

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquesta Ordre es dicta a l'empareda del que disposa l'article 149.1.13a de la Constitució, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva en matèria de bases i de coordinació de la planificació general de l'activitat econòmica, així com la regla 1.15a d'aquest precepte, sobre el foment i la coordinació general de la recerca científica i tècnica.

Disposició final segona. *Aplicació.*

La Secretaria General d'Agricultura i Alimentació i el Fons Espanyol de Garantia Agrària, en l'àmbit de les seves competències, han de dictar les resolucions i adoptar les mesures per a l'aplicació d'aquesta norma.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 16 d'abril de 2003.

ARIAS CAÑETE

(Aquesta Ordre es publica tenint en compte la Correcció d'errades publicada al «BOE» núm. 101, de 28-4-2003.)

MINISTERI D'HISENDA

8333 *ORDRE HAC/958/2003, de 10 d'abril, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés, i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica.* («BOE» 97, de 23-4-2003, i «BOE» 101, de 28-4-2003.)

La Llei 24/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, va introduir diverses modificacions en la regulació de l'impost sobre societats, amb efectes en els períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002. Aquestes modificacions han tingut el seu reflex als models de declaració de l'impost que s'aproven en aquesta Ordre, els quals incorporen els nous apartats i opcions derivats d'aquelles. Entre les modificacions legals s'han de destacar, per la seva major transcendència als efectes d'aquesta Ordre, les següents:

Ampliació de l'obligació de declarar de les entitats parcialment exemptes. Aquestes entitats, que en exercicis anteriors només havien de declarar respecte de les seves rendes no exemptes, excepte que les esmentades rendes estiguessin subjectes a obligació de retenir, queden obligades, amb la nova Llei, a declarar totes les rendes obtingudes en la seva activitat, estiguin exemptes o no. Aquest nou règim de declaració no incideix, així no obstant, en el règim substantiu de tributació d'aquestes entitats, que no es modifica.

Per a la declaració dels rendiments, tant exemptes com no exemptes, s'han efectuat les pertinents adaptacions

als models de declaració. Referent a això, i ateses les escasses singularitats que conté l'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitats de lucre, s'ha optat per mantenir el format general dels models 200 i 201, introduint, com a informació addicional, algunes caselles noves corresponents a conceptes específics que figuren en l'esmentada adaptació del Pla general de comptabilitat.

Creació del règim especial de les entitats navileres en funció del tonatge. Aquest règim presenta, com a peculiaritat principal, l'aplicació a la determinació de la base imposable del règim d'estimació objectiva, possibilitat que constitueix, igualment, novetat de la reforma.

Establiment d'un règim fiscal específic per a les transmissions d'actius realitzades en compliment de disposicions amb rang de llei i de la normativa de defensa de la competència en processos de concentració empresarial. S'estableix un règim especial per a la integració de les rendes generades a les transmissions referides.

Ampliació del termini d'aplicació de les bases imposables negatives pendents d'exercicis anteriors, que passa de deu anys a quinze. Aquesta mateixa ampliació té lloc a efectes de compensar les quotes íntegres negatives, en el cas de les cooperatives. També s'amplia el termini d'aplicació de deduccions pendents d'exercicis anteriors, que passa, amb caràcter general, de cinc anys a deu.

Creació de noves deduccions. En aquest exercici té els seus efectes, amb plenitud, la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris, recollida en l'article 36.ter de la Llei de l'impost. Aquesta deducció va tenir una primera aplicació en la declaració de l'impost per a l'exercici 2001, per virtut del que disposa la disposició transitòria tercera de la Llei 24/2001; als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2002 assoleix la seva plena eficàcia.

En aquesta declaració també es preveu l'aplicació de la nova deducció per contribucions empresarials a plans de pensions d'ocupació o mutualitats de previsió social, prevista al nou article 36.querter de la Llei.

Igualment, s'incorpora una nova deducció per donatius realitzats en favor d'entitats beneficiàries de l'activitat de mecenatge, amb motiu de l'aprovació de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, si bé, atesa la data de la seva entrada en vigor, només és aplicable als subjectes passius de l'impost sobre societats els períodes impositius dels quals s'iniciïn a partir del 25 de desembre de 2002.

Modificacions en l'esquema liquidatori per als grups fiscals. La Llei 24/2001 va introduir diverses modificacions en el règim de consolidació fiscal, començant per la seva pròpia denominació, les quals han estat traslladades al model específic de declaració previst per al règim. Aquestes modificacions han incidit principalment en l'esquema liquidatori, ja que les bases imposables negatives de les societats del grup que aquestes portaven d'abans d'incorporar-s'hi es compensen una vegada aplicades les bases negatives del grup mateix, a diferència del que succeïa fins ara.

Adicionalment, als models per a aquest exercici s'ha incorporat un major desglossament d'algunes magnituds declarades, com ara les deduccions per doble imposició traslladables a exercicis posteriors, o la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris.

Al costat de les modificacions que s'han exposat, als models que ara s'aproven s'han efectuat les pertinents adaptacions al nou Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/2002, de 23 de maig.

Aquesta Ordre també preveu la presentació per part dels subjectes passius de la informació a la qual obliguen els articles 14.bis i 49.bis del Reglament de l'impost sobre societats, tots dos introduïts pel Reial decret 252/2003, de 28 de febrer, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre societats aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, així com el Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, pel qual es despleguen les disposicions aplicables a determinades obligacions de subministrament d'informació a l'Administració tributària i es modifica el Reglament de plans i fons i plans de pensions, aprovat pel Reial decret 1307/1988, de 30 de setembre, i el Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones.

D'altra banda, també la modificació de l'impost sobre activitats econòmiques introduïda per la Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, ha tingut incidència en els models que ara s'aproven; l'esmentada modificació ha suposat, entre altres coses, l'establiment en l'esmentat impost d'un conjunt d'exempcions a favor d'algunes entitats jurídiques, algunes de les quals estan condicionades a no superar un determinat import net de xifra de negocis. Per això cal que l'Administració tributària conegui l'esmentada xifra en tots els casos, i per aquest motiu s'han incorporat als models 200 i 201 determinades claus destinades específicament a disposar de l'esmentada xifra de negocis per a totes les societats declarants, sigui quin sigui el seu objecte social, així com de l'import de la xifra de negocis dels grups mercantils de societats, en els casos en què l'entitat declarant pertanyi a un d'ells.

Fora d'això, es mantenen els criteris d'utilització de cada un dels models establerts en exercicis anteriors, i s'especifica que les entitats navilières acollides al règim especial de tributació en funció del tonatge han de presentar la seva declaració, preceptivament, mitjançant el model 200.

Tampoc no es recullen novetats significatives quant a les formes de presentació de la declaració, que són les mateixes que en l'exercici anterior, i és possible la presentació tant en paper imprès com per via telemàtica per als models 200 i 201, i només en paper per al model 220.

Quant als sobres de retorn, s'aproven en aquesta Ordre els de tots els models, excepte el del Programa d'ajuda. Malgrat que l'Ordre HAC/639/2002, de 21 de març, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2001, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica («Butlletí Oficial de l'Estat» del 26), els va establir en el seu moment amb caràcter indefinit, determinades modificacions a la documentació que s'han d'incloure als sobres fa necessària la seva nova aprovació.

La disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24; correcció d'errades de 5 de juny), en la nova redacció que en fa el Reial decret 252/2003, abans esmentat, habilita el ministre d'Economia i Hisenda, entre altres, per a:

a) Aprovar el model de declaració per l'impost sobre societats i determinar els llocs i la forma de presentació d'aquest model.

b) Aprovar la utilització de modalitats simplificades o especials de declaració, incloent-hi la declaració consolidada dels grups de societats.

c) Establir els casos en què s'han de presentar les declaracions per aquest impost en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

d) Establir els documents o justificants que han d'acompanyar la declaració.

e) Aprovar el model d'informació que han de rendir les societats en règim de transparència fiscal.

L'article 20 de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries, habilita el ministre d'Economia i Hisenda per determinar la forma i el lloc en què els establiments permanents han de presentar la corresponent declaració, així com la documentació que han d'adjuntar-hi. La disposició final segona d'aquesta mateixa Llei habilita el ministre d'Economia i Hisenda per aprovar els models de declaració d'aquest impost, per establir la forma, el lloc i els terminis per a la seva presentació, així com per establir els casos i les condicions de presentació d'aquests models per mitjans telemàtics.

D'altra banda, la disposició final segona de la Llei 50/1998 esmentada autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè determini, mitjançant una ordre, els casos i les condicions en què els contribuents i les entitats incloses en la col·laboració social en la gestió tributària a què es refereix l'article 96 de la Llei general tributària, poden presentar per mitjans telemàtics declaracions, liquidacions, autoliquidacions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària.

En aquest sentit, l'article 55 bis del Reglament de l'impost sobre societats, introduït pel Reial decret 3472/2000, de 29 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30), estableix la forma en què l'Administració tributària pot fer efectiva la col·laboració social en la presentació de declaracions per aquest impost. A l'apartat 4 de l'esmentat article es determina que mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda s'han d'establir els casos i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords que preveu l'apartat 1 de l'esmentat article poden presentar per mitjans telemàtics declaracions, liquidacions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, en representació de terceres persones.

Totes les habilitacions al ministre d'Economia i Hisenda expressades als paràgrafs anteriors s'han d'entendre fetes en l'actualitat al ministre d'Hisenda, d'acord amb el que disposa l'article 2 del Reial decret 557/2000, de 27 d'abril («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), de reestructuració dels departaments ministerials.

En conseqüència, i fent ús de les autoritzacions que tinc conferides, dispenso:

Primer. Aprovació dels models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).

U. S'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), els seus documents d'ingrés o devolució i el seu sobre de retorn, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002, consistents en:

a) Declaracions liquidacions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents):

Model 200: Declaració liquidació de l'impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (es-

tabliments permanents), que figura a l'annex I d'aquesta Ordre.

Model 201: Declaració liquidació simplificada de l'impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que figura a l'annex II d'aquesta Ordre.

Cada un d'aquests models consta d'un exemplar per a l'Administració i un altre per al declarant.

b) Documents d'ingrés o devolució:

Model 200: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex I d'aquesta Ordre.

Model 201: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex II d'aquesta Ordre.

Model 206: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que figura als annexos I i II d'aquesta Ordre.

Cada un dels documents d'ingrés o devolució consta d'un exemplar per a l'Administració, un altre per al declarant i un altre per a l'entitat col·laboradora-processament de dades.

c) Sobre de retorn:

Sobre de retorn del model 200, que figura a l'annex I d'aquesta Ordre. Aquest sobre és el que s'aplica també per a la presentació del model 201.

Aquest sobre de retorn té caràcter indefinit, mentre no sigui modificat mitjançant l'ordre corresponent.

Dos. El model 200, que figura com a annex I d'aquesta Ordre, és aplicable, amb caràcter general, a tots els subjectes passius de l'impost sobre societats i a tots els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) obligats a presentar i subscriure la declaració per qualsevol d'aquests impostos i el seu ús és obligatori per a aquells que no puguin utilitzar el model 201.

Tres. No obstant l'anterior, els subjectes passius o contribuents poden utilitzar el model 201, que figura com a annex II d'aquesta Ordre, sempre que compleixin els requisits següents:

a) Que no estiguin obligats durant el 2003 a la presentació de declaracions liquidacions amb periodicitat mensual per l'impost sobre el valor afegit i per retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, en no haver superat el seu volum d'operacions, calculat de conformitat amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, modificat per l'apartat dotze de l'article 6 de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, la quantitat de 6.010.121,04 euros durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.

b) Que no tinguin l'obligació d'incloure a la base imposable del període impositiu objecte de declaració determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents, en aplicació del que estableix l'article 121 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

c) Que no estiguin obligats a portar la seva comptabilitat d'acord amb les normes que estableix el Banc d'Espanya.

d) Que no es tracti de subjectes passius de l'impost sobre societats que es troben integrats a un grup fiscal,

inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim de consolidació fiscal que estableixen el capítol VII del títol VIII de l'esmentada Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, pel qual es dicten normes per a l'adaptació de les disposicions que regulen la tributació sobre el benefici consolidat als grups de societats cooperatives («Butlletí Oficial de l'Estat» de 5 de desembre), respectivament.

e) Que no els sigui aplicable obligatòriament el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores, aprovat pel Reial decret 2014/1997, de 26 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30).

f) Que no determinin la seva base imposable segons el règim de les entitats navilieres en funció del tonatge (capítol XVII del títol VIII de la Llei 43/1995).

Segon. *Forma de presentació dels models 200 i 201 de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).*

U. La declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) s'ha de presentar d'acord amb el model que correspongui dels aprovats a l'apartat anterior d'aquesta Ordre, signat pel declarant o pel representant legal o representants legals d'aquest i degudament emplenades totes les dades que l'afectin de les que s'hi recullen.

Dos. Igualment, són vàlids els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) ajustats als continguts del model 201 que es generin exclusivament mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat a aquests efectes per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Els models així generats s'han de presentar al sobre de retorn del Programa d'ajuda que va aprovar l'Ordre HAC/639/2002, de 21 de març, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2001, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica («Butlletí Oficial de l'Estat» del 26).

Tres. Els declarants obligats a portar la seva comptabilitat d'acord amb les normes establertes pel Banc d'Espanya han d'emplenar les dades relatives al balanç i el compte de pèrdues i guanys a les pàgines específiques que, al model 200, s'incorporen per a aquests declarants, en substitució de les que s'inclouen amb caràcter general.

Així mateix, els declarants als quals sigui aplicable obligatòriament el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores aprovat pel Reial decret 2014/1997, de 26 de desembre, han d'emplenar les dades relatives al balanç i compte de pèrdues i guanys a les pàgines específiques que, al model 200, s'incorporen per a aquests declarants, en substitució de les que s'inclouen amb caràcter general.

Quatre. El subjecte passiu o contribuent ha d'introduir al sobre de retorn que correspongui els documents següents, degudament emplenats:

a) Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal, en el cas de no disposar d'etiquetes identificatives.

b) Exemplar per a l'Administració del model de declaració liquidació.

c) Exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució que figura als annexos I o II, segons correspongui, d'aquesta Ordre.

d) Els subjectes passius de l'impost sobre societats que incloguin a la base imposable determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents segons el que disposa l'article 121 de la Llei 43/1995, han de presentar, a més, les dades següents relatives a cada una de les entitats no residents en territori espanyol:

Balanç i compte de pèrdues i guanys.

Justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que hagi de ser inclosa a la base imposable.

e) Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a la qual es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 41/1998.

f) Els subjectes passius o contribuents a qui els hagi estat aprovada una proposta per a l'avaluació prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats d'investigació i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, l'informe a què fa referència l'article 27 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.

g) Els subjectes passius als quals els sigui aplicable el que estableixen, bé l'article 14.bis o bé l'article 49.bis, ambdós del Reglament de l'impost sobre societats, segons la redacció que en fa el Reial decret 252/2003, de 28 de febrer, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre societats aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, així com el Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, pel qual es despleguen les disposicions aplicables a determinades obligacions de subministrament d'informació a l'Administració tributària i es modifica el Reglament de plans i fons i plans de pensions, aprovat pel Reial decret 1307/1988, de 30 de setembre, i el Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones, han de presentar la informació que preveuen els esmentats articles.

Tercer. Llocs de presentació i ingrés dels models 200 i 201 de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).

U. A l'hora de presentar la declaració liquidació, els subjectes passius o contribuents han d'ingressar el deute tributari resultant de l'autoliquidació practicada, amb l'única excepció de les entitats integrades a un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, respectivament.

Per a la realització de l'ingrés del deute tributari resultant de l'autoliquidació practicada, s'ha d'utilitzar el document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren als annexos I i II d'aquesta Ordre.

La presentació i l'ingrés resultant de l'autoliquidació per l'impost sobre societats o per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) practicada mitjançant els models 200 i 201 s'ha d'efectuar a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en qualsevol de les delegacions o administracions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, o en qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol.

Per poder presentar la declaració liquidació amb resultat per ingressar en entitats col·laboradores cal que aquesta porti adherides, als espais corresponents des-

tinats a l'efecte, les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació.

Dos. El document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren als annexos I i II d'aquesta Ordre ha de ser utilitzat pel subjecte passiu o contribuent quan de l'autoliquidació practicada per aquest escaigui la devolució, que s'ha de fer mitjançant transferència bancària, sense perjudici que es pugui ordenar la realització de la devolució mitjançant l'emissió de xec barrat del Banc d'Espanya quan aquesta no es pugui fer mitjançant transferència bancària.

La presentació dels models 200 i 201, el resultat dels quals sigui per retornar, s'ha d'efectuar en qualsevol entitat col·laboradora situada en territori espanyol, en la qual el subjecte passiu o contribuent tingui compte obert al seu nom, on vulgui rebre l'import de la devolució.

Per poder presentar la declaració liquidació amb resultat per retornar en entitats col·laboradores, cal que aquella porti adherides, als espais corresponents destinats a l'efecte, les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació.

Tres. No obstant el que disposa el subapartat anterior, quan el subjecte passiu o contribuent no tingui compte obert en una entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, es pot fer constar l'esmentada circumstància acompanyant la declaració amb un escrit adreçat al delegat de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en la demarcació territorial de la qual tingui el subjecte passiu o contribuent el seu domicili fiscal, qui, a la vista d'aquest, i amb les comprovacions pertinents prèvies, ha d'ordenar, si escau, la realització de la devolució que sigui procedent mitjançant l'emissió de xec barrat del Banc d'Espanya. En el cas de subjectes passius o contribuents adscrits a les unitats regionals de gestió de grans empreses o a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses, l'escrit ha d'anar adreçat al delegat especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui al seu domicili fiscal o al cap de l'Oficina Nacional d'Inspecció, respectivament.

En aquest cas, així com quan el subjecte passiu o contribuent no pugui presentar la declaració liquidació a través d'entitats col·laboradores segons el que disposa l'últim paràgraf del subapartat anterior, els models 200 i 201 de declaració liquidació s'han de presentar a la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions dependents en la demarcació territorial de les quals tingui el seu domicili fiscal el subjecte passiu o contribuent, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu o contribuent a una unitat o a una altra. L'esmentada presentació s'ha de fer directament, mitjançant lliurament personal en les oficines esmentades.

Quatre. De la mateixa manera, el document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren als annexos I i II d'aquesta Ordre ha de ser utilitzat pel subjecte passiu o contribuent que renunciï a la devolució resultant de l'autoliquidació practicada, així com pel subjecte passiu o contribuent si en el període impositiu no hi ha líquid per ingressar o per retornar, i s'han d'entendre incloses en aquest supòsit, en tot cas, les entitats integrades a un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributin

pel règim fiscal de consolidació que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, respectivament.

En aquests casos, els models 200 i 201 de declaració liquidació s'han de presentar als llocs expressats en l'últim paràgraf del subapartat tres anterior. La presentació es pot fer directament, mitjançant lliurament personal en les esmentades oficines, o per correu certificat adreçat a aquestes.

Cinc. Per a la presentació dels models 200 i 201 de declaració liquidació, en els casos d'aplicació de l'article 18 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/2002, de 23 de maig, o de l'article 20 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, en la redacció que en fa la Llei 28/1990, de 26 de desembre, s'han de seguir les regles següents:

Primera.—Per als declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i estiguin sotmesos a la normativa de l'Estat, el lloc de presentació és la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les administracions dependents d'aquesta que correspongui al seu domicili fiscal, o bé la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal i, a més, la Diputació Foral de cada un dels territoris en els quals operin.

Segona.—Per als declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Foral de Navarra i estiguin sotmesos a la normativa de l'Estat, el lloc de presentació és la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les administracions que en depenen que correspongui al seu domicili fiscal, o bé la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal i, a més, l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra.

Sis. Els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny («Butlletí Oficial de l'Estat» de 7 de juliol), han de presentar el corresponent model 200 o 201 d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999 per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en l'esmentat compte corrent tributari i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» d'1 d'octubre) i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29).

Quart. *Àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents.*

U. La presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no

residents pot ser efectuada pels subjectes passius de l'impost sobre societats i pels contribuents de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents que puguin utilitzar o hagin d'utilitzar el model 200 de declaració liquidació aprovat per aquesta Ordre.

No obstant això, no poden efectuar la presentació telemàtica del model 200 de declaració liquidació:

1. Els subjectes passius o contribuents que hagin d'adjuntar a la declaració qualssevol documents, sol·licituds o manifestacions d'opcions no previstes expressament al mateix model de declaració.

En particular, no poden efectuar la presentació telemàtica de declaracions els subjectes passius o contribuents que hagin d'adjuntar a la declaració els documents que indiquen les lletres d), e), f) i g) del subapartat quatre de l'apartat segon d'aquesta Ordre ni, en els casos en què la declaració resulti per retornar, els que sol·licitin la devolució mitjançant xec barrat del Banc d'Espanya.

2. Els declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra no poden efectuar la presentació telemàtica de les declaracions que s'hagin de presentar davant les diputacions forals del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra. En sentit contrari, sí que poden efectuar la presentació telemàtica de les declaracions que s'hagin de presentar davant l'Administració de l'Estat.

Dos. La presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents també pot ser efectuada pels subjectes passius de l'impost sobre societats i pels contribuents de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents que puguin utilitzar el model 201 de declaració liquidació simplificada aprovat per aquesta Ordre.

Això no obstant, no poden efectuar la presentació telemàtica del model 201 de declaració liquidació simplificada:

1. Els subjectes passius que tributin simultàniament en règim de transparència fiscal i en règim fiscal de les cooperatives.

2. Les societats cooperatives en les quals concorrin els casos que estableixen els articles 115 i 118 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, o l'apartat 8 de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries.

3. Els subjectes passius que hagin obtingut en el període impositiu objecte de declaració rendes derivades de la transmissió d'elements patrimonials a les quals sigui aplicable el que estableixen els articles 24.2.d) i 98.1 de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats.

4. Els subjectes passius o contribuents en els quals concorrin les circumstàncies d'exclusió que preveuen els números 1 i 2 del subapartat anterior.

Tres. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 21), que desenvolupa la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris, i l'apartat setè i les disposicions addicionals segona i tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per internet de les declaracions corresponents als models 117, 123,

124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28) poden fer ús de l'esmentada facultat, respecte de les declaracions que preveuen els subapartats u i dos anteriors.

Quatre. A partir del 30 de juny de 2004 no es pot efectuar la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents (models 200 i 201) que preveu aquesta Ordre. Transcorreguda aquesta data, s'ha de fer la presentació de la declaració mitjançant el model d'impres corresponent.

Cinquè. *Condicions generals per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents.*

U. Requisits per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents. La presentació telemàtica de les declaracions està subjecta a les condicions següents:

1r) El declarant ha de disposar de número d'identificació fiscal (NIF).

2n) El declarant ha de tenir instal·lat al navegador un certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda d'acord amb el procediment que estableixen els annexos III i VI de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques per a l'exercici 1999, i l'annex II de l'Ordre de 10 d'abril de 2001 (BOE del 17) per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques per a l'exercici 2000, llevat que la presentació telemàtica hagi de ser realitzada per una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, cas en què la persona o l'entitat autoritzada és qui ha de tenir instal·lat al navegador el seu certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda.

3r) Per realitzar la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents (model 200), el subjecte passiu o contribuent s'ha de connectar amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a l'adreça <https://aeat.es> per descarregar un programa que li permet emplenar i transmetre les dades fiscals dels formularis que apareixen a la pantalla de l'ordinador i que estan ajustats al contingut del model esmentat aprovat per aquesta Ordre, o bé transmetre amb el mateix programa un fitxer de les mateixes característiques que el que es genera quan s'emplenen els formularis esmentats.

Per efectuar la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents (model 201), el subjecte passiu o contribuent ha d'utilitzar prèviament un programa d'ajuda per obtenir el fitxer amb la declaració que ha de transmetre. Aquest programa pot ser el programa d'ajuda per al model 201 desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o un altre que obtingui un fitxer amb el mateix format.

4t) Els declarants que optin per aquesta modalitat de presentació han de tenir en compte les normes tècniques que es requereixen per efectuar la presentació esmentada i que estan recollides a l'annex II de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Dos. Simultaneïtat de l'ingrés i la presentació telemàtica de la declaració. Tractant-se de declaracions per ingressar, la transmissió telemàtica de la declaració s'ha de fer en la mateixa data en què tingui lloc l'ingrés resultant. Això no obstant, en el cas que hi hagi dificultats tècniques que impedeixin efectuar la transmissió telemàtica de la declaració en la mateixa data de l'ingrés, l'esmentada transmissió telemàtica es pot fer fins al segon dia hàbil següent al de l'ingrés.

Tres. Presentació de declaracions amb deficiències de tipus formal. En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal en la transmissió telemàtica de declaracions, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del declarant pel propi sistema mitjançant els missatges d'error corresponents perquè esmenï les anomalies.

Sisè. *Procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents.*

U. Si es tracta de declaracions per ingressar, el procediment que s'ha de seguir per a la seva presentació és el següent:

1r) El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'entitat col·laboradora per via telemàtica o acudint a les seves oficines, o bé compareixent a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en la circumscripció de la qual tingui el domicili fiscal el subjecte passiu o contribuent, per efectuar l'ingrés corresponent i facilitar les dades següents:

NIF del subjecte passiu o contribuent (9 caràcters).
Període a què correspon la declaració = 0A (zero A).
Document d'ingrés o devolució:

Impost sobre societats = 200. Exercici fiscal 2002.
Impost sobre societats = 201. Exercici fiscal 2002.
Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) = 206. Exercici fiscal 2002.

Tipus d'autoliquidació = "I" Ingré.
Import per ingressar (ha de ser més gran que zero), expressat en euros.

L'entitat col·laboradora, una vegada comptabilitzat l'import, assigna un número de referència complet (NRC) que genera informàticament mitjançant un sistema criptogràfic que relacioni de forma unívoca l'NRC amb l'import que s'ha d'ingressar.

Ahora, remet o lliura, segons la forma de transmissió de les dades, un rebut que ha de contenir com a mínim les dades assenyalades a l'annex III d'aquesta Ordre.

Això no obstant, els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària han de tenir en compte el procediment que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

2n) El declarant, una vegada realitzada l'operació anterior, s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça: <https://aeat.es>. Una vegada seleccionat el concepte fiscal i el tipus de declaració que s'ha de transmetre, ha d'introduir l'NRC subministrat per l'entitat col·laboradora, llevat que estigui acollit al sistema de compte corrent en matèria tributària.

3r) A continuació, ha de procedir a transmetre la declaració amb la signatura electrònica, generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda i prèviament instal·lat al navegador a aquest efecte.

Si el presentador és una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, es requereix una única signatura, la corresponent al seu certificat.

4t) Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li torna en pantalla les dades del document d'ingrés o devolució, model 200, 201 o 206 segons correspongui, validades per un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En el cas que la presentació sigui rebutjada es mostra en pantalla la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'ha de procedir a esmenar-los amb el programa d'ajuda amb què es va generar el fitxer, o als formularis d'entrada, o repetint la presentació si l'error és originat per un altre motiu.

El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada, així com, si s'escau, el document d'ingrés o devolució, degudament validats amb el codi electrònic corresponent.

Dos. Si el resultat de la declaració és per retornar, tant amb sol·licitud de devolució com amb renúncia a la devolució, així com si en el període impositiu no existeix líquid per ingressar o per retornar, s'ha de procedir com segueix:

1r) El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça: <https://aeat.es>. Una vegada seleccionat el concepte fiscal i el tipus de declaració per transmetre.

2n) A continuació, ha de transmetre la declaració amb la signatura electrònica, generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda i prèviament instal·lat al navegador a aquest efecte.

Si el presentador és una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, es requereix una única signatura, la corresponent al seu certificat.

3r) Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li retorna en pantalla les dades del document d'ingrés o devolució, model 200, 201 o 206 segons correspongui, validat amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En el cas que la presentació sigui rebutjada es mostra en pantalla la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'ha de procedir a reparar-los amb el programa d'ajuda amb què es va generar el fitxer, o als formularis d'entrada, o repetint la presentació, si l'error és originat per un altre motiu.

El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada, així com el document d'ingrés o devolució degudament validat amb el codi electrònic corresponent.

Setè. *Convenis o acords de col·laboració.*

El procediment i les condicions per subscriure els convenis o els acords de col·laboració perquè les entitats incloses a la col·laboració en la gestió tributària puguin presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones són els que preveuen el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre, que desenvolupa la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris, i l'apartat setè i la disposició addicional tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

Vuitè. *Termini de presentació dels models 200 i 201 de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) per mitjà de paper imprès o per via telemàtica.*

U. D'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 142 de la Llei 43/1995, els models 200 i 201 de declaració liquidació de l'impost sobre societats aprovats a l'apartat primer d'aquesta Ordre s'han de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Els subjectes passius el termini de declaració dels quals a què es refereix el paràgraf anterior s'hagi iniciat abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre han de presentar la declaració dins dels 25 dies naturals següents a l'entrada en vigor d'aquesta mateixa Ordre, llevat que optin per presentar la declaració utilitzant els models que conté l'Ordre HAC/639/2002, de 21 de març, que va aprovar els models de declaració liquidació aplicables als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2001, cas en què el termini de presentació és el que assenyala el paràgraf anterior.

Dos. D'acord amb el que disposa l'article 20 de la Llei 41/1998, els models 200 i 201 de declaració liquidació de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) aprovats a l'apartat primer d'aquesta Ordre s'han de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Això no obstant, quan, de conformitat amb el que estableix l'apartat 2 de l'article 19 de la Llei 41/1998, s'entengui conclòs el període impositiu per cessació en la seva activitat de l'establiment permanent o, d'una altra manera, es realitzi la desafectació de la inversió en el seu dia efectuada respecte de l'establiment permanent, així com en els casos en què es produeixi la transmissió de l'establiment permanent a una altra persona física o entitat, aquells en què la casa central traslladi la seva residència, i quan mori el titular de l'establiment permanent, el termini de presentació és d'un mes a partir de la data en què es produeixi qualsevol dels casos que esmenta aquest paràgraf.

Els contribuents el termini de declaració dels quals a què es refereixen els dos paràgrafs anteriors s'hagi iniciat abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre han de presentar la declaració dins dels vint-i-cinc dies naturals següents a l'entrada en vigor d'aquesta mateixa Ordre, llevat que optin per presentar la declaració utilitzant els models que conté l'Ordre HAC/639/2002, de 21 de març, que va aprovar els models de declaració liquidació aplicables als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2001, cas en què el termini de presentació és el que assenyalen els dos paràgrafs anteriors, segons correspongui.

Novè. *Aprovació del model 220 de declaració liquidació de l'impost sobre societats per als grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim de consolidació fiscal que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.*

S'aprova el model de declaració liquidació, el seu corresponent document d'ingrés o devolució i el sobre de retorn, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002, corresponent als grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 esmentada i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament, consistent en:

a) Declaració liquidació per l'impost sobre societats:

Model 220: Declaració liquidació de l'impost sobre societats-règim de tributació dels grups fiscals, que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre.

Aquest model consta d'un exemplar per a l'Administració i un altre per al declarant.

b) Document d'ingrés o devolució:

Model 220: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats-règim de tributació dels grups fiscals, que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre.

El document d'ingrés o devolució consta d'un exemplar per a l'Administració, un altre per al declarant i un altre per a l'entitat col·laboradora-processament de dades.

c) Sobre de retorn:

Sobre de retorn del model 220, que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre. Aquest sobre de retorn té caràcter indefinit, mentre no sigui modificat per l'ordre corresponent.

Desè. *Forma de presentació del model 220 de declaració liquidació de l'impost sobre societats.*

U. La declaració liquidació de l'impost sobre societats corresponent als grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim de consolidació fiscal que estableixen el capítol VII del títol VIII de l'esmentada Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament, s'ha de presentar d'acord amb el model aprovat a l'apartat anterior d'aquesta Ordre, signat pel representant legal o representants legals de la societat dominant o entitat cap de grup i degudament emplenades totes les dades que l'afectin de les que s'hi recullen.

Dos. Les societats dominants o entitats cap dels grups han de presentar, juntament amb el model 220 de declaració liquidació, una fotocòpia de les declaracions liquidacions en règim de tributació individual, a què es refereix el subapartat següent, de cada una de les societats integrants del grup, inclosa la declaració liquidació de la societat dominant o de l'entitat cap de grup.

Això no obstant, si la presentació de la declaració individual s'ha efectuat per via telemàtica, no s'ha de presentar la fotocòpia esmentada. En aquests casos s'ha de fer constar, a l'apartat corresponent del model 220, el codi electrònic corresponent a la declaració individual presentada per via telemàtica.

Tres. Les declaracions liquidacions que, de conformitat amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 79 de la Llei 43/1995, estan obligades a formular cada una

de les societats integrants del grup, fins i tot la dominant o entitat cap del grup, s'han de formular en el model 200, que ha de ser emplenat en tots els seus punts, fins a xifrar els imports líquids teòrics que en règim de tributació individual haurien de ser ingressats o percebuts per les entitats respectives. Així mateix, quan en la liquidació que contenen aquestes declaracions resulti una base imposable negativa o igual a zero, s'han de consignar, això no obstant, als fulls dels models 200 totes les dades relatives a bonificacions i deduccions.

Quatre. La societat dominant o entitat cap de grup ha d'introduir al sobre de retorn els documents següents, degudament emplenats:

a) Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, en el cas de no disposar d'etiquetes identificatives.

b) Exemplar per a l'Administració del model de declaració liquidació.

c) Les fotocòpies de les declaracions en règim de tributació individual, model 200, quan escaigui, d'acord amb el que disposa el subapartat dos del present apartat d'aquesta Ordre.

d) Exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre.

Onzè. *Llocs de presentació i ingrés del model 220 de declaració liquidació de l'impost sobre societats.*

U. A l'hora de presentar la declaració liquidació, la societat dominant o entitat cap de grup ha d'ingressar el deute tributari resultant de l'autoliquidació practicada, utilitzant el document d'ingrés o devolució que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre.

La presentació i l'ingrés resultant de l'autoliquidació per l'impost sobre societats practicada mitjançant el model 220 s'ha d'efectuar a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en qualsevol de les delegacions o administracions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, o en qualsevol entitat col·laboradora situada en territori espanyol.

Per poder presentar la declaració liquidació en entitats col·laboradores cal que aquella porti adherides, als espais corresponents destinats a l'efecte, les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació.

Dos. El mateix document d'ingrés o devolució, l'ha de fer servir la societat dominant o entitat cap de grup quan de l'autoliquidació practicada per aquesta escaigui la devolució, que es realitza mitjançant una transferència bancària, sense perjudici que es pugui ordenar la realització de la devolució mitjançant l'emissió de xec barrat del Banc d'Espanya quan no es pugui fer mitjançant una transferència bancària.

La presentació del model 220 el resultat del qual sigui per retornar s'ha d'efectuar en qualsevol entitat col·laboradora situada al territori espanyol en què la societat dominant o entitat cap de grup tingui un compte obert al seu nom on vulgui rebre l'import de la devolució.

Per poder presentar la declaració liquidació en entitats col·laboradores és necessari que aquella porti adherides, als espais corresponents destinats a l'efecte, les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació.

Quan la societat dominant o l'entitat cap de grup no pugui presentar la declaració liquidació a través d'entitats col·laboradores segons el que disposa el paràgraf

anterior, el model 220 de declaració liquidació s'ha de presentar a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o en qualsevol de les seves administracions dependents en la demarcació territorial on tingui el seu domicili fiscal la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a la respectiva Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses, en funció de l'adscripció del grup a una unitat o l'altra. La presentació s'ha de fer directament, mitjançant lliurament personal, a les oficines esmentades.

Tres. De la mateixa manera, el document d'ingrés o devolució ha de ser utilitzat per la societat dominant o entitat cap de grup si en el període no s'ha meritat cap quota i no existeix líquid per ingressar o per retornar, així com en el cas que el grup renunciï a la devolució resultant de l'autoliquidació practicada.

En aquests casos, el model 220 de declaració liquidació es presenta als mateixos llocs expressats en l'últim paràgraf del subapartat dos anterior. La presentació es pot fer directament, mitjançant lliurament personal a les oficines esmentades, o per correu certificat adreçat a aquestes.

Quatre. Per presentar la declaració, en els casos en què, d'acord amb el que disposa el Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc o el Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, el grup estigui subjecte al règim de tributació consolidada corresponent a l'Administració de l'Estat i hagi de tributar conjuntament a ambdues administracions, l'estatal i la foral, s'han de seguir les regles següents:

Primera.—Les societats dominants o les entitats cap dels grups han de presentar la declaració a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a qualsevol de les seves administracions que en depenen a la demarcació territorial de les quals tingui el seu domicili fiscal la societat dominant o l'entitat cap de grup fiscal, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la respectiva delegació especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en funció de l'adscripció del grup a una unitat o l'altra i, a més, a les diputacions forals i, si s'escau, comunitat foral que correspongui, efectuant davant de cada una de les esmentades administracions l'ingrés o sol·licitant la devolució que escaigui per aplicació del que disposen l'article 20 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc i l'article 25 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra.

Segona.—Les societats integrants del grup han de presentar, al seu torn, les declaracions en règim de tributació individual, model 200, a què es refereix el subapartat tres de l'apartat desè d'aquesta Ordre, davant la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o en qualsevol de les seves administracions dependents en la demarcació territorial del qual tinguin el seu domicili fiscal o davant la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o la respectiva Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses, segons l'adscripció a una unitat o l'altra i, a més, davant les diputacions forals del País Basc i, si s'escau, Administració de la Comunitat Foral de Navarra de cada un dels territoris en què operin.

Cinc. En el cas que la societat dominant o l'entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha de presentar el model 220 corresponent d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999 per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en

el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en l'esmentat compte corrent tributari i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

Dotzè. Termini de presentació del model 220 de declaració liquidació de l'impost sobre societats.

D'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 96 de la Llei 43/1995, el model 220 de declaració liquidació aprovat a l'apartat novè d'aquesta Ordre s'ha de presentar dins del termini corresponent a la declaració en règim de tributació individual de la societat dominant o entitat cap de grup.

Disposició addicional única. Lloc de presentació i ingrés de determinats models de declaració.

Quan de la declaració resulti una quantitat per ingressar, la presentació i l'ingrés de les declaracions corresponents als models que s'enumeren en aquesta disposició es pot fer a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en qualsevol de les delegacions o administracions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. La declaració s'ha d'acompanyar d'una fotocòpia de la targeta o document acreditatiu del número d'identificació fiscal, si aquesta no porta adherides les etiquetes identificatives elaborades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Les declaracions que portin adherida aquesta etiqueta també es poden presentar per al seu ingrés en qualsevol entitat col·laboradora en la gestió recaptadora situada en territori espanyol, sempre que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació.

Les regles expressades en els paràgrafs anteriors són aplicables als models de declaració següents:

Model 110. Impost sobre la renda de les persones físiques. Retencions i ingressos a compte. Rendiments del treball de determinades activitats econòmiques, premis i determinades imputacions de renda.

Model 115. Impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes i rendiments procedents de l'arrendament o el subarrendament d'immobles urbans.

Model 117. Impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents. Retencions i ingressos a compte/Pagament a compte. Rendes o guanys patrimonials obtinguts com a conseqüència de les transmissions o reembossaments d'accions i participacions representatives del capital o del patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva.

Model 123. Impost sobre la renda de les persones físiques. Retencions i ingressos a compte sobre determinats rendiments del capital mobiliari. Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes.

Model 124. Impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda

de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre rendiments del capital mobiliari i rendes derivats de la transmissió, amortització, reembossament, canvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens.

Model 126. Impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre rendiments del capital mobiliari i rendes obtinguts per la contraprestació derivada de comptes en tota classe d'institucions financeres, incloent-hi les basades en operacions sobre actius financers.

Model 128. Impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte. Rendes o rendiments del capital mobiliari procedents d'operacions de capitalització i de contractes d'assegurances de vida o invalidesa.

Model 216. Impost sobre la renda de no residents. Retencions i ingressos a compte. Rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent.

Model 430. Impost sobre les primes d'assegurances. Declaració liquidació mensual.

Disposició final única.

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació al «Butlletí Oficial de l'Estat».

Els ho comunico per al seu coneixement i als efectes oportuns.

Madrid, 10 d'abril de 2003.

MONTORO ROMERO

Il·lm. Sr. Director General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i Il·lm. Sr. Director General de Tributs.

(Aquesta Ordre es publica tenint en compte la Correcció d'errades publicada al «BOE» núm. 101, de 28-4-2003.)

ANNEX I

MODEL 200. Declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents)



MINISTERI
D'HISENDA

Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de/d' _____
Administració de/d' _____

Codi d'Administració

Impost sobre societats i impost sobre la
renda de no residents (establiments
permanents) 2002

DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ RELATIVA AL PERÍODE
IMPOSITIU COMPRES DES



DEL/
DE L' / / 2002 AL/
A L' / /

Pàg. 1

Model
200

Identificació

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa (si no disposes d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu-hi una fotocòpia del document acreditatiu del NIF).

Exercici 2 0 0 2

Tipus exercici ..

CNAE

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

SG _____ Domicili fiscal, nom de la via pública _____ Número Esc. Pis Porta Telèfon _____

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Declaració complementària:

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix període impositiu, indiqueu-ho marcant amb una "X" el requadre següent i feu constar a continuació el número de justificant de la declaració anterior a la qual complementa, que figura en el document d'ingrés o devolució.

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior: _____

Caràcters de la declaració (marqueu amb "X" el requadre o requadres que escaiguin)

| | | | | | |
|---|-----|---|-----|--|-----|
| Entitat acollida al règim fiscal art. 48 a 57 Llei 30/1994 o al títol II de la Llei 49/20002 | 001 | Entitat transparent de l'art. 75 Llei 43/1995 | 012 | Entitat inactiva | 026 |
| Entitat parcialment exempta | 002 | Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses | 013 | Base imposable negativa o zero .. | 027 |
| Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estan admesos a negociació en el mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer | 003 | Agrupació europea d'interès econòmic | 014 | Tributació conjunta Estat/ Diput. Comunitats Forals | 028 |
| Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària | 004 | Entitat ZEC | 015 | Règim especial Canàries | 029 |
| Comunitats titulars de forests veïnals en mancomú | 005 | Opció art. 76.2 b) Llei 43/1995 | 016 | Transmissió elements patrimonials art. 24.2.d) i 98.1 Llei 43/1995 | 030 |
| Empresa de dimensió reduïda | 006 | Cooperativa protegida | 017 | Soc. i fons capital de risc | 031 |
| Inclusió en base imposable rendes positives art. 121 Llei 43/1995 | 007 | Cooperativa esp. protegida | 018 | Soc. desenvolupament industrial regional | 032 |
| Opció art. 121.6 Llei 43/1995 | 008 | Resta cooperatives | 019 | Règim especial mineria | 033 |
| Societat dominant o entitat cap de grup | 009 | Altres règims especials | 020 | Règim especial hidrocarburs | 034 |
| Societat dependent | 010 | Establiment permanent | 021 | Opció art. 48.1 RIS | 035 |
| Entitat de tinença de valors estrangers | 011 | Règ. entit. navieres en funció del tonatge | 022 | Opció art. 48.3 RIS | 037 |
| | | Gran empresa | 023 | Entitat que forma part d'un grup mercantil (art. 42 del Codi Comerç) | 039 |
| | | Entitat de crèdit | 024 | Obligació informació 14. bis RIS | 043 |
| | | Entitat asseguradora | 025 | Obligació informació 49. bis RIS | 044 |

Les entitats que hagin marcat les claus 009 o 010 han de consignar a continuació el núm. de grup fiscal al qual pertanyen 040

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici)

Personal fix 041
Personal no fix 042

Sr. _____ NIF _____ en qualitat de secretari del Consell d'Administració de l'entitat declarant o persona que compleixi les funcions a l'òrgan que substitueixi aquest Consell, CERTIFICA:
Que els sotasignats tenen facultats per actuar en nom i per compte de l'entitat i que els seus nomenaments no han caducat ni han estat revocats en la data d'aquesta declaració.

Espai destinat exclusivament a contribuents per l'IRNR (establiments permanents).

Data: _____
Signatura del declarant o del representant

Declaració dels representants legals de l'entitat

Ei/Els sotasignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials exigits per la legislació mercantil o, si no n'hi ha, per les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni d'això signa/signen aquesta declaració a _____, _____ de/d' _____ de _____

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr./Sra.

Sr./Sra.

Sr./Sra.

NIF

NIF

NIF

Data poder

Data poder

Data poder

Notaria

Notaria

Notaria

Nota: Han d'emplenar aquesta declaració els apoderats de la societat, en nombre i amb capacitat suficients, amb indicació de les seves dades d'identificació i de les relatives al càrrec i l'escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar de l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que s'ha ingressat si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden fer sempre que l'Administració no hagi practicat liquidació definitiva o hagin passat quatre anys, d'acord amb l'article 8 i la disposició addicional tercera del Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).



Agència Tributària

Pàg. 2

Model

200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

RELACIÓ D'ADMINISTRADORS, IDENTIFICACIÓ DEL REPRESENTANT, PARTICIPACIONS DIRECTES I OPERACIONS O SITUACIONS RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

A. Relació d'administradors (ho han d'emplenar totes les entitats declarants). Indiqueu-hi les persones o entitats que tinguin càrrecs de conseller, gestor, director, administrador general i altres anàlegs que suposin la direcció, l'administració o el control de l'entitat. Identificació del representant (ho han d'emplenar només els establiments permanents de contribuents per l'impost sobre la renda de no residents).

| NIF | F/J | RPT | Cognoms i nom/ Raó social | Domicili fiscal | Codi provincial |
|-----|-----|-----|---------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

B. Participacions directes de la declarant en altres societats i d'altres persones o entitats en la declarant en la data de tancament del període declarat (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si són valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

B.1. Participacions de la declarant en altres entitats (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si són valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

| NIF | Societat participada | Codi provincial | Nominal | % Particip. |
|-----|----------------------|-----------------|---------|-------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

B.2. Participacions de persones o entitats en la declarant (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si són valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

| NIF | RPT | F/J | Cognoms i nom / Raó social | Codi provincial | Nominal | % Particip. |
|-----|-----|-----|----------------------------|-----------------|---------|-------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

C. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

C.1. Operacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

| Descripció de l'operació | Persona o entitat resident en un país o territori qualificat de paradís fiscal | F/J | Clau país / territori | País o territori qualificat de paradís fiscal | Import |
|--------------------------|--|-----|-----------------------|---|--------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

C.2. Tinença de valors relacionats amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

| Tipus | Entitat participada o emissora dels valors | País o territori qualificat de paradís fiscal | Clau país / territori | Valor d'adquisició | % Particip. |
|-------|--|---|-----------------------|--------------------|-------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

En el cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model



Agència Tributària

Pàg. 3

**Model
200**

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

TRANSPARÈNCIA FISCAL: CARÀCTER DE LA SOCIETAT TRANSPARENT. PERCENTATGE D'IMPUTACIÓ. MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 50 DEL REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS)

NIF Raó social

A) CARÀCTER DE LA SOCIETAT TRANSPARENT

(Marqueu amb una "X" el tipus de societat transparent que escaigui)

Societat transparent de l'article 75.1.a) Llei 43/1995 067

Societat transparent de l'article 75.1.b) Llei 43/1995 068

Societat transparent de l'article 75.1.c) Llei 43/1995 069

B) PERCENTATGE D'IMPUTACIÓ DE BASES IMPOSABLES I ALTRES CONCEPTES LIQUIDADORS

Indiqueu-hi el percentatge d'imputació de bases imposables i altres conceptes liquidadors a les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents a la qualitat de soci que siguin contribuents per l'IRPF o subjectes passius de l'impost sobre societats o socis o empreses membres residents en el territori espanyol 060

C) MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 50 RIS)

1.- Resultat comptable 500

2.- Base imposable 552

3.- Deducció per evitar la doble imposició interna:

| Base de la deducció | Tipus d'entitat de la qual procedeixen les rendes | % Participació |
|---------------------|---|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |

4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:

| Base de la deducció | % Participació |
|---------------------|----------------|
| | |
| | |
| | |

5.- Base de les bonificacions

6.- Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats

7.- Pagaments fraccionats 061

8.- Retencions i ingressos a compte 062

9.- Quota de l'impost sobre societats satisfeta 063

10.- Quota imputada a l'entitat transparent 064

11.- Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves:

a) D'exercicis en què la societat no hagi tributat en règim de transparència fiscal

b) D'exercicis en què la societat hagi tributat en règim de transparència fiscal

12.- Relació de socis existents en la data de tancament del període impositiu que hagin de suportar les imputacions, en ordre decreixent de grau de participació, amb les dades identificatives i el grau de participació en aquesta data:

| NIF | RPT | F/J | R/X | Cognoms i nom / Raó social | Codi provincial | Base imposable imputada | % Partic. |
|-----|-----|-----|-----|----------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Pàg. 4 A

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2002**

BALANÇ: ACTIU (I)

 NIF Cognoms i nom o raó social

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Accionistes (socis) per desemborsaments no exigits | 101 | | |
| Despeses d'establiment | 102 | | |
| Despeses de recerca i desenvolupament | 103 | | |
| Concessions, patents, llicències, marques i similars | 104 | | |
| Fons de comerç | 105 | | |
| Drets de traspàs | 106 | | |
| Aplicacions informàtiques | 107 | | |
| Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | 108 | | |
| Avançaments | 109 | | |
| Provisions | 110 | | |
| Amortitzacions | 111 | | |
| Immobilitzacions immaterials | 114 | | |
| Terrenys i construccions | 120 | | |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 121 | | |
| Altres instal·lacions, estris i mobiliari | 122 | | |
| Avançaments i immobilitzacions materials en curs | 123 | | |
| Altre immobilitzat | 124 | | |
| Provisions | 125 | | |
| Amortitzacions | 126 | | |
| Immobilitzacions materials | 134 | | |
| Participacions en empreses del grup | 135 | | |
| Crèdits a empreses del grup | 136 | | |
| Participacions en empreses associades | 137 | | |
| Crèdits a empreses associades | 138 | | |
| Cartera de valors a llarg termini | 139 | | |
| Altres crèdits | 140 | | |
| Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini | 141 | | |
| Provisions | 142 | | |
| Administracions públiques a llarg termini | 143 | | |
| Immobilitzacions financeres | 154 | | |
| Accions pròpies | 155 | | |
| Deutors per operacions de tràfic a llarg termini | 156 | | |
| Despeses per distribuir en diversos exercicis | 157 | | |
| Accionistes per desemborsaments exigits | 158 | | |
| Existències comercials | 159 | | |
| Matèries primeres i altres aprovisionaments | 160 | | |
| Productes en curs i semiacabats | 161 | | |
| Productes acabats | 162 | | |
| Subproductes, residus i materials recuperats | 163 | | |
| Avançaments | 164 | | |
| Provisions | 165 | | |
| Existències | 166 | | |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 167 | | |
| Empreses del grup, deutors | 168 | | |
| Empreses associades, deutors | 169 | | |
| Deutors diversos | 170 | | |
| Personal | 171 | | |
| Administracions públiques | 172 | | |
| Provisions | 173 | | |
| Deutors | 175 | | |



Pàg. 4 B

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2002**

BALANÇ: ACTIU (II)

 NIF Cognoms i nom o raó social

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Participacions en empreses del grup | 176 | | |
| Crèdits a empreses del grup | 177 | | |
| Participacions en empreses associades | 178 | | |
| Crèdits a empreses associades | 179 | | |
| Cartera de valors a curt termini | 180 | | |
| Altres crèdits | 181 | | |
| Dipòsits i fiances constituïts a curt termini | 182 | | |
| Provisions | 183 | | |
| Inversions financeres temporals | 185 | | |
| Accions pròpies a curt termini | 186 | | |
| Tresoreria | 188 | | |
| Ajustaments per periodificació | 189 | | |
| Total actiu | 190 | | |

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 14 d'informació addicional sobre l'actiu del balanç.



Agència Tributària

Pàg. 5 A

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2002**

BALANÇ: PASSIU (I)

NIF

Cognoms i nom o raó social

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Capital subscrit | 201 | | |
| Prima d'emissió | 202 | | |
| Reserva de revaloració | 204 | | |
| Reserva legal | 205 | | |
| Reserva per a accions pròpies | 206 | | |
| Reserva per a accions de la societat dominant | 207 | | |
| Reserves estatutàries | 208 | | |
| Diferències per ajustaments del capital a euros | 203 | | |
| Reserva per a inversions a les Canàries | 218 | | |
| Altres reserves | 209 | | |
| Romanent | 211 | | |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | 212 | | |
| Aportacions de socis per a compensació de pèrdues | 213 | | |
| Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua) | 215 | | |
| Dividend a compte lliurat en l'exercici | 216 | | |
| Accions pròpies per reduir capital | 217 | | |
| Fons propis | 220 | | |
| Subvencions de capital | 221 | | |
| Diferències positives de canvi | 222 | | |
| Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis | 223 | | |
| Ingressos fiscals per distribuir en diversos exercicis | 224 | | |
| Ingressos per distribuir en diversos exercicis | 225 | | |
| Provisions per pensions i obligacions similars | 227 | | |
| Provisions per impostos | 228 | | |
| Altres provisions | 229 | | |
| Fons de reversió | 230 | | |
| Provisions per a riscos i despeses | 231 | | |
| Obligacions no convertibles | 232 | | |
| Obligacions convertibles | 233 | | |
| Altres deutes representats en valors negociables | 234 | | |
| Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | 235 | | |
| Creditors per arrendament financer a llarg termini | 236 | | |
| Deutes amb empreses del grup | 237 | | |
| Deutes amb empreses associades | 238 | | |
| Deutes representats per efectes per pagar | 239 | | |
| Altres deutes | 240 | | |
| Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 241 | | |
| Administracions públiques a llarg termini | 242 | | |
| Desemborsaments pendents sobre accions no exigits d'empreses del grup | 243 | | |
| Desemborsaments pendents sobre accions no exigits d'empreses associades | 244 | | |
| Desemborsaments pendents sobre accions no exigits d'altres empreses | 245 | | |
| Creditors per operacions de tràfic a llarg termini | 246 | | |
| Creditors a llarg termini | 248 | | |



Pàg. 5 B

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2002**

BALANÇ: PASSIU (II)

 NIF Cognoms i nom o raó social

| | | | |
|--|------------|--|--|
| Obligacions no convertibles | 251 | | |
| Obligacions convertibles | 252 | | |
| Altres deutes representats en valors negociables | 253 | | |
| Interessos d'obligacions i altres valors | 254 | | |
| Préstecs i altres deutes | 255 | | |
| Deutes per interessos | 256 | | |
| Creditors per arrendament financer a curt termini | 258 | | |
| Deutes amb empreses del grup | 259 | | |
| Deutes amb empreses associades | 260 | | |
| Avançaments rebuts per comandes | 261 | | |
| Deutes per compres o prestacions de serveis | 262 | | |
| Deutes representats per efectes que s'han de pagar | 263 | | |
| Administracions públiques | 264 | | |
| Deutes no comercials representats per efectes que s'han de pagar | 265 | | |
| Altres deutes | 266 | | |
| Remuneracions pendents de pagament | 267 | | |
| Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 268 | | |
| Provisions per a operacions de tràfic | 269 | | |
| Ajustaments per periodificació | 270 | | |
| Creditors a curt termini | 271 | | |
| Provisions per a riscos i despeses a curt termini | 272 | | |
| Total passiu | 273 | | |

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 14 d'informació addicional sobre el passiu del balanç.



Agència Tributària

Pàg. 6

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs DE L'EXERCICI: DEURE

NIF Cognoms i nom o raó social **DEURE**

| | | | |
|--|------------|----------------------|----------------------|
| Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 301 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Consum de mercaderies | 302 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles | 303 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres despeses externes | 304 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Aprovisionaments | 305 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Sous, salaris i assimilats | 312 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Càrregues socials | 313 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses de personal | 314 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat | 320 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Variació de les provisions d'existències | 321 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Variació de les provisions i pèrdues de crèdits incobrables | 322 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Variació d'altres provisions de tràfic | 323 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Variació de les provisions de tràfic | 326 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Serveis exteriors | 327 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Tributs | 328 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres despeses de gestió corrent | 329 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Dotació al fons de reversió | 330 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres despeses d'explotació | 333 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses financeres per deutes amb empreses del grup | 334 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses financeres per deutes amb empreses associades | 335 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses financeres per deutes amb tercers i despeses assimilades | 336 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pèrdues d'inversions financeres | 337 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses financeres i assimilades | 340 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Variació de les provisions d'inversions financeres | 341 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Diferències negatives de canvi | 342 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control | 343 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control | 344 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pèrdues per operacions amb accions i obligacions pròpies | 345 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses extraordinàries | 346 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 347 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Impost sobre societats | 348 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres impostos | 349 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultat de l'exercici (beneficis) | 350 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Total deure | 351 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 15 A d'informació addicional sobre el deure del compte de pèrdues i guanys.



Pàg. 7

Model

200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002**COMpte DE PÈRDUES I GUANYs DE L'EXERCICI: HAVER
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

HAVER

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Vendes | 408 | | |
| Prestacions de serveis | 403 | | |
| Devolucions i ràpels sobre vendes | 404 | | |
| Import net de la xifra de negocis | 405 | | |
| Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 406 | | |
| Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat | 407 | | |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 410 | | |
| Subvencions | 411 | | |
| Excessos de provisions de riscos i despeses | 412 | | |
| Altres ingressos d'explotació | 413 | | |
| Ingressos de participacions en capital en empreses del grup | 416 | | |
| Ingressos de participacions en capital en empreses associades | 417 | | |
| Ingressos de participacions en capital en empreses fora del grup | 418 | | |
| Ingressos de participacions en capital | 419 | | |
| Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses del grup | 422 | | |
| Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses associades | 423 | | |
| Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses fora del grup | 424 | | |
| Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | 425 | | |
| Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses del grup | 428 | | |
| Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses associades | 429 | | |
| Altres interessos | 430 | | |
| Beneficis en inversions financeres | 431 | | |
| Altres interessos i ingressos assimilats | 432 | | |
| Diferències positives de canvi | 434 | | |
| Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control | 435 | | |
| Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies | 436 | | |
| Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici | 437 | | |
| Ingressos extraordinaris | 438 | | |
| Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 439 | | |
| Resultat de l'exercici (pèrdues) | 440 | | |
| Total haver | 441 | | |

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

| BASE DE REPARTIMENT | | DISTRIBUCIÓ | |
|----------------------------|------------|--|------------|
| Pèrdues i guanys | 350 | A reserva legal | 456 |
| Romanent | 452 | A reserves especials | 457 |
| Reserves voluntàries | 453 | A reserves voluntàries | 458 |
| Altres reserves | 454 | A altres reserves | 459 |
| Total | 455 | A dividendes | 460 |
| | | A compensació pèrdues d'exerc. anteriors | 461 |
| | | A romanent | 462 |
| | | A altres aplicacions | 463 |
| | | Total | 464 |

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 15A d'informació adicional sobre l'haver del compte de pèrdues i guanys.

Pàg. 8

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**

LIQUIDACIÓ (I)

NIF Cognoms i nom o raó social **Resultat comptable** 500 **Correccions al resultat comptable:**

| | Augments | Disminucions |
|---|----------|--------------|
| Transparència fiscal | 501 | 502 |
| Amortització lliure i accelerada | 503 | 504 |
| Operacions d'arrendament financer | 505 | 506 |
| Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment | 507 | 508 |
| Impost sobre societats | 509 | 510 |
| Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment | 511 | |
| Aplicació del valor normal de mercat | 512 | 513 |
| Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària | | 514 |
| Reinversió de beneficis extraordinaris (disposició transitòria 3a Llei 24/2001) | 516 | |
| Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del de la seva meritació | 518 | 519 |
| Operacions a termini o amb preu ajornat | 520 | 521 |
| Subcapitalització | 522 | |
| Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives | 523 | 524 |
| Règim fiscal d'entitats sense finalitats lucratives (lleis 30/1994 i 49/2002) | 525 | 526 |
| Règim fiscal d'entitats parcialment exemptes | 527 | 528 |
| Transparència fiscal internacional | 529 | 530 |
| Valoració béns i drets operacions cap. VIII tít. VIII Llei 43/1995 | 531 | 532 |
| Règim fiscal entitats de tinença valors estrangers | | 533 |
| Exempció doble imposició art. 20 bis i 20 ter Llei 43/1995 | | 534 |
| Implantació d'empreses a l'estranger art. 20 quater Llei 43/1995 | 535 | 536 |
| Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge | 537 | 538 |
| Diferiment plusvàlues processos de concentració empresarial (disp. add. 14a Llei 43/95) ... | 539 | 540 |
| Altres correccions | 543 | 544 |
| Cooperatives: 50% dotació obligatòria al fons reserva obligatori | | 550 |
| Reducció base imposable: reserva inversions Canàries (Llei 19/1994) | 545 | 549 |
| Reducció base imposable: Factor d'exhauriment | 546 | 551 |
| Reducció base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú | | 548 |
| Compensació bases imposables negatives períodes anteriors | | 547 |

Entitats navilieres en règim de tributació en funció del tonatge:Base imposable d'activitats que tributin en règim general 578
Base imposable derivada de l'aplicació del règim especial 579 **Base imposable** 552

| | | | |
|---|--|-----|--------------------------|
| Només societats cooperatives | resultats cooperatius | 553 | |
| | resultats extracooperatius | 554 | |
| | socis residents | 555 | |
| Només societats transparents | socis no residents | 556 | |
| | socis no identificats | 557 | |
| Només entitats ZEC | base imposable a tipus de gravamen especial .. | 559 | |
| Tipus de gravamen (*) | 558 | | |
| Quota íntegra prèvia (*) | | | 560 <input type="text"/> |
| Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives | 561 | | |
| Quota íntegra | | | 562 <input type="text"/> |

(*) Podeu consultar les instruccions.



Agència Tributària

Pàg. 9

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**

LIQUIDACIÓ (II)

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

| | | | |
|---|--|-----|--|
| Quota íntegra | | 562 | |
| Deduccions per doble imposició | Saldos pendents de deducció períodes anteriors | 580 | |
| | Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) | 572 | |
| | Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995) | 573 | |
| | Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995) | 574 | |
| | Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995) | 575 | |
| | Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995) | 577 | |
| | Transparència fiscal internacional (art. 121.9 Llei 43/1995) | 570 | |
| | Intersocietària al 5/10% (cooperatives) | 571 | |
| | Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla | 567 | |
| | Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis | 568 | |
| Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries | 563 | | |
| Bonificacions empreses navilieres a les Canàries | 581 | | |
| Bonificacions societats cooperatives | 566 | | |
| Altres bonificacions | 569 | | |
| Quota íntegra ajustada positiva | | 582 | |
| Suport fiscal a la inversió i altres | 583 | | |
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 | 585 | | |
| Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995 | 584 | | |
| Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995 | 588 | | |
| Deducció donacions a entitats sense finalitats de lucre (*) | 565 | | |
| Deduccions Projecte Cartuja 93 | 589 | | |
| Deduccions inversió Canàries (Llei 20/1991) | 590 | | |
| Quota líquida positiva | | 592 | |
| Reducció art. 55 Llei 30/1994 | 593 | | |
| Quota reduïda positiva | | 594 | |
| Deducció programa PREVER | 564 | | |
| Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC. ... | 595 | | |
| Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal/pagaments a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal | 596 | | |

(*) Només per a períodes impositius iniciats a partir del 25-12-2002.

| | ESTAT | D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (**) |
|--|----------|------------------------------------|
| Quota de l'exercici per ingressar o per retornar | 599 | 600 |
| Pagaments fraccionats | 1r | 601 |
| | 2n | 603 |
| | 3r | 604 |
| Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal | 605 | 606 |
| Quota imputada per societats en transparència fiscal | 607 | 608 |
| Quota diferencial | 609 | 610 |
| Devolució atribuïble a socis residents | 611 | 612 |
| Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors | 613 | 614 |
| Interessos de demora | 615 | 616 |
| Import ingrés/devolució de la declaració originària | 617 | 618 |
| Líquid per ingressar o per retornar | 619 | 620 |
| | 621 | 622 |

(**) Desglossament a la pàgina 13.



Pàg. 10

Model

200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002**

DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES I DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES, DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ. REINVERSIÓ BENEFICIS EXTRAORDINARIS. RESERVA INVERSIONS A LES CANÀRIES.

NIF Cognoms i nom o raó social

| | | | Pendent d'aplicació a principi del període | Aplicat a aquesta liquidació | | Pendent d'aplicació en períodes futurs | |
|---|--------------------------|-------|--|------------------------------|-----|--|-----|
| DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES | | | | | | | |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 725 | ..... | 640 | <input type="text"/> | 641 | <input type="text"/> | 642 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 726 | ..... | 643 | <input type="text"/> | 644 | <input type="text"/> | 645 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 727 | ..... | 646 | <input type="text"/> | 647 | <input type="text"/> | 648 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 728 | ..... | 649 | <input type="text"/> | 650 | <input type="text"/> | 651 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 729 | ..... | 652 | <input type="text"/> | 653 | <input type="text"/> | 654 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 730 | ..... | 655 | <input type="text"/> | 656 | <input type="text"/> | 657 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 731 | ..... | 658 | <input type="text"/> | 659 | <input type="text"/> | 660 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 732 | ..... | 661 | <input type="text"/> | 662 | <input type="text"/> | 663 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 733 | ..... | 664 | <input type="text"/> | 665 | <input type="text"/> | 666 |
| Compensació de base any | <input type="text"/> 734 | ..... | 667 | <input type="text"/> | 668 | <input type="text"/> | 669 |
| Total | | | 670 | <input type="text"/> | 633 | <input type="text"/> | 671 |

| DETALL DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES | | | | | | | |
|---|--------------------------|-------|-----|----------------------|-----|----------------------|-----|
| Compensació de quota any | <input type="text"/> 735 | ..... | 673 | <input type="text"/> | 674 | <input type="text"/> | 675 |
| Compensació de quota any | <input type="text"/> 736 | ..... | 676 | <input type="text"/> | 677 | <input type="text"/> | 678 |
| Compensació de quota any | <input type="text"/> 737 | ..... | 679 | <input type="text"/> | 680 | <input type="text"/> | 681 |
| Compensació de quota any | <input type="text"/> 738 | ..... | 682 | <input type="text"/> | 683 | <input type="text"/> | 684 |
| Compensació de quota any | <input type="text"/> 739 | ..... | 685 | <input type="text"/> | 686 | <input type="text"/> | 687 |
| Compensació de quota any | <input type="text"/> 740 | ..... | 688 | <input type="text"/> | 689 | <input type="text"/> | 690 |
| Compensació de quota any | <input type="text"/> 741 | ..... | 691 | <input type="text"/> | 692 | <input type="text"/> | 693 |
| Total | | | 694 | <input type="text"/> | 561 | <input type="text"/> | 695 |

| | | Límit any | Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada | Aplicat en aquesta liquidació | | Pendent d'aplicació en períodes futurs | |
|---|--------------------------|-----------|--|-------------------------------|----------------------|--|----------------------|
| DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ | | | | | | | |
| Deduccions per doble imposició 1996 | 2003/2004 | 699 | <input type="text"/> | 700 | <input type="text"/> | 701 | <input type="text"/> |
| Deduccions per doble imposició 1997 | 2004/2005 | 702 | <input type="text"/> | 703 | <input type="text"/> | 704 | <input type="text"/> |
| Deduccions per doble imposició 1998 | 2005/2006 | 705 | <input type="text"/> | 706 | <input type="text"/> | 707 | <input type="text"/> |
| Deduccions per doble imposició 1999 | 2006/2007 | 708 | <input type="text"/> | 709 | <input type="text"/> | 710 | <input type="text"/> |
| Deduccions per doble imposició 2000 | 2007/2008 ^(*) | 711 | <input type="text"/> | 712 | <input type="text"/> | 713 | <input type="text"/> |
| Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2001 | 2008/2009 | 696 | <input type="text"/> | 697 | <input type="text"/> | 698 | <input type="text"/> |
| Deduccions doble imp. internacional (arts. 29 i 30 Llei 43/1995) 2001 | 2011/2012 | 637 | <input type="text"/> | 638 | <input type="text"/> | 639 | <input type="text"/> |
| Total deduccions pendents períodes anteriors | | 720 | <input type="text"/> | 580 | <input type="text"/> | 721 | <input type="text"/> |
| Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2002 | 2009/2010 | 714 | <input type="text"/> | 715 | <input type="text"/> | 716 | <input type="text"/> |
| Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/1995) 2002 | 2012/2013 | 717 | <input type="text"/> | 718 | <input type="text"/> | 719 | <input type="text"/> |
| Total deduccions per doble imposició | | 722 | <input type="text"/> | 723 | <input type="text"/> | 724 | <input type="text"/> |

MANIFESTACIÓ SOBRE EL MÈTODE D'INCORPORACIÓ TRIAT PER A LA INTEGRACIÓ EN LA BASE IMPOSABLE DE LES RENDES ACOLLIDES A LA REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS (art. 34.3 RIS)

| | | |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Marqueu amb una "X" el mètode d'incorporació triat i consigneu-hi l'import de les rendes incorporades a la base imposable del període impositiu que correspongui a cada mètode | Art. 34.1 a) Import rendes | |
| | <input type="checkbox"/> 090 | <input type="checkbox"/> 091 |
| | Art. 34.1 b) | |
| | <input type="checkbox"/> 092 | <input type="checkbox"/> 093 |

RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES (LLEI 19/1994)

| | Import dotacions | Materialitzacions 2002 | Clau | Pendent de materialitzar |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Reserva per a inversions a les Canàries 1998 . | <input type="text"/> 072 | <input type="text"/> 073 | <input type="text"/> 085 | <input type="text"/> |
| Reserva per a inversions a les Canàries 1999 . | <input type="text"/> 075 | <input type="text"/> 076 | <input type="text"/> 086 | <input type="text"/> 077 |
| Reserva per a inversions a les Canàries 2000 . | <input type="text"/> 078 | <input type="text"/> 079 | <input type="text"/> 087 | <input type="text"/> 080 |
| Reserva per a inversions a les Canàries 2001 . | <input type="text"/> 081 | <input type="text"/> 082 | <input type="text"/> 088 | <input type="text"/> 083 |
| Reserva per a inversions a les Canàries 2002 . | <input type="text"/> 094 | <input type="text"/> 095 | <input type="text"/> 089 | <input type="text"/> 096 |



Agència Tributària

(*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 11

**Model
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA. DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995

NIF Cognoms i nom o raó social

| | Límit conjunt deducció | Límit any | Per.anteriors.Deduc.pendent Per.actual.Deduc.generada | Aplicat a aquesta liquidació | Pendent d'aplicació |
|---|------------------------|--------------------------|--|------------------------------|---------------------|
| RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISP. ADDICIONAL NOVENA LLEI 55/1999, DISP. ADDICIONAL CINQUENA LLEI 14/2000 I LLEI 49/2002 | | | | | |
| 1997: Periodificació/diferiment | 35% | | 749 | 750 | |
| 1998: Periodificació/diferiment | | | 752 | 753 | 754 |
| 1999: Periodificació/diferiment | | | 755 | 756 | 757 |
| 2000: Periodificació/diferiment | | | 758 | 759 | 760 |
| 2001: Periodificació/diferiment | | | 761 | 762 | 763 |
| 2002: Periodificació/diferiment | | | 744 | 745 | 746 |
| Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95 | | | 764 | 584 | 765 |
| 1996: Suma de deduccions ID | | 2011/2012 | 842 | 844 | 845 |
| 1997: Suma de deduccions PM,CE,ID,PC,BIC,EE,FP,ED | | 2007/2008 ⁽¹⁾ | 768 | 769 | 770 |
| 1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2007/2008 ⁽¹⁾ | 771 | 772 | 773 |
| 1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 | | 2008/2009 ⁽¹⁾ | 774 | 775 | 776 |
| 1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2008/2009 ⁽¹⁾ | 777 | 778 | 779 |
| 1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 | | 2009/2010 ⁽¹⁾ | 780 | 781 | 782 |
| 1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2009/2010 ⁽¹⁾ | 783 | 784 | 785 |
| 2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2000 i S 2002 | | 2010/2011 ⁽¹⁾ | 786 | 787 | 788 |
| 2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2010/2011 ⁽¹⁾ | 789 | 790 | 791 |
| 2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2002 i BCN 2004 | | 2011/2012 ⁽¹⁾ | 766 | 767 | 833 |
| 2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2011/2012 ⁽¹⁾ | 888 | 889 | 890 |
| 2002: Inversions per a protecció medi ambient (PM) | 35% | 2012/2013 | 792 | 793 | 794 |
| Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE).. | 6 | 2012/2013 | 795 | 796 | 797 |
| Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) | 45% ⁽¹⁾ | 2017/2018 | 798 | 799 | 800 |
| Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC) | | 2017/2018 ⁽¹⁾ | 801 | 802 | 803 |
| Deduccions mesures suport sector transport (AT) | | 2012/2013 | 804 | 805 | 806 |
| Produccions cinematogràfiques (PC) | | 2012/2013 | 807 | 808 | 809 |
| Béns d'interès cultural (BIC) | | 2012/2013 | 810 | 811 | 812 |
| Empreses exportadores (EE) | | 2012/2013 | 813 | 814 | 815 |
| Despeses de formació professional (FP) | | 2012/2013 | 816 | 817 | 818 |
| Edició llibres (ED) | | 2012/2013 | 819 | 820 | 821 |
| Contribucions a plans de pensions (PP) | | 2012/2013 | 891 | 892 | 893 |
| Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002 ... | | 2012/2013 | 822 | 823 | 824 |
| Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 ... | | 2012/2013 | 825 | 826 | 827 |
| Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2012/2013 | 828 | 829 | 830 |
| Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | | 831 | 588 | 832 |
| Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 10% | | 2012/2013 | | 565 | 895 |

DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995

| | | | | |
|--|-----------|------------|------------|------------|
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001 | 2011/2012 | 835 | 836 | 837 |
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002 | 2012/2013 | 838 | 839 | 840 |
| Total deduccions art. 36 ter Llei 43/1995 | | 841 | 585 | 843 |

DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/92 I 20/91

| | | | | |
|---|-----------------------|--------------------------|------------|------------|
| Deduccions pendents exercicis anteriors | | | | |
| Projecte Cartuja 93 (Llei 31/92) | | 850 | 589 | 851 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1997 | 70% | 2002/2003 | 854 | 855 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1998 | | 2003/2004 | 857 | 858 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1999 | | 2004/2005 | 860 | 861 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2000 | | 2005/2006 | 863 | 864 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2001 | | 2006/2007 | 883 | 884 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1997 | 70/81% ⁽¹⁾ | 2007/2008 ⁽¹⁾ | 868 | 869 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1998 | | 2008/2009 ⁽¹⁾ | 871 | 872 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1999 | | 2009/2010 ⁽¹⁾ | 874 | 875 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2000.... | | 2010/2011 ⁽¹⁾ | 877 | 878 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2001 | | 2011/2012 ⁽¹⁾ | 880 | 881 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2002 | | 2011/2012 ⁽¹⁾ | 866 | 867 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2002 | 50% | 2007/2008 | 852 | 853 |
| Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91) | | 886 | 590 | 887 |

Pàg. 12 A

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

 RÈGIM FISCAL DE COOPERATIVES. RÈGIM D'ENTITATS NAVILIERES EN FUNCIÓ DEL TONATGE.
 RÈGIM DE LES FUSIONS, ESCISIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I BSCANVI DE VALORS

 NIF Cognoms i nom o raó social
DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES

| | Resultats cooperatius | | Resultats extracooperatius | |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
| 1.- Ingressos computables | C1 | <input type="text"/> | E1 | <input type="text"/> |
| 2.- Despeses específiques | C2 | <input type="text"/> | E2 | <input type="text"/> |
| 3.- Despeses generals imputades | C3 | <input type="text"/> | E3 | <input type="text"/> |
| 4.- Incrementos i disminucions patrimonials | | | E4 | <input type="text"/> |
| 5.- Resultat (1 - 2 - 3 + 4) | C5 | <input type="text"/> | E5 | <input type="text"/> |
| 6.- Augments (ajustaments positius) | C6 | <input type="text"/> | E6 | <input type="text"/> |
| 7.- Disminucions (ajustaments negatius) | C7 | <input type="text"/> | E7 | <input type="text"/> |
| 8.- 50% Dotació obligatòria FRO (Art. 16.5 Llei 20/1990) | C8 | <input type="text"/> | E8 | <input type="text"/> |
| 9.- Reserva per a inversions a les Canàries (Llei 19/1994) | C9 | <input type="text"/> | | |
| 10.- Factor d'esgotament | C10 | <input type="text"/> | E10 | <input type="text"/> |
| 11.- Base imposable (5 + 6 - 7 - 8 + 9 + 10) | 553 | <input type="text"/> | 554 | <input type="text"/> |

RÈGIM DE LES ENTITATS NAVILIERES EN FUNCIÓ DEL TONATGE

| | | | | | |
|--|------------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| Nombre de vaixells als quals s'aplica el règim | | | | N1 | <input type="text"/> |
| | Tones de registre net | Nombre de vaixells | Tones totals | Nombre total de dies | |
| Entre 0 i fins a 1.000 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Entre 1.001 i fins a 10.000 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Entre 10.001 i fins a 25.000 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Des de 25.001 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| | N1 <input type="text"/> | | | | |
| Base imposable resultant d'aplicar l'escala de l'apartat 1 de l'art. 135. quater LIS | | | | 630 | <input type="text"/> |
| Import de rendes generades en transmissions de vaixells (reserva, diferència entre l'amortització fiscal i la comptable) | | | | 631 | <input type="text"/> |
| Compensació de bases imposables negatives de períodes anteriors | | | | 632 | <input type="text"/> |
| Base imposable resultant de l'aplicació del règim [630 + (631 - 632)] | | | | 579 | <input type="text"/> |

RÈGIM ESPECIAL DE LES FUSIONS, ESCISIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I BSCANVI DE VALORS. Opció art. 48.1 i 48.3 RIS

 Els declarants que hagin marcat la clau 035 o 037 han de consignar els dades següents:

 Tipus d'operació a què fa referència l'opció: A: fusió; B: escisió; C: bescanvi de valors
Entitat transmissora:

 NIF Denominació social
Entitat adquirent:

 NIF Denominació social

 Data dels acords socials

 Valor de les accions lliurades 634
 Valor de les accions rebudes 635

 Import de les rendes no integrades a la base imposable del declarant 636

En el cas d'haver de declarar diverses operacions, s'han d'emplenar tantes còpies d'aquest full com siguin necessàries.

Pàg. 12 B

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2002**

RÈGIMS ESPECIALS (II): TRANSPARÈNCIA FISCAL INTERNACIONAL

| NIF | | Raó social | | | |
|--|------------------|-----------------|---------------------|--------------|------------|
| | | | | | |
| 1 | Nom o raó social | Domicili social | Clau país/territori | Import renda | A |
| | Administradors | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 2 | Nom o raó social | Domicili social | Clau país/territori | Import renda | B |
| | Administradors | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 3 | Nom o raó social | Domicili social | Clau país/territori | Import renda | C |
| | Administradors | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 4 | Nom o raó social | Domicili social | Clau país/territori | Import renda | D |
| | Administradors | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 5 | Nom o raó social | Domicili social | Clau país/territori | Import renda | E |
| | Administradors | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 6 | Nom o raó social | Domicili social | Clau país/territori | Import renda | F |
| | Administradors | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total import (A + B + C + D + E + F) | | | | | 529 |

En cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A DIPUTACIONS FORALS / COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LES ADMINISTRACIONS FORALS DEL PAÍS BASC I NAVARRA

NIF Cognoms i nom o raó social

APLICACIÓ DEL CONCERT ECONÒMIC AMB LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC I DEL CONVENI ECONÒMIC ENTRE L'ESTAT I LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

| | | | |
|---|-----|--|--|
| Volum total de les operacions fetes per l'entitat en l'exercici (incloses les operacions fetes a l'estranger) | 050 | | |
| Volum de les operacions fetes a l'estranger durant l'exercici | 051 | | |
| Volum de les operacions fetes a: | | | |
| Territoris històrics del País Basc: | | | |
| ÀLABA | 052 | | |
| GUIPÚSCOA | 053 | | |
| BISCAIA | 054 | | |
| Territori de la Comunitat Foral de NAVARRA | 055 | | |

CÀLCUL DE LES PROPORCIONS DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

| | | | | |
|--|-----|--|--|---|
| Diputació Foral d'ÀLABA: $\frac{052}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$ | 626 | | | % |
| Diputació Foral de GUIPÚSCOA: $\frac{053}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$ | 627 | | | % |
| Diputació Foral de BISCAIA: $\frac{054}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$ | 628 | | | % |
| Diputació Foral de NAVARRA: $\frac{055}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$ | 629 | | | % |
| Administració de l'Estat: $100 - \left(\frac{626}{626} + \frac{627}{627} + \frac{628}{628} + \frac{629}{629} \right)$ | 625 | | | % |

| | ÀLABA | GUIPÚSCOA | BISCAIA | NAVARRA | TOTAL |
|--|-------|-----------|---------|---------|-------|
| Quota de l'exercici per ingressar o per retornar | 420 | 421 | 426 | 427 | 600 |
| 1r | 402 | 442 | 443 | 444 | 602 |
| 2n | 445 | 446 | 447 | 448 | 604 |
| 3r | 449 | 450 | 451 | 465 | 606 |
| Pagaments fraccionats | 466 | 467 | 468 | 469 | 608 |
| Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal | 470 | 471 | 472 | 473 | 610 |
| Quota imputada per societats en transparència fiscal | 474 | 475 | 476 | 477 | 612 |
| Quota diferencial | 478 | 479 | 480 | 481 | 614 |
| Devolució atribuïble a socis residents | 482 | 483 | 484 | 485 | 616 |
| Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors | 486 | 487 | 488 | 489 | 618 |
| Interessos de demora | 490 | 491 | 492 | 493 | 620 |
| Import ingress/devolució de la declaració originària | 494 | 495 | 496 | 497 | 622 |
| Liquid per ingressar o per retornar | | | | | |

Pàg. 14

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL BALANÇ

NIF Cognoms i nom o raó social

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'ACTIU DEL BALANÇ

| | | | |
|---|-----|----------------------|----------------------|
| Amortització acumulada de despeses de recerca i desenvolupament, propietat industrial i aplicacions informàtiques | 901 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització acumulada de drets sobre béns en règim d'arrendament financer | 902 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització acumulada d'altre immobilitzat immaterial | 903 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Terrenys i béns naturals | 904 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Béns del patrimoni històric (només per a entitats sense finalitats lucratives) | 973 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Construccions | 905 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Equips per a processos d'informació | 906 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Elements de transport | 907 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altre immobilitzat material | 908 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització acumulada de construccions | 909 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i maquinària | 910 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització acumulada d'altres instal·lacions, estris i mobiliari | 911 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació | 912 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització acumulada d'elements de transport | 913 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització acumulada d'altre immobilitzat material | 914 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'empreses del grup | 915 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses del grup | 916 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'empreses associades | 917 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses associades | 918 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini | 919 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini | 920 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per a dipòsits i fiances constituïts a llarg termini | 921 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per depreciació de valors negociables a curt termini d'empreses del grup | 922 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses del grup | 923 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per depreciació de valors negociables a curt termini d'empreses associades | 924 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses associades | 925 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisions per a altres inversions financeres temporals | 926 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Clients i deutors de cobrament dubtós | 927 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

| | | | |
|---|-----|----------------------|----------------------|
| Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 | 935 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisions per a pensions i obligacions similars a curt termini | 936 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisions per a impostos a curt termini | 937 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres provisions per a riscos i despeses a curt termini | 938 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |



Pàg. 15A

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

Model
200

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

NIF

Cognoms i nom o raó social

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

| | | | |
|--|-----|--|--|
| Sous i salaris | 945 | | |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 946 | | |
| Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris | 947 | | |
| Indemnitzacions | 948 | | |
| Altres despeses socials | 949 | | |
| Amortització de despeses d'establiment | 950 | | |
| Amortització de l'immobilitzat immaterial | 951 | | |
| Amortització de l'immobilitzat material | 952 | | |
| Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici | 953 | | |
| Arrendaments i cànon | 954 | | |
| Reparacions i conservació | 955 | | |
| Serveis de professionals independents | 956 | | |
| Transports | 957 | | |
| Primes d'assegurances | 958 | | |
| Serveis bancaris i similars | 959 | | |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 960 | | |
| Subministraments | 961 | | |
| Altres serveis | 962 | | |
| Ajuts monetaris i altres despeses (només per a entitats sense finalitats lucratives) | 971 | | |
| Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial | 963 | | |
| Variació de les provisions d'immobilitzat material | 964 | | |
| Variació de les provisions de cartera de control en empreses del grup | 965 | | |
| Variació de les provisions de cartera de control en empreses associades | 966 | | |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial | 967 | | |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat material | 968 | | |
| Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses del grup | 969 | | |
| Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses associades | 970 | | |

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'HAYER DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

| | | | |
|--|-----|--|--|
| Xifra de negocis exterior | 975 | | |
| Xifra de negocis nacional | 976 | | |
| Ingressos propis de l'entitat (només per a entitats sense finalitats lucratives) | 972 | | |
| Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat immaterial | 977 | | |
| Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat material i en curs | 978 | | |
| Incorporació a l'actiu de despeses d'establiment i de formalització de deutes | 979 | | |
| Ingressos per arrendaments | 980 | | |
| Ingressos per propietat industrial cedida en explotació | 981 | | |
| Altres ingressos de gestió | 982 | | |
| Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial | 983 | | |
| Beneficis procedents de l'immobilitzat material | 984 | | |
| Beneficis procedents de la cartera de control en empreses del grup | 985 | | |
| Beneficis procedents de la cartera de control en empreses associades | 986 | | |



Pàg. 15 B

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2002**

COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

 NIF Cognoms i nom o raó social
GRUPS DE SOCIETATS, ART. 42 CODI DE COMERÇ, INCLOSES LES ENTITATS DE CRÈDIT I ASSEGUADORES

 Import net de la xifra de negocis del conjunt de les entitats del grup 987

 NIF de les entitats del grup⁽¹⁾
 (Excepte el de l'entitat dominant)

| | | | |
|---|----------------------|----|----------------------|
| 1 | <input type="text"/> | 6 | <input type="text"/> |
| 2 | <input type="text"/> | 7 | <input type="text"/> |
| 3 | <input type="text"/> | 8 | <input type="text"/> |
| 4 | <input type="text"/> | 9 | <input type="text"/> |
| 5 | <input type="text"/> | 10 | <input type="text"/> |

NO RESIDENT AMB MÉS D'UN ESTABLIMENT PERMANENT A ESPANYA

 NIF dels establiments permanents⁽¹⁾
 (Excepte el de l'establiment permanent al qual fa referència la declaració)

| | |
|---|----------------------|
| 1 | <input type="text"/> |
| 2 | <input type="text"/> |
| 3 | <input type="text"/> |
| 4 | <input type="text"/> |
| 5 | <input type="text"/> |

(1) En el cas que hàgiu de consignar més entitats de les que preveu aquest document, adjunteu-hi totes les còpies que siguin necessàries.



Pàg. 16

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
BALANÇ: ACTIUNIF Cognoms i nom o raó social **ACTIU**

| | | | | |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Caixa i bancs centrals | 105 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Entitats de crèdit | 106 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Crèdit a les administracions públiques espanyoles | 107 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Crèdit a altres sectors residents | 108 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Crèdit a no residents | 109 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Renda fixa. D'administracions públiques | 111 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Renda fixa. D'entitats de crèdit | 112 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Renda fixa. D'altres sectors residents i no residents | 113 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Cartera de renda fixa | 115 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Actius dubtosos | 116 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Participacions en entitats de crèdit del grup | 117 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Participacions en altres empreses del grup | 118 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Participacions en altres entitats de crèdit | 119 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Participacions en altres empreses | 120 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres accions i títols de renda variable | 121 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Cartera de renda variable | 123 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Mobiliari, instal·lacions i vehicles | 124 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Immobles | 125 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Immobilitzat procedent d'adjudicacions o recuperacions | 126 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Drets sobre béns presos en arrendament financer | 127 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Immobilitzat | 129 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Aplicació fons obra social / fons d'educació i promoció | 130 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Actius immaterials | 135 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Valors propis i accionistes | 136 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Dividends actius a compte | 137 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Hisenda pública: saldos fiscals recuperables | 138 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres comptes diversos | 140 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Comptes diversos | 142 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Comptes de periodificació | 143 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Pèrdues d'exercicis anteriors | 144 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pèrdues de l'exercici | 145 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | | | |
| Pèrdues pendents de regularitzar | 146 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Total actiu | 147 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |



Pàg. 17

Model

200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002**ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
BALANÇ: PASSIUNIF Cognoms i nom o raó social **PASSIU**

| | | | |
|---|-----|----------------------|----------------------|
| Banc d'Espanya | 201 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Entitats de crèdit | 202 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Creditors. Administracions públiques espanyoles | 203 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Creditors. Altres sectors residents. Comptes corrents | 204 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Creditors. Altres sectors residents. Comptes d'estalvi | 205 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Creditors. Altres sectors residents. Imposicions a termini | 206 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Creditors. Altres sectors residents. Cessió temporal d'actius | 207 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Creditors. Altres sectors residents. Altres comptes | 208 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Creditors. Altres sectors residents | 210 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Creditors no residents | 211 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Emprèstits i altres valors negociables | 212 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Finançaments subordinats | 213 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Impost sobre beneficis diferit | 214 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres comptes diversos | 216 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Comptes diversos | 218 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Comptes de periodificació | 219 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons d'insolvències | 235 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons de risc país | 236 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons de fluctuació de valors renda fixa | 237 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons de fluctuació de valors renda variable | 238 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisions per operacions de futur | 239 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons de cobertura d'immobilitzat | 240 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons interns de pensions i obligacions similars | 241 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisió per a impostos | 242 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons específics per a cobertura d'altres actius | 243 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres provisions per a riscos i càrregues | 246 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Bloqueig de beneficis | 247 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons per a riscos generals | 244 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons especials | 220 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Capital o fons de dotació | 221 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Prima emissió accions | 245 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Regularitzacions de balanç | 222 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres reserves | 223 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Reserves | 224 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons obra social/Fons educació i promoció | 225 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Romanent | 227 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Benefici de l'exercici | 228 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Beneficis | 230 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Total passiu | 231 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

| | | | |
|---|-----|----------------------|----------------------|
| Fons d'insolvències per cobertura específica | 250 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons d'insolvències per cobertura genèrica | 251 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Fons d'insolvències per cobertura estadística | 252 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Pàg. 18

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES: DEURE

NIF

Cognoms i nom o raó social

DEURE

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Interessos i càrregues assimilades. De Banc d'Espanya | 301 | | |
| Interessos i càrregues assimilades. D'entitats de crèdit | 302 | | |
| Interessos i càrregues assimilades. De creditors, administracions públiques | 303 | | |
| Interessos i càrregues assimilades. De creditors, altres sectors residents | 304 | | |
| Interessos i càrregues assimilades. De creditors no residents | 305 | | |
| Interessos i càrregues assimilades. D'emprèstits i altres valors negociables | 306 | | |
| Interessos i càrregues assimilades. De finançaments subordinats | 307 | | |
| Interessos i càrregues assimilades. Altres interessos i càrregues | 309 | | |
| Interessos i càrregues assimilades | 311 | | |
| Corretatges i comissions diverses | 312 | | |
| Pèrdues en la cartera de negociació | 313 | | |
| Pèrdues en la cartera de renda fixa d'inversió | 314 | | |
| Pèrdues en la cartera de renda variable | 315 | | |
| Pèrdues per vendes d'altres actius financers | 316 | | |
| Menyscapes per altres operacions de futur | 317 | | |
| Menyscapes per diferències de canvi | 318 | | |
| Creditors per valors | 319 | | |
| Pèrdues per operacions financeres | 320 | | |
| Despeses de personal. Sous i gratificacions | 321 | | |
| Despeses de personal. Quotes de la Seguretat Social | 322 | | |
| Despeses de personal. Dotacions i aportacions a fons de pensions interns i externs | 323 | | |
| Despeses de personal. Indemnitzacions per acomiadaments | 324 | | |
| Despeses de personal. Despeses de formació | 360 | | |
| Despeses de personal. Altres despeses | 325 | | |
| Despeses de personal | 327 | | |
| Despeses generals | 336 | | |
| Contribucions i impostos | 337 | | |
| Amortitzacions i sanejaments. De mobiliari, instal·lacions i vehicles | 338 | | |
| Amortitzacions i sanejaments. D'equips d'informàtica | 339 | | |
| Amortitzacions i sanejaments. D'immobles | 340 | | |
| Amortitzacions i sanejaments. De drets sobre béns presos en arrendament financer | 343 | | |
| Amortitzacions i sanejaments. De despeses amortitzables | 342 | | |
| Amortitzacions i sanejaments d'immobilitzat i actius immaterials | 344 | | |
| Menyscapes diversos | 345 | | |
| Insolvències | 349 | | |
| Pèrdues netes en participacions permanents i cartera d'inversió a venciment | 361 | | |
| Pèrdues netes per alienació d'immobilitzat | 362 | | |
| Altres dotacions a fons especials | 363 | | |
| Pagaments a pensionistes i dotacions i aportacions extraordinàries a fons de pensions interns i externs | 364 | | |
| Altres menyscapes extraordinaris | 365 | | |
| Menyscapes extraordinaris | 350 | | |
| Impost sobre beneficis | 354 | | |
| Altres impostos | 366 | | |
| Benefici net | 355 | | |
| Total deure | 356 | | |



Pàg. 19

**Model
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**

ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA. COMPTE DE PÈRDUES I GUANY: HAVER, DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

NIF Cognoms i nom o raó social

HAVER

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Interessos i rendiments assimilats. Banc d'Espanya i altres bancs centrals | 401 | | |
| Interessos i rendiments assimilats. Entitats de crèdit | 403 | | |
| Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a administracions públiques | 404 | | |
| Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a altres sectors residents | 405 | | |
| Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a no residents | 406 | | |
| Interessos i rendiments assimilats. Actius dubtosos | 407 | | |
| Interessos i rendiments assimilats. Cartera de renda fixa | 408 | | |
| Interessos i rendiments assimilats. Altres | 410 | | |
| Interessos i rendiments assimilats | 412 | | |
| Dividends de participacions en el grup | 413 | | |
| Dividends de participacions | 414 | | |
| Dividends d'altres accions i altres títols de renda variable | 415 | | |
| Rendiment de la cartera de renda variable | 417 | | |
| Comissions percebudes | 418 | | |
| Beneficis en la cartera de negociació | 409 | | |
| Beneficis en la cartera de renda fixa d'inversió | 411 | | |
| Beneficis en la cartera de renda variable | 422 | | |
| Beneficis per venda d'altres actius financers | 423 | | |
| Productes per altres operacions de futur | 424 | | |
| Productes per diferències de canvi | 425 | | |
| Creditors per valors | 416 | | |
| Beneficis per operacions financeres | 419 | | |
| Recuperació d'altres fons i d'actius en suspens | 428 | | |
| Productes diversos | 429 | | |
| Beneficis nets en venda de participacions permanents i cartera d'inversió a venciment | 433 | | |
| Beneficis nets per alienació de l'immobilitzat | 434 | | |
| Altres productes extraordinaris i atípics | 498 | | |
| Beneficis extraordinaris i atípics | 430 | | |
| Pèrdues netes | 431 | | |
| Total haver | 432 | | |

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**BASE DE REPARTIMENT**

| | | | |
|----------------------------|------------|--|--|
| Pèrdues i guanys | 355 | | |
| Romanent | 452 | | |
| Reserves voluntàries | 453 | | |
| Altres reserves | 454 | | |
| Total | 455 | | |

DISTRIBUCIÓ

| | | | |
|--|------------|--|--|
| A reserves | 456 | | |
| Interessos aportacions al capital (coop. crèdit) | 457 | | |
| A dividend actiu | 458 | | |
| A dotació OS (caixes) | 459 | | |
| A FRO i FEP (coop. crèdit) | 460 | | |
| A retorns cooperatius (coop. crèdit) | 461 | | |
| A altres aplicacions | 462 | | |
| A compensac. pèrdues exerc. anteriors | 463 | | |
| A romanent | 464 | | |
| Total distribuït | 499 | | |

XIFRA DE NEGOCIS

Les entitats que hagin marcat la clau 024 han de consignar a continuació l'import net de la xifra de negocis en l'exercici 2002 989

Pàg. 20 A

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 BALANÇ: ACTIU (I)

| NIF | Cognoms i nom o raó social | | |
|---|----------------------------|-----|--|
| ACTIU (I) | | | |
| Accionistes per desemborsaments no exigits | | 101 | |
| Despeses de constitució | | 103 | |
| Despeses d'establiment | | 104 | |
| Despeses d'ampliació de capital | | 105 | |
| Despeses d'establiment | | 106 | |
| Despeses d'adquisició de cartera | | 108 | |
| Altre immobilitzat immaterial | | 109 | |
| Amortitzacions acumulades (-) | | 110 | |
| Provisions (-) | | 111 | |
| Immobilitzat immaterial | | 112 | |
| Despeses per comissions anticipades i altres despeses d'adquisició | | 114 | |
| Diferències negatives per instruments derivats | | 115 | |
| Altres despeses | | 116 | |
| Despeses per distribuir en diversos exercicis | | 117 | |
| Terrenys i construccions | | 119 | |
| Altres inversions materials | | 120 | |
| Avançaments i inversions materials en curs | | 121 | |
| Amortitzacions acumulades (-) | | 122 | |
| Provisions (-) | | 123 | |
| Inversions materials | | 124 | |
| Participacions en empreses del grup | | 126 | |
| Desemborsaments pendents sobre accions o participacions d'empreses del grup (-) | | 127 | |
| Valors de renda fixa en empreses del grup | | 128 | |
| Participacions en empreses associades | | 129 | |
| Desemborsaments pendents sobre accions d'empreses associades i multigrup (-) | | 130 | |
| Valors de renda fixa d'empreses associades | | 131 | |
| Altres inversions financeres en empreses del grup | | 132 | |
| Altres inversions financeres en empreses associades | | 133 | |
| Provisions (-) | | 134 | |
| Inversions financeres en empreses del grup i associades | | 135 | |
| Inversions financeres en capital | | 137 | |
| Desemborsaments pendents (-) | | 138 | |
| Valors de renda fixa | | 139 | |
| Valors indexats | | 140 | |
| Préstecs hipotecaris | | 141 | |
| Altres préstecs i avançaments sobre pòlisses | | 142 | |
| Participacions en fons d'inversió | | 143 | |
| Dipòsits en entitats de crèdit | | 144 | |
| Altres inversions financeres | | 145 | |
| Provisions (-) | | 146 | |
| Altres inversions financeres | | 147 | |

Pàg. 20 B

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 BALANÇ: ACTIU (II)

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

ACTIU (II)

| | | | |
|---|------------|-------|-------|
| Dipòsits constituïts per reassurament acceptat | 148 | _____ | _____ |
| Inversions per compte dels beneficiaris d'assegurances de vida que assumeixin el risc de la inversió | 149 | _____ | _____ |
| Provisions per a primes no consumides | 150 | _____ | _____ |
| Provisió per a assegurances de vida | 151 | _____ | _____ |
| Provisió per a prestacions | 152 | _____ | _____ |
| Altres provisions tècniques | 153 | _____ | _____ |
| Participació de la reassurança en les provisions tècniques | 154 | _____ | _____ |
| Beneficiaris d'assegurances | 155 | _____ | _____ |
| Provisions per a primes pendents de cobrament (-) | 156 | _____ | _____ |
| Mediadors | 157 | _____ | _____ |
| Provisió per a insolvències de mediadors (-) | 158 | _____ | _____ |
| Crèdits per operacions de reassurança | 159 | _____ | _____ |
| Crèdits per operacions de coassegurança | 160 | _____ | _____ |
| Accionistes per desemborsaments exigits | 161 | _____ | _____ |
| Crèdits fiscals, socials i altres | 162 | _____ | _____ |
| Provisions (-) | 163 | _____ | _____ |
| Crèdits | 164 | _____ | _____ |
| Immobilitzat material | 165 | _____ | _____ |
| Amortització acumulada de l'immobilitzat material (-) | 166 | _____ | _____ |
| Provisió per depreciació de l'immobilitzat material (-) | 167 | _____ | _____ |
| Efectiu en entitats de crèdit, xecs i diners en caixa | 168 | _____ | _____ |
| Accions pròpies en situacions especials | 169 | _____ | _____ |
| Altres actius | 170 | _____ | _____ |
| Provisions (-) | 171 | _____ | _____ |
| Altres actius | 172 | _____ | _____ |
| Interessos meritats i no vençuts | 173 | _____ | _____ |
| Primes meritades i no emeses | 174 | _____ | _____ |
| Altres comptes de periodificació | 175 | _____ | _____ |
| Comissions i altres despeses d'adquisició | 176 | _____ | _____ |
| Ajustaments per periodificació | 177 | _____ | _____ |
| Total actiu | 180 | _____ | _____ |

Pàg. 21

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 BALANÇ: PASSIU

| NIF | Cognoms i nom o raó social | | |
|---|----------------------------|--|--|
| PASSIU | | | |
| Capital subscrit o fons mutual | 201 | | |
| Prima d'emissió | 202 | | |
| Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 | 203 | | |
| Altres reserves de revaloració | 204 | | |
| Reserves | 205 | | |
| Accions pròpies per a reducció de capital (-) | 206 | | |
| Romanent | 207 | | |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors (-) | 208 | | |
| Aportacions no reintegrables de socis | 209 | | |
| Resultat de l'exercici (P i G) (+ o -) | 210 | | |
| Dividend a compte (-) | 211 | | |
| Capital i reserves | 212 | | |
| Ingressos per distribuir en diversos exercicis | 214 | | |
| Passius subordinats | 216 | | |
| Provisions per a primes no consumides i per a riscos en curs | 218 | | |
| Provisions d'assegurances de vida | 219 | | |
| Provisions per a prestacions | 220 | | |
| Provisions per a participació en beneficis i per a extorns | 221 | | |
| Provisions per a estabilització | 222 | | |
| Altres provisions tècniques | 223 | | |
| Provisions tècniques | 224 | | |
| Provisions tècniques relatives a l'assegurança de vida quan el risc d'inversió l'assumeixen els prenedors..... | 226 | | |
| Provisió per a pensions i obligacions similars | 228 | | |
| Provisió per a tributs | 229 | | |
| Provisió per a pagaments per convenis de liquidació | 230 | | |
| Altres provisions | 231 | | |
| Provisions per a riscos i despeses | 232 | | |
| Dipòsits rebuts per reassegurança cedida | 234 | | |
| Deutes amb assegurats | 236 | | |
| Deutes amb mediadors | 237 | | |
| Deutes condicionats | 238 | | |
| Deutes per operacions de reassegurança | 239 | | |
| Deutes per operacions de coassegurança | 240 | | |
| Emprèstits | 241 | | |
| Deutes amb entitats de crèdit..... | 242 | | |
| Deutes per operacions preparatòries de contractes d'assegurança | 243 | | |
| Deutes per operacions de cessions temporals d'actius, empreses del grup i associades | 244 | | |
| Altres deutes per operacions de cessions temporals d'actius | 245 | | |
| Altres deutes amb empreses del grup i associades | 246 | | |
| Deutes fiscals, socials i altres | 247 | | |
| Deutes | 248 | | |
| Ajustaments per periodificació..... | 250 | | |
| Total passiu | 252 | | |



Pàg. 22

Model

200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**ENTITATS ASSEGUADORES.
PÈRDUES I GUANYES (I)

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

COMPTE TÈCNIC -ASSEGUANÇA NO VIDA

| | | | |
|--|------------|--|--|
| Primes meritades, assegurança directa | 301 | | |
| Primes meritades, reassegurança acceptada | 302 | | |
| Variació de la provisió per a primes pendents de cobrar | 303 | | |
| Primes de la reassegurança cedida | 304 | | |
| Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, assegurança directa | 305 | | |
| Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, reassegurança acceptada | 306 | | |
| Variació de la provisió per a primes no consumides, reassegurança cedida | 307 | | |
| Primes imputades a l'exercici, netes de reassegurança | 308 | | |
| Ingressos procedents d'inversions materials | 309 | | |
| Ingressos procedents d'inversions financeres | 310 | | |
| Aplicacions de correccions de valor de les inversions | 311 | | |
| Beneficis en realització d'inversions | 312 | | |
| Ingressos de les inversions | 313 | | |
| Altres ingressos tècnics | 314 | | |
| Prestacions pagades, assegurança directa | 315 | | |
| Prestacions pagades, reassegurança acceptada | 316 | | |
| Prestacions pagades, reassegurança cedida | 317 | | |
| Variació de la provisió per a prestacions, assegurança directa | 318 | | |
| Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança acceptada | 319 | | |
| Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança cedida | 320 | | |
| Despeses imputables a prestacions | 321 | | |
| Sinistralitat de l'exercici, neta de reassegurança | 322 | | |
| Variació d'altres provisions tècniques, netes de reassegurança | 323 | | |
| Prestacions i despeses per participació en beneficis i extorns | 324 | | |
| Variació de la provisió per a participació en beneficis i extorns | 325 | | |
| Participació en beneficis i extorns | 326 | | |
| Despeses d'adquisició | 327 | | |
| Despeses d'administració | 328 | | |
| Comissions i participacions en la reassegurança cedida i retrocedida | 329 | | |
| Despeses d'explotació netes | 330 | | |
| Variació de la provisió d'estabilització | 331 | | |
| Variació de provisions per insolvències | 332 | | |
| Variació de provisions per depreciació de l'immobilitzat | 333 | | |
| Variació de prestacions per convenis de liquidació de sinistres | 334 | | |
| Altres | 335 | | |
| Altres despeses tècniques | 336 | | |
| Despeses de gestió de les inversions | 337 | | |
| Amortització d'inversions materials | 338 | | |
| Provisions d'inversions materials | 339 | | |
| Provisions d'inversions financeres | 340 | | |
| Pèrdues procedents de les inversions materials | 341 | | |
| Pèrdues procedents de les inversions financeres | 342 | | |
| Despeses de les inversions | 343 | | |
| Subtotal (resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida) | 344 | | |

Nota: El criteri de signes que s'ha d'aplicar a les diferents partides del compte de pèrdues i guanys és el definit en el Pla de comptabilitat d'entitats asseguradores, és a dir, totes les partides han de figurar amb el signe amb què operen en el càlcul del resultat.

Pàg. 23

Model

200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002**ENTITATS ASSEGUADORES.
PÈRDUES I GUANYES (II)

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

COMPTE TÈCNIC- ASSEGURANÇA DE VIDA

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Primes meritades, assegurança directa | 350 | | |
| Primes meritades, reassegurança acceptada | 351 | | |
| Variació de la provisió per a primes pendents de cobrament | 352 | | |
| Primes de la reassegurança cedida | 353 | | |
| Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, assegurança directa | 354 | | |
| Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, reassegurança acceptada | 355 | | |
| Variació de la provisió per a primes no consumides, reassegurança cedida | 356 | | |
| Primes imputades a l'exercici, netes de reassegurança | 357 | | |
| Ingressos procedents d'inversions materials | 358 | | |
| Ingressos procedents d'inversions financeres | 359 | | |
| Aplicacions de correccions de valor de les inversions | 360 | | |
| Beneficis en realització d'inversions | 361 | | |
| Ingressos de les inversions | 362 | | |
| Plusvàlues no realitzades de les inversions | 363 | | |
| Altres ingressos tècnics | 364 | | |
| Prestacions pagades, assegurança directa | 365 | | |
| Prestacions pagades, reassegurança acceptada | 366 | | |
| Prestacions pagades, reassegurança cedida | 367 | | |
| Variació de la provisió per a prestacions, assegurança directa | 368 | | |
| Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança acceptada | 369 | | |
| Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança cedida | 370 | | |
| Despeses imputables a prestacions | 371 | | |
| Sinistralitat de l'exercici, neta de reassegurança | 372 | | |
| Provisions per a assegurances de vida, assegurança directa | 373 | | |
| Provisions per a assegurances de vida, reassegurança acceptada | 374 | | |
| Provisions per a assegurances de vida, reassegurança cedida | 375 | | |
| Provisions per a assegurances de vida quan el risc de la inversió l'assumeixin els prenedors d'assegurances | 376 | | |
| Variació d'altres provisions tècniques, netes de reassegurança | 377 | | |
| Prestacions i despeses per participació en beneficis i extorns | 378 | | |
| Variació de la provisió per a participació en beneficis i extorns | 379 | | |
| Participació en beneficis i extorns | 380 | | |
| Despeses d'adquisició | 381 | | |
| Variació de l'import de les despeses d'adquisició diferits | 382 | | |
| Despeses d'administració | 383 | | |
| Comissions i participacions de la reassegurança cedida i retrocedida | 384 | | |
| Despeses d'explotació netes | 385 | | |
| Variació de provisions per insolvències | 386 | | |
| Variació de provisions per depreciació de l'immobilitzat | 387 | | |
| Altres | 388 | | |
| Altres despeses tècniques | 389 | | |
| Despeses de gestió de les inversions | 390 | | |
| Amortització d'inversions materials | 391 | | |
| Provisions d'inversions materials | 392 | | |
| Provisions d'inversions financeres | 393 | | |
| Pèrdues procedents de les inversions materials | 394 | | |
| Pèrdues procedents de les inversions financeres | 395 | | |
| Despeses de les inversions | 396 | | |
| Minusvàlues no realitzades de les inversions | 397 | | |
| Subtotal (resultat del compte tècnic de l'assegurança de vida) | 398 | | |

Vegeu la nota de la pàgina 22

Pàg. 24

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

 ENTITATS ASSEGUADORES
 PÈRDUES I GUANYES (III). DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

 NIF Cognoms i nom o raó social

COMPTE NO TÈCNIC

| | | | |
|---|------------|----------------------|----------------------|
| Resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida | 400 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultat del compte tècnic de l'assegurança de vida | 401 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Ingressos procedents d'inversions materials | 402 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Ingressos procedents de les inversions financeres | 403 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Aplicacions de correccions de valor de les inversions | 404 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Beneficis en realització d'inversions | 405 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Ingressos de les inversions | 406 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses d'inversions i comptes financers | 407 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses d'inversions materials | 408 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització d'inversions materials | 409 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisions d'inversions materials | 410 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisions d'inversions financeres | 411 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pèrdues procedents de les inversions materials | 412 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pèrdues procedents de les inversions financeres | 413 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses de les inversions | 414 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres ingressos | 415 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres despeses | 416 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Ingressos extraordinaris | 417 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Despeses extraordinàries | 418 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Impost sobre beneficis | 419 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultat de l'exercici | 422 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

BASE DE REPARTIMENT

| | | | |
|----------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| Pèrdues i guanys | 423 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Romanent | 452 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Reserves voluntàries | 453 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres reserves | 454 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Total | 455 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

DISTRIBUCIÓ

| | | | |
|---|------------|----------------------|----------------------|
| A reserva legal | 456 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| A reserves especials | 457 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| A reserves voluntàries | 458 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| A altres reserves | 459 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| A dividends | 460 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| A compensació pèrdues d'exer. anteriors | 461 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| A romanent | 462 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| A altres aplicacions | 463 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Total distribuït | 464 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

XIFRA DE NEGOCIS

 Les entitats que hagin marcat la clau 025 han de consignar a continuació l'import net de la xifra de negocis en l'exercici de 2002 989


Agència Tributària

Vegeu la nota de la pàgina 22.



Agència Tributària
 Delegació o Diputació /
 Comunitat Foral de/d' _____
 Administració de/d' _____
 Codi d'Administració _____

Impost sobre societats
2002
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ €

Model
200

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2
 Tipus exercici
 Període O A
 De/D' 0 2 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____
 SG _____ Domicili fiscal, nom via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____
 Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____
 Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar

| | | | |
|-----------------|-----|-------|-------|
| Estat | 621 | _____ | _____ |
| Àlaba | 494 | _____ | _____ |
| Guipúscoa | 495 | _____ | _____ |
| Biscaia | 496 | _____ | _____ |
| Navarra | 497 | _____ | _____ |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compta |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura


Agència Tributària

 Delegació o Diputació /
 Comunitat Foral de/d'

 Administració de/d'

 Codi d'Administració

Impost sobre societats
2002

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Model

200

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2

Tipus exercici

Període O A

De/D' 0 2 a Espai reservat per a la numeració
per codi de barres

| | | | | | | | | | |
|----------|----------------------------------|------------------|------|-----------|--------|------|-------------|-------|---------|
| NIF | | Nom o raó social | | | | | | | |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | | | | Número | Esc. | Pis | Porta | Telèfon |
| Municipi | | | Codi | Província | | | Codi postal | | |

Liquidació (3)

Base imposable 552 Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar

| | | | |
|-----------------|-----|----------------------|----------------------|
| Estat | 621 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Àlaba | 494 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Guipúscoa | 495 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Biscaia | 496 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Navarra | 497 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència Import: D

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compteImport: I

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compta |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Quota zero (6)

 Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura



Agència Tributària
 Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'
 Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre societats
2002
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ €

Model
200

| | | | | | | |
|--|--|------------------|----------------------|------|--|-------|
| Identificació (1) | Espai reservat per a l'etiqueta identificativa | | Meritació (2) | | Exercici <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> | |
| | Tipus exercici <input type="checkbox"/> | | | | | |
| | Període <input type="text" value="O"/> <input type="text" value="A"/> | | | | | |
| | De <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> a <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> | | | | | |
| Espai reservat per a la numeració per codi de barres | | | | | | |
| NIF | | Nom o raó social | | | | |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | | Número | Esc. | Pis | Porta |
| Municipi | | Codi | Província | | Codi postal | |

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import:

Codi compte client (CCC)

| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Important: poseu una cura especial e emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

| | | | |
|-----------------------|--------------------------|------------|----------------------------|
| Quota zero (6) | <input type="checkbox"/> | Quota zero | Declarant (7) |
| | | | de/d' de |
| | | | Signatura |

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Model

200

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre
societats**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.

1) Identificació

Les entitats que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposin d'etiquetes; en aquest cas, han d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

2) Meritació

Tipus d'exercici: s'hi ha de consignar el dígit 1, 2 o 3, segons la taula següent:

- en el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que coincideixi amb l'any natural 1
- en el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que NO coincideixi amb l'any natural 2
- en el cas d'exercici econòmic d'una durada inferior a 12 mesos 3

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2002 i tancat el 31 de desembre de 2002. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

A més, s'han de consignar les dates d'inici i tancament de l'exercici, utilitzant per representar l'any de tancament els dos últims dígits d'aquest.

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'1 / 01 / 02 al 31 / 12 / 02.

3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració que apareixen a les pàgines 8, 9 i 13 del model de declaració.

4) Devolució

Les entitats que presentin la declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una "X" la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució.

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència. S'ha d'indicar l'import de la devolució.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

Si en el període impositiu objecte de declaració no hi ha líquid per ingressar o per retornar i, en tot cas, en el cas d'entitats integrades en un grup de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, respectivament, s'ha de marcar una "X" en el requadre que apareix en aquest apartat.

7) Declarant

El document ha de ser subscrit pel representant de l'entitat.

Termini de presentació

Dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Si al començament d'aquest termini el ministre d'Hisenda no ha determinat la forma de presentar la declaració d'aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dins dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini aquesta forma de presentació. No obstant això, en aquest cas el subjecte passiu pot optar per presentar la declaració en el termini a què es refereix el paràgraf anterior i ha de complir els requisits formals que s'hagin establert per a la declaració del període impositiu precedent.

Lloc de presentació

- Declaración per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en qualsevol delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en qualsevol delegació o administració de l'AEAT.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una unitat o a l'altra.

- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- a) Per correu certificat adreçat a la delegació o a l'administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una unitat o a l'altra.
- b) Mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una unitat o a l'altra.

Això no obstant, els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, han de presentar el model 201 corresponent d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent tributari, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el dit Reial decret 1108/1999, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar la part entera seguida de dos decimals.


Agència Tributària

 Delegació o Diputació /
 Comunitat Foral de/d' _____
 Administració de/d' _____

Codi d'Administració

**Impost sobre la renda de no
 residents (establiments
 permanents) 2002**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Model

206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2

 Tipus exercici

Període O A

De/D' 0 2 a

 Espai reservat per a la numeració
 per codi de barres

| | | | | | | | | | |
|----------|----------------------------------|------------------|------|-----------|--------|------|-------------|-------|---------|
| NIF | | Nom o raó social | | | | | | | |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | | | | Número | Esc. | Pis | Porta | Telèfon |
| Municipi | | | Codi | Província | | | Codi postal | | |

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar

| | | |
|-----------------|-----|--|
| Estat | 621 | |
| Àlaba | 494 | |
| Guipúscoa | 495 | |
| Biscaia | 496 | |
| Navarra | 497 | |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

 Renúncia a la devolució

 Devolució per transferència

Import: D

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament
 les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|----|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| | | | |

Ingress (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingress efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

 Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|----|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| | | | |

Quota zero (6)

 Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no
residents (establiments
permanents) 2002

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Model

206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2

Tipus exercici

Període O A

De/D' 0 2 a

Espai reservat per a la numeració
per codi de barres

| | | | | | | | | | |
|----------|----------------------------------|------------------|------|-----------|--------|------|-------------|-------|---------|
| NIF | | Nom o raó social | | | | | | | |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | | | | Número | Esc. | Pis | Porta | Telèfon |
| Municipi | | | Codi | Província | | | Codi postal | | |

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar

| | | | |
|-----------------|-----|--|--|
| Estat | 621 | | |
| Àlaba | 494 | | |
| Guipúscoa | 495 | | |
| Biscaia | 496 | | |
| Navarra | 497 | | |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució

Devolució per transferència

Import: D

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|----|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| | | | |

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|----|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| | | | |

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'
Administració de/d'

Codi d'Administració

**Impost sobre la renda de no
residents (establiments
permanents) 2002**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Model

206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 | 0 | 0 | 2

Tipus exercici

Període O | A

De/D' 0 | 2 a

Espai reservat per a la numeració
per codi de barres

| | | | | | | | | | |
|----------|----------------------------------|------------------|------|-----------|--------|------|-------------|-------|---------|
| NIF | | Nom o raó social | | | | | | | |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | | | | Número | Esc. | Pis | Porta | Telèfon |
| Municipi | | | Codi | Província | | | Codi postal | | |

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on vulgueu rebre la transferència bancària.

Codi compte client (CCC)

| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de
Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - Processament de dades

Model

206

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre la renda de no
residents (establiments
permanents) 2002**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.

1) Identificació

Els contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat, en cada un dels tres exemplars d'aquest document, i no cal emplenar les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar els contribuents que no disposin d'etiquetes; en aquest cas, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

2) Meritació

Tipus d'exercici: s'hi ha de consignar el dígit 1, 2 o 3, segons la taula següent:

- | | |
|---|---|
| – En el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que coincideixi amb l'any natural | 1 |
| – En el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que NO coincideixi amb l'any natural | 2 |
| – En el cas d'exercici econòmic de durada inferior a 12 mesos | 3 |

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2002 i tancat el 31 de desembre de 2002. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau de tipus d'exercici.

A més, s'han de consignar les dates d'inici i tancament de l'exercici, utilitzant per representar l'any de tancament els dos últims dígits d'aquest.

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01 / 01 / 02 al 31 / 12 / 02.

3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració que apareixen a les pàgines 8, 9 i 13 del model de declaració.

4) Devolució

Els contribuents que presenten declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una X la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució.

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en què se sol·licita que es faci la transferència.

S'ha d'indicar l'import de la devolució.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

Si en el període impositiu objecte de declaració hi ha líquid per ingressar o per retornar, s'ha de marcar una "X" en el requadre que apareix en aquest apartat.

També s'ha de marcar una "X" en el cas que l'establiment permanent, al qual es refereix la declaració, tingui la consideració de societat dominant d'un grup fiscal.

7) Declarant

El document l'ha de subscriure el declarant o el seu representant.

Termini de presentació

Amb caràcter general, dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu. Quan s'entengui tancat el període impositiu per cessament en la seva activitat de l'establiment permanent o, d'una altra manera, es porti a terme la desafectació de la inversió efectuada al seu dia respecte de l'establiment permanent, així com en els casos en què es produeixi la transmissió de l'establiment permanent a una altra persona física o entitat, aquells en què la casa central traslladi la seva residència, i quan mori el titular de l'establiment permanent, el termini de presentació és d'un mes a partir de la data en què es produeixi qualsevol d'aquests casos.

Si a l'inici dels terminis indicats en el paràgraf anterior el ministre d'Hisenda no ha determinat la forma de presentar la declaració d'aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dintre dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini la forma de presentació. No obstant això, en aquest cas el contribuent pot optar per presentar la declaració en els terminis a què es refereix el paràgraf anterior complint els requisits formals que s'hagin establert per a la declaració del període impositiu precedent.

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons sigui procedent en funció de l'adscripció del contribuent a una unitat o a l'altra.

- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

 - a) Per correu certificat dirigit a la Delegació o Administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons sigui procedent en funció de l'adscripció del contribuent a una unitat o a l'altra.
 - b) Mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del contribuent a una unitat o a l'altra.

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar la part entera seguida de dos decimals.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Haureu d'emplenar aquest apartat sempre que:

- a) No disposeu d'etiquetes identificatives. En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.
- b) Les etiquetes identificatives continguin dades errònies. Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____ NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

Domicili fiscal _____ Carrer, plaça, av. _____

Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

Sobre principal
S'hi adjunten sobres o paquets addicionals (2).

Entitat declarant Marqueu el que escaigui

Gran empresa (1)

Entitat de crèdit.....

Tributació grups de societats

Entitat d'assegurances

Transparència fiscal internacional.....

Resultat de la declaració Marqueu el que escaigui

Per retornar transferència

Renuncieu a la devolució.....

Per ingressar

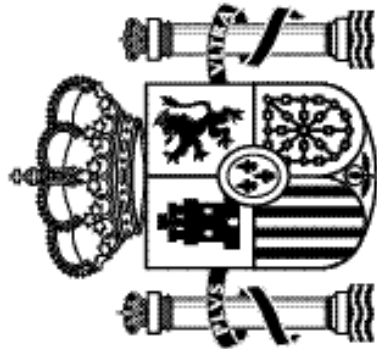
Quota zero.....

Model

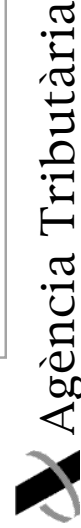
Exercici.....

**DECLARACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS
I L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS
(ESTABLIMENTS PERMANENTS)
DECLARACIÓ ANUAL**

Declaració complementària
Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre



**MINISTERI
D'HISENDA**



Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____
Administració de/d' _____
Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal del declarant, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
- 2n Exemplar per a l'Administració del model objecte de declaració, 200 o 201.
- 3r Document d'ingrés o devolució del model objecte de declaració, 200 o 201 (subjectes passius de l'impost sobre societats) o 206 (contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que operin mitjançant un establiment permanent) (exemplar per a l'Administració).
- 4t Els subjectes passius als quals sigui aplicable el que preveu l'article 121 de la Llei 43/1995 (només declarants del model 200), a més, hi han d'incloure les dades següents relatives a l'entitat no resident en el territori espanyol: balanç i compte de pèrdues i guanys i justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que hagi de ser inclosa en la base imposable.
- 5è Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) hi han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 41/1998.
- 6è Els subjectes passius o contribuents als quals hagi estat aprovada una proposta per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, hi han d'incloure l'informe a què fa referència l'article 27 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.
- 7è Els subjectes passius que hagin de presentar la informació a què fan referència els articles 14.bis o 49.bis del Reglament de l'impost sobre societats han d'incloure la documentació relativa a aquesta informació.
- (1) Han d'emplenar aquesta casella els declarants que tinguin la consideració de gran empresa perquè el seu volum d'operacions ha superat la quantitat de 6.010.121,04 euros durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.
- (2) Indiqueu-hi el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la declaració, sense comptar aquest sobre principal.

ANNEX II

MODEL 201. Declaració liquidació simplificada de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents)



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d' _____
Administració de/d' _____

Codi d'Administració

Impost sobre societats i impost sobre la
renda de no residents (establiments
permanents) 2002DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA RELATIVA
AL PERÍODE IMPOSITIU COMPRES DESDEL/
DE L' / /2002 AL/
A L' / /

Pàg. 1

Model

201

Identificació

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa (si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu-hi una fotocòpia del document acreditatiu del NIF).

Exercici 2 0 0 2

Tipus exercici.. _____

CNAE _____

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

SG _____ Domicili fiscal, nom de la via pública _____

Número Esc. Pis Porta Telèfon _____

Municipi _____

Codi _____

Província _____

Codi postal _____

Declaració complementària:

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix període impositiu, indiqueu-ho marcant amb una "X" el quadre següent i feu-hi constar tot seguit el número de justificant de la declaració anterior a la qual complementa, que figura en el document d'ingrés o devolució.

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior: _____

Caràcters de la declaració (Marqueu amb "X" el/els quadre/s que escaiguin)

| | | | |
|--|-----|---|-----|
| Entitat acollida al règim fiscal art. 48 a 57 Llei 30/1994 o al títol II Llei 49/2002 | 001 | Altres règims especials | 020 |
| Entitat parcialment exempta | 002 | Establiment permanent | 021 |
| Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estiguin admesos a negociació en el mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer | 003 | Entitat inactiva | 026 |
| Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària | 004 | Base imposable negativa o zero | 027 |
| Comunitats titulars de forests veinals en mancomú | 005 | Tributació conjunta Estat/ Diput.-Comunitat Forals | 028 |
| Empresa de dimensió reduïda | 006 | Règim especial Canàries | 029 |
| Entitat de tinença de valors estrangers | 011 | Transmissió elements patrimonials art. 24.2.d) i 98.1 Llei 43/1995 | 030 |
| Entitat transparent de l'art. 75 Llei 43/1995 | 012 | Societats i fons de capital de risc | 031 |
| Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses | 013 | Societats desenvolupament industrial regional | 032 |
| Agrupació europea d'interès econòmic | 014 | Règim especial mineria | 033 |
| Entitat ZEC | 015 | Règim especial hidrocarburs | 034 |
| Opció art. 76.2 b) Llei 43/1995 | 016 | Opció art. 48.1 RIS | 035 |
| Cooperativa protegida | 017 | Opció art. 48.3 RIS | 037 |
| Cooperativa especialment protegida | 018 | Entitat que forma part d'un grup mercantil (art. 42 del Codi de comerç) | 039 |
| Resta cooperatives | 019 | Obligació informació 14.bis RIS | 043 |
| | | Obligació informació 49.bis RIS | 044 |

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici) { Personal fix 041

Personal no fix 042

Sr./Sra. _____ NIF _____ en qualitat _____
de secretari/ària del Consell d'Administració de l'entitat declarant o persona que compleixi les funcions a l'òrgan que substitueixi aquest Consell, CERTIFICA:

Que els sotasignats tenen facultats per actuar en nom i per compte de l'entitat i que els seus nomenaments no han caducat ni han estat revocats en la data d'aquesta declaració.

Signatura

Espai destinat exclusivament a contribuents per l'IRNR (establiments permanents).

Signatura:

Signatura del declarant o del representant

Declaració dels representants legals de l'entitat

El/Els sotasignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials que exigeix la legislació mercantil o, si no n'hi ha, les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni d'això signa/en aquesta declaració a _____, de/d' _____ de

Per poder, _____

Per poder, _____

Per poder, _____

Sr./Sra.

Sr./Sra.

Sr./Sra.

NIF

NIF

NIF

Data poder

Data poder

Data poder

Notaria

Notaria

Notaria

Nota: Han d'emplenar aquesta declaració els apoderats de la societat, en nombre i capacitat suficients, amb indicació de les seves dades d'identificació i de les relatives al càrrec i l'escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar de l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que ha estat ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden efectuar sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, d'acord amb l'article 8 i la disposició addicional tercera del Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).

Pàg. 2

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

Model

201

RELACIÓ D'ADMINISTRADORS, IDENTIFICACIÓ DEL REPRESENTANT, PARTICIPACIONS DIRECTES I OPERACIONS O SITUACIONS RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

NIF Cognoms i nom o raó social

A. Relació d'administradors (ho han d'emplenar totes les entitats declarants). Indiqueu-hi les persones o entitats que tinguin càrrecs de conseller, gestor, director, administrador general i altres d'anàlegs que suposin la direcció, l'administració o el control de l'entitat. Identificació del representant (només ho han d'emplenar els establiments permanents de contribuents per l'impost sobre la renda de no residents).

| NIF | F/J | RPT | Cognoms i nom / Raó social | Domicili fiscal | Codi provincial |
|-----|-----|-----|----------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

B. Participacions directes de la declarant en altres societats i d'altres persones o entitats en la declarant en la data de tancament del període declarat (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat).

B.1. Participacions de la declarant en altres entitats (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat).

| NIF | Societat participada | Codi provincial | Nominal | % Particip. |
|-----|----------------------|-----------------|---------|-------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

B.2. Participacions de persones o entitats en la declarant (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat).

| NIF | RPT | F/J | Cognoms i nom / Raó social | Codi provincial | Nominal | % Particip. |
|-----|-----|-----|----------------------------|-----------------|---------|-------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

C. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

C.1. Operacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

| Descripció de l'operació | Persona o entitat resident en un país o territori qualificat de paradís fiscal | F/J | Clau país / territori | País o territori qualificat de paradís fiscal | Import |
|--------------------------|--|-----|-----------------------|---|--------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

C.2. Tinença de valors relacionats amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

| Tipus | Entitat participada o emissora dels valors | País o territori qualificat de paradís fiscal | Clau país / territori | Valor d'adquisició | % Particip. |
|-------|--|---|-----------------------|--------------------|-------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

En cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.

Pàg. 3

**Model
201****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002**

TRANSPARÈNCIA FISCAL: CARÀCTER DE LA SOCIETAT TRANSPARENT. PERCENTATGE D'IMPUTACIÓ. MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 50 DEL REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS)

NIF Raó social **A) CARÀCTER DE LA SOCIETAT TRANSPARENT**

(Marqueu amb una "X" el tipus de societat transparent que escaigui)

Societat transparent de l'article 75.1.a) Llei 43/1995 067

Societat transparent de l'article 75.1.b) Llei 43/1995 068

Societat transparent de l'article 75.1.c) Llei 43/1995 069

B) PERCENTATGE D'IMPUTACIÓ DE BASES IMPOSABLES I ALTRES CONCEPTES LIQUIDADORS

Indiqueu-hi el percentatge d'imputació de bases imposables i altres conceptes liquidadors a les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents a la qualitat de soci que siguin contribuents per l'IRPF o subjectes passius de l'impost sobre societats o socis o empreses membres residents en el territori espanyol

060 **C) MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 50 RIS)**

1.- Resultat comptable 500

2.- Base imposable 552

3.- Deducció per evitar la doble imposició interna:

| Base de la deducció | Tipus d'entitat de la qual procedeixen les rendes | % Participació |
|---------------------|---|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |

4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:

| Base de la deducció | % Participació |
|---------------------|----------------|
| | |
| | |
| | |

5.- Base de les bonificacions 6.- Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats 7.- Pagaments fraccionats 061 8.- Retencions i ingressos a compte 062 9.- Quota de l'impost sobre societats satisfeta 063 10.- Quota imputada a l'entitat transparent 064

11.- Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves:

a) D'exercicis en què la societat no hagi tributat en règim de transparència fiscal b) D'exercicis en què la societat hagi tributat en règim de transparència fiscal

12.- Relació de socis que hi hagi en la data de tancament del període impositiu que hagin de suportar les imputacions, en ordre decreixent de grau de participació, amb les seves dades identificatives i el grau de participació en la data esmentada:

| NIF | RPT | F/J | R/S | Cognoms i nom / Raó social | Codi provincial | Base imposable imputada | % Partic. |
|-----|-----|-----|-----|----------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

En cas que hi hagi més dades relatives als apartats 3, 4 i 12 d'aquesta pàgina, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.

Pàg. 4

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

Model

201

BALANÇ

NIF Cognoms i nom o raó social

ACTIU

| | | |
|--|------------|----------------------|
| Accionistes (socis) per desemborsaments no exigits | 101 | <input type="text"/> |
| Despeses d'establiment | 102 | <input type="text"/> |
| Immobilitzacions immaterials | 114 | <input type="text"/> |
| Immobilitzacions materials | 134 | <input type="text"/> |
| Immobilitzacions financeres | 154 | <input type="text"/> |
| Accions pròpies | 155 | <input type="text"/> |
| Deutors per operacions de tràfic a llarg termini | 156 | <input type="text"/> |
| Despeses per distribuir en diversos exercicis | 157 | <input type="text"/> |
| Accionistes per desemborsaments exigits | 158 | <input type="text"/> |
| Existències | 166 | <input type="text"/> |
| Deutors | 175 | <input type="text"/> |
| Inversions financeres temporals | 185 | <input type="text"/> |
| Accions pròpies a curt termini | 186 | <input type="text"/> |
| Tresoreria | 188 | <input type="text"/> |
| Ajustaments per periodificació | 189 | <input type="text"/> |
| Total actiu | 190 | <input type="text"/> |

PASSIU

| | | |
|--|------------|----------------------|
| Capital subscrit | 201 | <input type="text"/> |
| Prima d'emissió | 202 | <input type="text"/> |
| Reserva de revaloració | 204 | <input type="text"/> |
| Diferències per ajustaments del capital a euros | 203 | <input type="text"/> |
| Reserva per a inversions a les Canàries | 218 | <input type="text"/> |
| Resta de reserves | 210 | <input type="text"/> |
| Resultats d'exercicis anteriors | 214 | <input type="text"/> |
| Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua) | 215 | <input type="text"/> |
| Dividend a compte lliurat en l'exercici | 216 | <input type="text"/> |
| Accions pròpies per a reducció de capital | 217 | <input type="text"/> |
| Fons propis | 220 | <input type="text"/> |
| Ingressos per distribuir en diversos exercicis | 225 | <input type="text"/> |
| Provisions per a riscos i despeses | 231 | <input type="text"/> |
| Creditors a llarg termini | 248 | <input type="text"/> |
| Creditors a curt termini | 271 | <input type="text"/> |
| Provisions per a riscos i despeses a curt termini | 272 | <input type="text"/> |
| Total passiu | 273 | <input type="text"/> |

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 935



Agència Tributària

Pàg. 5

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

Model

201

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

DEURE

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Consums d'exploració | 306 | | |
| Sous, salaris i assimilats | 312 | | |
| Càrregues socials | 313 | | |
| Despeses de personal | 314 | | |
| Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat | 320 | | |
| Variació de les provisions de tràfic i pèrdues de crèdits incobrables | 326 | | |
| Altres despeses d'exploració | 333 | | |
| Despeses financeres i despeses assimilades | 340 | | |
| Variació de les provisions d'inversions financeres | 341 | | |
| Diferències negatives de canvi | 342 | | |
| Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control | 343 | | |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control | 344 | | |
| Pèrdues per operacions amb accions i obligacions pròpies | 345 | | |
| Despeses extraordinàries | 346 | | |
| Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 347 | | |
| Impost sobre societats | 348 | | |
| Altres impostos | 349 | | |
| Resultat de l'exercici (beneficis) | 350 | | |
| Total deure | 351 | | |

HAVER

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Import net de la xifra de negocis | 405 | | |
| Altres ingressos d'exploració | 414 | | |
| Ingressos d'exploració | 415 | | |
| Ingressos financers | 433 | | |
| Diferències positives de canvi | 434 | | |
| Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control | 435 | | |
| Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies | 436 | | |
| Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici | 437 | | |
| Ingressos extraordinaris | 438 | | |
| Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 439 | | |
| Resultat de l'exercici (pèrdues) | 440 | | |
| Total haver | 441 | | |

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

| | | | |
|--|-----|--|--|
| Sous i salaris | 945 | | |
| Seguritat Social a càrrec de l'empresa | 946 | | |
| Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris | 947 | | |
| Indemnitzacions | 948 | | |
| Altres despeses socials | 949 | | |
| Ajuts monetaris i altres despeses de gestió (només per a entitats sense finalitats lucratives) | 971 | | |
| Ingressos propis de l'entitat (només per a entitats sense finalitats lucratives) | 972 | | |

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

| BASE DE REPARTIMENT | | DISTRIBUCIÓ | |
|----------------------------|------------|--|------------|
| Pèrdues i guanys | 350 | A reserva legal | 456 |
| Romanent | 452 | A reserves especials | 457 |
| Reserves voluntàries | 453 | A reserves voluntàries | 458 |
| Altres reserves | 454 | A altres reserves | 459 |
| Total | 455 | A dividendes | 460 |
| | | A compensació pèrdues d'exerc. anteriors | 461 |
| | | A romanent | 462 |
| | | A altres aplicacions | 463 |
| | | Total | 464 |

Pàg. 6

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

Model

201

LIQUIDACIÓ (I)

NIF Cognoms i nom o raó social

Resultat comptable 500

Correccions al resultat comptable:

Augments

Disminucions

| | | | | | | |
|---|-----|----------------------|----------------------|-----|----------------------|----------------------|
| Transparència fiscal | 501 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 502 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortització lliure i accelerada | 503 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 504 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Operacions d'arrendament financer | 505 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 506 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment | 507 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 508 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Impost sobre societats | 509 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 510 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment | 511 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | | | |
| Aplicació del valor normal de mercat | 512 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 513 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària | | | | 514 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Reinversió de beneficis extraordinaris (disposició transitòria 3a Llei 24/2001) | 516 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | | | |
| Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents al de la seva meritació ... | 518 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 519 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Operacions a termini o amb preu ajornat | 520 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 521 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Subcapitalització | 522 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | | | |
| Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives | 523 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 524 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Règim fiscal d'entitats sense finalitats lucratives (lleis 30/1994 i 49/2002) | 525 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 526 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Règim fiscal d'entitats parcialment exemptes | 527 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 528 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Valoració béns i drets operacions cap. VIII tít. VIII Llei 43/1995 | 531 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 532 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Règim fiscal entitats de tinença valors estrangers | | | | 533 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Exempció doble imposició art. 20 bis i 20 ter Llei 43/1995 | | | | 534 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Implantació d'empreses a l'estranger art. 20 quater Llei 43/1995 | 535 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 536 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Diferiment plusvàlues processos de concentració empresarial (disp. add. 14a Llei 43/95) ... | 539 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 540 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Altres correccions | 543 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 544 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Cooperatives: 50% dotació obligatòria al fons reserva obligatori | | | | 550 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Reducció base imposable: reserva inversions Canàries (Llei19/1994) | 545 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 549 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Reducció base imposable: factor d'esgotament | 546 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | 551 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Reducció base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú | | | | 548 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Compensació bases imposables negatives períodes anteriors | | | | 547 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Base imposable 552

| | | | | | | |
|--|---|----------------------------------|-----|----------------------|----------------------|--|
| Només societats cooperatives | { | resultats cooperatius | 553 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| | | resultats extracooperatius | 554 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Només societats transparents | { | socis residents | 555 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| | | socis no residents | 556 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| | | socis no identificats | 557 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Només entitats ZEC { base imposable a tipus de gravamen especial . | | | 559 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |

Tipus de gravamen (*)

Quota íntegra prèvia (*) 560

Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives 561

Quota íntegra 562

(*) Podeu consultar les instruccions.



Agència Tributària

Pàg. 7

Model

201

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

LIQUIDACIÓ (II)

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

| | | | |
|--|---|-----|--|
| Quota íntegra | | 562 | |
| Deduccions per doble imposició { | Saldos pendents de deducció períodes anteriors | 580 | |
| | Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) | 572 | |
| | Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995) | 573 | |
| | Plusvàlies font interna (art. 28.5 Llei 43/1995) | 574 | |
| | Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995) | 575 | |
| | Internacional: dividends i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995) | 577 | |
| | Intersocietària al 5/10% (cooperatives) | 571 | |
| Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla | 567 | | |
| Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis..... | 568 | | |
| Bonificació rendiments per vendes de béns corporals produïts a les Canàries | 563 | | |
| Bonificacions empreses navilieres a les Canàries | 581 | | |
| Bonificacions societats cooperatives | 566 | | |
| Altres bonificacions | 569 | | |
| Quota íntegra ajustada positiva | | 582 | |
| Suport fiscal a la inversió i altres | 583 | | |
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 | 585 | | |
| Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995 | 584 | | |
| Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995 | 588 | | |
| Deducció donacions a entitats sense finalitats de lucre (*) | 565 | | |
| Deduccions Projecte Cartuja 93..... | 589 | | |
| Deduccions inversió a les Canàries (Llei 20/1991) | 590 | | |
| Quota líquida positiva | | 592 | |
| Reducció art. 55 Llei 30/1994..... | 593 | | |
| Quota reduïda positiva | | 594 | |
| Deducció programa PREVER | 564 | | |
| Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC | 595 | | |
| Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal/ pagaments a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal | 596 | | |

(*) Només per a períodes impositius iniciats a partir del 25-12-2002.

| | ESTAT | D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (**) |
|--|----------|---------------------------------|
| Quota de l'exercici per ingressar o per retornar | 599 | 600 |
| Pagaments fraccionats { | 1r | 601 |
| | 2n | 603 |
| | 3r | 605 |
| Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal | 607 | 608 |
| Quota imputada per societats en transparència fiscal | 609 | 610 |
| Quota diferencial | 611 | 612 |
| Devolució atribuïble a socis residents | 613 | 614 |
| Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors | 615 | 616 |
| Interessos de demora | 617 | 618 |
| Import ingrés/devolució de la declaració originària | 619 | 620 |
| Líquid per ingressar o per retornar | 621 | 622 |

(**) Desglossament a la pàgina 11.

Pàg. 8

Model

201

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES I DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES, DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ. REINVERSIÓ BENEFICIS EXTRAORDINARIS. RESERVA INVERSIONS A LES CANÀRIES.

NIF Cognoms i nom o raó social

| | | Pendent d'aplicació a principi del període | Aplicat en aquesta liquidació | Pendent d'aplicació en períodes futurs |
|---|-----|--|-------------------------------|--|
| DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES | | | | |
| Compensació de base any | 725 | 640 | 641 | 642 |
| Compensació de base any | 726 | 643 | 644 | 645 |
| Compensació de base any | 727 | 646 | 647 | 648 |
| Compensació de base any | 728 | 649 | 650 | 651 |
| Compensació de base any | 729 | 652 | 653 | 654 |
| Compensació de base any | 730 | 655 | 656 | 657 |
| Compensació de base any | 731 | 658 | 659 | 660 |
| Compensació de base any | 732 | 661 | 662 | 663 |
| Compensació de base any | 733 | 664 | 665 | 666 |
| Compensació de base any | 734 | 667 | 668 | 669 |
| Total | | 670 | 633 | 671 |

| | | Pendent d'aplicació a principi del període | Aplicat en aquesta liquidació | Pendent d'aplicació en períodes futurs |
|---|-----|--|-------------------------------|--|
| DETALL DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES | | | | |
| Compensació de quota any | 735 | 673 | 674 | 675 |
| Compensació de quota any | 736 | 676 | 677 | 678 |
| Compensació de quota any | 737 | 679 | 680 | 681 |
| Compensació de quota any | 738 | 682 | 683 | 684 |
| Compensació de quota any | 739 | 685 | 686 | 687 |
| Compensació de quota any | 740 | 688 | 689 | 690 |
| Compensació de quota any | 741 | 691 | 692 | 693 |
| Total | | 694 | 561 | 695 |

| | Límit any | Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada | Aplicat en aquesta liquidació | Pendent d'aplicació en períodes futurs |
|---|--------------|--|-------------------------------|--|
| DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ | | | | |
| Deduccions per doble imposició 1996 | 2003/2004 | 699 | 700 | 701 |
| Deduccions per doble imposició 1997 | 2004/2005 | 702 | 703 | 704 |
| Deduccions per doble imposició 1998 | 2005/2006 | 705 | 706 | 707 |
| Deduccions per doble imposició 1999 | 2006/2007 | 708 | 709 | 710 |
| Deduccions per doble imposició 2000 | 2007/2008(*) | 711 | 712 | 713 |
| Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2001 | 2008/2009 | 696 | 697 | 698 |
| Deduccions doble imp. internacional (arts. 29 i 30 Llei 43/1995) 2001 | 2011/2012 | 637 | 638 | 639 |
| Total deduccions pendents períodes anteriors | | 720 | 580 | 721 |
| Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2002 | 2009/2010 | 714 | 715 | 716 |
| Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/1995) 2002 | 2012/2013 | 717 | 718 | 719 |
| Total deduccions per doble imposició | | 722 | 723 | 724 |

MANIFESTACIÓ SOBRE EL MÈTODE D'INCORPORACIÓ TRIAT PER A LA INTEGRACIÓ EN LA BASE IMPOSABLE DE LES RENDES ACOLLIDES A LA REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS (art. 34.3 RIS)

Marqueu amb una "X" el mètode d'incorporació triat i consigneu l'import de les rendes incorporades a la base imposable del període impositiu que correspongui a cada mètode

| | Art. 34.1 a) | Import rendes |
|--|--------------|---------------|
| | 090 | 091 |
| | Art. 34.1 b) | |
| | 092 | 093 |

RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES (LLEI 19/1994)

| | Import dotacions | Materialitzacions 2002 | Clau | Pendent de materialitzar |
|--|------------------|------------------------|------|--------------------------|
| Reserva per a inversions a les Canàries 1998 | 072 | 073 | 085 | |
| Reserva per a inversions a les Canàries 1999 | 075 | 076 | 086 | 077 |
| Reserva per a inversions a les Canàries 2000 | 078 | 079 | 087 | 080 |
| Reserva per a inversions a les Canàries 2001 | 081 | 082 | 088 | 083 |
| Reserva per a inversions a les Canàries 2002 | 094 | 095 | 089 | 096 |

(*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 9

Model
201Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2002

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA. DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995

NIF Cognoms i nom o raó social

| | Limit amb deduc. | Limit any | Per. anteriors Per. actual | Deduc. pendent Deduc. generada | Aplicat en aquesta liquidació | Pendent d'aplicació |
|---|--------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISP. ADDICIONAL NOVENA LLEI 55/1999, DISP. ADDICIONAL CINQUENA LLEI 14/2000 I LLEI 49/2002 | | | | | | |
| 1997: Periodificació/diferiment | 35% | | 749 | | 750 | |
| 1998: Periodificació/diferiment | | | 752 | | 753 | 754 |
| 1999: Periodificació/diferiment | | | 755 | | 756 | 757 |
| 2000: Periodificació/diferiment | | | 758 | | 759 | 760 |
| 2001: Periodificació/diferiment | | | 761 | | 762 | 763 |
| 2002: Periodificació/diferiment | | | 744 | | 745 | 746 |
| Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95 | | | 764 | | 584 | 765 |
| 1996: Suma de deduccions ID | | 2011/2012 | 842 | | 844 | 845 |
| 1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED | | 2007/2008 ^(*) | 768 | | 769 | 770 |
| 1997: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 | | 2007/2008 ^(*) | 771 | | 772 | 773 |
| 1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 | | 2008/2009 ^(*) | 774 | | 775 | 776 |
| 1998: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 | | 2008/2009 ^(*) | 777 | | 778 | 779 |
| 1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 | | 2009/2010 ^(*) | 780 | | 781 | 782 |
| 1999: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 | | 2009/2010 ^(*) | 783 | | 784 | 785 |
| 2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2000 i S 2002 | | 2010/2011 ^(*) | 786 | | 787 | 788 |
| 2000: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 | | 2010/2011 ^(*) | 789 | | 790 | 791 |
| 2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2002 i BCN 2004 | | 2011/2012 ^(*) | 766 | | 767 | 833 |
| 2001: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 | | 2011/2012 ^(*) | 888 | | 889 | 890 |
| 2002: Inversions per a protecció medi ambient (PM) | 35% | 2012/2013 | 792 | | 793 | 794 |
| Dedució per creació ocupació minusvàlids (CE) | o | 2012/2013 | 795 | | 796 | 797 |
| Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) | 45% ^(*) | 2017/2018 | 798 | | 799 | 800 |
| Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC) | | 2017/2018 ^(*) | 801 | | 802 | 803 |
| Deduccions mesures suport sector transport (AT) | | 2012/2013 | 804 | | 805 | 806 |
| Produccions cinematogràfiques (PC) | | 2012/2013 | 807 | | 808 | 809 |
| Béns d'interès cultural (BIC) | | 2012/2013 | 810 | | 811 | 812 |
| Empreses exportadores (EE) | | 2012/2013 | 813 | | 814 | 815 |
| Despeses de formació professional (FP) | | 2012/2013 | 816 | | 817 | 818 |
| Edició llibres (ED) | | 2012/2013 | 819 | | 820 | 821 |
| Contribucions a plans de pensions (PP) | | 2012/2013 | 891 | | 892 | 893 |
| Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002 | | 2012/2013 | 822 | | 823 | 824 |
| Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 | | 2012/2013 | 825 | | 826 | 827 |
| Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 | | 2012/2013 | 828 | | 829 | 830 |
| Total deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 | | | 831 | | 588 | 832 |
| Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002).. | 10% | 2012/2013 | | | 565 | 895 |

DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995

| | | | | | | |
|--|-----------|------------|--|------------|--|------------|
| Dedució art. 36 ter Llei 43/1995 2001 | 2011/2012 | 835 | | 836 | | 837 |
| Dedució art. 36 ter Llei 43/1995 2002 | 2012/2013 | 838 | | 839 | | 840 |
| Total deduccions art. 36 ter Llei 43/1995 | | 841 | | 585 | | 843 |

DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/92 I 20/91

| | | | | | | |
|---|--|------------|--|------------|--|------------|
| Deduccions pendents exercicis anteriors Projecte Cartuja 93 (Llei 31/92) | | 850 | | 589 | | 851 |
|---|--|------------|--|------------|--|------------|

| | | | | | | | |
|--|-----------------------|--------------------------|--------------------------|-----|------------|------------|-----|
| Actius fixos (Llei 20/91) 1997 | 70% | 2002/2003 | 854 | | 855 | | |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1998 | | | 2003/2004 | 857 | | 858 | 859 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1999 | | | 2004/2005 | 860 | | 861 | 862 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2000 | | | 2005/2006 | 863 | | 864 | 865 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2001 | | | 2006/2007 | 883 | | 884 | 885 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1997 | 70/81% ^(*) | 2007/2008 ^(*) | 868 | | 869 | 834 | |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1998 | | | 2008/2009 ^(*) | 871 | | 872 | 873 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1999 | | | 2009/2010 ^(*) | 874 | | 875 | 876 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2000 | | | 2010/2011 ^(*) | 877 | | 878 | 879 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2001 | | | 2011/2012 ^(*) | 880 | | 881 | 882 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2002 | 50% | 2011/2012 ^(*) | 866 | | 867 | 870 | |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2002 | | | 2007/2008 | 852 | | 853 | 856 |
| Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91) | | | 886 | | 590 | 887 | |

Pàg. 10

Model

201**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002**

RÈGIM FISCAL DE COOPERATIVES. RÈGIM ESPECIAL DE LES FUSIONS, ESCISIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I BSCANVI DE VALORS. XIFRA DE NEGOCIS.

NIF Cognoms i nom o raó social **DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES**

| | Resultats cooperatius | | Resultats extracooperatius | |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
| 1.- Ingressos computables..... | C1 | <input type="text"/> | E1 | <input type="text"/> |
| 2.- Despeses específiques..... | C2 | <input type="text"/> | E2 | <input type="text"/> |
| 3.- Despeses generals imputades..... | C3 | <input type="text"/> | E3 | <input type="text"/> |
| 4.- Incrementos i disminucions patrimonials..... | | | E4 | <input type="text"/> |
| 5.- Resultat (1 - 2 - 3 + 4) | C5 | <input type="text"/> | E5 | <input type="text"/> |
| 6.- Augments (ajustaments positius)..... | C6 | <input type="text"/> | E6 | <input type="text"/> |
| 7.- Disminucions (ajustaments negatius)..... | C7 | <input type="text"/> | E7 | <input type="text"/> |
| 8.- 50% Dotació obligatòria FRO (art. 16.5 Llei 20/1990)..... | C8 | <input type="text"/> | E8 | <input type="text"/> |
| 9.- Reserva per a inversions a les Canàries (Llei 19/1994)..... | C9 | <input type="text"/> | | |
| 10.- Factor d'esgotament..... | C10 | <input type="text"/> | E10 | <input type="text"/> |
| 11.- Base imposable (5 + 6 - 7 - 8 + 9 + 10) | 553 | <input type="text"/> | 554 | <input type="text"/> |

RÈGIM ESPECIAL DE LES FUSIONS, ESCISIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I BSCANVI DE VALORS. Opció art. 48.1 i 48.3 RISEls declarants que hagin marcat la clau 035 o 037 han de consignar les dades següents:Tipus d'operació a què fa referència l'opció: A: fusió; B: escisió; C: bescanvi de valors..... **Entitat transmissora:**NIF Denominació social **Entitat adquirent:**NIF Denominació social Data dels acords socials..... Valor de les accions lliurades..... 634 Valor de les accions rebudes..... 635 Import de les rendes no integrades a la base imposable de declarant..... 636

En el cas d'haver de declarar diverses operacions, cal emplenar tantes còpies d'aquest full com siguin necessàries.

COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS**GRUPS DE SOCIETATS, ART. 42 CODI DE COMERÇ:**Import net de la xifra de negocis del conjunt de les entitats del grup..... 987

| | | | | |
|---|---|----------------------|----|----------------------|
| NIF de les entitats del grup ⁽¹⁾ (Excepte el de l'entitat dominant) | 1 | <input type="text"/> | 6 | <input type="text"/> |
| | 2 | <input type="text"/> | 7 | <input type="text"/> |
| | 3 | <input type="text"/> | 8 | <input type="text"/> |
| | 4 | <input type="text"/> | 9 | <input type="text"/> |
| | 5 | <input type="text"/> | 10 | <input type="text"/> |

NO RESIDENT AMB MÉS D'UN ESTABLIMENT PERMANENT:

| | | |
|---|---|----------------------|
| NIF dels establiments permanents ⁽¹⁾ (Excepte el de l'establiment permanent a què es refereix aquesta declaració) | 1 | <input type="text"/> |
| | 2 | <input type="text"/> |
| | 3 | <input type="text"/> |
| | 4 | <input type="text"/> |
| | 5 | <input type="text"/> |

(1) En el cas d'haver de consignar més entitats de les previstes en aquest document, adjunteu-hi tantes còpies com calgui.



Agència Tributària

Pàg. 11

Model

201

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2002

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A DIPUTACIONS FORALS / COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LES ADMINISTRACIONS FORALS DEL PAÍS BASC I NAVARRA

NIF Cognoms i nom o raó social


APLICACIÓ DEL CONCERT ECONÒMIC AMB LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC I DEL CONVENI ECONÒMIC ENTRE L'ESTAT I LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

| | | |
|---|-----|--|
| Volum total de les operacions fetes per l'entitat en l'exercici (incloses les operacions realitzades a l'estranger) | 050 | |
| Volum de les operacions fetes a l'estranger durant l'exercici | 051 | |
| Volum de les operacions realitzades a: | | |
| Territoris històrics del País Basc: | | |
| ÀLABA | 052 | |
| GUIPÚSCOA | 053 | |
| BISCAIA | 054 | |
| NAVARRA | 055 | |
| Territori de la Comunitat Foral de | | |
| NAVARRA | | |

CÀLCUL DE LES PROPORCIONS DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

| | | | |
|-----------------------------------|---|-----------------|---|
| Diputació Foral d'ÀLABA: | $\frac{052}{(050 - 051)} \times 100$ | 626 | % |
| Diputació Foral de GUIPÚSCOA: | $\frac{053}{(050 - 051)} \times 100$ | 627 | % |
| Diputació Foral de BISCAIA: | $\frac{054}{(050 - 051)} \times 100$ | 628 | % |
| Diputació Foral de NAVARRA: | $\frac{055}{(050 - 051)} \times 100$ | 629 | % |
| Administració de l'Estat: 100 - (| $\frac{052}{(050 - 051)} + \frac{053}{(050 - 051)} + \frac{054}{(050 - 051)} + \frac{055}{(050 - 051)}$ | 626 627 628 629 | % |

| | ÀLABA | GUIPÚSCOA | BISCAIA | NAVARRA | TOTAL |
|--|-------|-----------|---------|---------|-------|
| Quota de l'exercici per ingressar o per retornar | 420 | 421 | 426 | 427 | 600 |
| Pagaments fraccionats ^{1r} | 402 | 442 | 443 | 444 | 602 |
| Pagaments fraccionats ²ⁿ | 445 | 446 | 447 | 448 | 604 |
| Pagaments fraccionats ^{3r} | 449 | 450 | 451 | 465 | 606 |
| Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal | 466 | 467 | 468 | 469 | 608 |
| Quota imputada per societats en transparència fiscal | 470 | 471 | 472 | 473 | 610 |
| Quota diferencial | 474 | 475 | 476 | 477 | 612 |
| Devolució atribuïble a socis residents | 478 | 479 | 480 | 481 | 614 |
| Increment per pèrdua de beneficis fiscals períodes anteriors | 482 | 483 | 484 | 485 | 616 |
| Interessos de demora | 486 | 487 | 488 | 489 | 618 |
| Import ingressos/devolució de la declaració originària | 490 | 491 | 492 | 493 | 620 |
| Líquid per ingressar o per retornar | 494 | 495 | 496 | 497 | 622 |

 Agència Tributària



Agència Tributària
 Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____
 Administració de/d' _____
 Codi d'Administració _____

Impost sobre societats
2002
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ €

Model
201

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2
 Tipus exercici
 Període O A
 De/D' 0 2 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____
 SG _____ Domicili fiscal, nom via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____
 Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____
 Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar

| | | | |
|-----------------|-----|-------|-------|
| Estat | 621 | _____ | _____ |
| Àlaba | 494 | _____ | _____ |
| Guipúscoa | 495 | _____ | _____ |
| Biscaia | 496 | _____ | _____ |
| Navarra | 497 | _____ | _____ |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l' AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura



Agència Tributària
 Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____
 Administració de/d' _____
 Codi d'Administració: _____

Impost sobre societats
2002
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
201

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2
 Tipus exercici
 Període O A
 De/D' 0 2 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____
 SG _____ Domicili fiscal, nom via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____
 Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____
 Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar

| | | | |
|-----------------|-----|-------|-------|
| Estat | 621 | _____ | _____ |
| Àlaba | 494 | _____ | _____ |
| Guipúscoa | 495 | _____ | _____ |
| Biscaia | 496 | _____ | _____ |
| Navarra | 497 | _____ | _____ |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l' AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



Agència Tributària
 Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____
 Administració de/d' _____
 Codi d'Administració: _____

Impost sobre societats
2002
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ **€**

Model
201

| | | | | | | | | | |
|-------------------|--|------------------|--|------|-----------|--|---------------|---|---------|
| Identificació (1) | Espai reservat per a l'etiqueta identificativa | | | | | | Meritació (2) | Exercici 2 \| 0 \| 0 \| 2 | |
| | | | | | | | | Tipus exercici <input type="checkbox"/> | |
| | | | | | | Període O \| A | | | |
| | | | | | | De/D' _____ 0 \| 2 a _____ | | | |
| | | | | | | Espai reservat per a la numeració per codi de barres | | | |
| NIF | | Nom o raó social | | | | | | | |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | | | | Número | Esc. | Pis | Porta | Telèfon |
| Municipi | | | | Codi | Província | | | Codi postal | |

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Import: **D** _____

Codi compte client (CCC)

| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|---------|---------|----|----------------|
| | | | |

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: **I** _____

Codi compte client (CCC)

| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|---------|---------|----|----------------|
| | | | |

| | | | |
|----------------|-------------------------------------|----------------|----------------------------|
| Quota zero (6) | <input type="checkbox"/> Quota zero | Declarante (7) | de/d' de |
| | | Signatura | |

Model

201

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre
societats**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.

1) Identificació

Les entitats que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposin d'etiquetes; en aquest cas, han d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

2) Meritació

Tipus d'exercici: s'hi ha de consignar el dígit 1, 2 o 3, segon la taula següent:

- en el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que coincideixi amb l'any natural 1
- en el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que NO coincideixi amb l'any natural 2
- en el cas de exercici econòmic de durada inferior a 12 mesos 3

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2002 i tancat el 31 de desembre de 2002. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

A més, s'han de consignar les dates d'inici i tancament de l'exercici, utilitzant per representar l'any de tancament els dos últims dígits d'aquest.

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/02 a 31/12/02.

3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració que apareixen a les pàgines 6, 7 i 11 del model de declaració.

4) Devolució

Les entitats que presentin declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una "X" la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució.

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

S'ha d'indicar l'import de la devolució.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

Si en el període impositiu objecte de declaració no hi ha líquid per ingressar o per retornar, s'ha de marcar una "X" en el requadre que apareix en aquest apartat.

7) Declarant

El document l'ha de subscriure el representant de l'entitat.

Termini de presentació

Dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Si a l'inici del termini indicat el ministre d'Hisenda no ha determinat la forma de presentar la declaració de aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dins dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini aquesta forma de presentació. No obstant això, en aquest cas el subjecte passiu pot optar per presentar la declaració en el termini al qual es refereix el paràgraf anterior acomplint els requisits formals que s'hagin establert per a la declaració del període impositiu precedent.

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una unitat o a l'altra.
- Declaración con resultado CUOTA CERO Y RENUNCIA A LA DEVOLUCIÓN:
- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- a) Per correu certificat adreçat a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la delegació especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una unitat o a l'altra.
- b) Mitjançant lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la delegació especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui, en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una unitat o a l'altra.

No obstant això, els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, han de presentar el corresponent model 201 d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent tributari, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el dit Reial decret 1108/1999, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar la part entera seguida de dos decimals.



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunidad Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre la renda de
no residents (establiments
permanents) 2002

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Model

206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2

Tipus exercici

Període O A

De 0 2 a

Espai reservat per a la numeració
per codi de barres

| | | | | | | | | | |
|----------|----------------------------------|------------------|------|-----------|--------|------|-------------|-------|---------|
| NIF | | Nom o raó social | | | | | | | |
| Sigla | Domicili fiscal, nom via pública | | | | Número | Esc. | Pis | Porta | Telèfon |
| Municipi | | | Codi | Província | | | Codi postal | | |

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar

| | |
|-----------------|-----|
| Estat | 621 |
| Àlaba | 494 |
| Guipúscoa | 495 |
| Biscaia | 496 |
| Navarra | 497 |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renuncieu a la devolució

Devolució per transferència

Import: D

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|----|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|---------|---------|----|----------------|

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o a retornar" es positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la Delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|----|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|---------|---------|----|----------------|

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura



Agència Tributària
 Delegació o Diputació /
 Comunitat Foral de/d' _____
 Administració de/d' _____
 Codi d'Administració _____

**Impost sobre la renda de
 no residents (establiments
 permanents) 2002**
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model
 206**

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2
 Tipus exercici
 Període O A
 De 0 2 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____
 Sigla _____ Domicili fiscal, nom via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____
 Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____
 Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar

| | | |
|-----------------|-----|-------|
| Estat | 621 | _____ |
| Àlaba | 494 | _____ |
| Guipúscoa | 495 | _____ |
| Biscaia | 496 | _____ |
| Navarra | 497 | _____ |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la Delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



Agència Tributaria

Delegació o Diputació /
Comunidad Foral de
Administració de/d'
Codi d'Administració

**Impost sobre la renda de
no residents (establiments
permanents) 2002**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Model

206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 | 0 | 0 | 2

Tipus exercici

Període O | A

De 0 | 2 a

Espai reservat per a la numeració
per codi de barres

| | | | | | | | | | |
|----------|----------------------------------|------------------|------|-----------|--------|------|-------------|-------|---------|
| NIF | | Nom o raó social | | | | | | | |
| Sigla | Domicili fiscal, nom via pública | | | | Número | Esc. | Pis | Porta | Telèfon |
| Municipi | | | Codi | Província | | | Codi postal | | |

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la Delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de
Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - Processament de dades

Model

206**Instruccions
per emplenar
el model****Impost sobre la renda de
no residents (establiments
permanents) 2002**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.

1) Identificació

Els contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat, en cada un dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que consignin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han de consignar els contribuents que no disposin d'etiquetes; en aquest cas, han d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

2) Meritació

Tipus d'exercici: s'hi ha de consignar el dígit 1, 2 o 3, segons la taula següent:

- En el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que coincideixi amb l'any natural 1
- En el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que NO coincideixi amb l'any natural 2
- En el cas d'exercici econòmic de durada inferior a 12 mesos 3

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2002 i tancat el 31 de desembre de 2002. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau de tipus d'exercici.

A més, s'han de consignar les dates d'inici i tancament de l'exercici, utilitzant per representar l'any de tancament els dos últims dígits d'aquest.

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'ha de consignar: de 01 / 01 / 02 a 31 / 12 / 02.

3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració que apareixen a les pàgines 8, 9 i 13 del model de declaració.

4) Devolució

Els contribuents que presentin declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una "X" la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució.

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte on sol·licita que es faci la transferència.

S'ha d'indicar l'import de la devolució.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

Si en el període impositiu objecte de declaració no hi ha líquid per ingressar o per retornar, s'ha de marcar una "X" en el requadre que apareix en aquest apartat. S'ha de marcar una "X" també en el cas que l'establiment permanent a què es refereix la declaració tingui la consideració de societat dominant d'un grup fiscal.

7) Declarant

El document l'ha de subscriure el declarant o el seu representant.

Termini de presentació

Amb caràcter general, dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu. Quan s'entengui tancat el període impositiu per cessament en la seva activitat de l'establiment permanent o, d'una altra manera, es faci la desafectació de la inversió efectuada al seu dia respecte de l'establiment permanent, així com en els casos en què es produeixi la transmissió de l'establiment permanent a una altra persona física o entitat, aquells en què la casa central traslladi la seva residència, i quan mori el titular de l'establiment permanent, el termini de presentació és d'un mes a partir de la data en què es produeixi qualsevol d'aquests supòsits.

Si a l'inici dels terminis indicats en el paràgraf anterior el ministre d'Hisenda no ha determinat la forma de presentar la declaració d'aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dintre dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini aquesta forma de presentació. No obstant això, en aquest cas el contribuent pot optar per presentar la declaració en els terminis a què es refereix el paràgraf anterior complint els requisits formals que s'hagin establert per a la declaració del període impositiu precedent.

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en qualsevol delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en qualsevol delegació o administració de l'AEAT.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del contribuent a una unitat o a l'altra.

- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

 - a) Per correu certificat adreçat a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del contribuent a una unitat o a l'altra.
 - b) Mitjançant lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del contribuent a una unitat o a l'altra.

Tots els imports s'han d'expressar en euros, i s'ha de consignar la part entera seguida de dos decimals.

ANNEX III**DADES MÍNIMES QUE S'HAN D'INCLOURE EN EL REBUT**

DATA DE L'OPERACIÓ:

CODI ENTITAT I SUCURSAL: XXXXXXXX

CONCEPTE:

200. Impost sobre societats. Exercici 2002.

201. Impost sobre societats. Exercici 2002.

206. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).
Exercici 2002

IDENTIFICACIÓ DEL COMPTE (CCC):

(Quan l'ingrés sigui en efectiu no s'ha d'emplenar aquest camp.)

IDENTIFICACIÓ DEL SUBJECTE PASSIU O CONTRIBUENT:

- NIF: XNNNNNNNX

- COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL:

IMPORT:

NRC ASSIGNAT A L'INGRÉS:

NRC AL QUAL SUBSTITUEIX:

(Aquest camp només s'ha d'emplenar en el cas d'anul·lació de NRC anterior i substitució per un de nou.)

LLEGENDA: «Aquest rebut té els efectes alliberadors envers el Tresor públic que assenyala el Reglament general de recaptació»

NOTA: L'ingrés del deute no eximeix de l'obligació de presentar la declaració.

ANNEX IV

MODEL 220. Declaració liquidació de l'impost sobre societats - Règim de tributació dels grups fiscals. Sobre de retorn.



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'
Administració de/d'

Codi d'Administració

**Impost sobre
societats 2002**

REGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL



Pag. 1

Model

220

Identificació

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
(Si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu-hi una fotocòpia del document acreditatiu del NIF)

Declaració i liquidació relativa al període impositiu comprès des

Del/ Del' / / 2002 al/ a l' / /

NIF Nom o raó social Número de grup
SG Domicili fiscal, nom via pública Número Esc. Pis Porta Telèfon
Municipi Codi Província Codi postal

Declaració complementària:

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix període impositiu, indiqueu-ho marcant amb una "X" el requadre següent i feu constar tot seguit el número de justificant de la declaració anterior a la qual complementa.

Declaració complementària Num. de justificant de la declaració anterior:

Activitats dutes a terme pel grup (de més a menys importància)

Epígraf IAE

Principal

Altres

Declaració dels representants legals de l'entitat

El/Els sotasignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials exigits per la legislació mercantil o, si no n'hi ha, per les normes que li siguin aplicables, i als registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni d'això, signa/en aquesta declaració a , de/d' de

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr./Sra.

Sr./Sra.

Sr./Sra.

NIF

NIF

NIF

Data poder

Data poder

Data poder

Notaria

Notaria

Notaria

Nota: han d'emplenar aquesta declaració els apoderats de la societat dominant o entitat cap de grup, en nombre i amb capacitat suficient, amb indicació de les seves dades d'identificació i de les relatives al càrrec i l'escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar a l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que s'ha ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden fer sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, en els termes de l'article 8 i la disposició addicional tercera del Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).



Agència Tributària

Pàg. 2

Impost sobre societats 2002**Model****220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

SOCIETATS DEL GRUP QUE TRIBUTEN EN RÈGIM DE DECLARACIÓ CONSOLIDADA

| NIF | Denominació social de la societat dominant | Núm. de grup | Exercici | Denominació social | NIF | Domicili fiscal | Exercici d'incorporació al grup | % de domini exercici al final de l'exercici | Codi electrònic (quan escaigui) (*) |
|-----|--|--------------|----------|--|-----|-----------------|---------------------------------|---|-------------------------------------|
| | | | | | | | | | |
| | | | | Societats dependents/Cooperatives integrants del grup: | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

(*) S'hi ha de fer constar el codi electrònic de les declaracions de societats del grup que hagin estat presentades per via telemàtica.


Agència Tributària

Pàg. 3 A

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU (I)
(Per a grups que no inclouin entitats de crèdit ni asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Accionistes (socis) per desemborsaments no exigits | 101 | | |
| Despeses d'establiment | 102 | | |
| Despeses de recerca i desenvolupament | 103 | | |
| Concessions, patents, llicències, marques i similars | 104 | | |
| Fons de comerç | 105 | | |
| Drets de traspàs | 106 | | |
| Aplicacions informàtiques | 107 | | |
| Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | 108 | | |
| Avançaments | 109 | | |
| Provisions | 110 | | |
| Amortitzacions | 111 | | |
| Immobilitzacions immaterials | 114 | | |
| Terrenys i construccions | 120 | | |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 121 | | |
| Altres instal·lacions, estris i mobiliari | 122 | | |
| Avançaments i immobilitzacions materials en curs | 123 | | |
| Altre immobilitzat | 124 | | |
| Provisions | 125 | | |
| Amortitzacions | 126 | | |
| Immobilitzacions materials | 134 | | |
| Participacions en empreses del grup no consolidades | 135 | | |
| Crèdits a empreses del grup no consolidades | 136 | | |
| Participacions en empreses associades | 137 | | |
| Crèdits a empreses associades | 138 | | |
| Cartera de valors a llarg termini | 139 | | |
| Altres crèdits | 140 | | |
| Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini | 141 | | |
| Provisions | 142 | | |
| Administracions públiques a llarg termini | 143 | | |
| Immobilitzacions financeres | 154 | | |
| Accions de la societat dominant | 155 | | |
| Deutors per operacions de tràfic a llarg termini | 156 | | |
| Fons de comerç de la consolidació | 144 | | |
| Despeses per distribuir en diversos exercicis | 157 | | |
| Accionistes per desemborsaments exigits | 158 | | |
| Existències comercials | 159 | | |
| Matèries primeres i altres aprovisionaments | 160 | | |
| Productes en curs i semiacabats | 161 | | |
| Productes acabats | 162 | | |
| Subproductes, residus i materials recuperats | 163 | | |
| Avançaments | 164 | | |
| Provisions | 165 | | |
| Existències | 166 | | |
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 167 | | |
| Empreses del grup no consolidades, deutors | 168 | | |
| Empreses associades, deutors | 169 | | |
| Deutors diversos | 170 | | |
| Personal | 171 | | |
| Administracions públiques | 172 | | |
| Provisions | 173 | | |
| Deutors | 175 | | |

Pàg. 3 B

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU (II)
(Per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Participacions en empreses del grup no consolidades | 176 | | |
| Crèdits a empreses del grup no consolidades | 177 | | |
| Participacions en empreses associades | 178 | | |
| Crèdits a empreses associades | 179 | | |
| Cartera de valors a curt termini | 180 | | |
| Altres crèdits | 181 | | |
| Dipòsits i fiances constituïts a curt termini | 182 | | |
| Provisions | 183 | | |
| Inversions financeres temporals | 185 | | |
| Accions de la societat dominant a curt termini | 186 | | |
| Tresoreria | 188 | | |
| Ajustaments per periodificació | 189 | | |
| Total actiu | 190 | | |



Pàg. 4 A

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU (I)
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|---|--------------|----------|
| | | | |
| | Capital subscrit | 201 | |
| | Prima d'emissió | 202 | |
| | Reserva de revaloració de la societat dominant | 203 | |
| | Altres reserves de la societat dominant | 210 | |
| | Reserves en societats consolidades | 211 | |
| | Diferències per ajustament del capital a euros | 212 | |
| | Pèrdues i guanys atribuïts a la societat dominant | 215 | |
| | Dividend a compte lliurat en l'exercici | 216 | |
| | Fons propis | 218 | |
| | Socis externs | 219 | |
| | Diferència negativa de consolidació | 220 | |
| | Subvencions de capital | 221 | |
| | Diferències positives de canvi | 222 | |
| | Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis | 223 | |
| | Ingressos fiscals per distribuir en diversos exercicis | 224 | |
| | Ingressos per distribuir en diversos exercicis | 225 | |
| | Provisions per a pensiones i obligacions similars | 227 | |
| | Provisions per a impostos | 228 | |
| | Altres provisions | 229 | |
| | Fons de reversió | 230 | |
| | Provisions per a riscos i despeses | 231 | |
| | Obligacions no convertibles | 232 | |
| | Obligacions convertibles | 233 | |
| | Altres deutes representats en valors negociables | 234 | |
| | Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit | 235 | |
| | Creditors per arrendament financer a llarg termini | 236 | |
| | Deutes amb empreses del grup no consolidades | 237 | |
| | Deutes amb empreses associades | 238 | |
| | Deutes representats per efectes per pagar | 239 | |
| | Altres deutes | 240 | |
| | Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | 241 | |
| | Administracions públiques a llarg termini | 242 | |
| | Desemborsaments pendents sobre accions no exigits d'empreses del grup no consolidades | 243 | |
| | Desemborsaments pendents sobre accions no exigits d'empreses associades | 244 | |
| | Desemborsaments pendents sobre accions no exigits d'altres empreses | 245 | |
| | Creditors per operacions de tràfic a llarg termini | 246 | |
| | Creditors a llarg termini | 248 | |



Pàg. 4 B

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU (II)
(Per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

| | | | |
|--|------------|--|--|
| Obligacions no convertibles | 251 | | |
| Obligacions convertibles | 252 | | |
| Altres deutes representats en valors negociables | 253 | | |
| Interessos d'obligacions i altres valors | 254 | | |
| Préstecs i altres deutes | 255 | | |
| Deutes per interessos | 256 | | |
| Creditors per arrendament financer a curt termini | 258 | | |
| Deutes amb empreses del grup no consolidades | 259 | | |
| Deutes amb empreses associades | 260 | | |
| Avançaments rebuts per comandes | 261 | | |
| Deutes per compres o prestacions de serveis | 262 | | |
| Deutes representats per efectes per pagar | 263 | | |
| Administracions públiques | 264 | | |
| Deutes no comercials representats per efectes per pagar | 265 | | |
| Altres deutes | 266 | | |
| Remuneracions pendents de pagament | 267 | | |
| Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 268 | | |
| Provisions per a operacions de tràfic | 269 | | |
| Ajustaments per periodificació | 270 | | |
| Creditors a curt termini | 271 | | |
| Provisions per a riscos i despeses a curt termini | 272 | | |
| Total passiu | 273 | | |



Pàg. 5

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: DEURE
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|---|--------------|----------|
| | | | |
| | Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 301 | |
| | Consum de mercaderies | 302 | |
| | Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles | 303 | |
| | Altres despeses externes | 304 | |
| | Aprovisionaments | 305 | |
| | Sous, salaris i assimilats | 312 | |
| | Càrregues socials | 313 | |
| | Despeses de personal | 314 | |
| | Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat | 320 | |
| | Variació de les provisions d'existències | 321 | |
| | Variació de les provisions i pèrdues de crèdits incobrables | 322 | |
| | Variació d'altres provisions de tràfic | 323 | |
| | Variació de les provisions de tràfic | 326 | |
| | Serveis exteriors | 327 | |
| | Tributs | 328 | |
| | Altres despeses de gestió corrent | 329 | |
| | Dotació al fons de reversió | 330 | |
| | Altres despeses d'explotació | 333 | |
| | Despeses financeres per deutes amb empreses del grup no consolidades | 334 | |
| | Despeses financeres per deutes amb empreses associades | 335 | |
| | Despeses financeres per deutes amb tercers i despeses assimilades | 336 | |
| | Pèrdues d'inversions financeres | 337 | |
| | Despeses financeres i assimilades | 340 | |
| | Variació de les provisions d'inversions financeres | 341 | |
| | Diferències negatives de canvi | 342 | |
| | Amortització del fons de comerç de la consolidació | 338 | |
| | Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control no consolidada | 343 | |
| | Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control no consolidada | 344 | |
| | Pèrdues per alienació de participacions en societats consolidades | 339 | |
| | Pèrdues per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat | 345 | |
| | Despeses extraordinàries | 346 | |
| | Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 347 | |
| | Impost sobre societats | 348 | |
| | Altres impostos | 349 | |
| | Resultat consolidat de l'exercici (beneficis) | 350 | |
| | Total deure | 351 | |



Pàg. 6

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: HAVER
(Per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |
| | Vendes | 408 | |
| | Prestacions de serveis | 403 | |
| | Devolucions i ràpels sobre vendes | 404 | |
| | Import net de la xifra de negocis | 405 | |
| | Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 406 | |
| | Treballs efectuats pel grup per a l'immobilitzat | 407 | |
| | Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 410 | |
| | Subvencions | 411 | |
| | Excessos de provisions de riscos i despeses | 412 | |
| | Altres ingressos d'explotació | 413 | |
| | Ingressos de participacions en capital en empreses del grup no consolidades | 416 | |
| | Ingressos de participacions en capital en empreses associades | 417 | |
| | Ingressos de participacions en capital en empreses fora del grup | 418 | |
| | Ingressos de participacions en capital d'empreses no consolidades | 419 | |
| | Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses del grup no consolidades | 422 | |
| | Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses associades | 423 | |
| | Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses fora del grup | 424 | |
| | Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat | 425 | |
| | Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses del grup no consolidades | 428 | |
| | Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses associades | 429 | |
| | Altres interessos | 430 | |
| | Beneficis en inversions financeres | 431 | |
| | Altres interessos i ingressos assimilats | 432 | |
| | Diferències positives de canvi | 434 | |
| | Reversió de diferències negatives de consolidació | 442 | |
| | Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control no consolidada | 435 | |
| | Beneficis per alienació de participacions en societats consolidades | 443 | |
| | Beneficis per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat | 436 | |
| | Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici | 437 | |
| | Ingressos extraordinaris | 438 | |
| | Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 439 | |
| | Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues) | 440 | |
| | Total haver | 441 | |



Pàg. 7

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |
| | Accionistes per desemborsaments no exigits | 101 | |
| | Accions de la societat dominant | 102 | |
| | Fons de comerç de la consolidació | 105 | |
| | Despeses d'establiment | 107 | |
| | Fons de comerç | 108 | |
| | Drets sobre béns en règim d'arrendament financer | 109 | |
| | Altre immobilitzat immaterial | 110 | |
| | Amortitzacions acumulades | 111 | |
| | Provisions | 112 | |
| | Immobilitzat immaterial | 115 | |
| | Despeses per distribuir en diversos exercicis | 116 | |
| | Terrenys i construccions | 117 | |
| | Altres inversions materials | 118 | |
| | Avançaments i inversions materials en curs | 119 | |
| | Amortitzacions acumulades | 120 | |
| | Provisions | 121 | |
| | Immobilitzacions i inversions materials | 125 | |
| | Participacions en empreses del grup no consolidades i associades | 127 | |
| | Participacions en altres empreses | 129 | |
| | Cartera de renda variable | 133 | |
| | Títols de renda fixa d'empreses del grup no consolidades i associades | 135 | |
| | Títols de renda fixa d'altres empreses | 137 | |
| | Cartera de renda fixa | 140 | |
| | Dipòsits constituïts per reassurança acceptada (AS) | 141 | |
| | Inversions per compte dels prenedors d'assegurances de vida que assumeixen el risc de la inversió (AS) | 142 | |
| | Participació de la reassurança en les provisions tècniques (AS) | 143 | |
| | Crèdits a empreses del grup no consolidades i associades | 145 | |
| | Altres crèdits | 147 | |
| | Crèdits | 149 | |
| | Empreses del grup no consolidades | 151 | |
| | Administracions públiques | 153 | |
| | Altres deutors | 155 | |
| | Deutors | 159 | |
| | Existències | 163 | |
| | Tresoreria | 164 | |
| | Ajustaments per periodificació | 165 | |
| | Entitats de crèdit del grup no consolidades i associades (EC) | 167 | |
| | Altres entitats de crèdit (EC) | 169 | |
| | Entitats de crèdit (EC) | 173 | |
| | Actius dubtosos d'empreses del grup no consolidades i associades (EC) | 175 | |
| | Altres actius dubtosos (EC) | 177 | |
| | Actius dubtosos (EC) | 181 | |
| | Caixa i bancs centrals (EC) | 183 | |
| | Aplicació del fons d'obra social (CA) i del fons d'educació i promoció (CO) | 184 | |
| | Total actiu | 186 | |

NOTES COMUNES:

(EC) = només per a entitats de crèdit
 (CA) = només per a caixes d'estalvi
 (CO) = només per a cooperatives
 (AS) = només per a asseguradores

NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

- Els fons especials que cobreixen riscos de l'actiu s'han de descomptar de l'actiu corresponent en lloc de figurar en el passiu.
 - Les pèrdues figuren descomptades dels fons propis en el passiu.

Pàg. 8

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |
| | Capital subscrit / Fons de dotació | 201 | |
| | Prima d'emissió | 202 | |
| | Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 de la societat dominant | 203 | |
| | Altres reserves de revaloració de la societat dominant | 204 | |
| | Altres reserves de la societat dominant | 205 | |
| | Reserves en societats consolidades | 208 | |
| | Resultats d'exercicis anteriors pendents d'aplicació | 210 | |
| | Pèrdues i guanys consolidats | 211 | |
| | Pèrdues i guanys atribuïts a socis externs (-) | 212 | |
| | Dividend a compte lliurat en l'exercici (-) | 213 | |
| | Fons propis | 214 | |
| | Socis externs | 215 | |
| | Diferència negativa de consolidació | 226 | |
| | Diferències positives en moneda estrangera | 218 | |
| | Subvencions en capital | 219 | |
| | Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis | 221 | |
| | Ingressos per distribuir en diversos exercicis | 225 | |
| | Provisions per a pensions i obligacions similars | 227 | |
| | Provisions per a tributs | 228 | |
| | Provisions per a pagaments per convenis de liquidació (AS) | 229 | |
| | Altres provisions | 230 | |
| | Provisions per a riscos i despeses | 231 | |
| | Emissions d'obligacions i altres valors negociables representatius de deute | 234 | |
| | Deutes amb entitats de crèdit del grup no consolidades i associades | 236 | |
| | Deutes amb altres entitats de crèdit | 237 | |
| | Deutes amb entitats de crèdit | 238 | |
| | Deutes amb empreses del grup no consolidades i associades | 240 | |
| | Administracions públiques | 241 | |
| | Altres creditors | 242 | |
| | Creditors (excl. deutes amb entitats de crèdit) | 243 | |
| | Ajustaments per periodificació | 245 | |
| | Finançaments subordinats (EC i AS) | 246 | |
| | Banc d'Espanya i altres bancs centrals (EC) | 247 | |
| | Fons d'obra social (CA) i Fons d'educació i promoció (CO) | 248 | |
| | Provisions tècniques (AS) | 249 | |
| | Dipòsits rebuts per reassuradora cedida (AS) | 251 | |
| | Total passiu | 252 | |

NOTES COMUNES:

- (EC) = només per a entitats de crèdit
- (CA) = només per a caixes d'estalvis
- (CO) = només per a cooperatives
- (AS) = només per a asseguradores

NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

- Els fons especials que no cobreixen riscos de l'actiu figuren a provisions.



Agència Tributària

Pàg. 9

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: DEURE
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

DEURE

| | | | |
|---|-----|--|--|
| Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 301 | | |
| Aprovisionaments | 302 | | |
| Sous i salaris | 303 | | |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 304 | | |
| Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris | 305 | | |
| Indemnitzacions | 306 | | |
| Altres despeses socials | 307 | | |
| Despeses de personal | 308 | | |
| Altres despeses d'explotació | 309 | | |
| Amortització de despeses | 310 | | |
| Amortització de l'immobilitzat immaterial | 311 | | |
| Amortització de l'immobilitzat material | 312 | | |
| Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat | 313 | | |
| Dotacions netes a provisions d'existències | 314 | | |
| Dotacions netes a provisions de deutors i crèdits | 315 | | |
| Dotacions netes a provisions de cartera de renda fixa | 316 | | |
| Dotacions netes a provisions de cartera de renda variable | 317 | | |
| Dotacions netes a les provisions tècniques (AS) | 324 | | |
| Altres dotacions netes a provisions | 318 | | |
| Dotacions a provisions (netes d'aplicacions) | 319 | | |
| Interessos i càrregues assimilades | 320 | | |
| Comissions pagades (EC) | 321 | | |
| Prestacions pagades (AS) | 322 | | |
| Comissions, participacions i altres despeses de cartera, netes de reassegurança (AS) | 323 | | |
| Diferències negatives de canvi | 325 | | |
| Amortització del fons de comerç de la consolidació | 326 | | |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat material i immaterial | 327 | | |
| Pèrdues procedents de la cartera de renda fixa | 328 | | |
| Pèrdues procedents de la cartera de renda variable no consolidada | 329 | | |
| Pèrdues per alienació de participacions en societats consolidades | 330 | | |
| Pèrdues per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat | 331 | | |
| Altres despeses i pèrdues extraordinàries | 332 | | |
| Impost sobre beneficis | 333 | | |
| Altres impostos | 334 | | |
| Resultat de l'exercici atribuït a socis externs (benefici) | 335 | | |
| Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant (benefici) | 336 | | |
| Total deure | 337 | | |

(EC) = només per a entitats de crèdit

(AS) = només per a asseguradores

NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

- Les dotacions a fons especials que cobreixen riscos de l'actiu figuren a provisions.



Agència Tributària

Pàg. 10

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: HAVER
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

HAVER

| | | | |
|--|------------|--|--|
| Import net de la xifra de negocis (excl. EC i AS) | 401 | | |
| Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | 402 | | |
| Treballs efectuats pel grup per a l'immobilitzat | 403 | | |
| Altres ingressos d'explotació | 404 | | |
| Interessos i rendiments assimilats | 405 | | |
| Comissions percebudes (EC) | 406 | | |
| Primes imputades a l'exercici, netes de reassegurança (AS) | 407 | | |
| Dividends de la cartera de renda variable no consolidada | 408 | | |
| Diferències positives de canvi | 409 | | |
| Reversió de diferències negatives de consolidació | 410 | | |
| Beneficis procedents de l'immobilitzat material i immaterial | 411 | | |
| Beneficis procedents de la cartera de renda fixa | 412 | | |
| Beneficis procedents de la cartera de renda variable no consolidada | 413 | | |
| Beneficis per alienació de participacions en societats consolidades | 414 | | |
| Beneficis per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat | 415 | | |
| Subvencions en capital transferides al resultat de l'exercici | 416 | | |
| Altres ingressos o beneficis extraordinaris | 417 | | |
| Resultat de l'exercici atribuït a socis externs (pèrdua) | 418 | | |
| Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant (pèrdua) | 419 | | |
| Total haver | 420 | | |

(EC) = només per a entitats de crèdit
(AS) = només per a asseguradores



Agència Tributària

Pàg. 11

Impost sobre societats 2002

Model
220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

LIQUIDACIÓ (I)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|---|--|--------------|----------|
| | Suma de les bases imposables individuals de les societats integrants del grup fiscal sense incloure-hi la compensació de bases imposables negatives (Detall per empreses a la pàgina 11/1) | 500 | |
| Entitats navilieres en règim de tributació en funció del tonatge: | | | |
| | Suma de bases imposables individuals procedents d'activitats que tributin en règim general | 553 | |
| | Suma de bases imposables individuals resultants de l'aplicació del règim especial | 554 | |
| Correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns: | | | |
| | Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> a l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2) | 503 | |
| | Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3) | 504 | |
| | Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2) | 505 | |
| | Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3) | 506 | |
| | Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> en l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2) | 507 | |
| | Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3) | 508 | |
| | Eliminació de resultats per transmissions internes de <u>drets de crèdit i actius financers representatius de deute</u> . (Detall per empreses a la pàgina 11/2) | 509 | |
| | Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3) | 510 | |
| | Eliminació de resultats per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u> . (Detall per empreses a la pàgina 11/2) | 511 | |
| | Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3) | 512 | |
| | Eliminació per operacions internes no incloses als epígrafs anteriors. (<u>Provisió de riscos</u> i despeses, provisió per insolvències, ...) (Detall per empreses a la pàgina 11/2) | 513 | |
| | Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3) | 514 | |
| | Total correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns | 515 | |
| Altres correccions a la suma de bases imposables: | | | |
| | Eliminació de <u>dividends interns</u> susceptibles de deducció per doble imposició. (Detall per empreses a la pàgina 11/5) | 516 | |
| | Eliminació de les dotacions a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal. (Detall per empreses a la pàgina 11/6) | 517 | |
| | Incorporació de <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal. (Detall per empreses a la pàgina 11/7) | 518 | |
| | Altres correccions a la suma de bases imposables individuals, no compreses en els apartats anteriors. (Detall per empreses a la pàgina 11/8) | 519 | |
| | Total altres correccions a la suma de bases imposables | 520 | |
| | Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives | 546 | |
| | Compensació de bases imposables negatives del grup d'exercicis anteriors. (Detall per exercicis a la pàgina 11/9) | 547 | |
| | Compensació de bases imposables negatives de societats d'exercicis anteriors a la incorporació al grup. (Detall per empreses a la pàgina 11/10) | 548 | |
| | Base imposable del grup | 552 | |
| | Tipus de gravamen (%) | 558 | |
| | Quota íntegra del grup | 562 | |

Impost sobre societats 2002

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

Pàg. 11/3

Model

220

DIFERIMENT DE RESULTATS INTERNOS: Detall d'incorporacions en l'exercici

NIF: Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup: Núm. de grup: Exercici:

| Clau d'operació (*) | Bé o servei transmès | Societat transmissora quan es va produir l'eliminació | Exercici de l'eliminació | (1) Resultat incorporat mitjançant amortitzacions o provisions (només per a actius menyspreables) (**) | (2) Resultat incorporat per alienació de l'actiu o la cancel·lació del crèdit (**) | (1) + (2) Total resultat incorporat (**) |
|---------------------|----------------------|---|--------------------------|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

(*) Indiqueu la clau en funció del compte en què la societat adquirent activi l'operació:

(E) = existències

(IA) = immobilitzat amortitzable

(T) = terrenys

(D) = drets de crèdit o actius financers representatius de deute

(FP) = actius financers representatius de fons propis

(A) = altres

(**) Valor en euros. Signe menys en les quantitats que reduïxin la base imposable del grup.

| | |
|--------------------|-----|
| Total clau E..... | 504 |
| Total clau IA..... | 506 |
| Total clau T..... | 508 |
| Total clau D..... | 510 |
| Total clau FP..... | 512 |
| Total clau A..... | 514 |

Impost sobre societats 2002

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

Pàg. 11/8

Model**220**

ALTRES CORRECCIONS A LA SUMA DE BASES IMPOSABLES: Correccions no compreses en els apartats anteriors

| | | | |
|-----|--|--------------|----------|
| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|

| Tipus d'operació | Societats afectades | Correcció a la base imposable |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Total 519

Pàg. 11/9

Impost sobre societats 2002**Model****220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

BASES IMPOSABLES NEGATIVES DEL GRUP

| NIF | Denominació social de la societat dominant | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

| Exercici en què es va produir | Base imposable pendent de compensació a l'inici de l'exercici | Base imposable compensada en l'exercici | Base imposable pendent de compensar |
|-------------------------------|---|---|-------------------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totals | 455 | 547 | 457 |



Pàg. 12

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

CONCILIACIÓ DE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I BASES IMPOSABLES DEL GRUP

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

| | | | |
|---|------------|--|--|
| A. Resultats consolidats del grup en l'exercici, abans d'impostos | 649 | | |
| B. Suma dels resultats abans d'impostos de les societats del grup | 650 | | |
| C. Diferència per consolidació de resultats (A - B) | 651 | | |
| D. Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives obtingudes pel grup en períodes en què ha estat aplicable aquest règim | 546 | | |
| E. Suma de bases imposables individuals de les societats integrants del grup fiscal sense incloure la compensació de bases imposables negatives | 500 | | |
| E1. Compensació de bases imposables negatives de societats d'exercicis anteriors a la incorporació al grup | 548 | | |
| F. Diferència per consolidació de bases imposables (D - E - E1) | 654 | | |
| G. DIFERÈNCIES ENTRE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I LA DE BASES IMPOSABLES (C - F = G1 + G2) | 655 | | |
| <u>Diferències en el diferiment de resultats interns entre la consolidació de resultats i la de bases imposables:</u> | | | |
| - Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> en l'empresa adquirent | 656 | | |
| - Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent | 657 | | |
| - Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> a l'empresa adquirent | 658 | | |
| - Per transmissions internes de drets de crèdit i actius financers representatius de deute | 659 | | |
| - Per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u> | 660 | | |
| - Per <u>operacions internes no compreses als apartats anteriors</u> . (Especifiqueu-ho) | 661 | | |
| G1. Total diferències per diferiment de resultats interns | 662 | | |
| <u>Diferències per altres conceptes:</u> | | | |
| - Diferències en l'eliminació dels <u>dividends interns</u> | 663 | | |
| - Diferències en el diferiment de les dotacions a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal | 664 | | |
| - Diferències per amortització del <u>fons de comerç de la consolidació</u> o per <u>reversió de la diferència negativa de consolidació</u> | 665 | | |
| - Diferències en <u>resultats per alienació de participacions en societats consolidades</u> | 666 | | |
| - Diferències en <u>resultats per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat</u> | 667 | | |
| - Altres diferències no compreses als apartats anteriors. (Especifiqueu-ho) | 668 | | |
| G2.Total diferències per altres conceptes | 669 | | |



Pàg. 13

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

LIQUIDACIÓ (II)

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

| | | | | |
|---|---|--------------|-----|---------------------------------------|
| Quota íntegra del grup | | | 562 | |
| Deduccions per doble imposició | Saldos pendents de deducció períodes anteriors | 580 | | |
| | Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) | 572 | | |
| | Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995) | 573 | | |
| | Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995) | 574 | | |
| | Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995) | 575 | | |
| | Internacional: dividends i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995) | 577 | | |
| | Transparència fiscal internacional (art. 121.9 Llei 43/1995) | 570 | | |
| | Intersocietària al 5/10% (cooperatives) | 571 | | |
| | Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla | 567 | | |
| | Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis | 568 | | |
| Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries | 563 | | | |
| Bonificacions empreses navilieres a les Canàries | 581 | | | |
| Bonificacions societats cooperatives | 566 | | | |
| Altres bonificacions | 569 | | | |
| Quota íntegra ajustada positiva | | | 582 | |
| Suport fiscal a la inversió i altres | 583 | | | |
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 (detall a la pàg. 19) | 585 | | | |
| Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995 | 584 | | | |
| Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995 | 588 | | | |
| Deducció donacions a entitats sense finalitats de lucre | 565 | | | |
| Deduccions Projecte Cartuja 93 | 589 | | | |
| Deduccions inversió a les Canàries (Llei 20/1991) | 590 | | | |
| Quota líquida positiva | | | 592 | |
| Deducció programa PREVER | 564 | | | |
| Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC | 595 | | | |
| Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal/pagaments a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal | 596 | | | |
| | | ESTAT | | D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (*) |
| Quota de l'exercici per ingressar o per retornar | 599 | | 600 | |
| Pagaments fraccionats | 1r | 601 | | 602 |
| | 2n | 603 | | 604 |
| | 3r | 605 | | 606 |
| Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal | 607 | | 608 | |
| Quota imputada per societats en transparència fiscal | 609 | | 610 | |
| Quota diferencial | 611 | | 612 | |
| Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors | 615 | | 616 | |
| Interessos de demora | 617 | | 618 | |
| Import ingrés/devolució de la declaració originària | 619 | | 620 | |
| Líquid per ingressar o per retornar | 621 | | 622 | |

(*) Desglossament a la pàgina 14B.



Agència Tributària

Pàg. 14 A

Model**220****Impost sobre societats 2002**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC (ART. 20.DOS, CONCERT ECONÒMIC) I/O A LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA (ART. 25.DOS, CONVENI ECONÒMIC) (I)

| | | | |
|-----|--|--------------|----------|
| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
| | | | |

| Denominació social | NIF | Volum d'operacions realitzat en cada territori (abans de les eliminacions intergrup i excloses les operacions realitzades a l'estranger) | | | |
|--------------------|------------|---|------------|------------|------------|
| | | Àlaba | Guipúscoa | Biscaia | Navarra |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Sumes..... | 052 | 053 | 054 | 055 | 056 |

$$052 + 053 + 054 + 055 + 056 = \dots\dots\dots 057$$

CÀLCUL DEL PERCENTATGE DE TRIBUTACIÓ A CADA ADMINISTRACIÓ

| | | | | | |
|----------------------------|--|---|------------------------------|--|---|
| Administració de l'Estat | $\frac{056}{057} \times 100$ 625 | % | Diputació Foral d'Àlaba | $\frac{052}{057} \times 100$ 626 | % |
| Diputació Foral de Biscaia | $\frac{054}{057} \times 100$ 628 | % | Comunitat Foral de Navarra | $\frac{055}{057} \times 100$ 629 | % |
| | | | Diputació Foral de Guipúscoa | $\frac{053}{057} \times 100$ 627 | % |

Pàg. 14 B

Model


220**Impost sobre societats 2002**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC (ART. 20.DOS, CONCERT ECONÒMIC) I/O A LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA (ART. 25.DOS, CONVENI ECONÒMIC) (II)

NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup Núm. de grup Exercici

| | ÀLABA | GUIPÚSCOA | BISCAIA | NAVARRA | TOTAL |
|--|-------|-----------|---------|---------|-------|
| Quota de l'exercici per ingressar o per retornar | 352 | 353 | 354 | 355 | 600 |
| 1r..... | 356 | 357 | 358 | 359 | 602 |
| 2n..... | 360 | 361 | 362 | 363 | 604 |
| 3r..... | 364 | 365 | 366 | 367 | 606 |
| Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal | 368 | 369 | 370 | 371 | 608 |
| Quota imputada per societats en transparència fiscal | 372 | 373 | 374 | 375 | 610 |
| Quota diferencial | 376 | 377 | 378 | 379 | 612 |
| Devolució atribuïble a socis residents | 380 | 381 | 382 | 383 | 614 |
| Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors | 384 | 385 | 386 | 387 | 616 |
| Interessos de demora | 388 | 389 | 390 | 391 | 618 |
| Import ingressés/devolució de la declaració originària | 392 | 393 | 394 | 395 | 620 |
| Líquid per ingressar o per retornar | 396 | 397 | 398 | 399 | 622 |


 Agència Tributària

Pàg. 17

Impost sobre societats 2002

Model
220RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL
DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | | Núm. de grup | Exercici | | |
|---|--|--------------------------|--|-------------------------------|---------------------|-----|
| | | | | | | |
| (Detall per empreses pàg. 17/...) | Limit conjunt | Limit any | Per. anteriors Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada | Aplicat en aquesta liquidació | Pendent d'aplicació | |
| RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISP. ADDICIONAL NOVENA LLEI 55/1999, DISP. ADDICIONAL CINQUENA LLEI 14/2000 I LLEI 49/2002 | | | | | | |
| 1997: Periodificació/diferiment | 35% | | 749 | 750 | | |
| 1998: Periodificació/diferiment | | | 752 | 753 | 754 | |
| 1999: Periodificació/diferiment | | | 755 | 756 | 757 | |
| 2000: Periodificació/diferiment | | | 758 | 759 | 760 | |
| 2001: Periodificació/diferiment | | | 761 | 762 | 763 | |
| 2002: Periodificació/diferiment | | | 744 | 745 | 746 | |
| Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95 | | | 764 | 584 | 765 | |
| 1996: Suma de deduccions ID | | 2011/2012 | 842 | 844 | 845 | |
| 1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED | | 2007/2008 ^(*) | 768 | 769 | 770 | |
| 1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2007/2008 ^(*) | 771 | 772 | 773 | |
| 1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 | | 2008/2009 ^(*) | 774 | 775 | 776 | |
| 1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2008/2009 ^(*) | 777 | 778 | 779 | |
| 1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 | | 2009/2010 ^(*) | 780 | 781 | 782 | |
| 1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2009/2010 ^(*) | 783 | 784 | 785 | |
| 2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2000 i S 2002 | | 2010/2011 ^(*) | 786 | 787 | 788 | |
| 2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2010/2011 ^(*) | 789 | 790 | 791 | |
| 2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2002 i BCN 2004 | | 2011/2012 ^(*) | 766 | 767 | 833 | |
| 2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2011/2012 ^(*) | 888 | 889 | 890 | |
| 2002: Inversions per a protecció medi ambient (PM) | 35% | 2012/2013 | 792 | 793 | 794 | |
| Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE) | o | 2012/2013 | 795 | 796 | 797 | |
| Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) | 45% ^(*) | 2017/2018 | 798 | 799 | 800 | |
| Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC) | | 2017/2018 ^(*) | 801 | 802 | 803 | |
| Deduccions mesures suport sector transport (AT) | | 2012/2013 | 804 | 805 | 806 | |
| Produccions cinematogràfiques (PC) | | 2012/2013 | 807 | 808 | 809 | |
| Béns d'interès cultural (BIC) | | 2012/2013 | 810 | 811 | 812 | |
| Empreses exportadores (EE) | | 2012/2013 | 813 | 814 | 815 | |
| Despeses de formació professional (FP) | | 2012/2013 | 816 | 817 | 818 | |
| Edició llibres (ED) | | 2012/2013 | 819 | 820 | 821 | |
| Contribucions a plans de pensions (PP) | | 2012/2013 | 891 | 892 | 893 | |
| Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002 | | 2012/2013 | 822 | 823 | 824 | |
| Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 | | 2012/2013 | 825 | 826 | 827 | |
| Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2012/2013 | 828 | 829 | 830 | |
| Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | | 831 | 588 | 832 | |
| Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)..... | 10% | 2012/2013 | | 565 | 895 | |
| DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995 | | | | | | |
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001 | | 2011/2012 | 835 | 836 | 837 | |
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002 | | 2012/2013 | 838 | 839 | 840 | |
| Total deduccions art. 36 ter Llei 43/1995 | | | 841 | 585 | 843 | |
| DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/92 I 20/91 | | | | | | |
| Deduccions pendents exercicis anteriors Projecte Cartuja 93 (Llei 31/92) | | | | | | |
| | | | 850 | 589 | 851 | |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1997 | 70% | 2002/2003 | 854 | 855 | | |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1998 | | | 2003/2004 | 857 | 858 | 859 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1999 | | | 2004/2005 | 860 | 861 | 862 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2000 | | | 2005/2006 | 863 | 864 | 865 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2001 | | | 2006/2007 | 883 | 884 | 885 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91)1997 | 70/81% ^(*) | 2007/2008 ^(*) | 868 | 869 | 834 | |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91)1998 | | | 2008/2009 ^(*) | 871 | 872 | 873 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91)1999 | | | 2009/2010 ^(*) | 874 | 875 | 876 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2000 | | | 2010/2011 ^(*) | 877 | 878 | 879 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2001 | | | 2011/2012 ^(*) | 880 | 881 | 882 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2002 | | 2011/2012 ^(*) | 866 | 867 | 870 | |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2002 | 50% | 2007/2008 | 852 | 853 | 856 | |
| Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91) | | | 886 | 590 | 887 | |

Pàg. 17/...

Model
220**Impost sobre societats 2002**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL. DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup Núm. de grup Exercici

S'ha d'emplenar una pàgina per cada entitat del grup utilitzant criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions.

NIF Denominació social de la societat

| | Limit conjunt | Limit any | Per. anteriors Deducc. pendent Per. actual Deducc. generada | Aplicat en aquesta liquidació | | Pendent d'aplicació | |
|---|--------------------|--------------------------|---|-------------------------------|--|---------------------|--|
| RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISP. ADDICIONAL NOVENA LLEI 55/1999, DISP. ADDICIONAL CINQUENA LLEI 14/2000 I LLEI 49/2002 | | | | | | | |
| 1997: Periodificació/diferiment | 35% | | 749 | 750 | | | |
| 1998: Periodificació/diferiment | | | 752 | 753 | | 754 | |
| 1999: Periodificació/diferiment | | | 755 | 756 | | 757 | |
| 2000: Periodificació/diferiment | | | 758 | 759 | | 760 | |
| 2001: Periodificació/diferiment | | | 761 | 762 | | 763 | |
| 2002: Periodificació/diferiment | | | 744 | 745 | | 746 | |
| Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95 | | | 764 | 584 | | 765 | |
| 1996: Suma de deduccions ID | | 2011/2012 | 842 | 844 | | 845 | |
| 1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED | | 2007/2008 ^(*) | 768 | 769 | | 770 | |
| 1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2007/2008 ^(*) | 771 | 772 | | 773 | |
| 1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 | | 2008/2009 ^(*) | 774 | 775 | | 776 | |
| 1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2008/2009 ^(*) | 777 | 778 | | 779 | |
| 1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 | | 2009/2010 ^(*) | 780 | 781 | | 782 | |
| 1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2009/2010 ^(*) | 783 | 784 | | 785 | |
| 2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2000 i S 2002 | | 2010/2011 ^(*) | 786 | 787 | | 788 | |
| 2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2010/2011 ^(*) | 789 | 790 | | 791 | |
| 2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2002 i BCN 2004 | | 2011/2012 ^(*) | 766 | 767 | | 833 | |
| 2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2011/2012 ^(*) | 888 | 889 | | 890 | |
| 2002: Inversions per a protecció medi ambient (PM) | 35% | 2012/2013 | 792 | 793 | | 794 | |
| Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE) | o | 2012/2013 | 795 | 796 | | 797 | |
| Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) | 45% ^(*) | 2017/2018 | 798 | 799 | | 800 | |
| Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC) | | 2017/2018 ^(*) | 801 | 802 | | 803 | |
| Deduccions mesures suport sector transport (AT) | | 2012/2013 | 804 | 805 | | 806 | |
| Produccions cinematogràfiques (PC) | | 2012/2013 | 807 | 808 | | 809 | |
| Béns d'interès cultural (BIC) | | 2012/2013 | 810 | 811 | | 812 | |
| Empreses exportadores (EE) | | 2012/2013 | 813 | 814 | | 815 | |
| Despeses de formació professional (FP) | | 2012/2013 | 816 | 817 | | 818 | |
| Edició llibres (ED) | | 2012/2013 | 819 | 820 | | 821 | |
| Contribucions a plans de pensions (PP) | | 2012/2013 | 891 | 892 | | 893 | |
| Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002 | | 2012/2013 | 822 | 823 | | 824 | |
| Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 | | 2012/2013 | 825 | 826 | | 827 | |
| Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | 2012/2013 | 828 | 829 | | 830 | |
| Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 | | | 831 | 588 | | 832 | |
| Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)..... | 10% | 2012/2013 | | 565 | | 895 | |

DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995

| | | | | | | |
|--|-----------|------------|------------|--|------------|--|
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001 | 2011/2012 | 835 | 836 | | 837 | |
| Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002 | 2012/2013 | 838 | 839 | | 840 | |
| Total deduccions art. 36 ter Llei 43/1995 | | 841 | 585 | | 843 | |

DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/92 I 20/91**Deduccions pendents exercicis anteriors Projecte**

Cartuja 93 (Llei 31/92) 850 589 851

| | | | | | | | |
|--|-----------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-----|------------|-----|
| Actius fixos (Llei 20/91) 1997 | 70% | 2002/2003 | 854 | 855 | | | |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1998 | | | 2003/2004 | 857 | 858 | | 859 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 1999 | | | 2004/2005 | 860 | 861 | | 862 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2000 | | | 2005/2006 | 863 | 864 | | 865 |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2001 | | | 2006/2007 | 883 | 884 | | 885 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91)1997 | 70/81% ^(*) | 2007/2008 ^(*) | 868 | 869 | | 834 | |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91)1998 | | | 2008/2009 ^(*) | 871 | 872 | | 873 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91)1999 | | | 2009/2010 ^(*) | 874 | 875 | | 876 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2000 | | | 2010/2011 ^(*) | 877 | 878 | | 879 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2001 | | | 2011/2012 ^(*) | 880 | 881 | | 882 |
| Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2002 | 50% | 2011/2012 ^(*) | 866 | 867 | | 870 | |
| Actius fixos (Llei 20/91) 2002 | | | 2007/2008 | 852 | 853 | | 856 |
| Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91) | | | 886 | 590 | | 887 | |

Pàg. 18

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS

| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|--|--------------|----------|
| | | | |

| (Detall per empreses pàg. 18/...) | Limit any | Per. anteriors.Deducç.pendent Per.actual.Deducç.generada | Aplicat en aquesta liquidació | Pendent d'aplicació en períodes futurs |
|--|-----------|---|-------------------------------|---|
| 1996: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2003/2004 | 900 | 901 | 902 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2003/2004 | 903 | 904 | 905 |
| 1997: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2004/2005 | 909 | 910 | 911 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2004/2005 | 912 | 913 | 914 |
| 1998: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2005/2006 | 918 | 919 | 920 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2005/2006 | 921 | 922 | 923 |
| 1999: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2006/2007 | 927 | 928 | 929 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2006/2007 | 930 | 931 | 932 |
| 2000: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2007/2008 | 936 | 937 | 938 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2007/2008 | 939 | 940 | 941 |
| 2001: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2008/2009 | 945 | 946 | 947 |
| - Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995) | 2011/2012 | 948 | 949 | 950 |
| Total deduccions pendents períodes anteriors | | 720 | 580 | 721 |
| 2002: | | | | |
| - Intersoc. al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) | 2009/2010 | 954 | 572 | 955 |
| - Intersoc. al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995) | 2009/2010 | 956 | 573 | 957 |
| - Plusvàlues f. interna (art. 28.5 Llei 43/1995) | 2009/2010 | 958 | 574 | 959 |
| - Intern.: Impt. suport. (art. 29 Llei 43/1995) | 2012/2013 | 960 | 575 | 961 |
| - Intern. I: divid. i particip. b. (art. 30 Llei 43/1995) .. | 2012/2013 | 962 | 577 | 963 |
| Total deduccions de l'exercici | | 722 | 723 | 724 |



Pàg. 18/...

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS

| | | | |
|--|--|--------------|----------|
| NIF | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
| | | | |
| S'ha d'emplenar una pàgina per cada entitat del grup utilitzant criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions. | | | |
| NIF | Denominació social de l'entitat | | |
| | | | |

| | Limit any | Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada | Aplicat en aquesta liquidació | Pendent d'aplicació en períodes futurs |
|--|-----------|--|-------------------------------|---|
| 1996: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2003/2004 | 900 | 901 | 902 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2003/2004 | 903 | 904 | 905 |
| 1997: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2004/2005 | 909 | 910 | 911 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2004/2005 | 912 | 913 | 914 |
| 1998: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2005/2006 | 918 | 919 | 920 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2005/2006 | 921 | 922 | 923 |
| 1999: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2006/2007 | 927 | 928 | 929 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2006/2007 | 930 | 931 | 932 |
| 2000: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2007/2008 | 936 | 937 | 938 |
| - Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ... | 2007/2008 | 939 | 940 | 941 |
| 2001: | | | | |
| - Interna (art. 28 Llei 43/1995) | 2008/2009 | 945 | 946 | 947 |
| - Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995) | 2011/2012 | 948 | 949 | 950 |
| Total deduccions pendents períodes anteriors | | 720 | 580 | 721 |
| 2002: | | | | |
| - Intersoc. al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) | 2009/2010 | 954 | 572 | 955 |
| - Intersoc. al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995) | 2009/2010 | 956 | 573 | 957 |
| - Plusvàlues f. interna (art. 28.5 Llei 43/1995) | 2009/2010 | 958 | 574 | 959 |
| - Intern.: Impt. suport. (art. 29 Llei 43/1995) | 2012/2013 | 960 | 575 | 961 |
| - Intern. I: divid. i particip. b. (art. 30 Llei 43/1995) .. | 2012/2013 | 962 | 577 | 963 |
| Total deduccions de l'exercici | | 722 | 723 | 724 |



Pàg. 19

Model

220

Impost sobre societats 2002

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DEDUCCIÓ PER REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS. Article 36 ter Llei 43/1995

| NIF | | Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup | | | | | | | Núm. de grup | Exercici |
|------------------------|--|--|--------------------------------|----------------------------|---|--------------------------|-----------------------|--|--------------|----------|
| Data de la transmissió | Import de la renda acollida a deducció | Deducció total aplicable | Deducció aplicada a l'exercici | Deducció pendent d'aplicar | Societat que obté el resultat extraordinari | Societat que reinverteix | Data de la reinversió | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Total | | 742 | 585 | 743 | | | | | | |



C5

Impost sobre societats 2002

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

QUOTA NEGATIVA DEL GRUP COM A SUBJECTE PASSIU

| NIF | Denominació social de l'entitat cap de grup | Núm. de grup | Exercici |
|-----|---|--------------|----------|
| | | | |

| Quota pendent de compensació a l'inici de l'exercici | Exercici en què es va produir | Quota compensada en l'exercici | Quota pendent de compensar |
|--|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totals | | 561 | |





Agència Tributària
 Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____
 Administració de/d' _____
 Codi d'Administració _____

Impost sobre societats
2002
 RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
220

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 2
 Tipus exercici
 Període O A
 De/D' 0 2 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

| | | |
|----------|----------------------------------|-------------------------------|
| NIF | Nom o raó social | Núm. de grup |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | Número Esc. Pis Porta Telèfon |
| Municipi | Codi Província | Codi postal |

Liquidació (3)

Quota íntegra del grup 562

Líquid per ingressar o per retornar

| | |
|-----------------|-----|
| Estat | 621 |
| Àlaba | 396 |
| Guipúscoa | 397 |
| Biscaia | 398 |
| Navarra | 399 |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|----|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|---------|---------|----|----------------|

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Important: I _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|----|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
|---------|---------|----|----------------|

Quota zero (6)

Quota zero

Subjecte passiu (7)

....., de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'Administració



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d' _____
Administració de/d' _____
Codi d'Administració _____

Impost sobre societats

2002

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ



Model

220

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici **2 0 0 2**

Tipus exercici

Període **O A**

De/D' _____ **0 2** a _____

Espai reservat per a la numeració
per codi de barres

| | | | | | | | | |
|----------|----------------------------------|------------------|------|-----------|------|--------------|-------|---------|
| NIF | | Nom o raó social | | | | Núm. de grup | | |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | | | Número | Esc. | Pis | Porta | Telèfon |
| Municipi | | | Codi | Província | | Codi postal | | |

Liquidació (3)

Quota íntegra del grup **562**

Líquid per ingressar o per retornar

| | | | |
|-----------------|-----|--|--|
| Estat | 621 | | |
| Àlaba | 396 | | |
| Guipúscoa | 397 | | |
| Biscaia | 398 | | |
| Navarra | 399 | | |

Devolució (4)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: **D** _____

Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Ingrés (5)

Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: **I** _____

Codi compte client (CCC)

| | | | |
|---------|---------|-------|----------------|
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte |
| _____ | _____ | _____ | _____ |

Quota zero (6)

Quota zero

Subjecte passiu (7)

..... de/d' de

Signatura



Agència Tributària
 Delegació o Diputació / Comunitat Foral de Administració de/d'
 Codi d'Administració

Impost sobre societats
2002
 RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model **220**



| | | | | | | |
|-------------------|--|--|---------------|---|---|-------------|
| Identificació (1) | Espai reservat per a l'etiqueta identificativa | | Meritació (2) | | Exercici 2 \| 0 \| 0 \| 2 | |
| | | | | | Tipus exercici <input type="checkbox"/> | |
| | | | | | Període O \| A | |
| | | | | De/D' <input type="text"/> 0 \| 2 a <input type="text"/> | | |
| | | Espai reservat per a la numeració per codi de barres | | | | |
| NIF | | Nom o raó social | | | Núm. de grup | |
| SG | Domicili fiscal, nom via pública | | | Número | Esc. | Pis |
| Municipi | | Codi | Província | | Porta | Telèfon |
| | | | | | | Codi postal |

| | |
|----------------|--|
| Liquidació (3) | |
|----------------|--|

| | | | | | | | | | |
|---|--|--|----------------------|----|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Devolució (4) | Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui: | | | | | | | | |
| | Renúncia a la devolució <input type="checkbox"/> | Devolució per transferència <input type="checkbox"/> | | | | | | | |
| | Important: poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària. | | | | | | | | |
| Import: D <input type="text"/> | | | | | | | | | |
| Codi compte client (CCC) | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>Entitat</td> <td>Oficina</td> <td>DC</td> <td>Núm. de compte</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table> | | Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte | | | | | | |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|----|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ingrés (5) | Si la clau "Líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui: | | | | | | | | |
| | Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui. | | | | | | | | |
| | Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> EC càrrec en compte | | | | | | | | |
| Import: I <input type="text"/> | | | | | | | | | |
| Codi compte client (CCC) | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>Entitat</td> <td>Oficina</td> <td>DC</td> <td>Núm. de compte</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table> | | Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Entitat | Oficina | DC | Núm. de compte | | | | | | |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | | | | | | |

| | | | |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Quota zero (6) | <input type="checkbox"/> Quota zero | Subjecte passiu (7) |, de/d' de |
| | | | Signatura |

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - processament de dades

Model

220

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre
societats**RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.

1) Identificació

Les dades que s'han de consignar són les de la societat dominant o entitat cap de grup.

S'hi ha d'adherir l'etiqueta identificativa facilitada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a la societat dominant o l'entitat cap de grup a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar en cas que no disposin d'etiquetes. En aquest cas, han d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

2) Meritació

Tipus d'exercici: s'hi ha de consignar el dígit 1, 2 o 3, segon la taula següent:

- en el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que coincideixi amb l'any natural 1
- en el cas d'exercici econòmic de 12 mesos de durada, que NO coincideixi amb l'any natural 2
- en el cas de exercici econòmic de durada inferior a 12 mesos 3

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2002 i tancat el 31 de desembre de 2002. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

A més, s'han de consignar les dates d'inici i tancament de l'exercici, utilitzant per representar l'any de tancament els dos últims díigits d'aquest.

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/02 a 31/12/02.

3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració del model de declaració.

4) Devolució

Els grups que presentin declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una "X" la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució.

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

S'ha d'indicar l'import de la devolució.

5) Ingress

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

Si en el període impositiu objecte de declaració no hi ha líquid per ingressar o per retornar, s'ha de marcar una "X" en el requadre que apareix en aquest apartat.

7) Declarant

El document l'ha de subscriure el representant del subjecte passiu que declara.

Termini de presentació

Dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu de la societat dominant o entitat cap de grup.

Si a l'inici del termini indicat el ministre d'Hisenda no ha determinat la forma de presentar la declaració de aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dins dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini aquesta forma de presentació. No obstant això, en aquest cas la societat dominant o l'entitat cap de grup pot optar per presentar la declaració en el termini al qual es refereix el paràgraf anterior acomplint els requisits formals que s'hagin establert per a la declaració del període impositiu precedent.

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.

- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- a) Per correu certificat adreçat a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.
- b) Mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.

No obstant això, en el cas que la societat dominant o l'entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha de presentar el corresponent model 220 d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el dit Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar la part entera seguida de dos decimals.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Haureu d'omplir aquest apartat sempre que:
 a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.
 b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____ NIF _____ Nom o raó social _____
 Domicili fiscal _____ Carrer, plaça, av. _____
 Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi postal _____
 Municipi _____ Província _____

Sobre principal
 S'hi adjunten sobres o paquets addicionals (1).

Declaració complementària
 Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre

Resultat de la declaració Marqueu el que escaigui

Per retornar transferència

Renuncieu a la devolució

Per ingressar

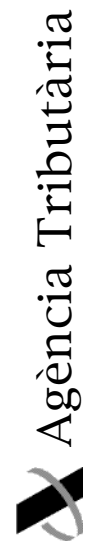
Quota zero

Exercici

**IMPOST SOBRE SOCIETATS
 RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL**

DECLARACIÓ ANUAL

Model 220



Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____
 Administració de/d' _____

Codi Administració



NO US DESCUIDEU D'INCLOURE-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal de l'entitat dominant o entitat cap de grup, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
- 2n L'exemplar per a l'Administració del model 220.
- 3r Una fotocòpia de la declaració en règim de tributació individual (model 200) de cada una de les societats que conformen el grup, tret de les declaracions que hagin estat presentades per via telemàtica.
- 4t Document d'ingrés o devolució (exemplar per a l'Administració).

Si s'escau, quan el volum d'aquesta documentació sigui excessiu per al contingut d'aquest sobre, s'han d'utilitzar els sobres addicionals que siguin oportuns.

- (1) Indiqueu-hi el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la declaració, sense comptar aquest sobre principal.



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

ANY CCCXLIII • DIVENDRES 16 DE MAIG DE 2003 • SUPLEMENT NÚM. 11 EN LLENGUA CATALANA

FASCICLE SEGON

CAP DE L'ESTAT

8510 *LLEI 8/2003, de 24 d'abril, de sanitat animal.*
(«BOE» 99, de 25-4-2003.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei. Sapigheu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

La legislació sobre sanitat animal ha tingut la seva base fonamental en la Llei d'epizoòties de 20 de desembre de 1952 i al Reglament que la desplega, aprovat pel Decret de 4 de febrer de 1955, i ha constituït un instrument de gran utilitat en la prevenció, la lluita i el



MINISTERIO
DE LA PRESIDENCIA