

Certificat de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Dades del perceptor

NIF

Cognoms i nom

Dades de la persona o entitat pagadora

NIF

Cognoms i nom, denominació o raó social

Rendiments del treball, dietes exceptuades de gravamen i rendes exemptes

Dades corresponents a l'exercici

Rendiments del treball: detall de les percepcions i de les retencions i ingressos a compte

Rendiments corresponents a l'exercici.

Retribucions NO derivades d'incapacitat laboral:	Dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades
	En espècie	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits
Retribucions derivades d'incapacitat laboral:	Dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades
	En espècie	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits
Contribucions empresarials a plans de pensions, plans de previsió social empresarial i mutualitats de previsió social, així com les aportacions als mencionats sistemes de previsió social que derivin d'una decisió del treballador, que redueixin la base imposable de l'IRPF (excepte a assegurances col·lectives de dependència)			Import imputat al perceptor
Contribucions empresarials a assegurances col·lectives de dependència			Import imputat al perceptor
Reduccions a què es refereixen l'article 18, apartats 2 i 3, i/o les disposicions transitòries 11a i 12a de la Llei de l'impost			Import de les reduccions
Despeses fiscalment deduïbles a què es refereix l'article 19.2 [lletres a), b) i c)] de la Llei de l'impost (Cotitzacions a la Seguretat Social o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris, detracions per drets passius i cotitzacions a Col·legis d'orfes o entitats similars)			Import de les despeses
Altres reduccions per irregularitat en rendiments del treball sotmesos a tipus fix de retenció			Import de les reduccions

Rendiments satisfets en l'exercici corresponents a exercicis anteriors (endarreriments).

Es fa constar així mateix que, independentment de les retribucions anteriorment detallades, en l'exercici a què aquest certificat es refereix han estat satisfetes al perceptor que figura en l'encapçalament altres quantitats en concepte d'altres quantitats en concepte d'endarreriments corresponents a exercicis anteriors les dades dels quals, a l'efecte del que disposa l'article 14.2.b) de la Llei de l'impost, es desglossen de la manera següent:

Exercici de meritació	Import íntegre satisfet	Retencions practicades	Reduccions (art. 18, 2 i 3, i DT 11a i 12a de la Llei de l'impost)	Despeses deduïbles (art. 19.2 [lletres a), b) i c)] de la Llei de l'impost)	Altres reduccions per irregularitat

Informació d'interès per al perceptor.- La percepció de quantitats en concepte d'endarreriments de rendiments del treball donarà lloc a la presentació d'una autoliquidació rectificativa de l'IRPF per cada un dels exercicis als que les mencionades quantitats es refereixin (exercicis 2024 i següents) o, en el seu cas, una declaració complementària si els endarreriments corresponen a exercicis anteriors a 2024, sense que aquestes autoliquidacions o declaracions complementàries comportin l'exigència d'interessos de demora ni cap recàrrec, sempre que es presentin en els terminis establerts en l'art. 14.2.b) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'IRPF.

Quantitats reintegrades pel perceptor en l'exercici per haver estat indegudament o excessivament percebudes en exercicis anteriors (reintegraments).

També es fa constar que, independentment dels rendiments anteriorment detallats, el perceptor que figura en l'encapçalament ha reintegrat en l'exercici a què aquest certificat es refereix les quantitats que es detallen a continuació, que van ser indegudament o excessivament percebudes en cadascun dels exercicis que s'indiquen. Així mateix, es fa constar l'import de les reduccions que, en el seu cas, van correspondre a les esmentades quantitats a l'efecte de determinar el tipus de retenció en els respectius exercicis.

Exercici de percepció	Import íntegre satisfet	Reduccions que van correspondre

Informació d'interès per al perceptor.- El reintegrament de quantitats incloses en declaracions de l'IRPF ja presentades pel contribuent, donarà dret a aquest a sol·licitar de l'Administració tributària la rectificació de les mencionades declaracions i, en el seu cas, la devolució dels ingressos indegudament realitzats en el Tresor per aquesta causa, d'acord amb allò convingut en els articles 120 (apartats 3 i 4) i 221.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. Recordi que si el reintegrament correspon als exercicis 2024 o següents, haurà de presentar una autoliquidació rectificativa (no una sol·licitud de rectificació), en la forma prevista en l'article 67 bis del Reial Decret 439/2007, de 30 de març, pel que s'aprova el reglament de l'IRPF.

Dietes exceptuades de gravamen i rendes exemptes de l'impost.

Dietes i assignacions per a despeses de viatge, en les quanties exceptuades de gravamen de l'IRPF	Import satisfet
Rendes exemptes de l'IRPF incloses per l'empresa o entitat pagadora en el resum anual de retencions i ingressos a compte (mod. 190)	

Guanys patrimonials dels veïns derivats dels aprofitaments forestals en boscos públics

Dades corresponents a l'exercici

Detall de les percepcions i de les retencions i ingressos a compte

Contraprestacions dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades
Contraprestacions en espècie	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits

Certificat de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques

• Dades del perceptor

NIF

Cognoms i nom

• Dades de la persona o entitat pagadora

NIF

Cognoms i nom, denominació o raó social

Rendiments d'activitats econòmiques

Dades corresponents a l'exercici

• Detall de les percepcions i de les retencions i ingressos a compte

Rendiments d'activitats professionals

Contraprestacions dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades	Reduccions per irregularitat
Valoració	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits	
Contraprestacions en espècie			

Rendiments d'activitats agrícoles o ramaderes

Contraprestacions dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades	Reduccions per irregularitat
Valoració	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits	
Contraprestacions en espècie			

Rendiments d'activitats forestals

Contraprestacions dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades	Reduccions per irregularitat
Valoració	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits	
Contraprestacions en espècie			

Rendiments de les activitats empresarials en estimació objectiva previstes en l'art. 95.6 del Reglament de l'IRPF

Contraprestacions dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades	Reduccions per irregularitat
Valoració	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits	
Contraprestacions en espècie			

Rendiments a què es refereix l'article 75.2.b) del Reglament de l'IRPF, que s'hagin de qualificar com a rendiments d'activitats econòmiques

Contraprestacions dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades	Reduccions per irregularitat
Valoració	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits	
Contraprestacions en espècie			

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

Dades corresponents a l'exercici

• Detall de les percepcions i de les retencions i ingressos a compte

Premis per la participació en jocs, rifes o combinacions aleatòries sense fins publicitaris (emmarcables en la definició del concepte de "joc" que conté l'article 3.a) de la Llei 13/2011, de 27 de maig, de Regulació del joc).

Contraprestacions dineràries (*)	Import íntegre satisfet	Retencions practicades	
Valoració	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits	
Contraprestacions en espècie (*)			

(*) Aquests premis s'han de consignar pel seu import íntegre, sens perjudici del dret del perceptor a minorar l'import en les pèrdues en el joc obtingudes en el mateix període impositiu, en els termes establerts en l'article 33.5.d) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'IRPF.

Premis per la participació en concursos o combinacions aleatòries amb fins publicitaris (no emmarcables en la definició del concepte de "joc" que conté l'article 3.a) de la Llei 13/2011, de 27 de maig, de Regulació del joc).

Percepcions dineràries	Import íntegre satisfet	Retencions practicades	
Valoració	Ingressos a compte efectuats	Ingressos a compte repercutits	
Percepcions en espècie			

Imputació de rendes per la cessió de drets d'imatge: contraprestacions a què es refereix l'article 92.8 de la Llei de l'IRPF

Dades corresponents a l'exercici

• Contraprestacions satisfetes i ingressos a compte efectuats

Contraprestacions dineràries	Import íntegre satisfet	
Valoració		
Contraprestacions en espècie		
Ingressos a compte efectuats	Import	

• Data i signatura

Perquè consti i serveixi de justificant a l'interessat, en compliment del que disposa el Reglament de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques, s'expedeix aquest certificat

A l'/el d'/de de

Signatura i segell de l'empresa o entitat pagadora

Signat: Sr./Sra*

Aquesta certificació l'ha de signar el retenidor, el seu apoderat o el seu representant