
EJERCICIO 2025

JUSTIFICANTES DEL GASTO EN UXXI ECONÓMICO: TRATAMIENTO FISCAL DEL IRPF E IRNR

Contenido

1. Introducción al IRPF e IRNR: conceptos principales	3
2. IRPF: Modelo 190.....	3
2.1. Practicar la retención que corresponda.....	4
2.2. Indicar la clave y subclave fiscal	5
2.2.1. Rendimientos del trabajo (claves A, E y F)	5
2.2.2. Actividades profesionales (Clave G).....	7
2.2.3. Otras actividades económicas (clave H).....	8
2.2.4. Ganancias patrimoniales (Clave K).....	8
2.2.5. Rentas exentas (Clave L).....	8
2.3. Aplicar la retención en el C.N.P. 320001	9
3. IRNR: Modelo 296.....	10
3.1. Practicar la retención que corresponda	10
3.2. Indicar el Modelo y la clave fiscal que proceda.	11
3.2.1. Nacionales de países con Convenio para evitar doble imposición	12
3.2.2. Nacionales de países sin Convenio para evitar doble imposición o que no acrediten su residencia fiscal	12
3.2.3. Becas exentas	13
3.2.4. Dietas y asignaciones para gastos de viajes exceptuados de gravamen	13
3.3. Aplicar la retención en el C.N.P. 320105.....	13
4. ANEXO: Resumen claves y subclaves fiscales IRPF e IRNR.....	14

1. *Introducción al IRPF e IRNR: conceptos principales*

El **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)** es una figura impositiva perteneciente al sistema tributario español, que grava la renta obtenida en un año natural por las personas físicas residentes en España o contribuyentes. Entre otras características, el IRPF es un impuesto de naturaleza **Directa**, ya que grava directamente a la persona física.

Los **contribuyentes del IRPF**, también se denominan **sujetos pasivos del impuesto**. Estos son las personas físicas que tengan su residencia habitual en territorio español.

Las **retenciones del IRPF** son un adelanto a Hacienda de lo que nos corresponderá pagar en la declaración de la renta y será el resultado de aplicar a la cuantía total de las retribuciones íntegras que se satisfagan, el tipo de retención que corresponda.

La UMH, como **retenedor**, está obligada a practicar las retenciones que correspondan en los pagos que realice a las personas físicas residentes en España.

Una persona física es **residente** en territorio español cuando permanece más de **183 días** durante el año natural, en territorio español. El ser considerado residente supone adquirir la condición de contribuyente a efectos del IRPF. En este caso, el contribuyente dispone de un NIF (8 números + Letra control) si su nacionalidad es española o de un NIE (X, Y ó Z + 7 números + Letra control) si su nacionalidad es otra.

El **Impuesto sobre la renta de las personas físicas no residentes (IRNR)** es un tributo también de carácter **Directo**, que grava la renta obtenida en territorio español por las personas físicas **no residentes** en éste. Igual que en el caso anterior, la UMH debe practicar la retención que legalmente proceda.

2. *IRPF: Modelo 190.*

Cuando realicemos pagos o retribuciones a personas físicas residentes en nuestro país mediante el registro de justificantes de gasto en el sistema, deberemos indicar en esos justificantes la información fiscal referida al IRPF. Esto, a efectos prácticos, implica realizar tres tipos de operaciones:

- 2.1. Practicar la retención que corresponda
- 2.2. Indicar la clave y subclave fiscal
- 2.3. Aplicar la retención en el Concepto No Presupuestario (en adelante CNP) 320001

2.1. Practicar la retención que corresponda.

Los pagos a personas físicas deben, como norma general, incluir la retención por IRPF que corresponda legalmente.

A la hora de tramitar el justificante en Universitas XXI Económico, debemos indicar esta retención en la pestaña “Económico”, concretamente en el apartado Imp. Rtn. IRPF. Podemos introducir la cantidad directamente o bien poner el porcentaje y la aplicación nos calculará la cantidad automáticamente:

The screenshot shows the 'Justificante del gasto' application window. The 'Económico' tab is active, displaying a form for entering expense details. The 'Importe principal a introducir' section has 'Importe neto' selected. The 'Imp. Rtn. IRPF' field is highlighted with a yellow arrow, indicating where to enter the retention percentage. Other fields include 'Importe bruto', 'Importe recargo', 'Importe descuento', 'Importe IVA', 'Importe total', 'Líquido a pagar', and 'IVA deducible'. The 'Nº unidades a las que hace referencia el justificante' is set to 1. The 'Prorrata Especial' is set to 0.00%.

2.2. Indicar la clave y subclave fiscal

Las claves fiscales del modelo 190 indican el tipo de renta percibida por el sujeto pasivo (rendimientos del trabajo, actividades profesionales, etc).

Cuando tramitemos un justificante de gasto en Universitas XXI, podremos añadir la clave fiscal que corresponda en la pestaña Datos Fiscales y, dentro de ésta, la subpestaña "Otros Modelos". Tal y como puede verse en la imagen siguiente:

The screenshot shows the 'Datos Fiscales' tab with the 'Otros Modelos' sub-tab selected. The 'Casilla del modelo 190' section is highlighted, showing a 'Clave' dropdown menu with the value 'G Percepciones, dinerarias o en especie, satisfechas por la persona o entidad declarante que sean cor' and a 'Subclave' dropdown menu with the value '01 Subclave 01'. A yellow arrow points to the 'Clave' dropdown. Below this, there are sections for 'Casilla del modelo 347/340', 'Casilla del modelo 296', and 'Casilla del modelo 180' with various input fields for 'Dinerarias' and 'Especie'.

2.2.1. Rendimientos del trabajo (claves A, E y F)

Clave A: Empleado por cuenta ajena en general.

Subclave 01

Se utilizará esta clave y subclave para relacionar todas aquellas percepciones, tanto por personal propio como ajeno, que hayan sido satisfechas por la UMH en concepto de rendimientos de trabajo. Entre otros ejemplos, se consideran rendimientos de trabajo las retribuciones realizadas a:

- Miembros de tribunales, comisiones y similares por asistencia a los mismos, tanto de personal UMH como ajeno.
- Estudiantes en prácticas (generalmente estudiantes que han sido nombrados por anexo a través del Servicio del Observatorio Ocupacional).
- Becas y ayudas no exentas: en caso de duda acerca de la exención o no de la beca o ayuda, recomendamos consultar con el SICGEF, aportando la documentación necesaria para su estudio.

Clave E: Consejeros y Administradores

Subclave 01

Se identificarán con esta clave aquellas retribuciones satisfechas a personas físicas por su condición de administradores y miembros de los Consejos de Administración o Juntas, y demás miembros de otros órganos representativos.

En lo que respecta a la UMH, generalmente se utilizará esta clave en los pagos por asistencia a los miembros del Consejo de Gobierno y del Consejo Social.

Clave F: Elaboración de obras literarias, artísticas o científicas y Cursos, conferencias, seminarios y similares.

Se identifican con esta clave las percepciones, dinerarias o en especie, satisfechas por la UMH en concepto de rendimientos de trabajo, cuando deriven de:

Subclave 01: Premios literarios, artísticos o científicos

Se consignará esta subclave cuando las percepciones correspondan a alguno de los premios literarios, científicos o artísticos no exentos del Impuesto, **siempre que se hubiera cedido el derecho a la explotación** de las mismas.

Subclave 02: Colaboraciones docentes y de investigación esporádicas (impartición de cursos, conferencias, coloquios, seminarios, colaboraciones científicas y similares):

Utilizaremos esta subclave tanto para personal propio como ajeno a la UMH y únicamente cuando no se trate de su actividad profesional principal. En caso de que fuera su actividad profesional principal, nos emitirían una factura y pondríamos la clave G.

Subclave 02: Derechos de autor (nanocursos, editorial UMH, etc.)

Como regla general, utilizaremos la clave F 02 para los derechos de autor (nanocursos, editorial UMH, etc.) tanto de personal propio como externo a la UMH.

No obstante, hay que señalar que cuando tengamos constancia de que el sujeto pasivo va a percibir las cantidades en el *ejercicio de una actividad económica*, tendremos que utilizar la clave I 02. Es decir, este tipo de ingresos serán, a efectos fiscales, tratados como rendimientos del trabajo (clave F 02), salvo que realmente fuera algo realizado de forma habitual y organizada, en cuyo caso se trataría como una actividad profesional.

Subclave 02: Rendimientos de la explotación de los resultados de investigación (patentes)

Estas percepciones, obtenidas por la participación de personal investigador en la eventual explotación de los resultados de su actividad investigadora, no tendrán en ningún caso la consideración de retribución o salario (es decir, no podrán tener la clave A).

2.2.2. Actividades profesionales (Clave G)

Se identificarán con la clave G las percepciones satisfechas a personal no vinculado a la UMH, como contraprestación de las actividades económicas de naturaleza profesional.

Subclave 01: General

Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención establecido con carácter general.

Subclave 03: Nuevo inicio

Se consignará esta subclave cuando se trate de percepciones a las que resulte aplicable el tipo de retención reducido, correspondiente al ejercicio en el que el profesional inicie su actividad, como en los dos siguientes (aplicable por tanto a los 3 primeros años de ejercicio). Esta condición se tiene que acreditar por el perceptor con la copia del alta censal.

2.2.3. Otras actividades económicas (clave H)

Clave H: Rendimientos de actividades económicas: actividades agrícolas, ganaderas y actividades empresariales en estimación objetiva

Se identificarán con esta clave las percepciones dinerarias, satisfechas por la persona o entidad declarante que sean contraprestación de las siguientes actividades económicas:

Subclave 01: Actividades agrícolas o ganaderas

A estos efectos, se considerarán actividades agrícolas o ganaderas aquéllas mediante las cuales se obtienen los productos naturales, vegetales o animales, sin someterse a procesos de transformación, elaboración o manufactura.

Subclave 04: Estimación objetiva

Se consignará esta subclave cuando las percepciones satisfechas sean contraprestación de las actividades económicas en estimación objetiva.

2.2.4. Ganancias patrimoniales (Clave K).

Subclave 03

Premios obtenidos como consecuencia de la participación de los perceptores en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias. En definitiva, incluiríamos aquí los premios que no tengan carácter literario, científico o artístico.

Respecto a estos premios, estarían exentos de retención aquéllos cuya base no supere los **300€**. En tal caso, no practicaríamos ninguna retención, pero sí tendríamos que asignar la clave y subclave en la casilla del modelo 190.

2.2.5. Rentas exentas (Clave L)

Entre las muchas exenciones que prevé la norma, señalamos las siguientes que podemos encontrar en la tramitación de justificantes de gasto:

Subclave 01 Dietas y asignaciones para gastos de viaje

Se tramitarán según lo dispuesto en las “Bases de Ejecución del Presupuesto”.

Subclave 10 Becas exentas (con independencia de su cuantía)

En este epígrafe incluiríamos las becas públicas, las becas concedidas por entidades sin ánimo de lucro y las becas concedidas por fundaciones bancarias para:

- Cursar estudios reglados tanto en España como en el extranjero.
- Investigación.

Todo esto, dentro de los términos que reglamentariamente se establezcan.

Ejemplos: Beca programa Destino, Becas Salario, Erasmus, Fundación Carolina, Remedios Caro Almela, etc.

Subclave 28 Otras rentas exentas

En este epígrafe incluiríamos las contraprestaciones pagadas en concepto de participaciones esporádicas en ensayos clínicos, tanto para personal de la UMH como externo.

2.3. Aplicar la retención en el C.N.P. 320001

Número de operación de imputación: Anular

Imputar justificante No Imputar justificante

Fecha de imputación: Ejercicio Aplicaciones:

Importe a Imputar: IVA Deducible: Retenciones:

APLICACIONES

Orgánica	Funcional	Económica	Importe
14.00	1221.0.1	228	1.210,00

IVA DEDUCIBLE

Orgánica Libre	Descuento	Importe

RETENCIONES

Orgánica Libre	Descuento	Importe
	320001	150,00

3. IRNR: Modelo 296

Cualquier Instituto, Departamento o Servicio de la Universidad que solicite a un no residente la realización de actividades de carácter esporádico y no permanente en la Universidad (cursos, jornadas, conferencias, premios, colaboraciones esporádicas a proyectos I+D, etc.) deberá tener en cuenta una serie de consideraciones relativas a la información fiscal que debemos proporcionar a Hacienda y que, de forma análoga al modelo 190, consiste en básicamente tres operaciones:

- 3.1.** Practicar la retención que corresponda
- 3.2.** Indicar el Modelo y la clave fiscal que proceda
- 3.3.** Aplicar la retención en el C.N.P. 320105

Es necesario que el tercero proporcione correctamente su número de identificación fiscal de su país de residencia para su alta en la aplicación UXXI Económico (el número de pasaporte no es válido), a fin de evitar problemas de identificación en la presentación del modelo 296 ante la AEAT.

Veamos al detalle cada uno de los pasos:

3.1. Practicar la retención que corresponda

A la hora de tramitar el justificante de pago al no residente en Universitas XXI Económico, debemos indicar la retención practicada en la pestaña “Económico”, concretamente lo haremos en el apartado **Imp. Rtn. IRPF**. Podemos introducir la cantidad directamente o bien poner el porcentaje y la aplicación nos calculará la cantidad automáticamente.

Nota importante: No debemos indicar las retenciones en el apartado Otra Retención, ya que no está destinado a retenciones de personas físicas.

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Elementos	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	

Introducir Líneas
Nº unidades a las que hace referencia el justificante:

Importe principal a introducir

Importe neto
 Importe total
 Importe bruto

Importaciones

Inv. del Sujeto Pasivo

Prorrata
 Especial

Importe bruto	1.000,00				
<input type="radio"/> Importe recargo	0,00	<input type="radio"/> %	<input type="text" value="0"/>		
<input type="radio"/> Importe descuento	0,00	<input type="radio"/> %	<input type="text" value="0"/>		
Importe neto	1.000,00				
Importe IVA	210,00	%	<input type="text" value="21"/>		
Importe total	1.210,00			<input type="checkbox"/> RE	
<input type="radio"/> Imp. Rtn. IRPF	150,00	<input checked="" type="radio"/> %	<input type="text" value="15"/>		
<input type="radio"/> Imp. Rtn IVA Intrac	0,00	<input type="radio"/> %	<input type="text" value="0"/>		
<input type="radio"/> Imp. Otra Retención	0,00	<input type="radio"/> %	<input type="text" value="0"/>		
Importe Retención	150,00			<input type="text" value="15"/>	
Líquido a pagar	1.060,00				
IVA deducible	0,00				

3.2. Indicar el Modelo y la clave fiscal que proceda.

Debemos ir a la pestaña Datos Fiscales y, dentro de ésta, la subpestaña “Otros Modelos”. En este caso, tendremos que ir al apartado “Casilla del modelo 296” e indicar la clave y subclave que proceda:

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Elementos	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	

Intracomunitarios
Otros Modelos
Suministro Inmediato de Información (SII)
Declaraciones

Casilla del modelo 347/340

Clave

Operación modelo 347: Arrendamiento

Casilla del modelo 190

Clave

Subclave

Casilla del modelo 296

Clave

Subclave

Casilla del modelo 180 Inmueble: Asignar Dat. Fiscales

Retribuciones

Dinerarias	Percepción íntegra	Retenciones practicadas	
	1000,00	150,00	
Especie	Valoración	Ing. a cuenta efectuados	Ing. a cuenta repercutidos
	0	0,00	0,00

Atrasos

Ejercicio devengo	Reducciones	Gastos deducibles
<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

Para saber qué clave y subclave debemos poner, tendremos que conocer dónde tiene el perceptor establecida su residencia fiscal. La residencia fiscal se debe acreditar fehacientemente mediante certificado emitido por la autoridad fiscal competente de su país de residencia.

3.2.1. Nacionales de países con Convenio para evitar doble imposición

La doble o múltiple tributación se presenta cuando dos o más países consideran que les pertenece el derecho de gravar una determinada renta. En esos casos, una misma ganancia puede resultar gravada por más de un Estado.

Para evitar que una misma persona pueda ser gravada en dos países distintos por una misma renta, así como para resolver los casos de doble imposición internacional, los Estados celebran acuerdos o convenios para regular esta situación. Estos convenios contemplan no sólo las reglas que usarán para evitar la doble imposición sino también los mecanismos para que se dé la colaboración entre las Administraciones Tributarias a fin de detectar casos de evasión fiscal.

En caso de que el perceptor de la renta sea residente de un país con el que exista un Convenio en vigor, se les aplicará la retención del IRNR que establezca el Convenio (normalmente la **exención**) y consignaremos la clave 20, subclave 04.

En caso de no acreditar la residencia fiscal, se actuará como si no existiera Convenio, aplicando las retenciones que correspondan. Para conocer qué tipo de convenios y con qué países ha firmado el Estado Español, se puede visitar el apartado “Convenios de doble imposición firmados por España” en la página web de la AEAT, siguiendo esta ruta (enlace disponible también en el blog del SICGEF):

Inicio → Sobre la Agencia Tributaria → Normativa y criterios interpretativos → Fiscalidad internacional → **Convenios de doble imposición firmados por España**

3.2.2. Nacionales de países sin Convenio para evitar doble imposición o que no acrediten su residencia fiscal

A estos perceptores, se les aplicarán las siguientes retenciones del IRNR:

- 19% para los residentes de la U.E, Islandia, Noruega y Liechtenstein.
- 24% para el resto de países

En este caso, utilizaremos la clave 20, subclave 01.

3.2.3. Becas exentas

Para este tipo de percepciones, tanto si se acredita como si no la residencia fiscal, debe utilizarse la clave 20, subclave 03 sin practicar retención alguna.

3.2.4. Dietas y asignaciones para gastos de viajes exceptuados de gravamen

Para las dietas exentas pagadas a no residentes, debemos utilizar la clave 20, subclave 12 sin practicar retención alguna. No será necesario acreditar residencia fiscal.

3.3. Aplicar la retención en el C.N.P. 320105

Por último, aplicaremos la retención que hemos practicado al perceptor en la pestaña “Imputación”. Utilizamos el CNP 320105 “Retenciones IRNR”:

Orgánica	Funcional	Económica	Importe
14.00	1221.0.1	228	1.210,00

Orgánica Libre	Descuento	Importe

Orgánica Libre	Descuento	Importe
	320105	150,00

ANEXO: Resumen claves y subclaves fiscales IRPF e IRNR

MODELO 190:			
TIPO DE RENTA	CLAVE	SUBCLAVE	RETENCIÓN 2025
RENDIMIENTOS DEL TRABAJO	A	01: Personal propio UMH (Asistencia a tribunales, Selectividad, ,...)	La que corresponda al trabajador
		01: Personal externo UMH (Asistencia a tribunales, Selectividad, etc.)	15%
		01: Estudiantes en prácticas Observatorio	2%
		01: Becas no exentas: Premio Excelencia,...	2%
	E	01: Consejeros y administradores (Consejo Social, Consejo Gobierno...)	35%
	F	01: Premios Literarios, Científicos o artísticos: - No exentos - Cesión del derecho a explotación	15%
		02: Colaboraciones docentes y de investigación esporádicas (cursos, seminarios, ponencias y similares - Personal propio y externo UMH - Actividad esporádica (si tiene carácter profesional: clave G)	15%
		02: Rendimientos de la explotación de los resultados de investigación (patentes)	15%
		02: Derechos de autor (Nanocursos, editorial UMH,...) - Personal propio y externo UMH - No actividad profesional (si lo es utilizamos clave I 02)	15%
	ACTIVIDADES PROFESIONALES	G	01: Con carácter general
03: De nuevo inicio (3 primeros años): acreditar alta censal			7%
OTRAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS	H	01: Actividades agrícolas y ganaderas	2%
		04: Actividades en estimación objetiva.	1%
GANANCIAS PATRIMONIALES	K	03: Otros premios - No carácter literario, científico o artístico (si no clave F 01) - Fines publicitarios	19%: Premios≥300€ Exento: Premios<300€
RENTAS EXENTAS	L	01: Dietas para gastos de viaje	Exento
		10: Becas exentas: Erasmus, Programa Destino, Remedios Caro Almela, Fundación Carolina...	Exento
		28: Otras rentas exentas: ensayos clínicos	Exento

MODELO 296:			
TIPO DE RENTA	CLAVE	SUBCLAVE	RETENCIÓN 2025
RENDIMIENTOS DEL TRABAJO	20	01: Si no existe Convenio para evitar la doble imposición o no se acredita residencia fiscal	19% UE, Islandia, Noruega y Liechtenstein 24% Resto
		03: Becas exentas a No Residentes: Erasmus,...	0%
		04: Si existe Convenio y el perceptor acredita residencia fiscal	0%
		12: Dietas y asignaciones para gastos de viaje exentas	0%