave de perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

**Clave discapacitado** sólo los trabajadores en activo discapacitados consignarán una de las siguientes claves, según el porcentaje de minusvalía:

1 = Grado de minusvalía mayor al 33% y menor al 65%.

2 = Grado de minusvalía mayor al 33% y menor al 65% + puntos de ayuda de tercera persona ó Grado de minusvalía igual o superior al 65%

**Marcar rendimiento íntegro para deducción por pensionistas y desempleados**

Podrá llevar alguno de los siguientes valores:

- X o blanco.

**A.2.14.- Diseño Registro 13 de Anexo 2.A. Rendimientos del capital inmobiliario por cesión de bienes inmuebles diferentes de vivienda (arrendamientos, etc..)**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 13	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO</b>				
<b>Rendimientos por la cesión de bienes inmuebles diferentes de vivienda (arrendamientos, etc.)</b>				
Clave de perceptor (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Domicilio	AN	40	37	76
Código Provincia	N	2	77	78
Código Municipio	N	3	79	81
<b>RENDIMIENTOS</b>	N	11	82	92
Período de generación	N	5	93	97
Porcentaje de integración	N	5	98	102
Rendimiento íntegro	N	11	103	113
Intereses	N	11	114	124
Tributos no estatales	N	11	125	135
Formalización y defensa jurídica	N	11	136	146
Saldos de dudoso cobro	N	11	147	157
Conservación y reparación	N	11	158	168
Primas de seguros	N	11	169	179
Servicios y suministros	N	11	180	190
Amortización	N	11	191	201
Suma de gastos	N	11	202	212
Rendimiento neto	N	11	213	223
Retención	N	11	224	234
Porcentaje de titularidad	N	5	235	239
Rendimiento imputable	N	11	240	250
Retención Imputable	N	11	251	261
Contrato arrendamiento anterior a 9-05-1985 ('X' / blanco)	AN	1	262	262
Bonificación	N	11	263	273
NIF arrendatario	AN	9	274	282
Nombre y Apellidos o razón social arrendatario.	AN	40	283	322
NIF arrendatario 2	AN	9	323	331
Nombre y Apellidos o razón social arrendatario 2	AN	40	332	371
Descripción Municipio	AN	15	372	386
NIF/CIF prestamista	AN	9	387	395
Nombre prestamista	AN	25	396	420

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Fecha concesión préstamo	AN	8	421	428
Identificación del préstamo	AN	20	429	448
Importe del préstamo	N	11	449	459
Porcentaje titularidad préstamo	N	5	460	464
Número fijo del inmueble	N	9	465	473
Dígito de control del número fijo del inmueble	AN	1	474	474
Fin de Identificador </1091301>	AN	10	475	484

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 13 DATOS DE RENDIMIENTOS DE CAPITAL INMOBILIARIO POR CESION DE BIENES INMUEBLES DIFERENTES DE VIVIENDA (ARRENDAMIENTOS, ETC.)**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital inmobiliario por cesión de bienes inmuebles diferentes de vivienda (arrendamientos, etc..)

En el campo del **Clave de perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

**Contrato de arrendamiento anterior a 9 de mayo de 1985, sin actualización de la renta:** se indicará con una 'X' si el contrato de arrendamiento es anterior a 9 de mayo de 1985 y no disfruta del derecho a la revisión de la renta del contrato en virtud de la aplicación de la regla 7ª del apartado 11 de la Disposición Transitoria Segunda de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos y un blanco en caso contrario.

Los datos correspondientes al préstamo se rellenarán únicamente si se consignan cantidades en al casilla Intereses.

El número fijo IBI está compuesto por el número fijo del inmueble + el carácter de control del número fijo.

**A.2.15.- Diseño Registro 14 de Anexo 2.B. Rendimientos del capital inmobiliario por arrendamientos de vivienda**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 14	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO</b>				
<b>Rendimientos de capital Inmobiliario por arrendamientos de vivienda</b>				
Clave de perceptor (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Domicilio	AN	40	37	76
Código Provincia	N	2	77	78
Código Municipio	N	3	79	81
<b>RENDIMIENTOS</b>	N	11	82	92
Bonificación	N	11	93	103
Intereses	N	11	104	114
<b>GASTOS</b>	N	11	115	125
Rendimiento Neto	N	11	126	136
Porcentaje titularidad	N	5	137	141
Rendimiento imputable	N	11	142	152
Contrato arrendamiento anterior a 9-05-1985 ('X' / blanco)	AN	1	153	153
NIF arrendatario	AN	9	154	162
Nombre y Apellidos o razón social arrendatario.	AN	40	163	202
NIF arrendatario 2	AN	9	203	211
Nombre y Apellidos o razón social arrendatario 2	AN	40	212	251
Descripción Municipio	AN	15	252	266
NIF/CIF prestamista	AN	9	267	275
Nombre prestamista	AN	25	276	300
Fecha concesión préstamo	AN	8	301	308
Identificación del préstamo	AN	20	309	328
Importe del préstamo	N	11	329	339
Porcentaje titularidad préstamo	N	5	340	344
Número fijo del inmueble	N	9	345	353
Dígito de control del número fijo del inmueble	AN	1	354	354
Fin de Identificador </1091401>	AN	10	355	364

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 14 DATOS DE RENDIMIENTOS DE CAPITAL INMOBILIARIO POR ARRENDAMIENTO DE VIVIENDAS.**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital inmobiliario por arrendamiento de viviendas. En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.

C = Cónyuge.

H1 = Primer hijo menor.

H2 = Segundo hijo menor.

Y así sucesivamente.

**Contrato de arrendamiento anterior a 9 de mayo de 1985, sin actualización de la renta:** se indicará con una 'X' si el contrato de arrendamiento es anterior a 9 de mayo de 1985 y no disfruta del derecho a la revisión de la renta del contrato en virtud de la aplicación de la regla 7ª del apartado 11 de la Disposición Transitoria Segunda de la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos y un blanco en caso contrario.

Los datos correspondientes al préstamo se rellenarán únicamente si se consignan cantidades en al casilla Intereses.

El número fijo IBI está compuesto por el número fijo del inmueble + el carácter de control del número fijo.

**A.2.16.- Diseño Registro 15 de Anexo 3.A. de Rendimientos del capital mobiliario por la participación en fondos propios de entidades con derecho a exención. (Dividendos y participaciones en beneficios)**

Descripción		T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador	<	AN	1	1	1
Modelo	109	N	3	2	4
Código del Registro	<b>15</b>	N	2	5	6
Número de Registro	01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador	>	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>					
NIF Declarante		AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)		N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)		N	8	27	34
<b>RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO</b>					
<b>Por la participación en fondos propios de entidades con derecho a exención (Dividendos y participaciones en beneficios)</b>					
Clave de perceptor (D/C/H1/H2.....)		AN	2	35	36
Rendimiento íntegro		N	11	37	47
Retención		N	11	48	58
Porcentaje de titularidad		N	5	59	63
Rendimiento imputable		N	11	64	74
Retención imputable		N	11	75	85
Fin de Identificador	</1091501>	AN	10	86	95

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 15 DATOS DE RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO POR LA PARTICIPACION EN FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES CON DERECHO A EXENCION (DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES EN BENEFICIOS).**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital mobiliario por la participación en fondos propios de entidades con derecho a exención (Dividendos y participaciones en beneficios)

En el campo del **Clave de perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

**A.2.17.- Diseño Registro 16 de Anexo 3.C. de Resto de rendimientos de capital mobiliario integrable en la base imponible general**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>16</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO</b>				
<b>Resto de rendimientos del capital mobiliario integrable en la base imponible general</b>				
Clave de perceptor (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Clave del rendimiento	AN	1	37	37
Rendimientos	N	11	38	48
Periodo de generación	N	5	49	53
Porcentaje de integración	N	5	54	58
Rendimiento íntegro	N	11	59	69
Gastos deducibles	N	11	70	80
Rendimiento Neto	N	11	81	91
Retención	N	11	92	102
Porcentaje de titularidad	N	5	103	107
Rendimiento imputable	N	11	108	118
Retención Imputable	N	11	119	129
Fin de Identificador </1091601>	AN	10	130	139

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 16 DATOS DE RESTO DE RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO INTEGRABLES EN LA BASE IMONIBLE GENERAL**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital mobiliario integrables en la base imponible general.

En el campo del **Clave de perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

**Clave de rendimiento:** se anotará una de las claves siguientes, según la naturaleza de rendimiento.

- G- Subarrendamiento de inmuebles.
- H- Asistencia técnica y arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas.
- J- Propiedad intelectual e industrial.
- L- Intereses de obligaciones bonificadas de entidades vinculadas con el contribuyente–M - Resto de capital mobiliario procedente de entidades vinculadas con el contribuyente–N - Transmisión de activos financieros de entidades vinculadas con el contribuyente–O - Derechos de imagen, de uso y disfrute



**A.2.18.- Diseño Registro 17 de Anexo 3.B. de Resto de rendimientos de capital mobiliario integrable en la base imponible del ahorro**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 17	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO</b>				
<b>Resto de rendimientos del capital mobiliario integrable en la base imponible del ahorro</b>				
Clave de perceptor (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Clave del rendimiento	AN	1	37	37
Rendimiento íntegro	N	11	38	48
Retención	N	11	49	59
Porcentaje de titularidad	N	5	60	64
Rendimiento imputable	N	11	65	75
Retención Imputable	N	11	76	86
No integración de rendimientos negativo'''X' / Ejercicio)	AN	4	87	90
Fin de Identificador <1091701>	AN	10	91	100

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 17 DATOS DE RESTO DE RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO INTEGRABLE EN LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO.**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan rendimientos del capital mobiliario por la cesión a terceros de capitales propios, rendimientos del artículo 39 y por la participación en fondos propios de entidades que no gozan de exención.

En el campo del **Clave de perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

**Clave de rendimiento:** se anotará una de las claves siguientes, según la naturaleza de rendimiento.

- A. – Intereses de cuentas.
- B. – Intereses de obligaciones bonificadas.
- C. – Intereses de otros activos financieros.
- D. – Transmisión de activos financieros.
- E. - Letras y otros sin retención.
- F. – Seguros de vida e invalidez y operaciones de capitalización.
- I. – Rentas por imposición de capitales–K - Rendimientos por la participación en fondos propios que no gozan de exención

**No integración de rendimientos negativos:** se anotará una de las claves siguientes:

- Blanco: En rendimientos positivos o negativos que se integran en el ejercicio.
- X: No integración de rendimientos negativos del ejercicio actual.
- Ejercicio: De origen de los rendimientos negativos de ejercicios anteriores, no integrados.

**A.2.19.- Diseño Registro 18 de Anexo 4 de Ganancias y pérdidas patrimoniales.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>18</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>GANANCIAS Y PERDIDAS PATRIMONIALES</b>				
Perceptor (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Clave (B, I, F, P, R, O)	AN	1	37	37
Fecha Transmisión (AAAAMMDD)	N	8	38	45
Fecha Adquisición (AAAAMMDD)	N	8	46	53
Valor de Transmisión	N	11	54	64
Valor de Adquisición	N	11	65	75
Coefficiente de actualización	N	5	76	80
Valor Adquisición actualizado	N	11	81	91
Ganancia o pérdida devengada	N	11	92	102
Período Permanencia	N	3	103	105
Años de Reducción	N	3	106	108
Coefficiente Reductor	N	5	109	113
Coefficiente reductor total	N	6	114	119
Reducción	N	11	120	130
Ganancia o pérdida reducida	N	11	131	141
Valor de Transmisión reinvertido	N	11	142	152
Préstamo pendiente de amortización	N	11	153	163
Ganancia exenta por reinversión	N	11	164	174
Ganancia o pérdida gravada	N	11	175	185
Retención	N	11	186	196
Porcentaje de titularidad	N	5	197	201
Ganancia o pérdida gravada imputable	N	11	202	212
Retención imputable	N	11	213	223
Naturaleza –G -A)	AN	1	224	224
No integración de la pérdida''X' / Ejercicio)	AN	4	225	228
<b>Operaciones a plazos o con premio aplazado</b>				
Cantidad cobrada en el ejercicio	N	11	229	239
Ganancia o pérdida	N	11	240	250
Valor a efectos del Impto. sobre Patrimonio 2006	N	11	251	261
Ganancia anterior a 01/01/2007	N	11	262	272
Nº días entre adquisición y transmisión	N	6	273	278

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Nº días entre fecha adquisición y el 31/12/2006	N	6	279	284
Marca 1º venta vivienda habitual > 65 años	AN	1	285	285
Ganancia exenta 1º venta vivienda habitual > 65 años	N	11	286	296
Fin de Identificador </1091801>	AN	10	297	306

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan ganancias o pérdidas patrimoniales.

En el campo del **Clave de perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

**Clave de elemento:** se anotará uno de las claves siguientes según la operación de que se trate:

- B.- Transmisión de Acciones.
- . - Transmisión de bienes inmuebles.
- F.- Transmisión de fondos de inversión y activos financieros.
- P.- Premios.
- R.- Resto de Incrementos y disminuciones.
- O.- Subvenciones y otros no procedentes de transmisiones
- K - Aportaciones sociales cooperativas

**Coefficiente de Actualización,** se consignará uno de los siguientes valores:

- 1,000 Adquisición en 2012
- 1,010 Adquisición en 2011
- 1,043 Adquisición en 2010
- 1,060 Adquisición en 2009
- 1,065 Adquisición en 2008
- 1,107 Adquisición en 2007
- 1,138 Adquisición en 2006
- 1,177 Adquisición en 2005
- 1,216 Adquisición en 2004
- 1,253 Adquisición en 2003
- 1,288 Adquisición en 2002
- 1,335 Adquisición en 2001
- 1,387 Adquisición en 2000
- 1,436 Adquisición en 1999
- 1,476 Adquisición en 1998
- 1,509 Adquisición en 1997
- 1,544 Adquisición en 1996
- 1,603 Adquisición en 1995 y el día 31 diciembre de 1994
- 1,509 Adquisición en 1994 y anteriores.

**Coefficiente reductor,** se consignará uno de los siguientes valores según el tipo de bien transmitido:

- B: 0,25
- I: 01111
- F: 0,1428
- R: 0,1428
- P: 0
- O: 0

**Naturaleza:** se anotará uno de las claves siguientes:

- G.- Ganancias o pérdidas patrimoniales integrables en la base imponible general
- A.- Ganancias o pérdidas patrimoniales integrables en la Base Imponible del ahorro

**No integración de la pérdida:** se anotará una de las claves siguientes:

- Blanco: En ganancias y pérdidas que se integran en el ejercicio.
- X: No integración de la pérdida del ejercicio actual.
- Ejercicio: De origen de los rendimientos negativos de ejercicios anteriores, no integrados.

**Marca 1º venta vivienda habitual mayores de 65 años:** se anotará una de las claves siguientes:

- X: Contribuyente mayor de 65 años por venta 1º vivienda habitual con derecho a la exención de hasta 220.000,00 euros.
- Blanco: En caso contrario.

**A.2.20.- Diseño Registro 19 de Anexo 5.A. Rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva. Actividades empresariales.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>19</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>ACTIVIDAD EMPRESARIAL EN ESTIMACION OBJETIVA</b>				
Titular (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Actividad	AN	25	37	61
Sección IAE	N	1	62	62
Epígrafe IAE	AN	6	63	68
<b>Localización</b>				
Domicilio actividad	AN	24	69	92
Descripción del Municipio actividad	AN	15	93	107
Código provincia actividad	N	2	108	111
Código municipio actividad	N	3	110	112
<b>Arrendador</b>				
NIF/CIF	AN	9	113	121
Apellidos y Nombre o Razón Social	AN	25	122	146
<b>Módulos (Matriz de 8 elementos)</b>				
Unidades (7 enteros, 2 decimales)	N	9	147	155
RN Anual por Unidad (5 enteros y 6 decimales)	N	11	156	166
R.Netto Anual por Módulo	N	11	167	177
Idem pos.(147 a 177) x 7				
Suma de Rendimientos	N	11	395	405
Incentivo Inversión 722	N	11	406	416
Rendimiento Neto minorado (722)	N	11	417	427
<b>Índices</b>				
Índice 3.1.a,b,c (1 entero, 2 decimales)	N	3	428	430
Índice 3.2 (1 entero, 2 decimales)	N	3	431	433
Índice 3.3 (1 entero, 2 decimales)	N	3	434	436
Índice Especial 722	N	3	437	439
Suma de Rendimientos por índices	N	11	440	450
Índice 3.4. Hasta exceso	N	11	451	461
Exceso	N	11	462	472
Exceso x 1,30	N	11	473	483
Rendimiento	N	11	484	494

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Indice inicio epígrafe 722	N	3	495	497
Prestaciones por incapacidad temporal	N	11	498	508
Rendimiento neto previo	N	11	509	519
Ganancias por elementos patrimoniales afectos	N	11	520	530
Exención por reinversión	N	11	531	541
Pérdidas elementos patrimoniales afectos	N	11	542	552
Rendimiento neto	N	11	553	563
<b>Entidades en atribución de rentas</b>				
CIF de la Entidad	AN	9	564	572
Razón Social	AN	25	573	597
% Atribución del declarante (3, 2)	N	5	598	602
Rendimiento de la Actividad Atribuido	N	11	603	613
Pagos Fraccionados	N	11	614	624
Aportación propia EPSV empleo	N	11	625	635
Marca "Sin actividad"	AN	1	636	636
Importe del arrendamiento	N	11	637	647
Importe existencias iniciales	N	11	648	658
Importe existencias finales	N	11	659	669
Volumen de ventas	N	11	670	680
Fin de Identificador </1091901>	AN	10	681	690

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 19 DATOS DE RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONOMICAS EN ESTIMACION OBJETIVA. ACTIVIDADES EMPRESARIALES.**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que determinen el rendimiento neto de su actividad empresarial mediante la modalidad de estimación objetiva. (**Excepto Actividades Agrícolas y Ganaderas**).

Si el sujeto pasivo tuviera más de una actividad en esta modalidad podrá cumplimentar tantos registros como actividades.

**Datos generales.**

En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

**Sección I.A.E. / Epígrafe I.A.E.:** se anotará la sección del Impuesto sobre Actividades Económicas que corresponda a la actividad declarada, así como el grupo o epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas. Si la actividad es pesca de bajura se colocara:

- Sección = "0"
- Epígrafe = "000".

**Domicilio Actividad:** se indicará el domicilio, municipio, código de municipio y código de provincia

**Arrendador:** si la actividad se ejerce en un local arrendado se anotará el NIF, dos apellidos y nombre del arrendador en el supuesto de tratarse de una persona física, o CIF y razón social en el supuesto que el arrendador sea una persona jurídica.

**Pagos fraccionados:** Se recogerán los diferentes pagos fraccionados de la actividad, efectuados mediante los modelos 130 y 131.

**Rendimiento Neto anual por unidad:**

Dado que este rendimiento viene en euros se necesita un campo con 5 enteros y 6 decimales.

Casillas correspondientes **al epígrafe 722.**

Se incluyen las casillas para recoger la información específica para el epígrafe 7-2 - Transportistas.

**Incentivo inversión 722.**

**Rendimiento minorado (722).**

**Índice especial 722.**

**Índice inicio epígrafe 722.**

**Marca “Sin Actividad”**

Si marcamos la opción “SIN ACTIVIDAD” se grabará el anexo sin datos económicos, consignando solo la sección, epígrafe y los datos correspondientes a la actividad.

Llevará una de las claves siguientes:

Blanco: Si se consignan datos económicos de la actividad.

X: Si NO se consignan datos económicos de la actividad

**A.2.21.- Diseño Registro 20 de Anexo 5.A. Rendimientos de actividades económicas en estimación objetiva. Actividades agrícolas y ganaderas.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>20</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>ACTIVIDAD EMPRESARIAL AGRÍCOLA O GANADERA POR MODULOS</b>				
Titular (D/C/H1/H2....)	AN	2	35	36
Actividad	AN	25	37	61
Sección IAE	N	1	62	62
Epígrafe IAE	AN	6	63	68
<b>Localización</b>				
Domicilio actividad	AN	24	69	92
Descripción del Municipio actividad	AN	15	93	107
Código provincia actividad	N	2	108	111
Código municipio actividad	N	3	110	112
<b>Arrendador</b>				
NIF/CIF	AN	9	113	121
Apellidos y Nombre o Razón Social	AN	25	122	146
Resto Empleados	N	3	147	149
Tipo Actividad	AN	3	150	152
Unidades (7 enteros, 2 decimales) (Matriz 2)	N	9	153	161
Rendimiento neto anual por unidad (5enteros y 6 decimales)	N	11	162	172
Rendimiento neto anual por Módulo	N	11	173	183
Idem posiciones (153 a 183)				
Suma de Rendimientos	N	11	215	225
Indice instrucción 4ª (1,2)	N	3	226	228
Producto Suma de rendimientos x Indice	N	11	229	239
Reducción 25%	N	11	240	250
Prestaciones por incapacidad temporal	N	11	251	261
Rendimiento neto previo	N	11	262	272
Ganancias por elementos patrimoniales afectos	N	11	273	283
Exención por reinversión	N	11	284	294
Pérdidas por elementos patrimoniales afectos	N	11	295	305
Rendimiento Neto	N	11	306	316
<b>Entidades en Atribución de Rentas</b>				
C.I.F. de la Entidad	AN	9	317	325

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Razón Social	AN	25	326	350
% Atribución Declarante (3,2)	N	5	351	355
Rendimiento de la Actividad Atribuido	N	11	356	366
Pagos Fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta	N	11	367	377
Aportación propia EPSV empleo	N	11	378	388
Marca "Sin actividad"	AN	1	389	389
Importe del arrendamiento	N	11	390	399
Importe existencias iniciales	N	11	400	410
Importe existencias finales	N	11	411	421
Volumen de ventas	N	11	422	432
Fin de Identificador </1092001>	AN	10	433	442

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 20 DATOS DE RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONOMICAS EN ESTIMACION OBJETIVA. ACTIVIDADES AGRICOLAS Y GANADERAS.**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que determinen el rendimiento neto de su actividad **Agrícola o Ganadera** mediante la modalidad de estimación objetiva.

Si el sujeto pasivo tuviera mas de una actividad en esta modalidad podrá cumplimentar tantos registros como actividades.

En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
  - C = Cónyuge.
  - H1 = Primer hijo menor.
  - H2 = Segundo hijo menor.
- así sucesivamente.

**Domicilio Actividad:** se indicará el domicilio, municipio, código de municipio y código de provincia

**Tipo de Actividad** se consignará una de las siguientes:

- A1.- Horticultura al aire libre.
- A2.- Horticultura protegida.
- A3.- Cultivo de frutales.
- A4.- Pradera.
- A5.- Agricultura general.
- G1.- Explotación extensiva de ganado bovino de leche.
- G2.- Explotación extensiva de ganado bovino de cebo.
- G3.- Explotación extensiva de ganado ovino y caprino.
- G4.- Explotación extensiva de ganado caballar, mular y asnal.
- G5.- Explotación intensiva de ganado bovino de leche.
- G6.- Explotación intensiva de ganado bovino de cebo.
- G7.- Explotación intensiva de ganado ovino y caprino.
- G8.- Explotación intensiva de ganado caballar, mular y asnal.
- G9.- Explotación de ganado porcino.
- G10.- Avicultura, excepto codorniz.
- G11.- Codorniz.
- G12.- Cunicultura.
- G13.- Apicultura.
- H. - Alojamiento turístico agrícola.

**Pagos fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta:** se detallarán los pagos fraccionados, las retenciones e ingresos a cuenta que agricultores y ganaderos hayan soportado durante el ejercicio.

**Rendimiento Neto anual por unidad:**

Dado que este rendimiento viene en euros se necesita un campo con 5 enteros y 6 decimales.



**Marca “Sin Actividad”**

Si marcamos la opción “SIN ACTIVIDAD” se grabará el anexo sin datos económicos, consignando solo la sección, epígrafe y los datos correspondientes a la actividad.

Llevará una de las claves siguientes:

- Blanco: Si se consignan datos económicos de la actividad.  
 X: Si NO se consignan datos económicos de la actividad

**A.2.22.- Diseño Registro 21 de Anexo 6. Rendimientos de actividades económicas en estimación directa.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 21	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>ACTIVIDADES ECONOMICAS EN ESTIMACION DIRECTA</b>				
Modalidad (N/S)	AN	1	35	35
Procedimiento (/N/F)	AN	1	36	36
Titular (D/C/H1/H2....)	AN	2	37	38
Actividad	AN	25	39	63
Sección IAE	N	1	64	64
Epígrafe IAE (Para Simplificada Forestal = 000)	AN	6	65	70
<b>Localización de la actividad</b>				
Domicilio actividad	AN	24	71	94
Descripción de Municipio actividad	AN	15	95	109
Código provincia actividad	N	2	110	111
Código municipio actividad	N	3	112	114
<b>Arrendador</b>				
NIF/CIF	AN	9	115	123
Apellidos y Nombre o Razón Social	AN	25	124	148
<b>Rendimiento Neto</b>				
Ingresos normales	N	11	149	159
Subvenciones y otros ingresos	N	11	160	170
Variación de existencias positiva	N	11	171	181
SUMA DE INGRESOS	N	11	182	192
Compras	N	11	193	203
Variación de existencia negativa	N	11	204	214
Sueldos y salarios	N	11	215	225
Seguridad Social a cargo de la Empresa	N	11	226	236
Otros gastos de personal	N	11	237	247
Arrendamientos y cánones	N	11	248	258
Reparación y conservación	N	11	259	269

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Servicios de profesionales independientes	N	11	270	280
Otros servicios exteriores	N	11	281	291
Tributos fiscalmente deducibles	N	11	292	302
Gastos financieros	N	11	303	313
Amortizaciones fiscalmente deducible	N	11	314	324
Provisiones fiscalmente deducibles	N	11	325	335
Manutención (No aplicable en 2012)	N	11	336	346
Replacación de superficies explotadas	AN	1	347	347
Otros gastos fiscalmente deducibles	N	11	348	358
SUMA DE GASTOS	N	11	359	369
Minoración del 5% (No aplicable en 2012)	N	11	370	380
Minoración del 10%	N	11	381	391
DIFERENCIA	N	11	392	402
RENDIMIENTO PREVIO NETO	N	11	403	413
Ganancias de elementos patrimoniales afectos	N	11	414	424
Exención por reinversión	N	11	425	435
Pérdidas de elementos patrimoniales afectos	N	11	436	446
RENDIMIENTO NETO	N	11	447	457
<b>Entidades en atribución de rentas</b>				
CIF de la Entidad	AN	9	458	466
Razón Social	AN	25	467	491
% Atribución declarante	N	5	492	496
RENDIMIENTO NETO ATRIBUIDO	N	11	497	507
Pagos Fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta	N	11	508	518
<b>LIBROS REGISTROS</b>				
Llevanza de la contabilidad según Código de Comercio	AN	1	519	519
<b>Libro de Ingresos (Matriz 5)</b>				
Nº Volúmenes	N	5	520	524
Nº Folios	N	5	525	529
Nº Asientos	N	5	530	534
Fecha último asiento	N	8	535	542
<b>Libro de Gastos</b> <b>Libro de Bienes de Inversión</b> <b>Libro de Caja</b> <b>Libro de Fondos y Suplidos</b> Idem posiciones (520 a 542)				
Aportación propia EPSV empleo	N	11	635	645
Porcentaje diferencia a aplicar	N	5	646	650
Marca "Sin actividad"	AN	1	651	651
Importe del arrendamiento	N	11	652	662
Importe Existencias Iniciales	N	11	663	673
Importe Existencias Finales	N	11	674	684
Fin de Identificador </1092101>	AN	10	685	694

## **OBSERVACIONES AL REGISTRO 21 DATOS DE RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONOMICAS EN ESTIMACION DIRECTA.**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que determinen el rendimiento neto de su actividad empresarial o profesional mediante la modalidad de estimación Directa. Si el sujeto pasivo tuviera mas de una actividad en esta modalidad podrá cumplimentar tantos registros como actividades.

### **Datos generales.**

**Modalidad:** se consignará una de la siguientes claves:

“N” Normal  
“S” Simplificada.

**Procedimiento:** se consignará una de las siguientes claves:

“ “ Normal  
“N” Simplificada Normal  
“F” Simplificada Forestal

En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

D = Declarante.  
C = Cónyuge.  
H1 = Primer hijo menor.  
H2 = Segundo hijo menor.  
Y así sucesivamente.

**Sección I.A.E. / Epígrafe I.A.E.:** se anotará la sección del Impuesto sobre Actividades Económicas que corresponda a la actividad declarada, así como el grupo o epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas.

**Domicilio Actividad:** se indicará el domicilio, municipio y código de municipio y código de provincia

**Arrendador:** si la actividad se ejerce en un local arrendado se anotará el NIF, dos apellidos y nombre del arrendador en el supuesto de tratarse de una persona física, o CIF y razón social en el supuesto que el arrendador sea una persona jurídica.

**Pagos fraccionados, Retenciones e ingresos a cuenta:** se detallarán los pagos fraccionados, las retenciones e ingresos a cuenta que hayan soportado durante el ejercicio.

**Libros Registros:** se anotará por cada clase de libro: el número de volúmenes que lo integran, el número de folios utilizados durante el período impositivo, así como el número de apuntes y la fecha del último de estos.

**Porcentaje diferencia a aplicar:** Se rellenará en el caso de actividades en régimen de estimación simplificada forestal y su valor será del 70% o del 58,5%.

### **Marca “Sin Actividad”**

Si marcamos la opción “SIN ACTIVIDAD” se grabará el anexo sin datos económicos, consignando solo la sección, epígrafe y los datos correspondientes a la actividad.

Llevará una de las claves siguientes:

Blanco: Si se consignan datos económicos de la actividad.  
X: Si NO se consignan datos económicos de la actividad

**Variación existencias positiva:** Será la diferencia positiva entre las Existencias Finales y las Existencias Iniciales

**Variación existencias negativa:** Será la diferencia negativa entre las Existencias Finales y las Existencias Iniciales

**A.2.23.- Diseño Registro 22 de Anexo 8. Compensaciones y deducciones pendientes (Disposición transitoria sexta NF 10/2006)**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 22	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
Titular (D /C /H1/H2...)	AN	2	35	36
Tipo de compensación ó deducción BLGN Bases Liquidables generales negativas	AN	4	37	40
Ejercicio procedencia	AN	4	41	44
Pendiente ejercicios anteriores	N	11	45	55
Compensado en el ejercicio	N	11	56	66
Compensado2 en el ejercicio	N	11	67	77
Pendiente ejercicios siguientes	N	11	78	88
Fin de Identificador </1092201>	AN	10	89	98

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 22: Compensaciones y deducciones pendientes (Disp. Transitoria sexta NF 10/2006).**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan compensaciones por pérdidas patrimoniales generales a compensar en la base imponible general ó del ahorro, ó compensaciones por pérdidas patrimoniales especiales a compensar en la base imponible del ahorro ó compensación por bases liquidables generales negativas ó deducción por doble imposición de dividendos.

En el campo del **Clave de perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

En el campo **Tipo de compensación ó deducción** se señalará uno de los siguientes valores:

BLGN Bases Liquidables generales negativas

**A.2.24.- Diseño Registro 23 de Anexo 7. Compensaciones y deducciones pendientes.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 23	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
Titular (D /C /H1/H2...)	AN	2	35	36
Tipo de compensación ó deducción BIG Pérdidas patrimoniales generales BIA Pérdidas patrimoniales del ahorro EPSV Reducciones de la base por aportaciones sin límite edad AFAV Reducciones de la base a favor cónyuge sin límite edad EPS2 Reducciones de la base por contribución sin límite edad REDU Reducciones de la base por aportaciones con límite edad RED2 Reducciones de la base por contribución con límite edad AFAL Reducciones de la base a favor cónyuge con límite edad MINU Reducciones de la base por aportaciones del propio minusválido FAMI Reducciones de la base familiares minusválidos ACT1 Deducción inversión actividades con límite ACT2 Deducción inversión actividades sin límite RNAH Rendimientos negativos del ahorro	AN	4	37	40
Ejercicio procedencia	AN	4	41	44
Pendiente ejercicios anteriores	N	11	45	55
Compensado en el ejercicio	N	11	56	66
Pendiente ejercicios siguientes	N	11	67	77
Fin de Identificador </1092301>	AN	10	78	87

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 23: COMPENSACIONES Y DEDUCCIONES PENDIENTES**

Este registro se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos que tengan compensaciones pendientes de ejercicios a partir de 2007 por pérdidas patrimoniales generales ó del ahorro, ó deducciones pendientes en ejercicios anteriores por deducción de actividades con o sin límite, ó compensación por rendimientos negativos del ahorro ó compensación en ejercicios anteriores por reducciones pendientes.

En el campo del **Clave de perceptor** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

En el campo **Tipo de compensación ó deducción** se señalará uno de los siguientes valores:

- BIG Pérdidas patrimoniales generales
- BIA Pérdidas patrimoniales del ahorro
- EPSV Reducciones de la base por aportaciones sin límite edad
- AFAV Reducciones de la base a favor cónyuge sin límite edad
- EPS2 Reducciones de la base por contribución sin límite edad
- REDU Reducciones de la base por aportaciones con límite edad
- AFAL Reducciones de la base a favor cónyuge con límite edad
- RED2 Reducciones de la base por contribución con límite edad
- MINU Reducciones de la base por aportaciones del propio minusválido

FAMI Reducciones de la base familiares minusválidos  
 ACT1 Deducción inversión actividades con límite  
 ACT2 Deducción inversión actividades sin límite  
 RNAH Rendimientos negativos del ahorro

**A.2.25.- Diseño Registro 24. Pérdida del derecho a la deducción ya practicada**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>24</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
Titular (D /C /H1/H2...)	AN	2	35	36
Tipo pérdida IVI Pérdida por deducción en inversión vivienda IFI Pérdida por deducción en financiación vivienda ACT Pérdida por deducción en actividades OTR Otras pérdidas ADQ Adquisición de vivienda ejercicio 2007 y siguientes	AN	3	37	39
Fecha desde (AAAAMMDD)	N	8	40	47
Fecha hasta (AAAAMMDD)	N	8	48	55
Importe	N	11	56	66
Intereses	N	11	67	77
Fin de Identificador </1092401>	AN	10	78	87

**OBSERVACIONES AL REGISTRO 24 PERDIDA DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN YA PRACTICADA**

En el campo del **Sujeto Pasivo** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
- C = Cónyuge.
- H1 = Primer hijo menor.
- H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

En el campo del **Tipo de pérdida** se señalará uno de los siguientes valores:

- IVI: Pérdida por deducción en inversión en vivienda.
- IFI: Pérdida por deducción en financiación en vivienda
- ACT: Pérdida por deducción de actividades
- OTR: Otras pérdidas
- ADQ: Adquisición de vivienda ejercicio 2007 y siguientes

**A.2.26.- Diseño Registro 25 de Liquidación opcional. Rendimientos del trabajo. Detalle.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 25	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>LIQUIDACION ESPECIAL - DETALLE</b>				
Clave de perceptor (D /C /H1/H2...)	AN	2	35	36
Clave de discapacitado (2,3)	AN	1	37	37
NIF/CIF Pagador	AN	9	38	46
Razón social / Apellidos y nombre del pagador	AN	40	47	86
<b>RENDIMIENTOS INTEGROS</b>				
Dinerarias	N	11	87	97
En especie (salvo EPSV)	N	11	98	108
Suma de ingresos	N	11	109	119
Periodo de generación	N	5	120	124
Porcentaje de integración	N	5	125	129
Rendimiento íntegro	N	11	130	140
Retenciones e ingresos a cuenta	N	11	141	151
Fin de Identificador </1092501>	AN	10	152	161

**A.2.27.- Diseño Registro 30 de Liquidación opcional. Rendimientos del trabajo. Resumen.**

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro 30	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>LIQUIDACION ESPECIAL - RESUMEN</b>				
Clave de perceptor (D /C /H1/H2...)	AN	2	35	36
Suma de rendimientos íntegros	N	11	37	47
Porcentaje de retención	N	2	48	49
Cuota	N	11	50	60
Suma de retenciones e ingresos a cuenta	N	11	61	71
Cuota diferencial	N	11	72	82
Pago a efectuar	N	11	83	93
Fin de Identificador </1093001>	AN	10	94	103

### A.2.28.- Diseño Registro 26 de crédito fiscal

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Inicio de Identificador <	AN	1	1	1
Modelo 109	N	3	2	4
Código del Registro <b>26</b>	N	2	5	6
Número de Registro 01 Repetitivo (01-99)	N	2	7	8
Fin de identificador >	AN	1	9	9
<b>Clave del Registro</b>				
NIF Declarante	AN	9	10	18
Período Desde (AAAAMMDD)	N	8	19	26
Período Hasta (AAAAMMDD)	N	8	27	34
<b>CREDITO FISCAL</b>				
Titular de la inversión (D /C /H1/H2...)	AN	2	35	36
Crédito fiscal	N	11	37	47
Crédito fiscal utilizado en ejercicios anteriores	N	11	48	58
Cantidades deducidas en el ejercicio actual	N	11	59	69
15% de la ganancia exenta atribuible al contribuyente en ejercicio actual	N	11	70	80
Crédito pendiente a 31-12 del ejercicio actual	N	11	81	91
Fin de Identificador </10926nn>	AN	10	92	101

#### **OBSERVACIONES AL REGISTRO 26 CREDITO FISCAL**

Este registro será obligatorio para aquellos sujetos pasivos que tengan deducciones por inversión en vivienda habitual ó se hayan acogido a la exención por reinversión.

Será único por sujeto pasivo.

En el campo del **Clave de titular** se señalará uno de los siguientes valores:

- D = Declarante.
  - C = Cónyuge.
  - H1 = Primer hijo menor.
  - H2 = Segundo hijo menor.
- Y así sucesivamente.

#### **Crédito fiscal**

En esta casilla se anotará el crédito fiscal por contribuyente independientemente de la titularidad de la vivienda. Se mantiene el crédito de 36.000,00 para las viviendas adquiridas antes del 1 de Enero de 2012. A partir del 1 de enero de 2012 el crédito fiscal será de 30.000,00 euros

#### **Crédito fiscal utilizado en ejercicios anteriores**

En esta casilla se anotará la suma de las deducciones practicadas a partir del 1 de enero de 1999 por el concepto de inversión en cualquier vivienda, incluyendo las cantidades deducidas efectivamente por inversión en cuenta vivienda. Cuando el contribuyente se haya acogido a la exención por reinversión también se sumará a esta casilla el resultado de aplicar el 15 por 100 a la ganancia patrimonial dejada exenta por reinversión (o el 18 por 100 si la vivienda ha sido transmitida entre el 1 de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2011).

#### **Cantidades deducidas en el ejercicio actual**

En esta casilla se anotará la suma de las deducciones practicadas por el concepto de inversión en el ejercicio actual (incluyendo las cantidades deducidas efectivamente por inversión en cuenta vivienda).

#### **15% de la ganancia exenta atribuible al contribuyente en el ejercicio actual**

En esta casilla se anotará el resultado de aplicar el 15 por 100 a la ganancia patrimonial del ejercicio actual dejada exenta por reinversión cuando el contribuyente se acoja a dicha exención.

#### **Crédito pendiente a 31-12 del ejercicio actual**

En esta casilla se anotará la cantidad resultante de minorar el crédito fiscal de 30.000,00 euros (36.000,00 euros en caso de viviendas adquiridas antes del 1 de enero de 2012) en las cantidades reflejadas en las casillas “crédito fiscal utilizado en ejercicios anteriores”, “cantidades deducidas en el ejercicio actual” y “15% de la ganancia exenta atribuible al contribuyente en el ejercicio actual”.