Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala — Boletín Oficial de Gipuzkoa

2021eko abenduaren 22a, asteazkena — 243 — Miércoles, a 22 de diciembre de 2021

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

688/2021 Foru Agindua, abenduaren 20koa, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errenta jakin batzuen atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpena aitortzeko 296 eredua eta haren aurkezpen moduak eta epeak onartzen dituena.

2010eko urtarrilaren 1etik aurrera, 296 ereduaren aurkezpena arautzen du abenduaren 23ko 1055/2009 Foru Aginduak, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan establezimendu iraunkorrik gabe lortutako hainbat errentaren gainean egindako atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpena aitortzeko 296 eredua onartu, 210, 211, 212, 213, 215 eta 216 ereduen formularioaren bidezko aurkezpen telematikoa gaitu eta 214 ereduari buruzko xedapenak indargabetzen dituenak. Foru agindu hori abenduaren 23ko 678/2014 Foru Aginduaren bidez aldatu zen (Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala, 2014/01/31).

Hasierako onarpenetik denbora luzea igaro denez eta eredu horretan jasotako informazioa aurkezteko betebeharrari buruzko araudian aldaketak egin direnez, gomendagarria da abenduaren 23ko 1055/2009 Foru Aginduaren edukiaren eguneratze orokorra egitea, 296 ereduari dagokionez.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 296 eredua onartzea.

Bat. Onartu egiten da da 296 eredua, izenburu hau duena: «Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak. Atxikipenak eta konturako sarrerak. Urteko laburpena».

Bi. Onartu egiten dira bitarteko elektronikoez aurkeztutako 296 ereduko aitorpenen diseinu logikoak. Diseinuak foru agindu honen II. eranskinean jasoten dira.

2. artikulua. 296 eredua aurkeztera behartuak.

Bat. Maiatzaren 11ko 49/1999 Foru Dekretuak, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, 15. artikuluan aipatutakoaren arabera atxikitzera edo kontura sartzera behartutako subjektuek aurkeztu behar dute 296 ereduaren urteko laburpena. Salbuetsita geratzen dira inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik atxiki edo konturako sarrerak egin behar dituztenak, horiek berariazko urteko laburpena aurkeztu beharko baitute.

Bi. Maiatzaren 11ko 49/1999 Foru Dekretuak 19.2 artikuluan xedatutakoaren arabera, 296 ereduaren urteko laburpena aurkeztuko dute, halaber, Espainian helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkatuta dauden entitateek, baldin eta atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatzeaz edo kobratzeaz arduratzen badira.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 688/2021, de 20 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 296 para la declaración del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas obtenidas sin establecimiento permanente en el impuesto sobre la renta de no residentes, y sus formas y plazos de presentación.

La Orden Foral 1055/2009, de 23 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 296 para la declaración del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas obtenidas sin establecimiento permanente en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se habilita la presentación telemática vía formulario de los modelos 210, 211, 212, 213, 215 y 216 y se derogan las disposiciones reguladoras del modelo 214, regula desde el 1 de enero de 2010 la presentación del modelo 296, siendo modificada por la Orden Foral 678/2014, de 23 de diciembre (Boletín Oficial de Gipuzkoa 31/01/2014).

El tiempo transcurrido desde su inicial aprobación y las modificaciones efectuadas en la normativa que regula la obligación de presentación de la información contenida en dicho modelo, aconsejan efectuar una actualización general del contenido de la Orden Foral 1055/2009, de 23 de diciembre, en lo que al modelo 296 se refiere.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 296.

Uno. Se aprueba el modelo 296 «Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente. Retenciones e Ingresos a cuenta. Resumen anual», que se incluye como anexo I de la presente orden foral.

Dos. Se aprueban los diseños lógicos a los que deberán ajustarse las declaraciones presentadas por medios electrónicos del modelo 296, que se incluyen como anexo II de la presente orden foral.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 296.

Uno. Están obligadas a presentar el modelo 296 las personas o entidades obligadas a retener o a efectuar ingreso a cuenta a que se refiere el artículo 15 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Decreto Foral 11/2016, de 17 de mayo, salvo las personas o entidades obligadas a retener o ingresar a cuenta en las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de instituciones de inversión colectiva, que presentarán un resumen anual específico.

Dos. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 19.2 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Decreto Foral 11/2016, de 17 de mayo, deberán también presentar el modelo 296 las entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

EK\CV GAO-I-2021-08154

3. artikulua. 296 ereduko jasotzaileen zerrendaren edukia.

Bat. Maiatzaren 17ko 11/2016 Foru Dekretuaren bidez onartutako Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 19.2 artikuluan aipatutako jasotzaileen zerrenda izenduna prestatzeko, 296 ereduaren barruko orriak erabiliko dira paperezko euskarrian, edo, hala badagokio, foru agindu honen II. eranskinean adierazitako erregistroak.

Bi. Aitortzaileak atxikitzera edo kontura sartzera derrigortuta badaude, zerrenda horren barnean hartuko dira haiek ordaindutako zergapeko errentak jasotzen dituztenen datuak, bai atxikipenak edo konturako sarrerak egin zaizkien errentei dagokienez edo bai atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar ez zaien baina atxikipenen aitorpen negatiboa aurkezteko betebeharra dagoen errentei dagokienez. Ez dira atxikipenen urteko laburpenean sartu beharko atxikipenen aitorpen negatiboa aurkezteko betebeharretik salbuetsitako errenten jasotzaileak, hain zuzen ere 216 eredua, besteak beste, onartzen duen urtarrilaren 23ko 21/2001 Foru Aginduko 2. artikuluaren hiru apartatuan zerrendatuta daudenak.

Hiru. Era berean, Espainian helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo ordezkatuta dauden entitateek atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen dituztenean edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen direnean, errenta horiek jaso dituztenen datuak adierazi beharko dituzte zerrenda horretan, betiere haientzat besteren konturako ordaintzaile gisa jardun badute edo errenta horiek gordailatu edo kobratzeaz arduratu badira.

4. artikulua. 296 eredua aurkezteko moduak.

Bat. 296 eredua aurkezteko, jarraian aipatzen diren bi modu hauetako bat erabili ahal izango da:

a) Fitxategi informatikoaren transmisio telematikoa, foru agindu honetako II. eranskinean jasota dauden diseinu logikoen arabera.

Aurkezteko modu hau erabili beharko dute Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duen ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduko 1. artikuluaren 1. apartatuan sartutako zergapekoek.

Honela egin ahal izango da transmisio telematikoa:

a') Internet, Zergabidea plataformatik, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduan jasotakoaren arabera.

Aurkeztu beharreko eredua Zergabidea plataformak berak eskatutako datuak betez prestatu ahal izango da. Bestela, foru agindu honen II. eranskinean jasotako formatu, ezaugarri eta zehaztapen berberak dituzten fitxategi elektronikoak lortu ahal izateko beste programa batzuen bidez prestatu ahal izango da eredua, eta fitxategi horiek Zergabidean aurkeztu beharko dira plataforma horretan deskargatu ondoren.

Zergabidea plataforma https://zergabidea.gipuzkoa.eus atarian dago eskuragarri. Era berean, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikotik ere sartu ahal izango da edo, bestela, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik.

b') Editran sistema erabiliz, abenduaren 5eko 1210/2002 Foru Aginduak, Zenbait zerga eredu Editran sistema telematikoaren bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dituenak, jasotakoaren arabera.

b) Paperezko euskarria, foru agindu honen I. eranskin gisa jasotako diseinuarekin bat etorriko dena. Honela osatuta dago aipatu euskarria:

a') Laburpen orria, bi ale dituena: Administrazioaren alea eta interesatuaren alea.

Artículo 3. Contenido de la relación de perceptores del modelo 296.

Uno. La relación nominativa de personas o entidades perceptoras a que se refiere el artículo 19.2 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Decreto Foral 11/2016, de 17 de mayo, se efectuará utilizando las hojas interiores del modelo 296 en soporte papel o, en su caso, los registros correspondientes previstos en el anexo II de la presente Orden Foral.

Dos. Tratándose de personas o entidades declarantes que sean obligadas a retener o ingresar a cuenta, dicha relación contendrá los datos de las personas o entidades perceptoras de rentas sujetas al impuesto, satisfechas o abonadas por ellas, respecto de las que han efectuado retenciones o ingresos a cuenta o respecto de aquellas sobre las que no procede practicar retención o ingreso a cuenta pero si existe obligación de presentar declaración negativa de retenciones. No se incluirá en el resumen anual de retenciones a las personas o entidades perceptoras de rentas excluidas de la obligación de presentar declaración negativa de retenciones, relacionadas en el apartado tres del artículo 2 de la Orden Foral 21/2001, de 23 de enero, por el que se aprueba, entre otros, el modelo 216.

Tres. Asimismo, las entidades domiciliadas residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta o que sean depositarias de valores o gestionen el cobro de las rentas de valores, harán constar en la relación de personas o entidades perceptoras los datos correspondientes a aquellas respecto de las que han actuado como pagadoras por cuenta ajena o como depositarias o gestoras en el cobro de las citadas rentas.

Artículo 4. Formas de presentación del modelo 296.

Uno. El modelo 296 se presentará con arreglo a alguna de las formas de presentación que a continuación se relacionan:

a) Transmisión telemática del fichero informático que se deberá ajustar a los diseños lógicos previstos en el anexo II de la presente orden foral.

Deberán utilizar esta forma de presentación los obligados tributarios incluidos en el apartado 1 del artículo 1 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

La transmisión telemática se podrá efectuar a través de:

a') Internet, desde la plataforma Zergabidea, con arreglo a lo previsto en la citada Orden Foral 320/2017, de 28 de junio.

El modelo a presentar se podrá confeccionar, bien cumplimentando los datos requeridos al efecto por la propia plataforma Zergabidea, bien mediante otros programas que permitan obtener ficheros electrónicos con los mismos formatos, características y especificaciones que los previstos en el anexo II de esta orden foral, los cuales se presentarán a través de Zergabidea tras su descarga en dicha plataforma.

La plataforma Zergabidea se encontrará disponible en el portal https://zergabidea.gipuzkoa.eus. Se podrá acceder, asimismo, desde la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa o desde la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas.

b') Editran, de conformidad con lo previsto en la Orden Foral 1210/2002, de 5 de diciembre, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Editran de determinados modelos tributarios.

b) Soporte papel, que se deberá ajustar al diseño que figura como anexo I de la presente orden foral. El citado soporte se compone de:

a') Hoja resumen, que comprende dos ejemplares: ejemplar para la Administración y ejemplar para la persona o entidad interesada.

EK\CV GAO-I-2021-08154

b') Jasotzaileak zerrendatzeko orria; horietako bakoitzak beste bi ale ditu: Administrazioaren alea eta interesatuaren alea.

Paperezko euskarria erabiliz gero, 296 eredua, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga-bilketa Erregelamenduak bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean aurkeztu daiteke (bankuak, aurrezki kutxak edo kreditu kooperatibak), edo, bestela, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko herritarren arretako bulegoetan.

Bi. 296 ereduek informazioa jasotzen badute hainbat zerga neurriri buruzko apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauak bigarren xedapen gehigarrian araututako baloreen maileguei dagokienez, bide telematikoz aurkeztu beharko dira derrigorrez, dela Internet bidez dela Editran sistema erabilita.

Hiru. Internet bidez aurkeztutako aitorpenak aldatu, zuzendu edo baliogabetu nahi badira foru agindu honen 4. artikuluan aipatzen den epea amaitu aurretik, internet bidez egin beharko da beti.

Lau. 296 eredua banaka zein taldeka aurkeztu ahal izango da transmisio telematikoz. Lehen kasuan, datuak biltzen dituen fitxategiak atxikitzaile baten edo kontura sartzera behartutako baten datuak jasoko ditu soilik, eta bigarrenean, baten baino gehiagorenak.

5. artikulua. 296 eredua aurkezteko epea eta tokia.

Bat. 296 eredua urte bakoitzeko urtarrilaren lehen hogeita hamar egun naturalen barruan aurkeztu behar da, dela paperean, dela transmisio telematikoz, eta aurreko urteari dagokion informazioa jaso beharko du.

6. artikulua. Dokumentazioa.

Bat. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Zergen Foru Arau Orokorrak, 65. artikuluan aipatzen duen preskripzio epeak dirauen bitartean, 296 ereduaren urteko laburpena aurkeztera behartuta daudenek Zerga Administrazioaren esku eduki beharko dituzte egindako atxikipenen edo konturako sarreren frogagiriak.

Bi. Ondorio horietarako, barne araudian jasotako salbuespenen aplikazioagatik atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez denean zergadunaren egoitza kontuan hartu delako, egoera hori zergaduna bizi den herrialdeko agintari fiskalek emandako egoitza agiriarekin frogatu beharko da.

Hiru. Bere aldetik, atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez denean ezarpen bikoitza saihesteko Espainiak izenpetu duen hitzarmenean jasotako salbuespenak aplikatu direlako edo, bestela, atxikipena edo konturako sarrerak hitzarmen horretan finkatutako mugekin aplikatu direnean, egoera hori agiri hauetako bat aurkeztuz frogatuko da:

a) Egoitza ziurtagiria, zerga alorreko agintariak luzatua. Bertan espresuki adierazi beharko da errenta jasotzen duen zergaduna hitzarmenean zehaztutako zentzuan dela egoiliarra.

b) Murriztapen edo salbuespenari buruzko formularioa, baldin eta aplikagarri den hitzarmenak garapen agindu bat badu.

Aurreko paragrafoetan aipatu diren egoitza ziurtagiriek urtebeteko balioa izango dute ematen diren egunetik aurrera.

Lau. Atxikipen edo konturako sarrerarik ez bada egin zerga ordaindu egin delako, hori frogatzeko modua zergadunak edo bere ordezkariak zerga Hori dela eta aurkeztu duen aitorpena izango da.

Bost. Aurreko apartatuetan jasotakoak ez du baztertuko ondorengo 6. eta 7. artikuluetan jasotakoa.

b') Hoja de relación de perceptores, cada una de las cuales consta, asimismo, de dos ejemplares: ejemplar para la Administración y ejemplar para la persona o entidad interesada.

El modelo 296 en soportes papel podrá presentarse en alguna de las entidades autorizadas para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), en los términos previstos en el Reglamento de Recaudación, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, y en las oficinas de atención ciudadana del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Dos. Será obligatoria la presentación por vía telemática, sea Internet o Editran, de aquellos modelos 296 que contengan información relativa a los préstamos de valores regulados en la disposición adicional segunda de la Norma Foral 2/2004, de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias.

Tres. La modificación, rectificación o anulación de las declaraciones presentadas por Internet que se efectúe antes de la finalización del plazo a que se refiere el artículo 4 de esta orden foral, sólo se podrá efectuar por la misma vía.

Cuatro. La presentación del modelo 296 mediante transmisión telemática podrá realizarse de forma individual o de forma colectiva, según que el fichero correspondiente contenga los datos de un solo retenedor u obligado a ingresar a cuenta, en el primer caso, o de varios en el segundo.

Artículo 5. Plazo presentación del modelo 296.

La presentación del modelo 296, tanto en soporte papel como mediante transmisión telemática, deberá realizarse en los treinta primeros días naturales del mes de enero de cada año, en relación con la información referida al año inmediato anterior.

Artículo 6. Documentación.

Uno. Las personas o entidades obligadas a presentar el modelo 296 deberán conservar a disposición de la Administración tributaria, durante el período de prescripción a que se refiere el artículo 65 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria, la documentación que justifique las retenciones o los ingresos a cuenta efectuados.

Dos. Cuando no se haya practicado retención o ingreso a cuenta por aplicación de las exenciones previstas en la normativa interna, por razón de la residencia del o de la contribuyente, ello deberá justificarse con un certificado de residencia expedido por las autoridades fiscales del país de residencia del o de la contribuyente.

Tres. Cuando no se haya practicado retención o ingreso a cuenta por aplicación de las exenciones previstas en un Convenio para evitar la doble imposición suscrito por España o cuando se hayan practicado con los límites de imposición fijados en el mismo, ello deberá justificarse mediante alguno de los siguientes documentos:

a) Mediante un certificado de residencia, expedido por la autoridad fiscal correspondiente, en el que deberá constar expresamente que la o el contribuyente perceptora o perceptor de la renta es residente en el sentido definido en el Convenio de que se trate.

b) Mediante el pertinente formulario de reducción o exención, cuando resulte aplicable un Convenio respecto del que exista una Orden de desarrollo.

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

Cuatro. Cuando no se haya practicado retención o ingreso a cuenta por haberse efectuado el pago del Impuesto, ello se acreditará mediante la declaración del impuesto correspondiente a dicha renta presentada por el o la contribuyente o su representante.

Cinco. Lo previsto en los apartados anteriores se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 6 y 7 siguientes.

EK\CV GAO-I-2021-08154

7. artikulua. Jabetza intelektualeko eskubideak kolektiboki kudeatzeko baimenduta dauden entitateek aurkeztu beharreko dokumentazioa.

Bat. Jabetza intelektualaren eskubideen Kudeaketa kolektiboa egiteko baimenduta dauden Espainiako entitate egoiliarrek ondoko agirien bidez justifikatu ahal izango dute, elkarrekiko edo alde bateko ordezkaritza kontratuak sinatuak dituzten beste herrialde batzuetan egoiliarrak diren eta antzeko izaerako eskubideen Kudeaketa kolektiboko beste entitate batzuei likidatzen dizkieten eskubide kudeatuen ordainketei dagokienez, likidazio haietan jasotako etekinei atzerriko entitatearen egoitza herrialdearekin ezarpen bikoitza saihesteko sinatutako hitzarmenean jasota dagoen ezarpen muga edo salbuespena aplikatuz egin zaien atxikipena:

a) Kudeaketa kolektiboko atzerriko entitateak egindako ziurtagiria, non jasota egon utzi behar baitira hitzarmenaren zentzuan atzerriko entitatearen egoitza herrialde berean egoiliar diren jasotzaileen zerrenda, horietako bakoitzaren eskubideen zenbateko osoa eta zenbateko horien batura.

b) Atzerriko entitatearen egoitza fiskaleko ziurtagiria, haren herrialdeko agintari fiskalek egina. Urtebeterako balio izango du ziurtagiriak, egiten denetik aurrera.

Bi. Artikulu honen aurreko apartatuan jasotakoak ez du eragotziko zerga sortzen denean indarrean dauden ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmenen garapenerako aginduetan xedatutakoa, zeinetan murrizte prozeduran ezarrita baitago berariazko formulario bat erabiltzea edo egoitza fiskaleko ziurtagiri bat aurkeztea.

Espainian egoiliarra den entitatearen jabetza intelektualeko eskubideen Kudeaketa kolektiboko entitatea behartuta dago dokumentazio hori gordetzera, betiere Zerga Administrazioaren eskura izanda, 2005eko martxoaren 8ko 2/05 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 65. artikuluan aipatutako preskripzio epean.

Hiru. 296 ereduko atxikipenen urteko aitorpena betetzeko bakarrik, Espainian egoiliarra den eskubideen Kudeaketa kolektiboko entitateak eta, lehenago aipatutako zerrendan sartutako kolektiboari dagokionez, zerrendan sartutako bakoitzari buruzko xehetasuna jaso beharrean, jasotzaile atal edo erregistro bakar batean taldekatu behar dira, Kudeaketa kolektiboko atzerriko entitatea jasotzaile gisa adierazita.

Lau. Artikulu honetan araututako akreditazio prozedura bereziak ez du eragotziko Zerga Administrazioak Kudeaketa kolektiboko entitateek egindako ordainketa horietan sartutako etekinak jasotzen dituen edozein onuraduni, hala badagokio, hitzarmena aplikatzeko eskubidea egoitza fiskaleko ziurtagiri baten bidez exijitzeko duen ahalmena. Aipatu ziurtagiria egoitza herrialdeko agintari fiskalek egina behar da izan, eta hitzarmenaren zentzuan egoitza dela jasota utzi behar da.

8. artikulua. Espainiako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak mugaz gaindi merkaturatzean aurkeztu beharreko dokumentazioa.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren maiatzaren 11ko 49/1999 Foru Dekretuak hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen eta Espainiako inbertsio kolektiboko erakundeek akzio edo partaidetzak, entitate merkaturatzaileen izenean irekitako kontu globalen bitartez, mugaz gaindi merkaturatzeko egiten diren kontratuen kasuan, egoitza akreditatzeko prozedura hau ezartzen da, inbertsio kolektiboko erakunde espainiarrek establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunei banatutako mozkinen gaineko atxikipenak edo konturako sarrerak egite aldera:

Artículo 7. Documentación en el caso de entidades autorizadas para la gestión colectiva de derechos de la propiedad intelectual.

Uno. Las entidades residentes en España autorizadas para ejercer la gestión colectiva de derechos de la propiedad intelectual, en relación con los pagos de derechos gestionados que liquidan a otras entidades de gestión colectiva de derechos de naturaleza similar residentes en otros países, con los que hayan suscrito contratos de representación, recíproca o unilateral, podrán justificar la retención practicada aplicando el límite de imposición, o la exención, fijado en el Convenio para evitar la doble imposición suscrito con el país de residencia de la entidad extranjera, respecto de los rendimientos comprendidos en esas liquidaciones, mediante los siguientes documentos:

a) Certificado emitido por la entidad de gestión colectiva extranjera, referido a cada liquidación, que contenga la relación de personas o entidades perceptoras residentes, en el sentido del Convenio, del mismo país del que es residente la entidad extranjera, el importe íntegro de los derechos correspondientes a cada una de ellas y la suma de esos importes.

b) Certificado de residencia fiscal de la entidad extranjera expedido por las autoridades fiscales de su país. Este certificado tendrá una validez de un año a partir de su fecha de expedición.

Dos. Lo previsto en el apartado anterior de este artículo se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en las ordenes de desarrollo de los Convenios para evitar la doble imposición que estén vigentes en el momento del devengo, en las que se establezca, en el procedimiento de reducción, la utilización de un formulario específico o la aportación de un certificado de residencia fiscal.

La entidad de gestión colectiva de derechos de la propiedad intelectual residente en España estará obligada a conservar esta documentación, a disposición de la Administración tributaria, durante el plazo de prescripción a que se refiere el artículo 65 de la Norma Foral 2/2005 de 8 de marzo General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Tres. A los exclusivos efectos de la cumplimentación de la declaración anual de retenciones, modelo 296, por la entidad de gestión colectiva de derechos residente en España y, por lo que se refiere al colectivo integrado en la relación antes citada, en lugar de hacer constar el detalle por cada uno de los incluidos en la relación, se agruparán en un único apartado o registro de persona o entidad perceptora, consignando como tal a la entidad de gestión colectiva extranjera.

Cuatro. El procedimiento especial de acreditación regulado en este artículo, se entenderá sin perjuicio de la facultad de la Administración tributaria de exigir, en su caso, a cualquier persona o entidad beneficiaria que perciba rendimientos comprendidos en estos pagos efectuados por entidades de gestión colectiva, la justificación de su derecho a la aplicación del convenio mediante un certificado de residencia fiscal, expedido por las autoridades fiscales del país de residencia, donde conste que es residente en el sentido del Convenio.

Artículo 8. Documentación en el caso de comercialización transfronteriza de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas.

En los casos de contratos de comercialización transfronteriza de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, mediante cuentas globales a nombre de las entidades comercializadoras, a que se refiere la disposición adicional primera del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Decreto Foral 11/2016, de 17 de mayo,, se establece el siguiente procedimiento de acreditación de la residencia a efectos de la práctica de retenciones o ingresos a cuenta sobre los beneficios distribuidos por las instituciones de inversión colectiva españolas a contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente:

EK\CV GAO-I-2021-08154

a) Baldin eta atzerriko entitate merkaturatzaileak egoitza badu Espainiarekin informazio trukerako klausula duen zergape tze bikoitza saihesteko hitzarmen bat, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 25. artikuluan jasotakoa baino zergapetze maila txikiago bat finkatzen duena, sinatu duen herrialde batean, ziurtagiri bat egin eta sozietate kudeatzaileari edo inbertsio sozietateari eman behar dio, inbertsio kolektiboko erakunde bakoitzeko edo, hala badagokio, horren partaidetza banatze edo mota bakoitzeko edo akzio serie bakoitzeko, inbertsio kolektiboko erakundeak banatutako mozkinak jasotzen dituenean. Informazio hau jaso behar da ziurtagirian:

1. Ziurtagiria non eta noiz egin den.

2. Entitate merkaturatzailearen izendapena, eta haren egoitzako herrialdean duen helbide osoa. Era berean, Espainiako Zerga Administrazioak Espainiarekin zergapetze bikoitza saihesteko informazio trukerako klausula duen hitzarmen bat sinatu duen herrialde batean egoitza duen entitate merkaturatzaileari esleitutako identifikazio fiskaleko zenbakia sartu beharko da, salbu eta aurkeztu behar ez baditu uztailaren 30eko 1776/2004 Errege Dekretuak onartutako Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren lehen xedapen gehigarriaren 3. apartatuaren c) letran xedatutakoaren arabera xedapen horretan aipatutako zerrenda indibidualizatuak.

3. Ziurtagiria sinatzen duen pertsonaren identifikazioa eta kargua; ahalorde nahikoa izan behar du pertsona horrek.

4. Inbertsio kolektiboko erakundearen izena, Zerga Administrazio espainiarrak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea.

5. Hala badagokio, partaidetzen banatzearen edo motaren izena edo akzioen seriearena.

6. Inbertsio kolektiboko erakundearen partaidetza edo akzioen ISIN kodea edo, hala badagokio, horien banatze edo motarena edo seriearena.

7. Hala badagokio, entitate kudeatzailearen izena, Espainiako Zerga Administrazioak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea.

8. Mozkinak noiz banatu diren.

9. Hitzarmenaren zentzuan egoiliar diren eta entitate merkaturatzailearen herrialde berekoak diren jasotzaileen kopurua, eta horiek jasotako mozkinen zenbateko osoa.

10. Gainerako jasotzaileen kopurua, eta horiek jasotako mozkinen zenbateko osoa.

Espainian egoiliar diren sozietate kudeatzaileek edo inbertsio sozietateek lehenago aipatutako ziurtagiriaren bidez justifikatu ahal izango dute, batetik, hitzarmenean finkatutako ezarpen muga entitate merkaturatzailearen herrialde berean, hitzarmenean emandako zentzuan, egoiliar diren jasotzaileei bakarrik banatutako mozkinen gainean aplikatuz egindako atxikipena edo konturako sarrera, eta, bestetik, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 25. artikuluan ezarritako karga tasa gainerako jasotzaileei banatutako mozkinen gainean aplikatuz egindako atxikipena edo konturako sarrera. Gainera, atzerriko entitate merkaturatzaileak bere herrialdeko agintari fiskalek berari egindako egoitza fiskaleko ziurtagiri bat bidali behar die sozietate kudeatzaileei edo inbertsio sozietateei; ziurtagiriak hiru urterako balio izango du, egiten denetik aurrera.

b) Baldin eta atzerriko entitate merkaturatzailea aurreko a) letran jasotakoez besteko herrialde edo lurralde batean egoiliarra bada, ziurtagiri bat egin eta sozietate kudeatzaileari edo inbertsio sozietateari eman behar dio, inbertsio kolektiboko erakunde bakoitzeko edo, hala badagokio, horren partaidetza banatze edo mota bakoitzeko edo akzio serie bakoitzeko, inbertsio kolektiboko erakundeak banatutako mozkinak jasotzen dituenean. Informazio hau jaso behar da ziurtagirian:

a) Cuando la entidad comercializadora extranjera sea residente en un país con el que España haya suscrito un Convenio para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información en el que se fije un límite de imposición inferior al previsto en el artículo 25 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, deberá emitir y entregar a la sociedad gestora o a la sociedad de inversión un certificado, por cada institución de inversión colectiva o, en su caso, por cada compartimento o clase de participaciones o serie de acciones de la misma, con ocasión de la percepción de beneficios distribuidos por la institución de inversión colectiva, que contenga:

1. Lugar y fecha en que se emite el certificado.

2. Denominación de la entidad comercializadora y dirección completa en su país de residencia. Asimismo, deberá incluirse el número de identificación fiscal atribuido por la Administración tributaria española a la entidad comercializadora residente en un país con el que España haya suscrito un Convenio para evitar la doble imposición con cláusula de intercambio de información, excepto en el supuesto de que, conforme a lo dispuesto en la letra c) del apartado 3 de la disposición adicional primera del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio, no esté obligada a presentar las relaciones individualizadas a que se refiere dicho precepto.

3. Identificación y cargo de la persona que suscriba el certificado, que deberá tener poder suficiente para ello.

4. Denominación de la institución de inversión colectiva, Número de Identificación Fiscal atribuido por la Administración tributaria española y domicilio fiscal.

5. En su caso, denominación del compartimento y de la clase de las participaciones o de la serie de las acciones.

6. Código ISIN de las participaciones o acciones de la institución de inversión colectiva o, en su caso, del compartimento o de la clase o serie de las mismas.

7. En su caso, denominación de la entidad gestora, Número de Identificación Fiscal atribuido por la Administración tributaria española y domicilio fiscal.

8. Fecha de distribución de los beneficios.

9. El número de personas o entidades perceptoras residentes, en el sentido del Convenio, del mismo país que la comercializadora y el importe total de los beneficios percibidos.

10. El número del resto de personas o entidades perceptoras y el importe total de los beneficios percibidos.

Las sociedades gestoras o las sociedades de inversión, residentes en España, podrán justificar la retención o el ingreso a cuenta practicado aplicando el límite de imposición fijado en el Convenio sobre los beneficios distribuidos que correspondan, exclusivamente, a las personas o entidades perceptoras residentes, en el sentido del Convenio, en el mismo país que la comercializadora, y la retención o ingreso a cuenta aplicando el tipo de gravamen del artículo 25 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sobre los beneficios distribuidos al resto de personas o entidades perceptoras, mediante el certificado antes mencionado. Además, la entidad comercializadora extranjera deberá remitir a las sociedades gestoras o a las sociedades de inversión un certificado de residencia fiscal de la misma expedido por las autoridades fiscales de su país que tendrá una validez de tres años a partir de su fecha de expedición.

b) Cuando la entidad comercializadora extranjera sea residente en un país o territorio diferente a los incluidos en la letra a) anterior, deberá emitir y entregar a la sociedad gestora o a la sociedad de inversión un certificado, por cada institución de inversión colectiva o, en su caso, por cada compartimento o clase de participaciones o serie de acciones de la misma, con ocasión de la percepción de beneficios distribuidos por la institución de inversión colectiva, que contenga:

EK\CV GAO-I-2021-08154

1. Ziurtagiria non eta noiz egin den.

2. Entitate merkaturatzailearen izena, Espainiako Zerga Administrazioak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia eta egoitza herrialdean duen helbide osoa.

3. Ziurtagiria sinatzen duen pertsonaren identifikazioa eta kargua; ahalorde nahikoa izan behar du pertsona horrek.

4. Inbertsio kolektiboko erakundearen izena, Espainiako Zerga Administrazioak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea.

5. Hala badagokio, partaidetzen banatze edo motaren izena edo akzioen seriearena.

6. Inbertsio kolektiboko erakundearen partaidetza edo akzioen ISIN kodea edo, hala badagokio, horien banatze edo motarena edo seriearena.

7. Hala badagokio, entitate kudeatzailearen izena, Espainiako Zerga Administrazioak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea.

8. Mozkinak noiz banatu diren.

9. Jasotzaile kopurua, eta horiek jasotako mozkinen zenbateko osoa.

Espainian egoiliar diren sozietate kudeatzaileek edo inbertsio sozietateek lehenago aipatutako ziurtagiriaren bidez justifikatu ahal izango dute Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 25. artikuluan jasotako karga tasa mozkin banatuen gainean aplikatuz egindako atxikipena edo konturako sarrera. Gainera, atzerriko entitate merkaturatzaileak bere herrialdeko agintari fiskalek berari egindako egoitza fiskaleko ziurtagiri bat bidali behar die sozietate kudeatzaileei edo inbertsio sozietateei; ziurtagiriak hiru urterako balio izango du, egiten denetik aurrera.

c) Atzerriko entitate merkaturatzaileak aurreko a) eta b) letretan aipatutako hil natural bereko ziurtagiriak egin eta sozietate kudeatzaileari edo inbertsio sozietateari eman ahal izango dizkie, ondorengo hil naturalaren lehen 10 egunetan. Kasu horietan, atzerriko entitate merkaturatzailea ziurtagiri bakar bat egin dezake, non hilabetekoa dela adieraziko den eta letra horietan aipatutako datuak (hil naturalekoak) jaso eta mozkinen banatze dataren arabera antolatu behar diren.

Aurreko paragrafoan jasotako bidaltze moduak ez du eragotziko entitate merkaturatzaileak sozietate kudeatzaileari edo inbertsio sozietateari, inbertsio kolektiboko erakundeak banatutako mozkinak jasotzean, atxikipena edo konturako sarrera behar bezala egiteko beharrezkoa den informazioa jakinarazteko duen obligazioa.

d) Espainian egoiliarra den entitate kudeatzailea edo, hala badagokio, inbertsio sozietatea behartuta dago zenbaki honetan jasotako dokumentazioa gordetzera, betiere Zerga Administrazioaren eskura izanda, 2005eko martxoaren 8ko 2/05 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 65. artikuluan aipatutako preskripzio epean.

e) Entitate kudeatzaileak edo inbertsio sozietateak, 296 ereduko atxikipenak laburtzeko urteko aitorpena betetze aldera, jasotzaileen bi atal edo erregistrotan taldekatuko du, mozkin jasotze bakoitzeko, entitate merkaturatzaileak egindako ziurtagirian adierazitako jasotzaile kolektiboari informazioa: batean, Zergadun ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak 25. artikuluan jasotako karga tasatik beherako atxikipen tasa bat jasan duten zergadunak; eta bestean, aldiz, gainerako zergadunak. Entitate kudeatzaileak edo inbertsio sozietateak atzerriko entitate merkaturatzailea jaso behar du, bi kasuetan, jasotzaile gisa. Ereduan jasotzaileei buruzko adierazitako gainerako informazioa atzerriko entitate merkaturatzaileari buruzkoa dela ulertu behar da.

1. Lugar y fecha en que se emite el certificado.

2. Denominación de la entidad comercializadora, Número de Identificación Fiscal atribuido por la Administración tributaria española y dirección completa en su país de residencia.

3. Identificación y cargo de la persona que suscriba el certificado, que deberá tener poder suficiente para ello.

4. Denominación de la institución de inversión colectiva, Número de Identificación Fiscal atribuido por la Administración tributaria española y domicilio fiscal.

5. En su caso, denominación del compartimento y de la clase de las participaciones o serie de las acciones.

6. Código ISIN de las participaciones o acciones de la institución de inversión colectiva o, en su caso, del compartimento o de la clase o serie de las mismas.

7. En su caso, denominación de la entidad gestora, Número de Identificación Fiscal atribuido por la Administración tributaria española y domicilio fiscal.

8. Fecha de distribución de los beneficios.

9. El número de personas o entidades perceptoras y el importe total de los beneficios percibidos.

Las sociedades gestoras o las sociedades de inversión, residentes en España, podrán justificar la retención o el ingreso a cuenta practicado aplicando el tipo de gravamen del artículo 25 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sobre los beneficios distribuidos, mediante el certificado antes mencionado. Además, la entidad comercializadora extranjera deberá remitir a las sociedades gestoras o a las sociedades de inversión un certificado de residencia fiscal de la misma expedido por las autoridades fiscales de su país que tendrá una validez de tres años a partir de su fecha de expedición.

c) La entidad comercializadora extranjera podrá emitir y entregar a la sociedad gestora o a la sociedad de inversión los certificados a los que se refieren las letras a) y b) anteriores relativos a un mismo mes natural en los 10 días primeros del mes natural siguiente. En estos casos, la entidad comercializadora extranjera podrá emitir un único certificado, haciendo constar su carácter mensual, que recoja los datos a que se refieren dichas letras, correspondientes al mes natural, ordenados por la fecha de distribución de beneficios.

La forma de remisión recogida en el párrafo anterior se entenderá sin perjuicio de la obligación de la entidad comercializadora de comunicar a la sociedad gestora o a la sociedad de inversión, con ocasión de la percepción de beneficios distribuidos por la institución de inversión colectiva, la información necesaria para la correcta práctica de la retención o ingreso a cuenta.

d) La entidad gestora residente en España o, en su caso, la sociedad de inversión estará obligada a conservar la documentación prevista en este número a disposición de la Administración tributaria, durante el plazo de prescripción a que se refiere el artículo 65 de la Norma Foral 2/2005 de 8 de marzo General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

e) La entidad gestora o la sociedad de inversión, a los efectos de la cumplimentación de la declaración resumen anual de retenciones, modelo 296, agrupará, por cada percepción de beneficios, la información referida al colectivo de personas o entidades perceptoras integradas en el certificado emitido por la comercializadora, en su caso, en dos apartados o registros de persona o entidad perceptora, uno comprensivo de las y los contribuyentes que han soportado un tipo de retención inferior al tipo de gravamen del artículo 25 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y otro referido al resto de contribuyentes. La entidad gestora o la sociedad de inversión consignará en ambos casos como persona o entidad perceptora a la entidad comercializadora extranjera. El resto de información del modelo relativa a las perceptoras se entenderá referida a la comercializadora extranjera.

EK\CV GAO-I-2021-08154

f) Artikulu honetan jasotako akreditazio prozedura bereziak ez du eragotziko Zerga Administrazioak edozein zergaduni hitzarmena aplikatzeko eskubidea justifikatu dezala eskatzeko duen ahalmena.

g) Artikulu honen aurreko letretan jasotakoa jasota ere, kontuan hartu gabe entitate merkaturatzaileak non duen egoitza, eta jasotzailearen egoitzarekin bat ez etorri arren, atxikitzera edo kontura sartzera behartutakoak foru agindu honen 5. artikuluaren bitik laura bitarteko apartatuetan jasotakoa aplikatu ahal izango du, atxikipenak edo konturako sarrerak berari aplikazioz-koa zaion ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmen batean barruko karga tasatik behera finkatutako ezarpen tasa batean egin izana justifikatzeko. Kasu horretan, baldintza hauek bete behar dira:

1. Atxikitzera edo kontura sartzera behartutakoak jasotzaileen zerga egoitzako ziurtagiriak eduki eta gorde behar ditu, 5. artikuluaren bitik laura bitarteko apartatuetan jasotakoaren arabera.

2. Artikulu honen a) eta b) letretan jasotako ziurtagirietan, jasotzaile horiei buruzko informazioa honela bereizi behar da:

1.a.— Pertsona mota: fisikoa (F) edo juridikoa (J).

2.a.— Deiturak eta izena, edo izendapena.

3.a.— Espainiako identifikazio fiskaleko zenbakia, zergadunak hori badu.

4.a.— Zergadunari egoitza herrialde edo lurraldean emandako identifikazio fiskaleko zenbakia, hori badu.

5.a.— Egoitza herrialde edo lurraldea, zeina bat etorriko baita abenduaren 14ko 567/2016 Foru Aginduak, «Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak. Ez-egoiliarren kontuen aitorpen informatiboa» izeneko 291 eredua onartu, eta haren aurkezpen moduak eta herrialde eta lurraldeen kodeen zerrenda ezartzen dituenak, III. eranskinean jasotako herrialde eta lurralde gakoekin.

6.a.— Jasotako mozkinen zenbatekoa.

3. Atxikipenen urteko laburpena aitortzeko 296 eredua betetzean, entitate kudeatzaileak edo inbertsio entitateak ez du taldekatu behar jasotzaile horiei buruzko informazioa, baizik eta jasotzaileen izenean dauden banakako eremu edo erregistroetan adierazi behar dira haiek.

9. artikulua. 296 ereduaren bidez informazioa ematean aplikatu beharreko erregela bereziak.

Informazioa ematera behartutakoek banaka adierazi beharko dituzte, 296 ereduan informazioa materakoan soil-soilik, ondare elementu, ondasun edo eskubide beraren kotitular bakoitzaren datu ekonomikoak, baldin eta aipatu ereduan aitortu beharreko errentei lotutako ondare elementu, ondasun edo eskubide berak titular bat baino gehiago baditu. Ondare elementu, ondasun edo eskubide beraren kotitular bakoitzak duen partaidetzaren arabera banakatu behar dira datu ekonomikoak, betiere informazioa ematera behartutakoak partaidetza horren froga nabarmena badu. Froga nabarmenik egon ezean, partaidetzaren proportzioa zati berdinetan egotziko zaio titular bakoitzari, aipatutako informazio ondorioetarako.

Xedapen gehigarri bakarra. Ez-egoiliarren kontuei buruzko informazioa.

Foru agindu honetan 296 ereduko urteko aitorpena aurkezteko betebeharra ezarri arren, Espainiako Bankua edo atzerriarekiko transakzio ekonomikoen araudian aipatutako entitate erregistratuak behartuta daude Zerga Administrazioari kasuan kasu ez-egoiliarren kontuei buruz zehazten den informazioa ematera.

f) El procedimiento especial de acreditación regulado en este artículo se entenderá sin perjuicio de la facultad de la Administración tributaria de exigir, en su caso, a cualquier contribuyente la justificación de su derecho a la aplicación del Convenio.

g) No obstante lo previsto en las letras anteriores de este artículo, con independencia del país o territorio de residencia de la entidad comercializadora, y aunque no coincida con el de residencia de la persona o entidad perceptora, la persona o entidad obligada a retener o a ingresar a cuenta podrá aplicar lo dispuesto en los apartados dos a cuatro del artículo 5 de esta Orden Foral para justificar la práctica de retenciones o ingresos a cuenta a un tipo de imposición fijado en un Convenio para evitar la doble imposición que sea aplicable, inferior al tipo de gravamen interno. En este caso, deberán cumplirse los siguientes requisitos:

1. La persona o entidad obligada a retener o a ingresar a cuenta deberá disponer de los correspondientes certificados de residencia fiscal de las persona o entidades perceptoras y conservarlos, en los términos de los apartados uno a cuatro de artículo 5.

2. En los certificados a que se refieren las letras a) y b) de este artículo, se desagregará la información relativa a estas perceptoras, indicando:

1.º— Tipo de persona: física (F) o entidad (J).

2.º— Apellidos y nombre, o denominación.

3.º— Número de identificación fiscal español, si el o la contribuyente dispone de él.

4.º— Número de identificación fiscal asignado al o a la contribuyente en el territorio o país de residencia, si dispone de él.

5.º— País o territorio de residencia, ajustado a las claves de países y territorios recogidas en el anexo III de la Orden Foral 567/2016, de 14 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 291 «Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente. Declaración informativa de cuentas de no residentes», y sus formas de presentación, así como la relación de códigos de países y territorios.

6.º— Importe de los beneficios percibidos.

3. A los efectos de la cumplimentación de la declaración resumen anual de retenciones, modelo 296, la entidad gestora o la sociedad de inversión no agrupará la información referida a estas perceptoras, sino que figurarán en campos o registros individuales a nombre de las personas o entidades perceptoras.

Artículo 9. Reglas especiales aplicables al suministro informativo en el modelo 296.

Exclusivamente a los efectos del suministro informativo en el modelo 296, en aquellos supuestos en que existan varios titulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho del que provengan las rentas objeto de dicho modelo, las personas o entidades obligadas al suministro de la información deberán realizar el referido suministro informativo individualizando los datos económicos correspondientes a cada una de las cotitulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho. Esta individualización se realizará de acuerdo con la proporción de participación de cada una de las cotitulares del mismo elemento patrimonial, bien o derecho que conste de manera fehaciente a la persona o entidad obligada al suministro de la información. En defecto de constancia fehaciente, la proporción de participación se deberá atribuir a cada una de las cotitulares, a los referidos efectos informativos, por partes iguales.

Disposición adicional única. Información relativa a cuentas de no residentes.

No obstante la excepción a la obligación de presentar la declaración anual, modelo 296, establecida en el artículo 3 de la presente orden foral, el Banco de España o las entidades registradas a que se refiere la normativa de transacciones económicas con el exterior, vendrán obligadas a proporcionar a la Administración tributaria la información relativa a cuentas de no residentes que se determine.

EK\CV GAO-I-2021-08154

Xedapen indargabetzailea.

Foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera, batetik, indargabetuta gelditzen dira foru agindu honen aurka doazen maila bereko edo apalagoko xedapen guztiak, eta, bereziki, Ezegoiliarren errentaren gaineko zergan establezimendu iraunkorrik gabe lortutako hainbat errentaren gainean egindako atxikipenen eta konturako sarreren urteko laburpena aitortzeko 296 eredua onartzen duen abenduaren 23ko 1055/2009 Foru Aginduan 296 ereduari buruz ezarritako erregulazioa, bestetik, gaitu egiten da 210, 211, 212, 213, 215 eta 216 ereduen formulario bidezko aurkezpen telematikoa eta, azkenik, indarrik gabe uzten dira 214 ereduari buruzko xedapenak.

Azken xedapena. Indarrean jartzea eta aplikatzea.

Foru agindu hau 2022ko urtarrilaren 1ean jarriko da indarrean, eta 2021ari dagokionez 2022an egin beharrekoa den aitorpena aurkezteko aplikatuko da lehen aldiz.

Donostia, 2021eko abenduaren 20a.—Jokin Perona Lerchundi, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua. (8154)

Diposición derogatoria.

A partir de la entrada en vigor de la presente Orden Foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en la presente Orden Foral y, en particular, la regulación relativa al modelo 296 de la Orden Foral 1055/2009, de 23 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 296 para la declaración del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas obtenidas sin establecimiento permanente en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se habilita la presentación telemática vía formulario de los modelos 210, 211, 212, 213, 215 y 216 y se derogan las disposiciones reguladoras del modelo 214.

Disposición final. Entrada en vigor y aplicación.

La presente Orden Foral entrará en vigor el día 1 de enero de 2022 y será de aplicación, por primera vez, para la presentación de la declaración a realizar en 2022, correspondiente al año 2021.

San Sebastián, a 20 de diciembre de 2021.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jokin Perona Lerchundi. (8154)

EK\CV GAO-I-2021-08154

I. ERANSKINA | ANEXO I

Gipuzkoako Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

8400012822021

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga
Impuesto sobre la renta de no residentes

Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako etekinak
Rentas obtenidas sin mediación de establecimientos permanentes

ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

URTEKO LABURPENA / RESUMEN ANUAL

296

IDENTIFIKAZIOA / IDENTIFICACIÓN

EKITALDIA / EJERCICIO . . . . . ☐☐☐☐

AITORPEN OSAGARRIA / DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA . . . . . ☐

ORDEZKO AITORPENA / DECLARACIÓN SUSTITUTIVA . . . . . ☐

IFZ / NIF	Abizenak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre o razón social

HARREMANETARAKO PERTSONA / PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE

Abizenak eta izena / Apellidos y nombre	Telefonoa / Teléfono

ORDEZKARIA / REPRESENTANTE

NA / DNI	Abizenak eta izena / Apellidos y nombre

AITORPENAREN LABURPENA / RESUMEN DE LA DECLARACIÓN

Jasotzaile kopurua, guztira Número total de perceptores/as	01	
Atxikipenak eta konturako sarreren oinarriak, guztira Total de bases de retención e ingreso a cuenta	02	
Atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta	03	
Sartutako atxikipenak eta konturako sarrerak Retenciones e ingresos a cuenta ingresados	04	

DATA ETA SINADURA / FECHA Y FIRMA

DATA / FECHA: . . . . . .

Aitortzailea edo bere ordezkaria
El o la declarante o su representante:

Sin. / Fdo.: . . . . . .

Kargua edo enplegua / Cargo o empleo: . . . . . .

Administrazioaren Alea / Ejemplar para la Administración

EK\CV GAO-I-2021-08154

Zergadunaren arreta zerbitzua:
* Telefonoz : 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

296 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

Dokumentu hau makinaz edo boligrafoz bete behar da, azal gogor baten gainean idatziz eta hizki larriak erabiliz. Zenbatekoak eurotan jartzen badira, laukiak bi dezimalekin beteko dira kasu guztietan.

Laburpen orriak eta jasotzaileen zerrenda orriek osatzen dute 296 eredua. Aitortzaileek 296 eredu bana aurkeztuko dute ekitaldiko, aitorpen osagarriak direnean izan ezik.

296 EREDUA AURKEZTERA BEHARTUAK

1. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 15. artikuluan aipatutakoaren arabera atxikitzera edo kontura sartzera behartutako pertsonek edo entitateek aurkeztu behar dute 296 ereduaren urteko laburpena. Salbuetsita geratzen dira inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituztenak, berariaz urteko laburpena aurkeztu beharko baitute.

2. Espainian helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik aritzen diren entitateak ere behartuta daude urteko laburpena aurkeztera, baldin eta atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira. Halaxe ezartzen du Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 19.2 artikuluan.

LABURPEN ORRIA

IDENTIFIKAZIOA

Ekitaldia: aitortzen den ekitaldiaren lau zifrak jarriko dira.

Aitorpen osagarria: jarri X bat aitorpena aurkeztu nahi bada ekitaldi bereko aurreko aitorpen batean aipatu ez diren jasotzaileak sartzeko. Lehendik aipatu ez diren jasotzaileak aitortuko dira bakarrik.

Ordezko aitorpena: jarri X bat aurkezten den aitorpenak aurreko bat baliogabetzen eta ordezkatzen badu.

AITORPENAREN LABURPENA

01 Jasotzaile kopurua, guztira: jasotzaileen zerrenda orrietan zerrendatutako jasotzaileak batuko dira. Jasotzaile bera behin baino gehiagotan agertzen bada, agertzen den adina aldiz zenbatuko da.

02 Atxikipen eta konturako sarreren oinarriak, guztira: jasotzaileen zerrenda orrietako "Atxikipen edo konturako sarreren oinarria" laukietan adierazi diren zenbatekoen batura.

03 Atxikipenak eta konturako sarrerak: jasotzaileen zerrenda orrietako "Atxikipenak edo konturako sarrerak" laukietan adierazi diren zenbatekoen batuketa egingo da.

04 Sartutako atxikipenak eta konturako sarrerak: jasotzaileen zerrenda orrietako "Atxikipenak edo konturako sarrerak" laukietan adierazi diren zenbatekoen batuketa egingo da, honako baldintza hauek betetzen badira:

- "Gakoa" laukia: 3tik 25era izatea.
- "Gakoa" laukia 1 edo 2 izatea eta "Ordain." laukian 1 izatea.

DATA ETA SINADURA

Biak jarriko dira, baita sinatzailearen izen-abizenak eta kargu edo enplegua ere.

Aitortzailea edo ordezkaria izango da sinatzailea.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko ditugu. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errotaburu pasealekua 2, Donostia.

Servicio de atención al contribuyente:
* Telefónica : 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 296

Este documento deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo sobre superficie dura y con letras mayúsculas. Las casillas de importes en euros deberán rellenarse en todos los casos con dos decimales.

El modelo 296 se compone de hoja resumen y de hojas de relación de perceptores/as. Cada declarante deberá presentar un modelo 296 por ejercicio, salvo que se trate de declaraciones complementarias.

OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 296

1. Están obligadas a presentar la declaración anual 296 las personas o entidades obligadas a retener o a efectuar ingreso a cuenta a que se refiere el artículo 15 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, salvo las personas o entidades obligadas a retener o ingresar a cuenta en las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva, que efectuaran una declaración anual especifica.

2. Conforme establece el apartado 2 del artículo 19 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, están también obligadas a presentar la declaración anual las entidades domiciliadas, residentes o representadas en España, que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores.

HOJA RESUMEN

IDENTIFICACIÓN

Ejercicio: se consignarán las cuatro cifras del ejercicio al que corresponda la declaración.

Declaración complementaria: se marcará con una X si lo que se pretende es incluir perceptores omitidos o perceptoras omitidas en otra declaración del mismo ejercicio ya presentada.

Sólo se incluirán los perceptores o perceptoras antes omitidos u omitidas.

Declaración sustitutiva: se marcará con una X si la declaración anula y sustituye a una anterior.

RESUMEN DE LA DECLARACIÓN

01 Número total de perceptores/as: suma de los perceptores relacionados o las perceptoras relacionadas en las hojas de relación de perceptores/as. Si un mismo perceptor o perceptora figurase más de una vez, se computará tantas veces como figure relacionado o relacionada.

02 Base retenciones e ingresos a cuenta: suma de las cantidades reflejadas en las casillas "Base retenciones e ingresos a cuenta" de las hojas de relación de perceptores/as.

03 Retenciones e ingresos a cuenta: suma de las cantidades reflejadas en las casillas "Retenciones o ingresos a cuenta" de las hojas de relación de perceptores/as.

04 Retenciones e ingresos a cuenta ingresados: suma de las cantidades reflejadas en las casillas "Retenciones o ingresos a cuenta" de las hojas de relación de perceptores/as que cumplan las siguientes condiciones:

- casilla "Clave": 3 a 25.
- casilla "Clave" 1 ó 2 y casilla "Pago" un 1.

FECHA Y FIRMA

Se consignarán ambas y además el nombre, apellidos y cargo o empleo del o de la firmante, que será el o la declarante o su representante.

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián.

EK\CV GAO-I-2021-08154

Gipuzkoako Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

8400012822021

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga
Impuesto sobre la renta de no residentes

Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako etekinak
Rentas obtenidas sin mediación de establecimientos permanentes

JASOTZAILEEN ZERRENDA / RELACIÓN DE PERCEPTORES/AS

296

Aitortzailearen IFZ NIF declarante		Ekitaldia Ejercicio		Orria Hoja	/

0

Jasotzaileen IFZ NIF perceptor/a	Ordezkariaren IFZ NIF representante	F/J	Abizenak eta izena edo sozietate izena Apellidos y nombre o razón social	Sortzapen data Fecha devengo

Izaera Nza.	Gakoa Clave	Azpig. Subcl.	Atxikipen edo kon. sarreren oinarria Base retenciones o ingresos a cuenta	Atxikipen % % Retención	Atxikipen edo kon. sarrerak Retenciones o ing. a cta.	Jasanaraz. kontur. sarrerak Ingresos a cta. repercutidos

Bitar. Med.	Kod. Cod.	Jaulkitzaile kodea Código emisor	Ordain. Pago	Kod. m T. cód.	Balore kontuaren kodea Código cuenta valores	Kop. Gabe Pdte.	Sortzapen ekit. Ejerc. devengo

Helbidea egoitzako herrialdean Dirección en el país de residencia				
Helbidearen datu osagarriak Datos complementarios del domicilio			Herria/Hiria Población/Ciudad	
Probintzia/Erregioa/Estatua Provincia/Región/Estado			Posta kodea (ZIP) Código postal (ZIP)	Herrialde kodea Código país
IFZ egoitzako herrialdean NIF en el país de residencia	Jaioteguna Fecha de nacimiento	Jaioterria: hiria Lugar de nacimiento: ciudad	Herrialde kodea Código país	Zerga egoitza: herrialde kod. Residencia fiscal: cód país

1

2

3

4

Administrazioaren Alea / Ejemplar para la Administración

EK\CV GAO-I-2021-08154

Zergadunaren arreta zerbitzua:
* Telefonoz : 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

JASOTZAILEEN ZERRENDA

F/J: jarri F, jasotzailea pertsona fisikoa denean eta J pertsona juridikoa denean.

Izaera: Jarri dagokion gakoa errentaren izaera kontuan hartuta (diruzkoa edo gauzen bidezkoa), honako zerrendaren arabera:

D. Diruzko errenta.

E. Gauzazko errenta.

Gakoa: Errenta mota kontuan hartuta dagokion gako numerikoa jarri behar da, honako gako zerrendaren arabera:

1. Entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako dibidendu eta bestelako errentak.

2. Kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutako interesak eta bestelako errentak.

3. Kanonak honako hauek direla-eta: patenteak, fabrika edo merkataritza markak, marrazki edo ereduak, planoak, formulak edo isilpeko prozesuak.

4. Literatura edo arte lanen gaineko eskubideen kanonak.

5. Zientzia lanen gaineko eskubideen kanonak.

6. Filmen gainean eta entzuteko zein ikusteko obra grabatuen gainean dauden eskubideen kanonak.

7. Industria, merkataritza edo zientzia esperientziei buruzko informazioen kanonak (know-how).

8. Programa informatikoen gaineko eskubideen kanonak.

9. Lagatzeko moduko eskubide pertsonalen kanonak (irudi eskubideenak, kasu).

10. Industria, merkataritza edo zientzia alorreko ekipoen kanonak.

11. Aipatu ez diren beste kanon batzuk.

12. Kapital higigarriaren etekinak, kapitalizazio eragiketengatik eta bizitza edo baliaezintasun aseguruen kontratuengatik lortutakoak.

13. Kapital higigarriaren bestelako etekinak, aurrekoan aipatu gabeak.

14. Ondasun higiezinen etekinak.

15. Jarduera enpresarialen errentak.

16. Laguntza teknikoa emateagatik lortutako errentak.

17. Jarduera artistikoen errentak.

18. Kirol jardueren errentak.

19. Jarduera enpresarialen errentak.

20. Lanaren errentak.

21. Pentsioak eta hartzeko pasiboak.

22. Administratzaileei eta administrazio kontseiluetako kideei emandako ordainsariak.

23. Berraseguru eragiketetatik eratorritako etekinak.

24. Itsas edo aire nabigazioko entitateak.

25. Bestelako errentak.

Azpigakoa: Jarri dagokion azpigakoa, atxikipena edo konturako sarrera kalkulatzeko kontuan hartu diren zirkunstantzien arabera. Ondoko zerrendari jarraitu behar zaio:

01. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 25. artikuluan ageri diren tasa orokorrak edo zerga eskalak aplikatuta egindako atxikipena.

02. Hitzarmenetan jasotako zergapetze mugak aplikatuta egindako atxikipena.

Servicio de atención al contribuyente:
* Telefónica : 943 113 000
* Internet: www.gipuzkoa.eus/ogasuna

RELACIÓN DE PERCEPTORES/AS

F/J: se hará constar F si el perceptor o la perceptora es persona física y J si es persona jurídica.

Nza (Naturaleza): Se consignará la clave que corresponda en función de la naturaleza, dineraria o en especie, de la renta, según la relación siguiente:

D. Renta dineraria.

E. Renta en especie.

Clave: Se consignará la clave numérica que corresponda en función del tipo de renta, según la relación de claves siguientes:

1. Dividendos y otras rentas derivadas de la participación en fondos propios de entidades.

2. Intereses y otras rentas derivadas de la cesión a terceros de capitales propios.

3. Cánones derivados de patentes, marcas de fábrica o de comercio, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos.

4. Cánones derivados de derechos sobre obras literarias y artísticas.

5. Cánones derivados de derechos sobre obras científicas.

6. Cánones derivados de derechos sobre películas cinematográficas y obras sonoras o visuales grabadas.

7. Cánones derivados de informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas (know-how).

8. Cánones derivados de derechos sobre programas informáticos.

9. Cánones derivados de derechos personales susceptibles de cesión, tales como los derechos de imagen.

10. Cánones derivados de equipos industriales, comerciales o científicos.

11. Otros cánones no relacionados anteriormente.

12. Rendimientos de capital mobiliario de operaciones de capitalización y de contratos de seguros de vida o invalidez.

13. Otros rendimientos de capital mobiliario no citados anteriormente.

14. Rendimientos de bienes inmuebles.

15. Rentas de actividades empresariales.

16. Rentas derivadas de prestaciones de asistencia técnica.

17. Rentas de actividades artísticas.

18. Rentas de actividades deportivas.

19. Rentas de actividades profesionales.

20. Rentas del trabajo.

21. Pensiones y haberes pasivos.

22. Retribuciones de administradores y miembros de consejos de Administración.

23. Rendimientos derivados de operaciones de reaseguros.

24. Entidades de navegación marítima o aérea.

25. Otras rentas.

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

01. Retención practicada a los tipos generales o escalas de tributación del artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

02. Retención practicada aplicando límites de imposición de convenios.

EK\CV GAO-I-2021-08154

03. Barruko salbuespena (nagusiki: Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 14. artikulua) 12. azpigakoan aipatutako kasuetan izan ezik.

04. Hitzarmen baten ondorioz aplikatutako salbuespena.

05. Atxikipenik gabe, zergadunak edo ordezkariak aldez aurretik ordaindu duelako zerga.

06. Aitortutako jasotzailea jabetza intelektualeko eskubideak kolektiboki kudeatzen dituen atzerriko entitatea da. Atxikipena egin du hitzarmenetan ezarritako zergapetze muga aplikatuta, edo salbuetsita geratu da hitzarmenen bat aplikatuta.

08. Aitortutako jasotzaileak atzerrian du egoitza eta Espainiako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak merkaturatzen ditu. Hitzarmen batean ezarritako zergapetze muga aplikatu du atxikipena egiteko, baina muga hori txikiagoa da Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 25.artikuluan jasotakoa baino.

09. Aitortutako jasotzaileak atzerrian du egoitza eta Espainiako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak merkaturatzen ditu. Atxikipena egiteko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 25. artikuluan ezarrita dagoen karga tasa aplikatu du.

10. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 36.2 artikuluan aipatzen den konturako sarrera, errentak esleitzeko araubidean dagoen entitate batek kide ez-egoiliar bati esleitutako errentari dagokionez egindakoa.

11 Aitortutako jasotzailea da ordaintzaileari Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zergari buru Foru Arauaren 32 artikuluan ezarritako prozedura erabili duela egiaztatu dion zergaduna.

12. Salbuetsita dauden dietak eta bidaia gastuetarako diru-esleipenak (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuaren 9. artikulua).

Aurreko 06, 08, 09, 10 y 11 azpigakoetan aipatzen diren kasuetan, azpigako horiek jarri behar dira beti, gainerako azpigakoak kontuan izan gabe.

Atxikipenen edo konturako sarreren oinarria: adierazi behar da zer errentarengatik kalkulatu behar du aitortzaileak atxikipena edo konturako sarrera.

Atxikipen %: Kasu bakoitzean aplikatu den atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea jarriko da.

Atxikipenak edo konturako sarrerak: "Atxikipenen edo konturako sarreren oinarria" laukian adierazten den zenbatekoari atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea aplikatuz lortuko da.

Jasanarazitako konturako sarrerak: gauzazko ordainsarien ordaintzaileak langileari jasanarazitako konturako sarreren zenbatekoa jarriko da.

"Gakoa" laukian 1 edo 2 jarri bada bakarrik betetzeko:

Bitartekaria: X jarriko da bakarrik aitortutako jasotzaileak atxikipen edo konturako sarrerarik jasan ez duenean, baizik eta errenta edo etekina sortzen duten baloreen entitate gordailuzain edo kudeatzailea denean, Espainian egoitza edo ordezkaritza duena.

Kodea: "Jaulkitzaile kodea" laukiaren edukiaren deskripzioa identifikatzen du. Honako hau jarriko da:

1: jaulkitzailearen kodea IFZ bati dagokio.

2: jaulkitzailearen kodea ISIN kode bati dagokio.

3: jaulkitzailearen kodea ISIN koderik ez duten atzerriko baloreei dagokie; jaulkitzaileak ez du IFZrik.

03. Exención interna (principalmente: artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes) excepto en los supuestos a que se refiere la subclave 12.

04. Exención por aplicación de un convenio.

05. Sin retención por previo pago del impuesto por el contribuyente o su representante.

06. La perceptora declarada es una entidad extranjera de gestión colectiva de derechos de la propiedad intelectual, habiéndose practicado retención aplicando el límite de imposición, o la exención, de un convenio.

08. La perceptora declarada es una entidad residente en el extranjero comercializadora de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, habiéndose practicado retención aplicando un límite de imposición fijado en el convenio inferior al previsto en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

09. La perceptora declarada es una entidad residente en el extranjero comercializadora de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, habiéndose practicado retención aplicando el tipo de gravamen previsto en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

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

11.El perceptor declarado o la perceptora declarada es un o una contribuyente que ha acreditado al pagador o a la pagadora haber hecho uso del procedimiento previsto en el artículo 32 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

12. Dietas y asignaciones para gastos de viaje exceptuados de gravamen (artículo 9 del Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas).

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

Base retenciones o ingresos a cuenta: se indicará la renta sobre las que el o la declarante tiene obligación de calcular la retención o el ingreso a cuenta.

% retención: Se consignará el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta aplicado en cada caso.

Retenciones o ingresos a cuenta: será el resultado de aplicar al importe consignado en la casilla "Base retenciones o ingresos a cuenta" el porcentaje de retención o ingreso a cuenta correspondiente.

Ingresos a cuenta repercutidos: se consignará el importe de los ingresos a cuenta efectuados que, en su caso, el pagador o la pagadora de las retribuciones en especie hubiera repercutido al trabajador o a la trabajadora.

A rellenar sólo si en la casilla "Clave" se ha consignado 1 ó 2:

Mediador/a: se consignará X únicamente cuando el perceptor declarado o la perceptora declarada no sea el que haya soportado efectivamente las retenciones o ingresos a cuenta sino una entidad, residente o representada en España, depositaria o gestora de los valores que generan la renta o el rendimiento correspondiente.

Código: identifica la descripción del contenido de la casilla "Código emisor". Se consignará:

1: el código emisor corresponde a un NIF.

2: el código emisor corresponde a un código ISIN.

3: el código emisor corresponde a valores extranjeros que no tienen asignado ISIN, cuyo emisor o cuya emisora no dispone de NIF.

EK\CV GAO-I-2021-08154

Jaulkitzaile kodea: Kodea" laukian 1 adierazi bada, ISIN kodea jarriko da oro har. Aldiz, lauki horretan 3 jarri bada, ZXX ipiniko da, eta XX herri jaulkitzailearen kodea izango da, 567/2016 Foru Aginduaren III. Eranskinaren arabera. Jaulkitzailea nazioz gaindiko organismo bat izanez gero, ZNN jarriko da.

Ord. (ordainketa): jarriko da:

1: Aitortzaileak jaulkitzaile gisa ordaintzen badu.

2: Aitortzaileak bitartekari gisa ordaintzen badu.

Atzerriko jaulkitzaileen baloreak ordaintzen badira, beti 1 jarriko da.

Kod. m. (Kode mota): "Balore kontuaren kodea" laukiko edukiaren deskripzioa identifikatzen du. Honako hau jarriko da:

C: balore kontuaren kodea agertzen da.

O: beste identifikazio bat agertzen da.

P: baloreen mailegua.

Balore kontuaren kodea: aitortzailea errenta horiei dagozkien baloreak kobratu, administratu edo gordailatzeaz arduratzen den entitate finantzario bat denean bakarrik beteko da lauki hau.

O. g (ordaindu gabe): X bat jarriko da ekitaldian sortutako errentak ordaindu gabe daudenean haien titularrak ez direlako kobratzera agertu. Lauki honetan X jartzen den guztietan, eragiketa bereko gainerako laukiak honela beteko dira:

Jasotzailearen NA/IFK: 999 999 999

Ordezkariaren NA/IFK: 999 999 999

Abizenak eta izena edo sozietate izena: "Ordaindu gabeko baloreak" jarri behar da.

F/J, Bitartekaria, Sortzapen ekitaldia, Jasotzailearen helbidea, IFZ egoitzako herrialdean, Jaioteguna, Jaioterria, Jasotzailearen egoitza fiskaleko herrialde edo lurraldea: edukirik gabe.

Gainerako laukiak: eragiketari dagokion balioa izango dute.

Sortzapen ekitaldia: aurreko ekitaldietan sortu eta, titularrak kobrantzara agertzeagatik, ekitaldian

ordaindutako errenten kasuan bakarrik beteko da lauki hau. Errenten sortzapen ekitaldiari dagozkion lau zifrak jarriko dira.

Jasotzailearen helbidea:

Jasotzaileak egoitzako herrialdean duen helbidearen datuak jarri behar dira. 567/2016 Foru Aginduaren III. eranskinean ageri dira herrialdeen kodeak.

Código emisor: En general, se consignará el ISIN, si la casilla "Código" es 1, el NIF, y si es 3, se consignará la clave ZXX siendo XX el código del país emisor según el Anexo III de la OF 567/2016.

En caso de que el emisor sea un organismo supranacional se consignará ZNN, siendo NN las claves alfabéticas que figuran al final del citado Anexo III.

Pago: se consignará:

1: si el o la declarante realiza el pago como emisor o emisora.

2: si el o la declarante realiza el pago como mediador o mediadora.

En caso de pago de valores de emisores extranjeros o emisoras extranjeras, se consignará en todo caso 1.

T. cód.(Tipo código): identifica la descripción del contenido de la casilla "Código cuenta valores". Se consignará:

C: aparece el Código Cuenta Valores

O: aparece otra identificación.

P: préstamo de valores

Código cuenta valores: únicamente se cumplimentará esta casilla si la declarante es una entidad financiera que gestiona el cobro, administra o es depositaria de los valores de los que proceden las rentas.

Pte (Pendiente): se consignará una X en el caso de rentas devengadas en el ejercicio, cuyo pago no se ha efectuado por no presentarse los titulares a su cobro. Siempre que se consigne X en esta casilla, el resto de casillas de la misma operación se cumplimentará como sigue:

DNI/CIF perceptor/a: 999 999 999

DNI/CIF representante: 999 999 999

Apellidos y nombre o razón social: consignar "Valores pendientes de abono"

F/J, Mediador/a, Ejercicio de devengo, Dirección del perceptor o de la perceptora, NIF en el país de residencia fiscal, Fecha de nacimiento, Lugar de nacimiento, País o territorio de residencia fiscal del perceptor o de la perceptora: sin contenido.

Resto de casillas: tomarán el valor que corresponda a la operación.

Ejerc. devengo: únicamente se cumplimentará en el caso de rentas pagadas en el ejercicio por haberse presentado sus titulares al cobro y devengadas en ejercicios anteriores. Se consignarán las cuatro cifras del ejercicio de devengo de las rentas.

Dirección del perceptor o de la perceptora:

Se consignarán los datos relativos al domicilio del perceptor en su país de residencia. Los códigos de país, según la relación que figura en el Anexo III de la OF 567/2016.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko ditugu. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errotaburu pasealekua 2, Donostia.

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián.

EK\CV GAO-I-2021-08154

II. ERANSKINA

296 EREDUA AURKEZTEKO DISEINU LOGIKOAK

ERREGISTROEN AZALPENA

Aitortzaile bakoitzeko, bi erregistro mota desberdin sartuko dira. Hauek lehen posizioagatik bereiziko dira irizpide hauen arabera:

1. mota: aitortzailearen erregistroa: identifikazio datuak eta aitorpenaren laburpena. 1. motako erregistroaren diseinua, apartatu hauetan eta foru agindu honetako Eranskinean aurrerago azaltzen dena.

2. mota: jasotzailearen erregistroa. 2. motako erregistroaren diseinua, apartatu hauetan eta foru agindu honetako Eranskinean aurrerago azaltzen dena.

Aurkezpenaren ordena erregistro motaren arabera egingo da. 1. motarako, erregistro bakarra egongo da, eta 2. motarako, berriz, aitorpenean sartutako jasotzaileak adina erregistro.

Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

Hizkuntzaren karaktere bereziak adierazteko ISO-8859-1 kodeketa erabiliko da. Horrela, “Ñ” letra 209 ASCII balorea izango da (Hex. D1) eta “Ç” letra (zedila maiuskula) 199 ASCII balorea (Hex. C7).

Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen eta ezkerraldetik zeroz beteak agertuko dira, zeinurik gabe eta trinkotu gabe.

Eremuaren azalpenean bestelakorik esaten ez bada, edukia eremu guztiek izango dute. Edukirik ez badute, eremu numerikoak zeroz beteko dira, eta alfabetiko/alfanumerikoak bete gabe utziko dira.

Taldekako aurkezpena egiten bada (aitortzaile bat baino gehiago fitxategi berean) fitxategiaren lehen erregistro moduan zero motako erregistro bat aurkeztuko da, apartatu honetan bertan erregistro mota horretarako deskribatzen den diseinuari jarraituta. Horrek aurkezpena egiteaz arduratzen den pertsona edo entitatearen datuak jasoko ditu, eta derrigorrezkoa izango da pertsona edo entitate hori fitxategian aitortzaile bezala ere azaldu arren. Ondoren, lehen aitortzailearen datuak jarriko dira (1. mota), eta bere jasotzaileak gero (2. mota); jarraian, hurrengo aitortzailearen datuak adieraziko dira, eta horrela hurrenez hurren.

EK\CV GAO-I-2021-08154

296 EREDUA

A.- 0 MOTAKO ERREGISTROA: TALDEKAKO AURKEZPENA.
(POSIZIOAK, IZAERA ETA EREMUEN AZALPENA)

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN AZALPENA.
1	Numerikoa	**ERREGISTRO MOTA** "0" konstantea (zero)
2-4	Numerikoa	**AITORPEN EREDUA** "296" konstantea
5-8	Numerikoa	**EKITALDIA** Euskarrian sartu diren aitorpenen zerga ekitaldiko lau zifrak jarriko dira.
9-17	Alfanumerikoa	**AURKEZLEAREN IFZ** Aurkezlearen IFZ jarriko da.
18-57	Alfanumerikoa	**AURKEZLEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA** 1. motako erregistroan aitortzailearentzat adierazi den irizpide berberari jarraituz beteko da.
58-109	Alfanumerikoa	**AURKEZLEAREN HELBIDEA** Eremu hau bederatzitan banatzen da

58-59	SG: bide publikoaren siglak.
60-79	Bide publikoa: bide publikoaren izena. Alfabetikoa izan behar du eta, beraz, izenak zenbakiak dituenean hizkiekin adieraziko da (adibidez: maiatzaren 1a, "maiatzaren lehena" idatziko da). Errepidea denean, km laburdura jarriko da bukaeran.
80-84	Zenbakia: Etxearen zenbakia edo puntu kilometrikoa (dezimalik gabe). Numerikoa izan behar du eta bost posiziotakoa.
85-86	Eskailera

EK\CV GAO-I-2021-08154

		87-88 Oina
		89-90 Atea
		91-95 Posta kodea: Aurkezlearen zerga helbideari dagokiona. Numerikoa izan behar du eta bost posiziokoa.
		96-107 Udalerria: Hamabi posizio hartzen ditu. Izenak hamabi karaktere baino gehiago baditu, lehen hamabiak jarriko dira, artikulurik eta preposiziorik gabe.
		108-109 Probintziaren kodea: 2. motako erregistroan probintziaren kodea eremurako adierazi den irizpide berberari jarraituta beteko da.
110-114	Numerikoa	**AITORTZAILEAK GUZTIRA** Bost posizioko eremu numerikoa. Taldekako fitxategian guztira zenbat pertsona edo entitate aitortzaile sartu diren adieraziko da (1. motako erregistro grabatuen kopurua).
115-123	Numerikoa	**JASOTZAILEAK GUZTIRA** Bederatzi posizioko eremu numerikoa. Taldekako fitxategian zerrendatu diren jasotzaile kopuru osoa adieraziko da.
124	Alfabetikoa	**EUSKARRI MOTA** Konstantea: 'T'.
125-173	Alfanumerikoa	**HARREMANETARAKO PERTSONA** Eremu hau bitan banatzen da: 125-333 **TELEFONOA**: Bederatzi posizioko eremu numerikoa. 134-173 **DEITURAK ETA IZENA**: 1. motako erregistroan aitortzailearentzat adierazi den irizpide berberari jarraituta beteko da.
174-500	----------	**ZURIUNEAK**

* Edukirik ez duten eremu numerikoak zeroz beteko dira.
* Edukirik ez duten eremu alfanumeriko/alfabetikoak zuriunez beteko dira.
* Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen, eta ezkerraldetik zeroz beteko dira.
* Eremuaren azalpenean bestelakorik esaten ez bada, eremu alfanumeriko/alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen, eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

EK\CV GAO-I-2021-08154

296 EREDUA

A.- 1. MOTAKO ERREGISTROA: AITORTZAILEAREN ERREGISTROA.

(POSIZIOAK, IZAERA ETA EREMUEN AZALPENA)

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN AZALPENA.
1	Numerikoa	**ERREGISTRO MOTA** "1" konstantea.
2-4	Numerikoa	**AITORPEN EREDUA** "296" konstantea.
5-8	Numerikoa	**EKITALDIA** Aitortzen den zerga ekitaldiaren lau zifrak jarriko dira.
9-17	Alfanumerikoa	**AITORTZAILEAREN IFZ** Aitortzailearen IFZ jarriko da. Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.
18-57	Alfanumerikoa	**AITORTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA** Pertsona fisikoa bada, jarri lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa, ordena horretan nahitaez. Pertsona juridikoak edo errentak esleitzen dituzten entitateak direnean, sozietate izen osoa jarri behar da, anagramarik gabe Eremu honetan ezingo da inolaz ere merkataritza izenik jarri.
58	Alfabetikoa	**EUSKARRI MOTA** Konstantea: 'T'.
59-107	Alfanumerikoa	**HARREMANETARAKO PERTSONA** Harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu hau bitan banatzen da: 59-67 **TELEFONOA**: 9 posizioko eremu numerikoa. 68-107 **DEITURAK ETA IZENA**: jarri lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa, ordena horretan nahitaez.
108-120	Numerikoa	**AITORPENAREN FROGAGIRI ZENBAKIA.**

EK\CV GAO-I-2021-08154

121-122 Alfabetikoa **AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKO AITORPENA**

Aurkezten dena bigarren edo ondorengo aitorpen bat denean, honako eremu hauetako bat beteko da derrigorrez:

121 **AITORPEN OSAGARRIA:**

"C" jarriko da baldin eta aitorpen hau aurkezteko arrazoia lehendik aurkeztutako ekitaldi bereko beste aitorpen batean aipatu gabe utzi ziren ordainketak sartzea bada.

122 **ORDEZKO AITORPENA**:

"S" jarriko da baldin eta aitorpen hau aurkezteko arrazoia ekitaldi bereko aurreko aitorpen bat baliogabetu eta erabat ordeztea bada. Aurreko aitorpen bat bakarrik baliogabetu dezake ordezko aitorpen batek.

123-135 Numerikoa **AURREKO AITORPENAREN FROGAGIRI ZENBAKIA.**

136-144 Numerikoa **JASOTZAILEAK GUZTIRA**

9 posizioko eremu numerikoa.

Jarri zenbat jasotzaile aitortu dituen guztira entitateak 2. motako xehetasun erregistroetan. Jasotzaile bera erregistro batean baino gehiagotan agertzen bada, zerrendaturik ageri den adina aldiz zenbatuko da. (2. motako erregistroen kopurua).

145-159 Numerikoa **ATXIKIPENEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA.**

Jasotzailearen erregistroetan, "ATXIKIPENEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA" eremuetan, adierazi dien zenbatekoen batura algebraikoa jarriko da.

Eremu hau bitan banatzen da:

145 **ZEINUA**: eremu alfabetiko hau beteko da baldin eta lehen aipatu den batuketaren emaitza 0 (zero) baino txikiagoa bada. Kasu horretan, "N" jarriko da. Gainerako kasuetan, eremu honen edukia hutsune bat izango da.

146-159 **ZENBATEKOA**: 14 posizioko eremu numerikoa.

Lehenago aipatutako zenbatekoa adierazi behar da, zeinurik eta zenbaki hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatzen da:

146-157 Atxikipenen oinarriek osatutako zenbatekoaren zati osoa.

158-159 Atxikipenen oinarriek osatutako zenbatekoaren zati hamartarra.

160-174 Numerikoa **ATXIKIPENAK EDO KONTURAKO SARRERAK**

EK\CV GAO-I-2021-08154

15 posizioko eremu numerikoa.

Jasotzailearen erregistroetan "ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK" eremuan adierazitako zenbatekoen batura jarriko da, zeinurik eta zenbaki hamartarrik gabe.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatzen da:

160-173	Atxikipenen zenbatekoaren zati osoa.
173-174	Atxikipenen zenbatekoaren zati hamartarra.

175-189 Numerikoa **EGINDAKO ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK**

15 posizioko eremu numerikoa.

Jarri zeinurik eta zenbaki hamartarrik gabe, jasotzailearen erregistroetako "ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK" eremuan adierazitako zenbatekoen batura osoa. Kontuan eduki behar da jasotzaile horiek (erregistroak) honako hauek izango direla: "GAKOA" eremuan "3"tik "25"era bitarteko balorea dutenak, edo "GAKOA" eremuan "1" edo "2" balorea dutenak, eta, aldi berean, "ORDAINKETA" eremuan "I" balioa dutenak.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatzen da:

175-187	OSOA. Numerikoa. Atxikipenen zenbatekoaren zati osoa.
188-189	HAMARTARRA. Numerikoa. Atxikipenen zenbatekoaren zati hamartarra.

190-500 ---------- **ZURIUNEAK**

* Zenbateko guztiak positiboak izango dira.
* Edukirik ez duten eremu numerikoak zeroz beteko dira.
* Edukirik ez duten eremu alfanumeriko/alfabetikoak zuriunez beteko dira.
* Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen, eta ezkerraldetik zeroz beteko dira.
* Eremuaren azalpenean bestelakorik esaten ez bada, eremu alfanumeriko/alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen, eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

EK\CV GAO-I-2021-08154

296 EREDUA

B.- 2. MOTAKO ERREGISTROA: JASOTZAILEAREN ERREGISTROA
(POSIZIOAK, IZAERA ETA EREMUEN AZALPENA)

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN AZALPENA.
1	Numerikoa	**ERREGISTRO MOTA** "2" konstantea.
2-4	Numerikoa	**AITORPEN EREDUA** "296" konstantea.
5-8	Numerikoa	**EKITALDIA** 1. motako erregistroan posizio hauetarako adierazitakoa jarriko da.
9-17	Alfanumerikoa	**AITORTZAILEAREN IFZ** 1. motako erregistroan posizio hauetarako adierazitakoa jarriko da.
18-26	Alfanumerikoa	**JASOTZAILEAREN IFZ** Espainian emandako identifikazio fiskaleko zenbakiekin bakarrik bete behar da eremu hau. Kontuan izanik ez-egoiliarren kontuak ez direla sartzen abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duenak, 35. artikuluan aipatzen duen identifikazio erregimenean, eremu hau edukirik gabe joan daiteke (hutsuneak). Dena den, jasotzaileak Espainian emandako IFZ jaso badu aipatutako erregelamenduak ezarritako erregelen arabera, eremu honetan IFZ jarriko da. Jasotzaileak adingabeak edo ezgaituak badira eta IFZrik ez badute, eremu hau bete gabe utziko da. IFZ legezko ordezkariak duenean, orduan "Legezko ordezkariaren IFZ" eremua beteko da. Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.
27-35	Alfanumerikoa	**LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ** Espainian emandako identifikazio fiskaleko zenbakiekin bakarrik bete behar da eremu hau. Kontuan izanik ez-egoiliarren kontuak ez direla sartzen abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, zerga betebehar formal jakin

EK\CV GAO-I-2021-08154

batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duenak, 35. artikuluan aipatzen duen identifikazio erregimenean, eremu hau edukirik gabe joan daiteke (hutsuneak).

Aitortua adingabea edo ezgaitua bada eta bere legezko ordezkariak Espainian emandako IFZ jaso badu aipatutako erregelamenduak ezarritako erregelen arabera, legezko ordezkariaren IFZ jarriko da eremu honetan.

Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.

36 Alfabetikoa **F/J**

Jasotzailea pertsona fisikoa bada, "F" jarriko da, eta pertsona juridiko bat edo entitate bat izanez gero, berriz, "J".

37-76 Alfanumerikoa **JASOTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATE IZENA**

a) Pertsona fisikoak badira, lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa jarriko dira, ordena horretan nahitaez. Jasotzailea adingabea denean, eremu honetan bere deiturak eta izena idatziko dira.

b) Pertsona juridikoak eta errenten esleipen erregimenera bildutako entitateak badira, haien sozietate izen osoa jarriko da, anagramarik gabe.

77-90 ---------- **ZURIUNEAK**

91-98 Numerikoa **SORTZAPEN DATA**

Errentaren sortzapena noiz gertatu den adieraziko da. Eremu hauetan banatzen da:

91-92	**EGUNA**	Numerikoa	Bi posizio.
93-94	**HILA**	Numerikoa	Bi posizio.
95-98	**URTEA**	Numerikoa	Lau posizio.

99 Alfabetikoa **IZAERA**

Jarri dagokion gakoa errentaren izaera kontuan hartuta (diruzkoa edo gauzen bidezkoa), honako zerrenda alfabetikoaren arabera:

D. Diruzko errenta.
E. Gauzazko errenta.

100-101 Numerikoa **GAKOA**

Errenta mota kontuan hartuta dagokion gako numerikoa jarri behar da, honako gako zerrendaren arabera:

EK\CV GAO-I-2021-08154

1. Entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako dibidendu eta bestelako errentak.
2. Kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutako interesak eta bestelako errentak.
3. Kanonak honako hauek direla-eta: patenteak, fabrika edo merkataritza markak, marrazki edo ereduak, planoak, formulak edo isilpeko prozesuak.
4. Literatura edo arte lanen gaineko eskubideen kanonak.
5. Zientzia lanen gaineko eskubideen kanonak.
6. Filmen gainean eta entzuteko zein ikusteko obra grabatuen gainean dauden eskubideen kanonak.
7. Industria, merkataritza edo zientzia esperientziei buruzko informazioen kanonak (know-how).
8. Programa informatikoen gaineko eskubideen kanonak.
9. Lagatzeko moduko eskubide pertsonalen kanonak (irudi eskubideenak, kasu).
10. Industria, merkataritza edo zientzia alorreko ekipoen kanonak.
11. Aipatu ez diren beste kanon batzuk.
12. Kapital higigarriaren etekinak, kapitalizazio eragiketengatik eta bizitza edo baliaezintasun aseguruen kontratuengatik lortutakoak.
13. Kapital higigarriaren bestelako etekinak, aurrekoan aipatu gabeak.
14. Ondasun higiezinen etekinak.
15. Jarduera enpresarialen errentak.
16. Laguntza teknikoa emateagatik lortutako errentak.
17. Jarduera artistikoen errentak.
18. Kirol jardueren errentak.
19. Jarduera enpresarialen errentak.
20. Lanaren errentak.
21. Pentsioak eta hartzeko pasiboak.
22. Administratzaileei eta administrazio kontseiluetako kideei emandako ordainsariak.
23. Berresaguru eragiketetatik eratorritako etekinak.
24. Itsas edo aire nabigazioko entitateak.
25. Bestelako errentak.

102-103 Numerikoa **AZPIGAKOA**

Jarri dagokion azpigakoa, atxikipena edo konturako sarrera kalkulatzeko kontuan hartu diren zirkunstantzien arabera. Ondoko zerrendari jarraitu behar zaio:

01. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren 16/2014 Foru Arauaren 25. artikuluan ageri diren tasa orokorrak edo tributazio eskalak aplikatuta egindako atxikipena.

02. Hitzarmenetan jasotako mugak aplikatuta egindako atxikipena.

03. Barruko salbuespena (nagusiki Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren 16/2014 Foru Arauaren 14. artikulua), salbu 12 azpigakoan aipatutako kasuetan.

EK\CV GAO-I-2021-08154

04. Hitzarmen baten ondorioz aplikatutako salbuespena.

05. Atxikipenik gabe, zergadunak edo bere ordezkariak aldez aurretik ordaindu duelako zerga.

06. Aitortutako jasotzailea jabetza intelektualeko eskubideak kolektiboki kudeatzen dituen atzerriko entitatea da. Atxikipena egin du hitzarmenetan ezarritako zergapetze muga aplikatuta, edo salbuetsita geratu da hitzarmenen bat aplikatuta, agindu honetako 6. artikuluan jasotakoaren arabera.

08. Aitortutako jasotzaileak atzerrian du egoitza eta Espainiako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak merkaturatzen ditu. Hitzarmen batean ezarritako zergapetze muga aplikatu du atxikipena egiteko, baina muga hori txikiagoa da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren 16/2014 Foru Arauaren 25. artikuluan jasotakoa baino, foru agindu honetako 7. artikuluan ezarritako prozedura bereziaren arabera.

09. Aitortutako jasotzaileak atzerrian du egoitza eta Espainiako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak merkaturatzen ditu. Atxikipena egiteko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren 16/2014 Foru Arauaren 25. artikuluan ezarrita dagoen karga tasa aplikatu du, foru agindu honetako 7. artikuluan ezarriako prozedura bereziaren arabera.

10. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren 16/2014 Foru Arauaren 36.2 artikuluan aipatutako diru sarreram errenta esleipeneko erregimenean ari den entitate batek kide ez-egoiliar bati esleitutako errentari dagokionez egindakoa.

11. Aitortutako jasotzailea zergaduna da, eta ordaintzaileari egiaztatu dio Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren 16/2014 Foru Arauaren 32. artikuluan adierazitako prozedura erabili duela.

12. Kargarik ez duten bidaia gastuetarako dietak eta diru esleipenak (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuko 9. artikulua).

Aurreko zerrendako 06, 10 eta 11 azpigakoetan aipatutako kasuetan, beti berariazko azpigako horiek jarriko dira, gainerako azpigakoak kontuan hartu gabe.

104-116 Alfanumerikoa **ATXIKIPENEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA**

13 posizioko eremu numerikoa.

Atxikitzeko eta kontura sartzeko obligazioa kalkulatzeko kontuan hartuko den oinarria maiatzaren 17ko 11/2016 Foru Dekretuaren bidez onartutako Erregelamenduko 17. artikuluan jasotakoa izango da. Oinarri hori bat etorriko da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren 16/2014 Foru Arauaren 23. artikuluan

EK\CV GAO-I-2021-08154

jasotakoaren arabera zehaztutako zerga oinarriarekin, eta foru arau horren 23.2 eta 32.7 artikuluetan jasotako gastu kengarriak kontuan hartu gabe.

Dena den, baloreak mailegatzeko eragiketak egin direnean, hau da, "KODE MOTA" eremuan (2. motako erregistroaren 149 posizioan) "P" jarri bada, eremu honetan batura honen emaitza jarriko da: "MAILEGU EMAILEAREN ORDAINSARIA" eremuan (2. motako erregistroaren 191-202 posizioak) adierazitako kopuruak gehi "KONPENTSAZIOAK" eremuan (2. motako erregistroaren 203-214 posizioak) adierazitako konpentsazioak, atxiki beharrekoak.

104 **ZEINUA.** Adierazitako zenbatekoa negatiboa bada, "N" bat jarriko da. Bestelako kasuetan, eremu hau zuriunez beteko da.

105-116 **ZENBATEKOA.** 12 posizioko eremu numerikoa. Lehen adierazitako zenbatekoa zeinurik eta zenbaki hamartarrik gabe jarriko da.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatzen da:

105-114 **OSOA.** Numerikoa: atxikipenen zenbatekoaren zati osoa.

115-116 **HAMARTARRA.** Numerikoa: atxikipenen zenbatekoaren zati hamartarra.

117-120 Numerikoa **ATXIKIPEN %**

Kasu bakoitzean aplikatu den atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea jarriko da. Atxikipen portzentaje aplikagarria Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren 16/2014 Foru Arauaren 25. artikuluan errenta motaren arabera ezartzen den karga tasarena izango da, eta zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen bat aplikatu behar bada, orduan Hitzarmen horretan finkaturiko muga aplikatuko da. Atxikipenik edo konturako sarrerarik ez bada egin edo errentak salbuetsita badaude barruko arauengatik edo hitzarmen bat aplikatzeagatik, % 0ko portzentajea jarriko da. Foru arauaren 25.1.b) artikuluan jasotzen den zerga tasa aplikagarri duten pentsioak direnean, eskala hori urteko pentsioari aplikatuko zaio, eta hortik ateratzen den batez besteko tasa adieraziko da.

Eremu hau bitan banatzen da:

117-118 **OSOA:** numerikoa. Zati osoa: Portzentajearen zati osoa jarriko da (ez badu, jarri ZEROAK).

119-120 **HAMARTARRA:** numerikoa. Zati hamartarra: portzentajearen zati hamartarra jarriko da (ez badu, jarri ZEROAK).

EK\CV GAO-I-2021-08154

121-133 Numerikoa **ATXIKIPENAK EDO KONTURAKO SARRERAK**

13 posizioko eremu numerikoa.

"ATXIKIPENEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA" eremuan adierazitako zenbatekoari "ATXIKIPEN %" eremuan jarritako atxikipen edo konturako sarreraren portzentajea aplikatzetik ateratzen den emaitza jarriko da.

"ATXIKIPENEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA" eremua negatiboa bada, eremu hau zeroz beteko da.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatzen da:

121-131 **OSOA:** numerikoa. Zati osoa: Portzentajearen zati osoa jarriko da (ez badu, jarri ZEROAK)

132-133 **HAMARTARRA:** numerikoa. Zati hamartarra: portzentajearen zati hamartarra jarriko da (ez badu, jarri ZEROAK).

134 Alfabetikoa **BITARTEKARIA**

"1" eta "2" ordainketa gakoetarako soilik.

Eremu honetan "X" bat jarriko da baldin eta aitortutako jasotzailea Espainian helbideratuta dagoen, bertan egoitza duen edo han ordezkatuta dagoen entitate bat bada, eta atxikipenari lotutako errentak besteren kontura ordaintzen baditu edo dagokion etekina edo errenta sortzen duten baloreen errentak gordailatu edo haien kobrantzaz arduratzen bada. Aipatu ez diren gainerako kasuetan, hau da, aitortutako jasotzailea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna denean eta eredu honetan aitortzen diren atxikipenak edo konturako sarrerak jasan dituenean, eremu hau bete gabe utziko da.

135 Numerikoa **KODEA**

"1" eta "2" ordainketa gakoetarako soilik.

Eremu honetan jarraian zerrendatzen diren zenbakietako bat jarriko da "JAULKITZAILEAREN KODEA" eremuaren edukia identifikatzeko:

1. Jaulkitzailearen kodea IFZ bati dagokio.
2. Jaulkitzailearen kodea ISIN kode bati dagokio.
3. Jaulkitzailearen kodea ISIN koderik ez duten atzerriko baloreei dagokie, zeinen jaulkitzaileak ez baitu IFZrik.

136-147 Alfanumerikoa **JAULKITZAILEAREN KODEA**

"1" edo "2" ordainketa gakoetarako soilik.

EK\CV GAO-I-2021-08154

Jaulkitzailea identifikatzeko beteko da eremu hau. “KODEA” eremuan 1 jarri bada, jaulkitzailearen IFZ adieraziko da. “KODEA” eremuan 2 jarri bada, ISIN kodea adieraziko da Balore Merkatuko Batzorde Nazionalak uztailaren 28an emandako 1/2010 Arau Teknikoari jarraikiz. Aldiz, “KODEA” eremuan 3 jarri bada, “ZXX” gakoa jarriko da, eta “XX” herrialde jaulkitzailearen gakoa izango da. Tituluak nazioz gaindiko organismoek jaulki badituzte (Munduko Bankuak eta abarrek), behar kasuan kasuko kodea jarriko da.

148 Numerikoa **ORDAINKETA**

“1” edo “2” ordainketa gakoetarako soilik.

Jarri hurrengo zenbakietako edozein, aitortzaileak egin duen ordainketa kontzeptu hauetako batengatik egin duen adierazteko:

1. Jaulkitzaile gisa

2. Bitartekari gisa

Atzerriko jaulkitzaileen baloreak ordaindu badira, 1 gakoa jarriko da (jaulkitzaile-atxikitzaile gisa).

149 Alfabetikoa **KODE MOTA**

“1” edo “2” ordainketa gakoetarako soilik.

Eremu honetan jarraian zerrendatzen diren letretako edozein jarriko da “BALORE KONTUAREN KODEA” eremuaren edukia identifikatzeko.

“C” Bezeroaren Kontu Kodearekin identifikatua (BKK).

“O” Bestelako identifikazioa.

"P": Apirilaren 6ko 2/2004 FORU ARAUAren bigarren xedapen gehigarrian erregulatutako baloreen mailegua (GAO, apirilaren 16koa).

150-169 Alfanumerikoa **BALORE KONTUAREN KODEA**

“1” edo “2” ordainketa gakoetarako soilik.

Bete datu hau baldin eta eredu honetan aitortzen diren errentak edo kapital higigarriaren etekinak ematen dituzten baloreak entitate finantzario batek kobratu, administratu eta gordailatzen baditu. Beraz, aitortzailea ez bada era horretako entitate finantzario bat eremu hau ez da inolaz ere beteko. Eremu hau honela egituratzen da:

Entitatearen kodea: Lau digitu

Sukurtsalaren kodea: Lau digitu

Kontrol digituak: Bi digitu

Kontu zk.: Hamar digitu

“KODE MOTA” eremuan (2. motako erregistroko 149 posizioan) “P” jarri bada, balore maileguen kasuan maileguaren eragiketa zenbakia

EK\CV GAO-I-2021-08154

jarriko da eremu honetan.

170 Alfabetikoa **KOBRATU GABE**

"1" edo "2" ordainketa gakoetarako soilik.

Eremu honetan "X" bat jarriko da ekitaldian sortu diren errentak aitortzaileak ekitaldi horretan ordaindu ez dituenean titularrak ez direlako kobratzera agertu. Eremu honetan "X" jartzen den guztietan, jasotzaile (erregistro) bereko gainerako eremuak honela beteko dira:

JASOTZAILEAREN IFZ:	999 999 999
ORDEZKARIAREN IFZ:	999 999 999
F/J:	Edukirik gabe
DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATE IZENA:	Ordaindu gabeko baloreak
BITARTEKARIA:	Edukirik gabe
EGOITZA HERRIALDEA (KODEA):	Edukirik gabe
KODEA:	Dagokiona
JAULKITZAILEAREN KODEA:	Dagokiona
GAKOA:	Dagokiona
IZAERA:	Dagokiona
AZPIGAKOA:	Dagokiona
ORDAINKETA:	Dagokiona
KODE MOTA:	Dagokiona
BALORE KONTUAREN KODEA:	Dagokiona
SORTZAPEN EKITALDIA:	Edukirik gabe
SORTZAPEN DATA:	Dagokiona
ATXIKIPENEN ETA KONTURAKO SARREREN OINARRIA:	Dagokiona
ATXIKIPEN %:	Dagokiona
ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK:	Dagokiona
MAILEGUAREN HASIERA DA	Dagokiona
MAILEGU-EMAILEAREN ORDAINSARIA	Dagokiona
MAILEGUAREN AMAIERA DA	Dagokiona
KONPENTSAZIOAK	Dagokiona
BERMEAK	Dagokiona

EK\CV GAO-I-2021-08154

Jasotzaileari buruzko datuen informazioa ordaindu gabeko etekinak edo errentak ordaintzen zaizkion ekitaldiaren aitorpenean aurkeztuko da. Horrelakoetan, etekinak edo errentak ordaindu diren ekitaldiaren aitorpena egitean, "SORTZAPEN EKITALDIA" eremuan etekin edo errenta horiek sortu diren ekitaldiaren lau zifrak jarriko dira, titularrak kobratzera ez agertzeagatik ordaindu ez diren ekitaldiarenak hain zuzen.

171-174 Numerikoa **SORTZAPEN EKITALDIA**

"1" edo "2" ordainketa gakoetarako soilik.

Aurreko ekitaldietan sortu eta, titularrak kobratzera agertzeagatik, aitortzen den ekitaldian ordaindu diren etekin edo errenten sortzapen ekitaldiaren lau zifrak jarriko dira. Beste edozein kasutan eremu hau bete gabe utziko da.

175-182 Numerikoa **MAILEGUAREN HASIERA DATA**

Baloreak mailegatu direnean bakarrik, hau da, "Kode mota" eremuan (2. motako erregistroaren 149 posizioan) "P" jarri bada, eremu honetan maileguaren hasiera data jarriko da. Urtearen lau digituak idatziko dira, hilaren bi digituak (01etik 12ra), eta egunaren bi digituak (01etik 31ra), UUUUHHEE formatuaren arabera beti.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

183-190 Numerikoa **MAILEGUAREN AMAIERA DATA**

Baloreak mailegatu direnean bakarrik, hau da, "Kode mota" eremuan (2. motako erregistroaren 149 posizioan) "P" jarri bada, eremu honetan maileguaren amaiera data jarriko da. Urtearen lau digituak idatziko dira, hilaren bi digituak (01etik 12ra), eta egunaren bi digituak (01etik 31ra), UUUUHHEE formatuaren arabera beti.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

191-202 Numerikoa **MAILEGU EMAILEAREN ORDAINSARIA**

12 posizioko eremu numerikoa.

Baloreak mailegatu direnean bakarrik, hau da, "Kode mota" eremuan (2. motako erregistroaren 149 posizioan) "P" jarri bada, eremu honetan mailegu-emailearen ordainsarien zenbatekoa jarriko da. Eurotan adierazi behar dira zenbatekoak, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

Eremu hau beste bitan banatzen da:

191-200 **OSOA** Numerikoa Zati osoa:
Ordainsariaren zati osoa jarriko da (ez badu, jarri zeroak).

201-202 **HAMARTARRA** Numerikoa Zati hamartarra:
Ordainsariaren zati hamartarra jarriko da (ez badu, jarri zeroak).

EK\CV GAO-I-2021-08154

203-214 Numerikoa **KONPENTSAZIOAK**

12 posizioko eremu numerikoa.

Baloreak mailegatu direnean bakarrik, hau da, "Kode mota" eremuan (2. motako erregistroaren 149 posizioan) "P" jarri bada, eremu honetan konpentsazioen zenbatekoa jarriko da, atxikitzeko edo kontura sartzeko obligazioa izan edo ez. Eurotan adierazi behar dira zenbatekoak, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Eremu hau beste bitan banatzen da:

203-212 **OSOA** Numerikoa Zati osoa:

Konpentsazioen zati osoa jarriko da (ez badu, jarri zeroak).

213-214 **HAMARTARRA** Numerikoa Zati hamartarra:

Konpentsazioen zati hamartarra jarriko da (ez badu, jarri zeroak).

215-226 Numerikoa **BERMEAK**

12 posizioko eremu numerikoa.

Baloreak mailegatu direnean bakarrik, hau da, "Kode mota" eremuan (2. motako erregistroaren 149 posizioan) "P" jarri bada, eremu honetan bermeen zenbatekoa jarriko da. Eurotan adierazi behar dira zenbatekoak, zeinurik eta koma hamartarrik gabe.

Gainerako kasuetan, eremu honek ez du edukirik izango.

Eremu hau beste bitan banatzen da:

215-224 **OSOA** Numerikoa Zati osoa:Bermeen zati osoa jarriko da (ez badu, jarri zeroak).

225-226 **HAMARTARRA** Numerikoa Zati hamartarra:
Bermeen zati hamartarra jarriko da (ez badu, jarri zeroak).

227-388 Alfanumerikoa **JASOTZAILEAREN HELBIDEA**

Jasotzailearen helbidea jarri behar da, egoitza herrialde edo lurraldean duena.

Eremu hau bitan banatuta dago:

227-276 **HELBIDEA/ADRESSS:** Helbidearen datuak jarri behar dira eremu honetan: bide mota (kaleam plaza, hiribidea, errepidea,…), bide publikoaren izena, etxe zenbakia edo puntu kilometrikoa, hala badagokio, eta abar.

277-316 **HELBIDEAREN DATU OSAGARRIAK:** Beharrezkoa bada, eremu honetan jarriko da helbidea bere osoan identifikatzeko beharrezkoak diren gainerako datuak.

EK\CV GAO-I-2021-08154

317-346 **HERRIA/HIRIA:** Helbidea kokatuta dagoen herriaren edo hiriaren izena jarri behar da.

347-376 **PROBINTZIA/ERREGIOA/ESTATUA:** helbidea ondo identifikatzeko beharrezkoa gertatzen bada, eremu honetan adieraziko da helbidea kokatuta dagoen probintzia, erregioa, estatua, departamentua edo bestelako banaketa politiko edo administratiboa.

377-386 **POSTA KODEA (ZIP):** helbidearen posta kodea jarri behar da. (eremu alfanumerikoa, 10 posiziokoa)

387-388 **HERRIALDE KODEA:** helbideari dagokion herrialde edo lurraldearen kodea jarriko da, abenduaren 2ko 1060/2008 Foru Aginduak III. eranskinean jasotzen dituen gakoen arabera. 2 posizioko eremu alfabetikoa.

389-401 Numerikoak **JASANARAZITAKO KONTURAKO SARRERAK**

Eremu numerikoa, 13 posiziokoa.

«IZAERA» eremuan (2. motako erregistroko 99 posizioa) E balioa (gauzazko errenta) jarri denean eta «ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK» eremuak edukia duenean (2. motako erregistroko 121.etik 133.erako posizioak), eremu honetan adierazi beharko da gauzazko sarien ordaintzaileak jasotzaileari egin dizkion konturako sarreren zenbatekoa.

Zenbatekoak EUROTAN adierazi behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

389-399 **OSOA**. Atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoaren zati osoa (edukirik ez badu, zeroak jarriko dira).

400-401 **HAMARTARRA**. Atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoaren zati hamartarra (edukirik ez badu, zeroak jarriko dira).

402-432 ---------- **ZURIUNEAK.**

433-452 Alfanumerikoa **IFZ ZERGA EGOITZAKO HERRIALDEAN**

Jasotzaileari identifikazio fiskaleko zenbaki bat eman bazaio bere zerga egoitzako herrialde edo lurraldean, zergaduna egoitzako herrialde edo lurraldean identifikatzen duten digitu numeriko eta alfabetikoak jarri behar dira.

EK\CV GAO-I-2021-08154

453-460 Numerikoa **JAIOTEGUNA**

"Nortasunaren gakoa" eremuan (2. motako erregistroaren 36. posizioan) F jarri bada, jasotzailearen jaioteguna adierazi behar da. Idatzi urtearen lau digituak, hilaren biak (01 - 31) eta egunaren biak (01 - 12), UUUUHHEE formatuaren arabera.

453-454	**EGUNA**	Numerikoa	Bi posizio.
455-456	**HILEA**	Numerikoa	Bi posizio.
457-460	**URTEA**	Numerikoa	Lau posizio.

461-497 Alfanumerikoa **JAIOTERRIA**

50 posizioko eremu alfanumerikoa.

"Nortasunaren gakoa" eremuan (2. motako erregistroaren 36. posizioan) F jarri bada, jasotzailearen jaioterria adierazi behar da.

Eremu hau bitan banatzen da:

461-495 HIRIA: 35 posizio. Jaioterria jarri behar da, eta beharrezkoa izanez gero, probintzia, erregioa edo departamentua.

496-497 HERRIALDE KODEA: 2 posizioko eremu alfabetikoa. Jasotzailearen jaioterriari dagokion herrialde edo lurraldearen kodea jarriko da, betiere «Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak. Ez-egoiliarren kontuen aitorpen informatiboa» izeneko 291 eredua onartu eta haren aurkezpen moduak eta herrialde eta lurraldeen kodeen zerrenda ezartzen dituen abenduaren 14ko 567/2016 Foru Aginduaren III. eranskinean gaagertzen diren herrialde eta lurraldeen gakoen arabera.

498-499 Alfabetikoa **JASOTZAILEAREN EGOITZA FISKALEKO HERRIALDE EDO LURRALDEA**

Jasotzailearen egoitza fiskaleko herrialde edo lurraldearen kodea jarriko da, betiere «Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrak. Ez-egoiliarren kontuen aitorpen informatiboa» izeneko 291 eredua onartu eta haren aurkezpen moduak eta herrialde eta lurraldeen kodeen zerrenda ezartzen dituen abenduaren 14ko 567/2016 Foru Aginduaren III. eranskinean agertzen diren herrialde eta lurraldeen gakoen arabera.

500 ---------- **ZURIUNEA**

* Zenbateko guztiak positiboak izango dira.
* Edukirik ez duten eremu numeriko guztiak zeroz beteko dira.
* Edukirik ez duten eremu alfanumeriko/alfabetiko guztiak zuriunez beteko dira.
* Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen eta ezkerraldetik zeroz beteko dira.
* Eremuaren azalpenean bestelakorik esaten ez bada, eremu alfanumeriko/alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasiko dira betetzen, eta eskuinaldetik zuriunez beteko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

EK\CV GAO-I-2021-08154

ANEXO II

DISEÑOS LÓGICOS PARA LA PRESENTACIÓN DEL MODELO 296.

DESCRIPCIÓN DE LOS REGISTROS

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

Tipo 1: Registro del declarante: Datos identificativos y resumen de la declaración. Diseño de tipo de registro 1 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados y anexo de la presente orden foral.

Tipo 2: Registro de perceptor. Diseño de tipo de registro 2 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados y anexo de la presente orden foral.

El orden de presentación será el del tipo de registro, existiendo un único registro del tipo 1 y tantos registros del tipo 2 como perceptores tenga la declaración.

Todos los campos alfanuméricos y alfabéticos se presentarán alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas sin caracteres especiales, y sin vocales acentuadas.

Para los caracteres específicos del idioma se utilizará la codificación ISO-8859-1. De esta forma la letra “Ñ” tendrá el valor ASCII 209 (Hex. D1) y la “Ç”(cedilla mayúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Todos los campos numéricos se presentarán alineados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda sin signos y sin empaquetar.

Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo. Si no lo tuvieran, los campos numéricos se rellenarán a ceros y tanto los alfanuméricos como los alfabéticos a blancos.

En los supuestos de presentación colectiva (más de un declarante en el mismo fichero) se presentará como primer registro del fichero un registro tipo cero, con arreglo al diseño del tipo de registro cero que se incluye a continuación en este mismo apartado, el cual contendrá los datos de la persona o entidad responsable de la presentación y existirá en todo caso, aunque dicha persona o Entidad figure también en el fichero como declarante. A continuación seguirán los datos del primer declarante (tipo 1), seguidos de sus perceptores (tipo 2); a continuación los datos del siguiente declarante y así sucesivamente.

EK\CV GAO-I-2021-08154

MODELO 296

A.- TIPO DE REGISTRO 0: PRESENTACIÓN COLECTIVA.

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	**TIPO DE REGISTRO**. Constante número '0'.(cero)
2-4	Numérico	**MODELO DECLARACIÓN**. Constante '296'.
5-8	Numérico	**EJERCICIO**. Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.
9-17	Alfanumérico	**NIF DEL PRESENTADOR.** Se consignará el NIF del presentador.
18-57	Alfanumérico	**APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL PRESENTADOR.** Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo I.
58-109	Alfanumérico	**DOMICILIO DEL PRESENTADOR**. Este campo se divide en nueve: 58-59: SG: Siglas de la vía pública. 60-79: Vía pública: Nombre de la vía pública. Ha de ser alfabético y, en consecuencia, la que tenga números en su nombre se consignará con letras (ejemplo 1 de mayo, será uno de mayo). En caso de ser una carretera se finalizará con la abreviatura km. 80-84: Número: Número de la casa o punto kilométrico (sin decimales). Ha de ser numérico de cinco posiciones. 85-86: Escalera. 87-88: Piso. 89-90: Puerta.

EK\CV GAO-I-2021-08154

91-95: Código postal: El que corresponda al domicilio del presentador. Ha de ser numérico de cinco posiciones.

96-107: Municipio: Ocupa doce posiciones. Si el municipio excede de doce caracteres se consignarán los doce primeros sin artículos ni preposiciones.

108-109: Código provincia: Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el campo código provincia del registro de percepción (Tipo 2).

110-114	Numérico	**TOTAL DECLARANTES.**

Campo numérico de cinco posiciones. Se indicará el número total de personas o entidades declarantes incluidas en el fichero colectivo (Número de registros de tipo 1 grabados).

115-123	Numérico	**TOTAL PERCEPTORES.**

Campo numérico de nueve posiciones. Se indicará el número total de percepciones relacionadas en el fichero colectivo.

124	Alfabético	**TIPO DE SOPORTE.**

Constante 'T'.

125-173	Alfanumérico	**PERSONA CON QUIÉN RELACIONARSE**

Datos de la persona con quién relacionarse. Este campo se subdivide en dos:

125-133 **TELÉFONO**: Campo numérico de 9 posiciones.

134-173 **APELLIDOS Y NOMBRE:** Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo I.

174-500	----------	**BLANCOS**

* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda.
* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

EK\CV GAO-I-2021-08154

MODELO 296

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

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	**TIPO DE REGISTRO**. Constante número '1'.
2-4	Numérico	**MODELO DECLARACIÓN**. Constante '296'.
5-8	Numérico	**EJERCICIO**. Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.
9-17	Alfanumérico	**N.I.F. DEL DECLARANTE.** Se consignará el N.I.F. del declarante. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda.
18-57	Alfanumérico	**APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DECLARANTE.** Si es una persona física se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo necesariamente en este orden. Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de Rentas, se consignará la razón social completa, sin anagrama. En ningún caso podrá figurar en este campo un nombre comercial.
58	Alfabético	**TIPO DE SOPORTE**. Constante 'T'.
59-107	Alfanumérico	**PERSONA CON QUIÉN RELACIONARSE** Datos de la persona con quién relacionarse. Este campo se subdivide en dos: 59-67 **TELÉFONO**: Campo numérico de 9 posiciones. 68-107 **APELLIDOS Y NOMBRE:** Se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este orden.

EK\CV GAO-I-2021-08154

108- 120	Numérico	**NÚMERO DE JUSTIFICANTE DE LA DECLARACION.**
121- 122	Alfabético	**DECLARACION COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA.**

En el caso excepcional de segunda o posterior presentación de declaraciones, deberá cumplimentarse obligatoriamente uno de los siguientes campos:

121 **DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA**: Se consignará una "C" si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir percepciones que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma.

122 **DECLARACIÓN SUSTITUTIVA:** Se consignará una "S" si la presentación tiene como objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior, del mismo ejercicio. Una declaración sustitutiva sólo puede anular a una única declaración anterior.

123- 135	Numérico	**NÚMERO DE JUSTIFICANTE DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR.**
136-144	Numérico	**NUMERO TOTAL DE PERCEPTORES.**

Campo numérico de 9 posiciones.
Se consignará el número total de perceptores relacionados en los registros de detalle de tipo 2 por la entidad declarante. Si un mismo perceptor figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado. (Número de registros de tipo 2).

145-159	Numérico	**BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA.**

Se consignará la suma algebraica total de las cantidades reflejadas en los campos "BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA" correspondientes a los registros de perceptor.

Este campo se subdivide en:

145 **SIGNO**: Alfabético.
Se cumplimentará cuando el resultado anteriormente mencionada sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una "N", en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.

146-159 **IMPORTE** Campo numérico de 14 posiciones.
Se consignará sin signo y sin decimales, el importe mencionado anteriormente.
Los importes deben consignarse en EUROS.

Este campo se subdivide en dos:

EK\CV GAO-I-2021-08154

146-157 Parte entera del importe de las bases de retenciones.

158-159 Parte decimal del importe de las bases de retenciones.

160-174 Numérico **RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA.**

Campo numérico de 15 posiciones.
Se consignará sin signo y sin decimales la suma total de las cantidades reflejadas en el campo "RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA" correspondiente a los registros de perceptor.
Los importes deben consignarse en EUROS.

Este campo se subdivide en dos:

160-173 Parte entera del importe de las retenciones.

173-174 Parte decimal del importe de las retenciones.

175-189 Numérico **RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA INGRESADOS.**

Campo numérico de 15 posiciones.

Se consignará sin signo y sin decimales la suma total de las cantidades reflejadas en el campo "RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA" correspondiente a los registros de perceptor, que correspondan a perceptores (registros) en los que se haya consignado en el campo "CLAVE" los valores "3" a "25", así como también aquellos en los que se haya consignado en el campo "CLAVE" los valores "1" ó "2" y, simultáneamente en el campo "PAGO" el valor "1".
Los importes deben consignarse en EUROS.

Este campo se subdivide en dos:

175-187 ENTERO Numérico Parte entera del importe de las retenciones.

188-189 DECIMAL Numérico Parte decimal del importe de las retenciones.

190-500 ---------- **BLANCOS**

* Todos los importes serán positivos.
* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda.
* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

EK\CV GAO-I-2021-08154

MODELO 296

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

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	**TIPO DE REGISTRO**. Constante '2'
2-4	Numérico	**MODELO DECLARACIÓN.** Constante '296'.
5-8	Numérico	**EJERCICIO.** Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
9-17	Alfanumérico	**N.I.F. DEL DECLARANTE.** Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
18-26	Alfanumérico	**N.I.F. DEL PERCEPTOR.** Este campo sólo se cumplimentará con los NIF asignados en España. Teniendo en cuenta que las cuentas de no residentes están exceptuadas del régimen de identificación previsto en el artículo 35 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, , este campo podrá venir sin contenido (espacios). No obstante, si el perceptor dispone de NIF asignado en España, de acuerdo con las reglas previstas en el citado Reglamento, se consignará en este campo. En el supuesto de menores de edad o incapacitados que carezcan de NIF propio, no se cumplimentará este campo, y si su representante legal dispone de NIF, se cumplimentará el campo "NIF del representante legal". Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda.
27-35	Alfanumérico	**N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL.** Este campo sólo se cumplimentará con los NIF asignados en España.

EK\CV GAO-I-2021-08154

Teniendo en cuenta que las cuentas de no residentes están exceptuadas del régimen de identificación previsto en el artículo 35 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre,, este campo podrá venir sin contenido (espacios).

Si el declarado es menor de edad o incapacitado y su representante legal dispone de NIF asignado en España de acuerdo con las reglas previstas en el referido reglamento, se consignará en este campo el número de identificación fiscal de su representante legal.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda.

36 Alfabético **F/J.**

Se hará constar una "F" si el perceptor es una persona física y una "J" si se trata de una persona jurídica o una entidad.

37-76 Alfanumérico **APELLIDOS Y NOMBRE, RAZON SOCIAL O DENOMINACION DEL PERCEPTOR.**

a) Para personas físicas se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este mismo orden. Si el perceptor es menor de edad, se consignarán en este campo los apellidos y nombre del menor de edad.
b) Tratándose de personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o denominación completa de la entidad, sin anagramas.

77-90 ---------- **BLANCOS.**

91-98 Numérico **FECHA DE DEVENGO.**

Se consignará la fecha en que se ha devengado la renta. Se subdivide en:

91-92	**DIA**	Numérico	Dos posiciones.
93-94	**MES**	Numérico	Dos posiciones.
95-98	**AÑO**	Numérico	Cuatro posiciones.

99 Alfabético **NATURALEZA.**

Se consignará la clave que corresponda en función de la naturaleza, dineraria o en especie, de la renta, según la relación alfabética siguiente:

D. Renta dineraria.
E. Renta en especie.

EK\CV GAO-I-2021-08154

100-101 Numérico **CLAVE.**

Se consignará la clave numérica que corresponda en función del tipo de renta, según la relación de claves siguientes:

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

102-103 Numérico **SUBCLAVE.**

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

EK\CV GAO-I-2021-08154

01. Retención practicada a los tipos generales o escalas de tributación del artículo 25 de la Norma Foral 16/2014, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

02. Retención practicada aplicando límites de imposición de Convenios.

03. Exención interna (principalmente: artículo 14 de la Norma Foral 16/2014, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes), excepto en los supuestos a que se refiere la subclave 12.

04. Exención por aplicación de un Convenio.

05. Sin retención por previo pago del impuesto por el o la contribuyente o su representante.

06. El perceptor declarado es una entidad extranjera de gestión colectiva de derechos de la propiedad intelectual, habiéndose practicado retención aplicando el límite de imposición, o la exención, de un Convenio, conforme a lo previsto en el artículo 6 de esta orden foral.

08. El perceptor declarado es una entidad residente en el extranjero comercializadora de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, habiéndose practicado retención aplicando un límite de imposición fijado en el Convenio inferior al previsto en el artículo 25 de la Norma Foral 16/2014, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, conforme al procedimiento especial previsto en el artículo 7 de esta orden foral.

09. El perceptor declarado es una entidad residente en el extranjero comercializadora de acciones o participaciones de instituciones de inversión colectiva españolas, habiéndose practicado retención aplicando el tipo de gravamen previsto en el artículo 25 de la Norma Foral 16/2014, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, conforme el procedimiento especial previsto en el artículo 7 de esta orden foral.

10. Ingreso a cuenta a que se refiere el artículo 36.2 de la Norma Foral 16/2014 del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, realizado por una entidad en régimen de atribución de rentas en relación con la renta atribuida a un miembro no residente.

11. El perceptor declarado es un o una contribuyente que ha acreditado al pagador haber hecho uso procedimiento previsto en el artículo 32 de la Norma Foral 16/2014 del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

12. Dietas y asignaciones para gastos de viaje exceptuados de gravamen (artículo 9 del Real Decreto 439/2007, de 30 de

EK\CV GAO-I-2021-08154

marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas).

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

104-116 Alfanumérico **BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA.**

Campo numérico de 13 posiciones.

La base para el cálculo de la obligación de retener e ingresar a cuenta será la prevista en el artículo 17 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Decreto Foral 11/2016, de 17 de mayo,. Esta base coincide con la base imponible del impuesto determinada conforme establece el artículo 23 de la Norma Foral 16/2014 del Impuesto sobre la Renta no Residentes), pero sin tener en consideración los gastos deducibles contemplados en los artículos 23.2 y 32.7 de la misma.

No obstante, en el caso de operaciones de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P", el contenido de este campo será igual a la suma de la cuantía consignadas en el campo "REMUNERACIÓN AL PRESTAMISTA" (posiciones 191-202, del registro de tipo 2) y de la cuantía de las compensaciones sobre las que exista obligación de retener consignadas en el campo "COMPENSACIONES" (posiciones 203-214, del registro de tipo 2).

104 **SIGNO:** Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N", En cualquier otro caso se rellenará a blancos

105-116 **IMPORTE:** Campo numérico de 12 posiciones. Se consignará sin signo y sin decimales, el importe descrito anteriormente.

Los importes deben consignarse en EUROS.

Este campo se subdivide en dos:

105-114 ENTERO Numérico: Parte entera del importe de las retenciones.

115-116 DECIMAL Numérico: Parte decimal del importe de las retenciones.

117-120 Numérico **% RETENCIÓN**

Se consignará el porcentaje de retención o de ingreso a cuenta aplicado en cada caso. El % de retención aplicable será el tipo de gravamen establecido en el artículo 25 de la Norma Foral 16/2014 del Impuesto sobre la Renta no Residentes), en función del tipo de renta o, si resulta aplicable un Convenio para evitar la doble

EK\CV GAO-I-2021-08154

imposición, el límite de imposición previsto en el Convenio. Cuando no se haya practicado retención o ingreso a cuenta o se trate de rentas exentas, tanto por normativa interna como por Convenio, se indicará un 0%. Tratándose de pensiones, a las que resulta aplicable la escala de gravamen del artículo 25.1.b), se indicará el tipo medio resultante de aplicar dicha escala a la cuantía anual de la pensión. Este campo se subdivide en otros dos:

117-118	**ENTERO**	Numérico	Parte entera: Se consignara la parte entera del porcentaje (si no tiene, consignar CEROS).
119-120	**DECIMAL**	Numérico	Parte decimal: Se consignara la parte decimal del porcentaje (si no tiene, consignar CEROS).

121-133 Numérico **RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA.**

Campo numérico de 13 posiciones.

Se consignará el resultado de aplicar la cuantía consignada en el campo "BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA" el porcentaje de retención o ingreso a cuenta consignado en el campo "% RETENCIÓN".

Si el campo "BASE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA" es negativo, este campo se cumplimentará a ceros.

Los importes deben consignarse en EUROS.

Este campo se subdivide en otros dos:

121-131	**ENTERO**	Numérico.	Parte entera: Se consignara la parte entera de las retenciones (si no tiene, consignar CEROS).
132-133	**DECIMAL**	Numérico.	Parte decimal: Se consignara la parte entera de las retenciones (si no tiene, consignar CEROS).

134 Alfabético **MEDIADOR.**

Sólo para claves de percepción "1" o "2"

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

EK\CV GAO-I-2021-08154

135	Numérico	**CÓDIGO.** Sólo para claves de percepción "1" o "2". Se consignará en este campo cualquiera de los números que a continuación se relacionan con el objetivo de identificar el contenido del campo "CÓDIGO EMISOR". 1. El código emisor corresponde a un NIF. 2. El código emisor corresponde a un código ISIN. 3. El código emisor corresponde a valores extranjeros que no tienen asignado ISIN, cuyo emisor no dispone de NIF.
136-147	Alfanumérico	**CODIGO EMISOR.** Sólo para claves de percepción "1" o "2" Se cumplimentará este campo para identificar al emisor. En el caso de haber consignado en el campo "CÓDIGO" un 1 se hará constar el N.I.F. del emisor. En el caso de haber consignado en el campo "CÓDIGO" un 2 se hará constar el código ISIN, configurado de acuerdo con la Norma Técnica 1/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores. En el caso de haber consignado en el campo "CÓDIGO" un 3 se reflejará la clave "ZXX" siendo "XX" el código del país emisor; en el caso de títulos emitidos por Organismos Supranacionales (Banco Mundial, etc.) se consignará el código correspondiente.
148	Numérico	**PAGO** Sólo para claves de percepción "1" o "2" Se consignará cualquiera de los números que a continuación se relacionan para indicar si el pago que ha realizado el declarante ha sido por uno de los siguientes conceptos: 1. Como emisor. 2. Como mediador. En el caso de pago de valores de emisores extranjeros, esta clave será 1 (como emisor-retenedor).
149	Alfabético	**TIPO CÓDIGO.** Sólo para claves de percepción "1" o "2" Se cumplimentará en este campo cualquiera de las letras que a continuación se relacionan, para identificar la descripción del contenido del campo "CÓDIGO CUENTA VALORES": "C" Identificación con el Código Cuenta Cliente (C.C.V.). "O" Otra identificación. "P": Préstamo de valores de los regulados en la disposición adicional segunda de la NORMA FORAL 2/2004 de 6 de abril, por la que se aprueban determinadas medidas tributarias ("Boletín Oficial de Gipuzkoa" de 16 de abril de 2004)".

EK\CV GAO-I-2021-08154

150-169	Alfanumérico	**CÓDIGO CUENTA VALORES.**

Sólo para claves de percepción "1" o "2"

Se consignará este dato en aquellos supuestos en que una entidad financiera tenga encomendada la gestión del cobro, la administración y el depósito de los valores de los cuales proceden los correspondientes rendimientos del capital mobiliario o rentas objeto de este modelo. Por lo tanto, si el declarante no es una Entidad financiera gestora del cobro, administradora o depositaria de los valores de los cuales proceden tales rendimientos del capital mobiliario o rentas no deberá cumplimentarse, en ningún caso, este campo. Su estructura se descompone de la siguiente manera:

Código de entidad:	Cuatro dígitos.
Código de sucursal:	Cuatro dígitos.
Dígitos de control:	Dos dígitos.
Número de cuenta:	Diez dígitos.

Cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo el número de operación del préstamo en los supuestos de préstamos de valores.

170	Alfabético	**PENDIENTE.**

Sólo para claves de percepción "1" o "2"

Se consignará una "X" en este campo en aquellos supuestos de percepciones devengadas en el ejercicio, cuyos pagos no se han efectuado en el mismo por el declarante al no presentarse los titulares a su cobro. Siempre que se consigne la "X" en este campo, el resto de campos del mismo perceptor (registro) se cumplimentará de la forma siguiente:

N.I.F. PERCEPTOR:	999 999 999
N.I.F. REPRESENTANTE:	999 999 999
F/J	sin contenido
APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN:	VALORES PENDIENTES DE ABONO
MEDIADOR:	sin contenido
PAIS RESIDENCIA (CÓDIGO):	sin contenido
CÓDIGO:	el que corresponda
CÓDIGO EMISOR:	el que corresponda
CLAVE:	la que corresponda
NATURALEZA:	la que corresponda
SUBCLAVE	la que corresponda
PAGO:	el que corresponda
TIPO CÓDIGO:	el que corresponda
CÓDIGO CUENTA VALORES:	el que corresponda
EJERCICIO DEVENGO:	sin contenido
FECHA DEVENGO:	la que corresponda

EK\CV GAO-I-2021-08154

BASE RETENCIONES
E INGRESOS A CUENTA: la que corresponda
% RETENCIÓN: el que corresponda
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA: los que correspondan
FECHA INICIO PRESTAMO el que corresponda
REMUNERACIÓN AL PRESTAMISTA el que corresponda
FECHA VENCIMIENTO PRESTAMO el que corresponda.
COMPENSACIONES el que corresponda.
GARANTÍAS: el que corresponda.

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

171-174 Numérico **EJERCICIO DE DEVENGO.**

Sólo para claves de percepción "1" o "2"

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

175-182 Numérico **FECHA DE INICIO DEL PRÉSTAMO**

Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo la fecha de inicio del préstamo, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31), con el formato AAAAMMDD.
En el resto de los casos este campo no tendrá contenido.

183-190 Numérico **FECHA DE VENCIMIENTO DEL PRÉSTAMO**

Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo la fecha de vencimiento del préstamo, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31), con el formato AAAAMMDD.

En el resto de los casos este campo no tendrá contenido

191-202 Numérico **REMUNERACIÓN AL PRESTAMISTA**

EK\CV GAO-I-2021-08154

Campo numérico de 12 posiciones.

Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo el importe de las remuneraciones al prestamista que correspondan. Los importes deben configurarse en EUROS euro, sin signo y sin coma decimal.

En el resto de los casos este campo no tendrá contenido

Este campo se subdivide en otros dos:

191-200	**ENTERO**	Numérico	Parte entera: Se consignara la parte entera de la remuneración (si no tiene, consignar CEROS).
201-202	**DECIMAL**	Numérico	Parte decimal: Se consignara la parte entera de la remuneración (si no tiene, consignar CEROS).

203-214 Numérico **COMPENSACIONES**

Campo numérico de 12 posiciones.

Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo el importe de las compensaciones que correspondan, independiente de si existe o no obligación de retener e ingresar a cuenta. Los importes deben configurarse en EUROS, sin signo y sin coma decimal.
Este campo se subdivide en otros dos:

203-212	**ENTERO**	Numérico	Parte entera: Se consignara la parte entera de las compensaciones (si no tiene, consignar CEROS).
213-214	**DECIMAL**	Numérico	Parte decimal: Se consignara la parte entera de las compensaciones (si no tiene, consignar CEROS).

215-226 Numérico **GARANTÍAS**

Campo numérico de 12 posiciones.

Exclusivamente, en el supuesto de préstamo de valores, es decir, cuando en el campo "TIPO DE CÓDIGO" (posición 149, del registro de tipo 2) se haya consignado "P" se hará constar en este campo el importe de las garantías que correspondan. Los importes deben configurarse en euros, sin signo y sin coma decimal.

En el resto de los casos este campo no tendrá contenido

Este campo se subdivide en otros dos:

EK\CV GAO-I-2021-08154

215-224 **ENTERO** Numérico Parte entera:
Se consignara la parte entera de las garantías (si no tiene, consignar CEROS).

225-226 **DECIMAL** Numérico Parte decimal:
Se consignara la parte entera de las garantías (si no tiene, consignar CEROS).

227-388 Alfanumérico **DIRECCIÓN DEL PERCEPTOR**

Se consignará el domicilio del perceptor en su país o territorio de residencia.

Este campo se subdivide en:

227-276 **DOMICILIO/ADRESSS:** Se consignará en este campo la dirección correspondiente al domicilio: tipo de vía (calle, plaza, avenida, carretera...), nombre de la vía pública, número de casa, o, en su caso, punto kilométrico, etc

277-316 **COMPLEMENTO DEL DOMICILIO:** en su caso, se harán constar en este campo los datos adicionales que resulten necesarios para la completa identificación del domicilio.

317-346 **POBLACIÓN/CIUDAD:** se consignará el nombre de la población o ciudad en la que se encuentra situado el domicilio.

347-376 **PROVINCIA/REGIÓN/ESTADO:** cuando sea necesario para una correcta identificación de la dirección del domicilio, se consignará en este campo el nombre de la Provincia, Región, Estado, Departamento o cualquier otra subdivisión política o administrativa, donde se encuentre situado el domicilio.

377-386 **CÓDIGO POSTAL (ZIP):** se consignará el código postal correspondiente al domicilio. (campo de 10 posiciones, alfanumérico)

387-388 **CÓDIGO PAÍS:** se cumplimentará el código del país o territorio correspondiente al domicilio, de acuerdo con las claves de países o territorios que figuran en el Anexo III de la Orden 1060/2008, de 2 de diciembre. Campo alfabético de 2 posiciones.

389-401 Numéricos **INGRESOS A CUENTA REPERCUTIDOS**

Campo numérico de 13 posiciones.

Cuando en el campo “NATURALEZA” (posición 99 del registro de tipo 2) se haya consignado el valor E (Renta en especie) y tenga contenido el campo “RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA” (posición 121-133 del registro de tipo 2), se consignará en este campo el importe de los

EK\CV GAO-I-2021-08154

ingresos a cuenta efectuados que, en su caso, el pagador de las retribuciones en especie hubiera repercutido al perceptor.
Los importes deben consignarse en EUROS.
Este campo se subdivide en dos:

389-399 **ENTERO**. Parte entera del importe de las retenciones e ingresos a cuenta (si no tiene contenido se consignará a ceros).

400-401 **DECIMAL**. Parte decimal del importe de las retenciones e ingresos a cuenta (si no tiene contenido se consignará a ceros).

402-432 ---------- **BLANCOS**

433-452 Alfanumérico **NIF EN EL PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL**

Si el perceptor dispone de un número de identificación fiscal asignado en su país o territorio de residencia fiscal se consignarán los dígitos numéricos y alfabéticos que identifiquen al o la contribuyente en su país o territorio de residencia.

453-460 Numérico **FECHA DE NACIMIENTO.**

Cuando en la "clave de personalidad", posición 36 del tipo de registro 2, se haga constar una F, se indicará la fecha de nacimiento del perceptor. Se consignarán los dos dígitos del día (01 a 31), los dos del mes (de 01 a 12) y los cuatro del año con el formato DDMMAAAA.

453-454	**DIA**	Numérico	Dos posiciones.
455-456	**MES**	Numérico	Dos posiciones.
457-460	**AÑO**	Numérico	Cuatro posiciones.

461-497 Alfanumérico **LUGAR DE NACIMIENTO**

Campo alfanumérico de 50 posiciones.
Cuando en la "clave de personalidad", posición 36 del tipo de registro 2, se haga constar una F, se indicará el lugar de nacimiento del perceptor.

Este campo se subdivide en dos:

461-495 CIUDAD: 35 posiciones. Se consignará el municipio y, en su caso, la provincia o región o departamento correspondiente al lugar de nacimiento.

496-497 CÓDIGO PAÍS: Campo alfabético de 2 posiciones. Se consignará el código del país o territorio correspondiente al lugar de nacimiento del perceptor, de acuerdo con las claves de países y territorios que figuran en el Anexo III de la Orden Foral 567/2016, de 14 de diciembre, por la que se

EK\CV GAO-I-2021-08154

aprueba el modelo 291 «Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente. Declaración informativa de cuentas de no residentes», y sus formas de presentación, así como la relación de códigos de países y territorios.

498-499 Alfabético **PAÍS O TERRITORIO DE RESIDENCIA FISCAL DEL PERCEPTOR**

Se consignará el código del país o territorio de residencia fiscal del perceptor, de acuerdo con las claves de países que figuran en la Orden Foral 567/2016, de 14 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 291 «Impuesto sobre la Renta de no Residentes. No residentes sin establecimiento permanente. Declaración informativa de cuentas de no residentes», y sus formas de presentación, así como la relación de códigos de países y territorios).

500 -------- **BLANCO.**

* Todos los importes serán positivos.
* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda.
* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

EK\CV GAO-I-2021-08154