 Modelo 110

 Modelo 180

 Modelo 340

 Modelo 111

 Modelo 190

 Modelo 347

 Modelo 115

 Modelo 193

 Modelo 349

 Modelo 130

 Modelo 202

 Modelo 390

 TC34

 Modelo 300 / 303

Presentación del Modelo 190

En este tutorial analizaremos a fondo uno de los principales modelos de Hacienda, el Modelo 190. Conoce sus características técnicas y sus plazos de presentación, aprende paso a paso a generar el fichero con tus datos y realizar la presentación telemática desde ClassicConta 6.

Índice:

1. [¿Qué es el Modelo 190?](#)
2. [Plazo de presentación](#)
3. [Recogida de datos del Modelo 190 en ClassicConta](#)
 - 3.1 [Profesionales con retención](#)
 - 3.2 [Nóminas con retención](#)
4. [Generación del fichero en ClassicConta](#)
 - 4.1 [Pestaña Resumen Declaración](#)
 - 4.2 [Generación del fichero](#)
5. [Subir el fichero a la AEAT y presentación con Certificado Digital](#)

1. ¿Qué es el Modelo 190?

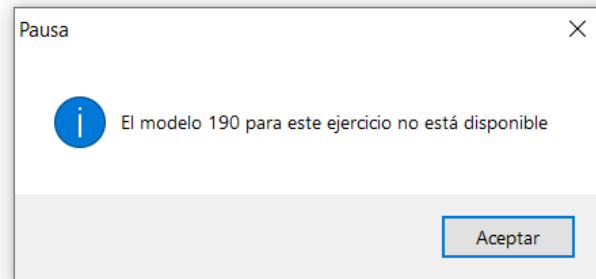
El Modelo 190 es el resumen anual de las retenciones practicadas en el IRPF a trabajadores vía nómina, a empresarios o profesionales autónomos mediante factura.

2. Plazo de presentación

El Modelo 190 dispone de un plazo de presentación del 1 al 30 de enero del año siguiente al ejercicio presentado. Por ejemplo, presentar el Modelo 190 correspondiente al actual ejercicio, se realizará en los 30 días del mes de enero del siguiente año.

3. Recogida de datos del Modelo 190 en ClassicConta

En el menú Modelos Oficiales, aparece el Modelo 190. Si accedes y sale un mensaje que indica que el Modelo no está disponible para ese ejercicio, se debe a que la AEAT no publicó las rutinas de impresión para ese ejercicio, o que el programa está sin actualizar en caso de estar en periodo de presentación del 190.



Vamos a explicar como recoge el Modelo 190 los datos de rendimiento de actividades económicas (profesionales) y rendimientos de trabajo (nóminas) con retención:

3.1 Profesionales con retención

Para que los datos de las retenciones de los profesionales sean automáticos, hay que seguir estos pasos:

En el menú *Plan > Subcuentas*, crea una subcuenta 4751 con tipo de retención Rendimientos de actividades económicas.

A screenshot of the "Archivo de Subcuentas" window. The window title is "Archivo de Subcuentas". It features a list of subaccounts with columns for "Numero" and "Titulo". The selected subaccount is "475.1.00001 HP Acreedora por retenciones de profesionales". Below the list, there are tabs for "Datos Subcuenta", "Datos Persona Física o Jurídica", and "Datos Bancarios". The "Datos Subcuenta" tab is active, showing fields for "Cuenta" (4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas), "Código" (475.1.00001), and "Titulo" (HP Acreedora por retenciones de profesionales). There are checkboxes for "Persona física o jurídica" and "En moneda extranjera". A section for "Tipo de subcuenta" contains a dropdown menu for "Tipo retención" (set to "Rendimiento de actividades economicas") and a field for "% Ret.". Below this is a checkbox for "Rendimientos en especie" with a note: "(Subcta específica para el valor de las percepciones en especie)". At the bottom, there is a "Comentario" field and a "Baja" checkbox. The footer contains icons for "Nuevo", "Modificar", "Buscar", "Borrar", "Imprimir", and "Salir", along with a "Norma contable" indicator, a "Ver Extracto" checkbox, and "Aceptar" and "Cancelar" buttons.

De nuevo, en el apartado *Subcuentas*, crea una subcuenta 4100 por cada profesional. En la pestaña *Datos de persona Física o Jurídica*, cubre los datos del acreedor, siendo imprescindibles para el 190, el NIF, el código postal y la provincia.

Archivo de Subcuentas

Numero	Titulo
407.0.00001	Anticipos a proveedores
410.0.00001	Gomez Varela, Luis Miguel
410.0.00002	Transportes la Rueda
410.0.00003	Joaquín Sánchez s.l.
410.0.00004	Arrendador
410.4.00001	ASESORIA LABORAL S.A.
410.4.00002	Asesores Fiscales 'El fisco'
430.0.00001	Cientes, Publico en general
430.0.00002	SERV. INFORMATICOS GOMEZ S.L

Datos Subcuenta Datos Persona Física o Jurídica Datos Bancarios

NIF ✓ NIF R. Legal País Tipo Documento

Nombre comercial Teléfono Fax

Dirección Población C.Postal Provincia

Régimen de IVA Forma de Pago Diferimientos de pago 1º 2º 3º 4º Dias de pago 1º 2º

E-mail

Acogido al Reg. Esp. de Criterio de caja Generar efectos de facturas

Locales.....

Nuevo Modificar Buscar Borrar Imprimir Salir Norma contable Ver Extracto Aceptar Cancelar

Realiza un asiento por factura de la siguiente forma:

Diario

Asiento 1 Fecha 31/12 Descripción Su Fra Nº 5 N°Documento 5 N°Recepción N°Control 1 Tipo de asiento Gastos Proyecto Punteo

Subcuenta	Titulo	Concepto	Debe	Haber
623 0.00001	Servicios de profesionales independientes		100,00	
472 0.00021	HP IVA Soportado 21%		21,00	
475 1.00001	HP Acreedora por retenciones de profesionales			15,00
410 0.00001	Gomez Varela, Luis Miguel			106,00

Libro registro de IVA Registro de IVA automático. Aplicar Reg. Esp. Criterio de Caja Pagado/Cobrado Asiento NIC

F. Operación	C/V	Inv.	Sujeto	Base	%IVA	I.V.A.	%RE	Rec. Equiv.	Retención	Nº Doc.	Tipo	Tipo Fact.	Sil
31/12/20	Compra		410 0.00001 Gomez Varela, Luis Mig	100,00	21,00	21,00			15,00	5	Régimen gener.	Ordinaria	Sil

Comentario

Nuevo Modificar Buscar Borrar Salir Predefinidos Duplicar Asiento Generar Efectos Asociar Aceptar Cancelar Diario Americano

En la ruta *Modelos Oficiales > Modelo 190*, en la pestaña *Percepciones y Perceptores*, vemos que los datos de las facturas de profesionales con retención son de recogida automática, simplemente pulsando el botón *Recoger datos*.

Impresión del Modelo 190. Retenciones IRPF - Resumen Anual

Resumen declaración: **Perceptores y percepciones**

Clave CIF	Sujeto	Percepción íntegra	Retenciones	Valoración	Ingresos a cuenta
A	Gomez Varela, Luis Miguel	100,00	15,00	0,00	0,00
	Sueiro Mendez, Ramon	1500,00	150,00	0,00	0,00

NIF Perceptor: NIF Repr. Legal: Perceptor: Cod. Prov.: Ceuta y Melilla

Clave: Subclave:

PERCEPCIONES DINERARIAS

Percepción íntegra	Retenciones
100,00	15,00

PERCEPCIONES EN ESPECIE

Valoración	Ingresos a cuenta	Ingr. a cta repercut.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Nuevo Modificar Borrar **MOSTRAR DATOS ADICIONA** Aceptar Cancelar

Presentación vía telemática.
 El modelo 190 solamente está disponible para su transmisión por vía telemática.
 Puede imprimir el formato oficial empleando el archivo generado a través de la web de [...](#)

Recoger datos Archivo Salir

La *Clave* y la *Subclave* hay que cumplimentarlas de forma manual. En los rendimientos de actividades económicas la clave es G, H, I o J y la subclave puede ser 01, 02, 03 o 4, dependiendo de la clave.

Para los profesionales con retención, no se cumplimentan datos adicionales donde pone *Mostrar datos adicionales*.

NIF Perceptor: NIF Repr. Legal: Perceptor: Cod. Prov.: Ceuta y Melilla

Clave: Subclave:

PERCEPCIONES DINERARIAS

Percepción íntegra	Retenciones
1.500,00	150,00

PERCEPCIONES EN ESPECIE

Valoración	Ingresos a cuenta	Ingr. a cta repercut.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Nuevo Modificar Borrar **MOSTRAR DATOS ADICIONA** Aceptar Cancelar

Presentación vía telemática.
 El modelo 190 solamente está disponible para su transmisión por vía telemática.
 Puede imprimir el formato oficial empleando el archivo generado a través de la web de [...](#)

Recoger datos Archivo Salir

En el siguiente enlace de la AEAT:

https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/Ayuda/21Presentacion/100/6_2.html en

donde pone *Claves de actividades económicas*, dispones de todas las *Claves* y *Subclaves*.

3.2 Nóminas con retención

Para que los datos de los Rendimientos de trabajo sean automáticos en el Modelo 190, hay que seguir estos pasos:

En menú *Plan > Subcuentas*, crea una 4751 con tipo de retención *Rendimientos de trabajo*.

Archivo de Subcuentas

Numero	Titulo
475.0.00001	HP Acreedora por IVA
475.1.00001	HP Acreedora por retenciones de profesionales
475.1.00002	HP Acreedora por retenciones de trabajadores
475.1.00003	H.P. Acreedora retenciones alquiler
475.2.00001	HP Acreedora por ISS
476.0.00001	Seguridad Social, Acreedora
477.0.00001	HP IVA Repercutido 21% + 5,2% RE
477.0.00002	H.P. IVA DIFERIDO REPERCUTIDO IMPORTACION
477.0.00004	HP IVA Repercutido 18%

Datos Subcuenta Datos Persona Física o Jurídica Datos Bancarios

Cuenta: 4751 Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas

Código: 475.1.00002 Titulo: HP Acreedora por retenciones de trabajadores

Persona física o jurídica
 En moneda extranjera

Tipo de subcuenta

Tipo retención: Rendimientos del trabajo % Ret.:

Rendimientos en especie
(Subcta específica para el valor de las percepciones en especie)

Comentario: Baja

Nuevo Modificar Buscar Borrar Imprimir Salir Norma contable Ver Extracto Aceptar Cancelar

En la ruta menú *Plan > Subcuentas* debes tener creada una subcuenta 640 por trabajador y tener marcada la casilla de *Persona física o jurídica* en la pestaña *Datos Subcuenta*.

Archivo de Subcuentas

Numero	Título
628.0.00002	Suministro de Agua
628.0.00003	Teléfono e internet
629.0.00001	Gasto de limpieza
629.0.00002	Otros servicios recibidos
630.0.00001	Impuesto de Sociedades
631.0.00001	Tasas, cánones y otros tributos
640.0.00001	Sueiro Mendez, Ramon
640.0.00002	Sueldo de empleado 2
644.0.00001	Indemnización Laborales

Datos Subcuenta | Datos Persona Física o Jurídica | Datos Bancarios

Cuenta: 640 Sueldos y salarios

Código: 640.0.00001 | Título: Sueiro Mendez, Ramon

Persona física o jurídica
 En moneda extranjera

Tipo de subcuenta

Rendimientos en especie
(Subcta específica para el valor de las percepciones en especie)

Comentario: Baja

Norma contable

Ver Extracto

Acceptar Cancelar

Nuevo Modificar Buscar Borrar Imprimir Salir

En la pestaña *Datos de Persona Física o Jurídica*, es importante tener cubiertos los datos del trabajador, siendo imprescindibles para este modelo, el NIF, el Código Postal y la Provincia.

Archivo de Subcuentas

Numero	Título
628.0.00002	Suministro de Agua
628.0.00003	Teléfono e internet
629.0.00001	Gasto de limpieza
629.0.00002	Otros servicios recibidos
630.0.00001	Impuesto de Sociedades
631.0.00001	Tasas, cánones y otros tributos
640.0.00001	Sueiro Mendez, Ramon
640.0.00002	Sueldo de empleado 2
644.0.00001	Indemnización Laborales

Datos Subcuenta | **Datos Persona Física o Jurídica** | Datos Bancarios

NIF: ✓ NIF R. Legal: País: ESPAÑA (ES) Tipo Documento: 1: NIF

Nombre comercial: Teléfono: Fax:

Dirección: Población: VIGO C.Postal: 36.967 Provincia: PONTEVEDRA

Régimen de IVA: Régimen general Forma de Pago: Diferimientos de pago: 1º 2º 3º 4º Dias de pago: 1º 2º

E-mail:

Acogido al Reg. Esp. de Criterio de caja Generar efectos de facturas

Norma contable

Ver Extracto

Acceptar Cancelar

Nuevo Modificar Buscar Borrar Imprimir Salir

El siguiente paso debes realizar un asiento de nómina por trabajador de la siguiente forma: Hay que utilizar una subcuenta 640 por trabajador, además, puedes utilizar una

subcuenta 465 por trabajador o una genérica para todos los trabajadores.

En la ruta menú *Modelos Oficiales > Modelo 190*, en la pestaña *Percepciones y Perceptores*, aparecen los datos de las nóminas con retención que son de recogida automática. Sólo necesitas pulsar en *Recoger datos*.

Clave CIF	Sujeto	Percepción íntegra	Retenciones	Valoración	Ingresos a cuenta
	Gomez Varela, Luis Miguel	100,00	15,00	0,00	0,00
	Sueiro Mendez, Ramon	1500,00	150,00	0,00	0,00

La *Clave* y la *Subclave* hay que cumplimentarlas de forma manual. En rendimientos de trabajo, las claves pueden ser A, B, C, E o F y la subclave puede ir en blanco o ser 01, 02, 03 o 04 dependiendo de la clave.

En este enlace de la AEAT, en donde pone Rendimientos del trabajo están las *Claves* y *Subclaves* correspondientes:

https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/Ayuda/21Presentacion/100/6_2.html

En los Rendimientos de trabajo es obligatorio cumplimentar de forma manual los datos adicionales del trabajador, pulsando en *Mostrar datos adicionales*.

Clave CIF	Sujeto	Percepción íntegra	Retenciones	Valoración	Ingresos a cuenta
	Gomez Varela, Luis Miguel	100,00	15,00	0,00	0,00
	Suero Mendez, Ramon	1500,00	150,00	0,00	0,00

PERCEPTOR: GÓMEZ VARELA, LUIS MIGUEL

DATOS ADICIONALES

Año nacimiento: 0
Situación familiar: 1 Perceptor soltero / viu
NIF Cónyuge:
Discapacidad: 0 Perceptor no padece r
Contrato o relación: 1 Contrato de carácter i
Movilidad geográfica:

DESCENDIENTES

Menor 3 años: Total 0, Por entero 0
Resto: Total 0, Por entero 0

ASCENDIENTES

Menor de 75 años: Total 0, Por entero 0
Mayor o igual 75 años: Total 0, Por entero 0

DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES DISCAPACITADOS

Mayor o igual 33% y menor 65%: Total 0, Por entero 0
Movilidad reducida: Total 0, Por entero 0
Mayor o igual 65%: Total 0, Por entero 0

PERCEPCIONES DERIVADAS DE INCAPACIDAD LABORAL

Percepción íntegra:
Retenciones practicadas:
Percepciones en especie de incapacidad laboral: Valoración, Ingresos a cuenta efectuados, Ingresos a cuenta repercutidos

4. Generación de fichero en ClassicConta para subir a la AEAT


4.1 Pestaña *Resumen Declaración*

En el Modelo 190 en la pestaña *Resumen declaración*, donde pone *Declarante*, hay que tener cubierto el NIF y la Razón Social de la empresa que presenta el Modelo 190. Estos datos el programa los recoge de la empresa del menú *Archivo > Planes Contables Empresas y Ejercicios*.


En *Personas y datos de contacto* de forma manual escribimos el apellido, nombre, teléfono y correo electrónico de la persona de contacto de la empresa. El correo electrónico no es obligatorio para la presentación.

Impresión del Modelo 190. Retenciones IRPF - Resumen Anual

Resumen declaración Perceptores y percepciones



MINISTERIO DE
HACIENDA Y
FUNCIÓN PÚBLICA



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF
Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta

Resumen anual

Hoja Resumen

Modelo

190

Declarante

Nº de identificación fiscal (NIF)

Apellidos y nombre (por este orden), denominación o razón social del declarante

Ejercicio (con 4 cifras)

Modalidad de presentación:
Soporte

Telemática

Nº de justificante:

Persona y datos de contacto

Apellidos y nombre

Teléfono

Correo electrónico

Declaración complementaria o sustitutiva

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir o rectificar datos, debiendo haber sido relacionados en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente.

Presentación via telemática.
El modelo 190 solamente está disponible para su transmisión por vía telemática.
Puede imprimir el formato oficial empleando el archivo generado a través de la web de

4.2 Generación del fichero

Una vez revisados los datos en las pestañas *Resumen declaración* y *Perceptores y percepciones*, para generar el fichero a subir a la AEAT y realizar la presentación telemática debes pulsar en el icono *Archivo*.

Impresión del Modelo 190. Retenciones IRPF - Resumen Anual

Resumen declaración

Clave CIF	Sujeto	Percepción íntegra	Retenciones	Valoración	Ingresos a cuenta
A	Gomez Varela, Luis Miguel	100,00	15,00	0,00	0,00
	Sueiro Mendez, Ramon	1500,00	150,00	0,00	0,00

NIF Perceptor: [] NIF Repr. Legal: [] Perceptor: Gomez Varela, Luis Miguel Cod. Prov.: 36 PONTEVEDRA Ceuta y Melilla

Clave: A Subclave: []

PERCEPCIONES DINERARIAS: Percepción íntegra: 100,00 Retenciones: 15,00

PERCEPCIONES EN ESPECIE: Valoración: [] Ingresos a cuenta: [] Ingr. a cta repercut.: []

Acciones: Nuevo, Modificar, Borrar, MOSTRAR DATOS ADICIONALES, Recoger datos, Archivo, Salir

Presentación via telemática. El modelo 190 solamente está disponible para su transmisión por vía telemática. Puede imprimir el formato oficial empleando el archivo generado a través de la web de []

Guardar como

Guardar en: AEAT

Nombre	Fecha de modificac...	Tipo
modelo1802022_jose antonio.bt	15/12/2023 11:49	Documento de t

Guardar: modelo1902022_jose antonio bt Guardar

Tipo: Archivo (*.bt) Cancelar

Pág. cod.

5. Subir fichero a AEAT y presentación con certificado digital

Para subir el archivo que acabas de crear y presentarlo con Certificado Digital en la AEAT, accede al enlace que viene a continuación.

<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/procedimientoini/GI10.shtml>

Selecciona la opción de presentación de hasta 40.000 registros.

**Modelo 190. Declaración Informativa.
Retenciones e ingresos a cuenta.
Rendimientos del trabajo y de actividades
económicas, premios y determinadas
ganancias patrimoniales e imputaciones de
rentas. Resumen anual.**

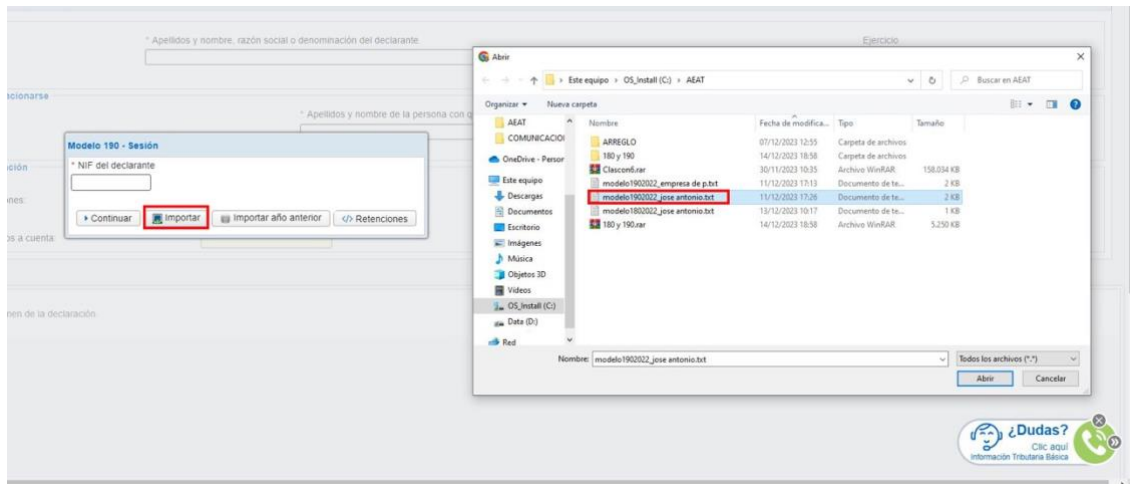
 **Gestiones destacadas**

Presente (mediante fichero), consulte sus declaraciones o aporte documentación

Modelo 190. Ejercicio	Presentación (hasta 40.000 registros)	 Ayuda 
Modelo 190. Ejercicio	Presentación mediante fichero	 Ayuda 
Modelo 190. Ejercicio	y siguientes. Consultas y bajas de declaraciones.	 Ayuda 
Modelo 190. Aportar documentación complementaria		 Ayuda 

Gestiones de ejercicios anteriores

Pulsa en *Importar* y escoge el fichero previamente generado en ClassicConta 6.



Valida que no hay errores y procede a a la presentación con certificado digital pulsando en el botón *Firmar y Enviar*.

Modelo 190

www1.agenciatributaria.gob.es/vlpj/PAIN-M190/E2022/index.zul

Agencia Tributaria

18/12/2023 19:45:43

OTERO GARCIA JOS...

ES

RESUMEN ANUAL DE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA DEL I.R.P.F. SOBRE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO Y DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS, PREMIOS Y DETERMINADAS GANANCIAS PATRIMONIALES E IMPUTACIONES DE RENTA Modelo 190

Versión 1.01

Declarante y resumen de la declaración

Datos del declarante

NIF: [] Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarante: JOSE ANTONIO OTERO GARCIA Ejercicio: []

Persona con quién relacionarse

Teléfono: [] Apellidos y nombre de la persona con quién relacionarse: JOSE ANTONIO OTERO GARCIA Correo electrónico de la persona con quién relacionarse: []

Resumen de la declaración

	Registros correctos	Registros incorrectos
Número total de percepciones:	2	
Total percepciones:	1.600,00	
Total retenciones e ingresos a cuenta:	155,00	

Apertados Errores

Errores y avisos

Tipo	Número línea	Código	Descripción	Ir a aviso / error
✓	-	00000	No existen errores.	

Ocultar información Borrar Vista previa Validar Guardar Importar Exportar Ayuda Firmar y Enviar

Agencia Tributaria Contacto con nosotros Ayuda Enlaces de interés ¿Dudas? Clic aquí Información Tributaria Básica

Accesibilidad Teléfonos de interés Buzcar Ministerio de Hacienda y Función Pública

En este enlace de la AEAT puedes encontrar más información de cómo realizar la presentación de forma telemática.

<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/ayuda/consultas-informaticas/declaraciones-informativas-ayuda-tecnica/modelos-190-198/modelo-190-formulario.html>

Importante: Si al subir el fichero hay algún campo de obligado cumplimiento o algo que no está bien cubierto, puedes subsanarlo desde la propia web de la AEAT pulsando en *Ir al Error*.

Modelo 190

www1.agenciatributaria.gob.es/vlpj/PAIN-M190/E2022/index.zul

Agencia Tributaria

18/12/2023 19:47:20

OTERO GARCIA JOS...

ES

RESUMEN ANUAL DE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA DEL I.R.P.F. SOBRE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO Y DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS, PREMIOS Y DETERMINADAS GANANCIAS PATRIMONIALES E IMPUTACIONES DE RENTA Modelo 190

Versión 1.01

Declarante y resumen de la declaración

Datos del declarante

NIF: [] Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarante: JOSE ANTONIO OTERO GARCIA Ejercicio: []

Persona con quién relacionarse

Teléfono: [] Apellidos y nombre de la persona con quién relacionarse: JOSE ANTONIO OTERO GARCIA Correo electrónico de la persona con quién relacionarse: []

Resumen de la declaración

	Registros correctos	Registros incorrectos
Número total de percepciones:	2	
Total percepciones:	1.600,00	
Total retenciones e ingresos a cuenta:	155,00	

Apertados Errores

Errores y avisos

Tipo	Número línea	Código	Descripción	Ir a aviso / error
✘	-	12703	Falta contenido en Teléfono contacto Registro N° 1	Ir al Error
⚠	-	22602C	Compruebe si tiene Gastos deducibles Registro N° 2	Ir al Aviso

Descargar listado de errores

Ocultar información Borrar Vista previa Validar Guardar Importar Exportar Ayuda Firmar y Enviar

¿Dudas? Clic aquí Información Tributaria Básica