

Ministerio de Economía y Hacienda se determinarían, en relación con las diferentes normas reguladoras de la concesión de subvenciones, los requisitos que para cada caso se estimaran pertinentes, al objeto de acreditar el cumplimiento por parte de los concesionarios de las subvenciones de sus obligaciones fiscales y frente a la Seguridad Social.

En cumplimiento de dicho mandato, este Ministerio dictó, con fecha 15 de abril de 1985, Orden sobre justificación del cumplimiento de obligaciones tributarias por los perceptores de subvenciones concedidas con cargo a los Presupuestos Generales del Estado.

No obstante, la entrada en vigor el 1 de enero de 1986 de la Ley 30/1985, del Impuesto sobre el Valor Añadido, con la supresión de varios de los tributos contemplados en la Orden antes citada, así como la experiencia adquirida en la aplicación de ésta en el ejercicio 1985, aconsejan su modificación.

En su virtud, este Ministerio, en uso de las facultades que le han sido conferidas, de acuerdo con el Consejo de Estado, ha tenido a bien disponer:

Primero.-1. Será requisito para la concesión de ayudas y subvenciones, con cargo a los Presupuestos Generales del Estado, la acreditación por los beneficiarios de hallarse al corriente de sus obligaciones tributarias.

2. A efectos de la presente Orden, se considerará como subvención todo gasto efectuado con cargo a los capítulos IV y VII de los Presupuestos Generales del Estado que no tengan carácter indemnizatorio.

Segundo.-A efectos de lo prevenido en el apartado anterior, se entenderá que el beneficiario se halla al corriente de sus obligaciones tributarias cuando, en su caso, concurren las siguientes circunstancias:

a) Estar dado de alta en Licencia Fiscal.

b) Haber presentado las declaraciones o documentos de ingreso del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, de los pagos a cuenta o fraccionados o de las retenciones a cuenta de ambos, y del Impuesto sobre el Valor Añadido. Por las operaciones sujetas realizadas en los territorios de Canarias, Ceuta y Melilla, según lo establecido en el Real Decreto 2367/1985, de 18 de diciembre, haber presentado las declaraciones o documentos de ingreso de los Impuestos sobre Tráfico de Empresas y Lujo.

c) Haber presentado la relación anual de ingresos y pagos a que se refiere el Real Decreto 1913/1978, de 8 de julio.

Tercero.-1. Las circunstancias mencionadas en el artículo anterior se acreditarán de la siguiente forma:

La de la letra a) mediante el alta o el último recibo y las de las letras b) y c) presentando las declaraciones y documentos de ingreso cuyo plazo reglamentario de presentación hubiese vencido durante los doce meses inmediatamente anteriores a la fecha de la solicitud de la subvención.

2. Cuando se realicen pagos en ejercicios posteriores al de la concesión, la acreditación prevenida en el párrafo anterior deberá realizarse tanto referida al momento de la concesión como para la expedición de las primeras órdenes o propuestas de pago que tengan lugar en los ejercicios posteriores siguientes.

3. En el caso de que por haberse concedido aplazamiento o fraccionamiento en el pago de las deudas tributarias no hubieran tenido lugar los ingresos correspondientes, se acreditará dicha circunstancia con copia de la Resolución en que se conceda tal beneficio, salvo para lo establecido en el artículo 158, segundo del Real Decreto 2384/1981, de 3 de agosto, respecto al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

4. Los documentos prevenidos en el presente apartado, se presentarán en original o copia debidamente autenticada o compulsada. Asimismo, deberán contener el número de identificación fiscal. Para las personas jurídicas el citado número estará constituido por el código de identificación y para las personas físicas estará formado por el número del documento nacional de identidad, completado con un carácter de control, facilitado por el Ministerio de Economía y Hacienda, a través de las etiquetas de identificación.

Cuarto.-Se autoriza a la Secretaría General de Hacienda para exonerar, parcial o totalmente, del cumplimiento de la presente Orden a subvenciones determinadas cuando su naturaleza, régimen o cuantía así lo aconsejen. La citada exoneración podrá condicionarse a la regularización de la situación tributaria de los perceptores de subvenciones en la forma que se determine en el acto de exoneración correspondiente.

DISPOSICION TRANSITORIA

La mención contenida al Impuesto sobre el Valor Añadido en el apartado tercero de la presente Orden, se entenderá referida a los

Impuestos sobre el Tráfico de las Empresas y sobre el Lujo respecto de las deudas tributarias devengadas con anterioridad a 31 de diciembre de 1985.

DISPOSICION FINAL

1. Quedan derogadas las disposiciones que se citan a continuación, y cuantas de igual o inferior rango se opongan a lo establecido en la presente Orden:

Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 15 de abril de 1985, sobre justificación del cumplimiento de obligaciones tributarias por los perceptores de subvenciones concedidas con cargo a los Presupuestos Generales del Estado.

Resolución de 30 de mayo de 1985, de la Secretaría General de Hacienda, por la que se establecen normas aclaratorias en relación con la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 15 de abril de 1985.

Resolución de 2 de julio de 1985, de la Secretaría General de Hacienda, sobre exoneración del cumplimiento de determinadas obligaciones tributarias a los perceptores de subvenciones concedidas con cargo a los Presupuestos Generales del Estado.

2. La presente Orden entrará en vigor el mismo día de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado».

Lo que comunico a V. I.

Madrid, 28 de abril de 1986.

SOLCHAGA CATALAN

Ilmo. Sr. Secretario general de Hacienda.

10636 *ORDEN de 25 de abril de 1986 por la que se aprueba el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades para los ejercicios iniciados a partir de 1 de enero de 1985.*

Ilustrísimos señores:

Las modificaciones introducidas por la Ley 50/1984, de Presupuestos Generales del Estado para 1985, así como el Real Decreto-ley 2/1985, de 30 de abril; Ley 14/1985, de 29 de mayo, de Régimen Fiscal de determinados Activos Financieros, han hecho imprescindible una serie de adaptaciones en la configuración del modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades.

Se ha pretendido respetar al máximo el modelo del ejercicio para 1984, introduciendo tan sólo las modificaciones legales producidas, en aras de una mayor permanencia en el tiempo del modelo para permitir un mayor conocimiento del mismo a los contribuyentes.

De otra parte, suponga reforzar los aspectos informativos de la declaración y permita la realización de estudios sectoriales que guíen tanto la comprobación como la toma de decisiones en política tributaria, mediante la presentación uniforme de las cuentas anuales.

Al mismo tiempo se incluye el modelo de pago a cuenta para el ejercicio 1986, con el fin que los sujetos pasivos del mismo puedan ingresar correctamente en tiempo y forma.

Por todo ello, este Ministerio se ha servido disponer:

Artículo 1.º *Presentación de las declaraciones:*

Primero.-Se aprueba el modelo de declaración que figura en el anexo I, de uso obligatorio para los sujetos pasivos a los que resulta de aplicación la normativa común de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, para los ejercicios iniciados a partir de 1 de enero de 1985, cuando su plazo de declaración no haya expirado antes de 1 de enero de 1986.

Segundo.-Para la presentación de la declaración en los supuestos de aplicación del artículo 22 de la Ley 12/1981, de 13 de mayo, del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, se seguirán las siguientes reglas:

a) Las Entidades con domicilio fiscal en territorio común y que por operar en territorio vasco incidan en el régimen de cifra relativa de negocio presentarán declaración en la Delegación o Administración de Hacienda de su domicilio fiscal, y además, separadamente, en todas y cada una de las Diputaciones Forales que corresponda.

b) Las Entidades con domicilio fiscal en territorio vasco y que por operar en territorio común incidan en el régimen de cifra relativa de negocio presentarán las declaraciones que proceda, de acuerdo con lo establecido en la regla precedente.

Tercero.-Al tiempo de presentar las declaraciones, los sujetos pasivos deberán ingresar, en cualquiera de los modos previstos en la legislación vigente, la cuota tributaria que resulte de la autoliquidación practicada, según modelo que figura en el anexo II de esta Orden.

Este modelo será igualmente utilizado por el sujeto pasivo cuando proceda devolución, como resultado de la liquidación del ejercicio. A tales efectos consignará la opción elegida dentro de las reconocidas en los artículos 263 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 2631/1982, de 15 de octubre.

Cuarto.-Las Entidades obligadas a declarar, incluso las eclesíásticas, presentarán sus declaraciones dentro del plazo de veinticinco días naturales siguientes a la fecha de aprobación del balance y cuentas del ejercicio, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 289 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

El plazo a que se refiere el párrafo anterior para aquellas Entidades que hubiesen aprobado sus cuentas con posterioridad a 31 de diciembre de 1985, y antes de la fecha de entrada en vigor de la presente Orden, se contará a partir de la publicación de la misma en el «Boletín Oficial del Estado».

Art. 2.º Procedimiento de declaración e ingreso:

Primero.-La declaración se presentará ante la Delegación o Administración de Hacienda del domicilio fiscal y, en su caso, también ante las Diputaciones Forales a las que deba presentarse, directamente o a través de las Entidades colaboradoras autorizadas.

Igual tramitación se llevará a cabo cuando la liquidación resulte con derecho a devolución. No obstante, sólo se presentará a través de Entidad colaboradora cuando el sujeto pasivo opte por la devolución, mediante transferencia bancaria, en cuenta domiciliada en la referida Entidad.

Los sujetos pasivos deberán adherir al documento de ingreso o solicitud de devolución la etiqueta identificativa suministrada, a tal efecto, por el Ministerio de Economía y Hacienda. En el caso de que el sujeto pasivo no disponga de la citada etiqueta identificativa, el modelo de declaración no podrá presentarse a través de las Entidades colaboradoras autorizadas.

Segundo.-Efectuado el ingreso o solicitada la devolución el sujeto pasivo introducirá en un sobre, según el modelo que se recoge en el anexo III, los siguientes documentos debidamente cumplimentados:

- a) Fotocopia del documento de asignación del código de identificación.
- b) Cuadernillo para la Administración del modelo de declaración.
- c) Ejemplar para la Administración del modelo para el ingreso o para la solicitud de devolución.

Cerrado el sobre, se procederá a su entrega en la Delegación o Administración de Hacienda y, en su caso, ante las Diputaciones Forales que corresponda.

En el supuesto de ingreso o de solicitud de devolución por transferencia bancaria a través de Entidad colaboradora, el antes mencionado sobre cerrado deberá depositarse en esa Entidad, que lo hará llegar al órgano administrativo competente.

Tercero.-La restante documentación exigida para cumplimentar la declaración, incluyendo por tanto los anexos e información adicional requerida, se incorporarán dentro de un sobre o los sobres que sean precisos, ajustados al modelo oficial.

Cuando por el volumen de tal información resulte adecuado otro procedimiento de empaquetado físico se cumplimentarán para su identificación los datos contenidos en el reiterado sobre oficial, que figurarán adheridos de forma visible a las unidades o contenedores utilizados.

La totalidad de esta documentación se hará llegar a la Administración tributaria por el mismo cauce empleado para la presentación de la documentación del número anterior.

Art. 3.º Comprobación inicial de la declaración:

Primero.-La dependencia u oficina de la Administración Tributaria receptora de la declaración comprobará los siguientes extremos:

- a) Que se acompaña la fotocopia del documento de asignación del código de identificación y que éste coincide con el consignado en la declaración.
- b) Que se indica con precisión la Delegación o Administración de su domicilio fiscal o Diputación Foral.
- c) Que en el recuadro superior derecho de todas las páginas de la declaración cumplimentadas figura el sello y firma de un representante de la Entidad declarante.

d) Que figure debidamente cumplimentada la certificación que, de acuerdo con lo previsto en el artículo 288, 2, c), del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, se incorpora en la página A-1 del modelo de declaración.

e) Que se encuentren debidamente cumplimentadas todas las hojas que figuran marcadas en la hoja A-4 del modelo de declaración del impuesto. Únicamente se admitirán como anexos los indicados como tales en la citada hoja.

Segundo.-El órgano gestor competente, una vez examinada la documentación, en su caso, requerirá al contribuyente para que subsane las deficiencias observadas respecto a los extremos a que hace referencia el apartado precedente, con apercibimiento de sanción por infracción simple.

Art. 4.º Pagos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades 1986:

Primero.-Se aprueba el modelo de declaración que figura en el anexo IV, de uso obligatorio para los sujetos pasivos que deban efectuar el pago anticipado a cuenta de la liquidación por el ejercicio en curso, del 30 por 100 de la cuota a ingresar correspondiente al ejercicio inmediato precedente; establecido por el artículo 47 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado.

Segundo.-Se considerará como ejercicio inmediato precedente cualquiera de los dos siguientes:

- a) El último ejercicio cerrado con anterioridad al 1 de octubre de 1985, y cuyo balance haya sido aprobado asimismo antes de dicha fecha.
- b) El ejercicio cuyo plazo de presentación de la declaración del Impuesto sobre Sociedades finalice el 1 de octubre de 1985.

Tercero.-Cuando el último ejercicio cerrado al que se hace referencia en el número anterior sea de duración inferior al año, se tomará también la cuota correspondiente al ejercicio o ejercicios anteriores, en la parte que resulta proporcional, hasta abarcar un período de trescientos sesenta y cinco días.

Cuarto.-Tendrá la condición de cuota a ingresar o a devolver la consignada en las casillas 365 y 366 de la hoja 3 del modelo general aprobado por la presente Orden para 1985 o, en su caso, de las casillas equivalentes en los modelos vigentes en ejercicios anteriores.

Quinto.-Cuando la Entidad esté sometida a tributación por el régimen de cifra relativa, regulado en el artículo 22 de la Ley 12/1981, de 13 de mayo, del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, el pago a cuenta deberá también realizarse según las cifras relativas declaradas en el último ejercicio inmediato precedente, tomándose como base del pago a cuenta a realizar a cada una de las Administraciones los importes consignados en las casillas 371 a 374 de la hoja 4 del modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades para el ejercicio 1985 o, en su caso, de las casillas equivalentes en los modelos vigentes en ejercicios anteriores.

En particular, el pago a cuenta correspondiente a la Administración del Estado, a ingresar en la Delegación de Hacienda del domicilio fiscal de la Entidad, vendrá dado por el producto de aplicar el 30 por 100 al importe consignado en las casillas 367 ó 371, según que la Entidad haya de tributar exclusivamente a la Administración del Estado o en régimen de cifra relativa, respectivamente.

Sexto.-El plazo de presentación e ingreso del pago a cuenta al que se refiere la presente Orden será el comprendido entre los días 1 y 31 del mes de octubre de 1986.

DISPOSICION DEROGATORIA

Queda derogada la Orden de 25 de marzo de 1985 por la que se aprueba el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades para los ejercicios iniciados a partir de 1 de enero de 1984.

DISPOSICION FINAL


La presente Orden entrará en vigor el mismo día de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado».

Lo que comunico a VV. II.
Madrid, 25 de abril de 1986.

SOLCHAGA CATALAN

Ilmos. Sres. Subsecretario y Secretario general de Hacienda.

ANEXO I

	DELEGACION DE HACIENDA O DIPUTACION FORAL DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES RESUMEN DE DATOS FISCALES DECLARADOS DECLARACION Y LIQUIDACION RELATIVA AL PERIODO IMPOSITIVO COMPRENDIDO DESDE / /198 AL / /198	200
	ADMINISTRACION DE HACIENDA DE		/1
Codigo Administracion.....			

IDENTIFICACION	Espacio reservado para la etiqueta identificativa							
	C.I.	NOMBRE O RAZON SOCIAL						
	S.G.	DOMICILIO FISCAL, NOMBRE VIA PUBLICA		NUMERO	ESC.	PISO	PRTA.	TELEFONO
	MUNICIPIO	CODIGO	PROVINCIA	COD. POSTAL				

ACTIVIDADES DESARROLLADAS	EPIGRAFE L. FISCAL	CUOTA L. FISCAL (1)

REGIMENES FISCALES ESPECIALES (marque con una "X" el que proceda):

Entidad Exenta	<input type="checkbox"/>	Inv./Explot. Hidrocarburo	<input type="checkbox"/>	Si está acogida a tributación consolidada: S. Dominante <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> (Marque con una "X") S. Dominada <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> N.º Grupo: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Entidad Transparente	<input type="checkbox"/>	Fomento de la Minería	<input type="checkbox"/>	
Coop. fiscalm. protegida	<input type="checkbox"/>	Sdad. Promoción Empresas	<input type="checkbox"/>	
Sdad./Fondo Inv. Mobil.	<input type="checkbox"/>	Sdad. Inv. Protegida	<input type="checkbox"/>	
Fusión Empresas	<input type="checkbox"/>	Tributación consolidada	<input type="checkbox"/>	

NOTAS PARA CUMPLIMENTAR LA DECLARACION Y PARA REALIZAR EL INGRESO:

- Las cifras se indicarán en pesetas, sin centimos.
- En la página 4, si la Sociedad tributa exclusivamente a territorio común, indicará «100» en las destinadas a señalar la cifra relativa. En caso contrario, cumplimentará las casillas correspondientes a todos los territorios en los que tenga cifra relativa.
- Todas las hojas de la declaración deberán estar firmadas por uno de los representantes de la Sociedad (cuya firma figurará asimismo en el apartado siguiente de esta página), debiendo figurar asimismo el sello de la Sociedad, en la casilla reservada al efecto.
- La declaración del apartado siguiente de esta página deberá ser cumplimentada por apoderados de la Sociedad, en número y con capacidad suficiente, con indicación de sus datos de identificación y de los relativos al cargo y escritura de apoderamiento.

DECLARACION DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD

El (los) abajo firmante(s), como representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en los registros auxiliares.

En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración en

Por poder, a de de 198
 Por poder, Por poder, Por poder,

D. D. D.
 D.N.I. D.N.I. D.N.I.
 Fecha Poder Fecha Poder Fecha Poder
 Notaria Notaria Notaria

(1) Se excluyen los recargos girados sobre tal cuota

EDITADO Y DISTRIBUIDO POR EL COLEGIO DE HUESPANOS DE HACIENDA (O. M. DE 10 DE AGOSTO DE 1933).

200 /2	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES RESUMEN DE DATOS FISCALES DECLARADOS						(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social						
Duración del ejercicio social: del / /198 al / /198							
IMPTO. GRAL. TRAFICO EMPRESAS (IGTE) [DEVENGO]				IMPUESTOS ESPECIALES [DEVENGO]			
Operación	Tipo	C	Base imponible	Concepto	Tipo	C	Base imponible
Vtas. Fabricante		200				210	
V. Fbte/minorista		201				211	
V. Mayorista		202				212	
		203				213	
		204				214	
		205				215	
Ops. no gravadas (1)		206				216	
Ingr. por retención		207		Compens. y bonificaciones		217	
TOTAL	200	207		TOTAL	210	217	
IMPUESTO SOBRE EL LUJO (DESTINO) [DEVENGO]				IMPUESTO SOBRE EL LUJO (ORIGEN) [DEVENGO]			
Operación	Tipo	C	Base imponible	Concepto	Tipo	C	Base imponible
		220				230	
		221				231	
		222				232	
		223				233	
		224				234	
		225				235	
Compens. y bonificaciones		226		Compens. y bonificaciones		236	
TOTAL	220	226		TOTAL	230	236	
DESGLASE DE RENTAS SATISFECHAS SOMETIDAS A RETENCION/TRIBUTACION							
RENTAS DEL TRABAJO PERSONAL (2)				OTRAS RENTAS SATISFECHAS			
En especie	240			Dividendos	18 %	250	
Sueldos s/retenc.	241			Intereses (gral.)	18 %	251	
Sueldos c/retenc.	242			Ints. sin retención		252	
Por Ir. temporal	243			Ints. c/bonificación	1,2 %	253	
Seguros sociales (3)	244			Ints. c/bonificación	0,9 %	254	
O gastos personal	245			Ints. c/bonificación	%	255	
Retr. Sv. Profes.	246			No rdtes. (gral.)	18 %	256	
Retr. Comisionist.	247			No rdtes. (no sujetas)		257	
Retr. Consejeros	248			No rdtes. (otras)	%	258	
TOTAL	240	248		TOTAL	250	258	
INGRESOS DE LOS IMPUESTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO (4)							
CONCEPTO	TRIMESTRE 1.º	TRIMESTRE 2.º	TRIMESTRE 3.º	TRIMESTRE 4.º			
Ret. Tr. Pers.	261	262	263	264			
Ret. C. Mobil.	265	266	267	268			
No rdtes.	269	270	271	272			
I.G.T.E.	273	274	275	276			
I. Lujo	277	278	279	280			
I. Especial	281	282	283	284			
I.C.G.I.	285	286	287	288			
—D. F. Exportación	289	290	291	292			
TOTALES	293	294	295	296			
(1) Se considerarán las operaciones asentas, y las no sujetas. (2) Se consignarán por su importe íntegro. (3) Se consignarán las cantidades a cargo de la Empresa. (4) Se considerarán como ingresos los correspondientes a los trimestres naturales.							

200 / 3		IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES LIQUIDACION DEL EJERCICIO (HOJA 1)		(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social			
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198				
RESULTADO CONTABLE (casilla 588) o 538 en este caso consigne -				300
AUMENTOS (Ajustes extracontables positivos):				
Imputación b. imponible de transparencia	301			
Excesos de dots. a amortizaciones	302			
Excesos de dots. a provisiones	303			
Ajuste valor existencias	304			
Gastos de otros ejercicios	305			
Resultados negativos Activos Financieros (R. Dto. 2027/85)	306			
Distrib. reflejadas como gastos	307			
Imputac. subven. capital y otros aumentos	308			
TOTAL AUMENTOS SOBRE EL RESULTADO CONTABLE				316
DISMINUCIONES (Ajustes extracontables negativos):				
Imputación b. imponible negativa de transparencia	311			
Exención reinversa. art. 148/155 RIS	312			
Donativos deducibles arts. 123/124 RIS	313			
Asignac. O. Sociales art. 121 a/b RIS	314			
Partic. benef. administr. art. 121 d RIS	315			
Imput. excesos amort. ej. anter. art. 85.1 y 88.9 RIS	316			
Imput. gtos. contabilizados ej. anter. art. 88.9 RIS	317			
Otras disminuciones	318			
TOTAL DISMINUCIONES SOBRE EL RESULTADO CONTABLE				320
BASE IMPONIBLE PREVIA (300 + 310 - 320)				330
Compens. Base Imponible Negativa (1)				331
BASE IMPONIBLE (330 - 331)				340
Si tributa en régimen de cifra relativa con Navarra:				
Parte correspondiente a Navarra	341			
Parte correspondiente a Estado	342			
BASE IMPONIBLE TRIBUTABLE AL ESTADO (casilla 340) o 342, según proceda				
Tipo de gravamen aplicable				344
CUOTA INTEGRAL (344) x (343/100) (2)				345
Deducs. intersocietaria al 50 %				346
doble intersocietaria al 100 %				347
impos. internacional				348
TOTAL DEDUCS. DOBLE IMPOSICION				349
CUOTA INTEGRAL AJUSTADA POSITIVA (345 - 349) (2)				350
Bonifs. arts. 183/199 RIS				351
Bonifs. D. Tr. 3 a LIS				352
Otras bonifs. arts. 178/182 RIS y ley 76/1980				353
TOTAL BONIFICACIONES				354
CUOTA LIQUIDA POSITIVA (350 - 354) (2)				355
Apoyo Fiscal a la inversión				356
Deducción por inversiones con límite (límite 357)				358
Deducción adicional por inversión neta				359
TOTAL INCENTIVOS FISCALES INVERSION				360
CUOTA EFECTIVA POSITIVA (355 - 360) (2)				361
Retenciones				362
Pago a cuenta L. Pptos. 1985				363
TOTAL PAGOS A CUENTA				364
CUOTA DEL EJERCICIO a devolver - 365				
a ingresar - 366				
APLICACION DE LA CIFRA RELATIVA CON EL PAIS VASCO:				
A. Estado Alava Guipuz. Vizcaya				
señale 100 en 367. Ver hoja -1-				367 368 369 370

(1) Solo se compensa si 330 es positiva, y como maximo hasta la cuantía de esta.
(2) Si es nula o negativa, indique - en la casilla y pase a la 362.

POR FAVOR, CONTINUE LA LIQUIDACION
EN LA PAGINA SIGUIENTE

200 / 4		IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		(Sello y firma)
DEPUTACION FORAL DE VIZCAYA				
Importe	C	Cr	C	
374				
375				
376				
377				
378				
379				
380				
381				
382				
383				
384				
385				
386				
387				
388				
389				
390				
391				
392				
393				
394				
395				
396				
397				
398				
399				
400				
401				
402				
403				
404				
405				
406				
407				
408				
409				
410				
411				
412				
413				
414				
415				
416				
417				
418				
419				
420				
421				
422				
423				
424				
425				
426				
427				
428				
429				
430				
431				
432				
433				
434				
435				
436				
437				
438				
439				
440				
441				
442				
443				
444				
445				
446				
447				
448				
449				
450				
451				
452				
453				
454				
455				
456				
457				
458				
459				
460				
461				
462				
463				
464				
465				
466				
467				
468				
469				
470				
471				
472				
473				
474				
475				
476				
477				
478				
479				
480				
481				
482				
483				
484				
485				
486				
487				
488				
489				
490				
491				
492				
493				
494				
495				
496				
497				
498				
499				
500				
501				
502				
503				
504				
505				
506				
507				
508				
509				
510				
511				
512				
513				
514				
515				
516				
517				
518				
519				
520				
521				
522				
523				
524				
525				
526				
527				
528				
529				
530				
531				
532				
533				
534				
535				
536				
537				
538				
539				
540				
541				
542				
543				
544				
545				
546				
547				
548				
549				
550				
551				
552				
553				
554				
555				
556				
557				
558				
559				
560				
561				
562				
563				
564				
565				
566				
567				
568				
569				
570				
571				
572				
573				
574				
575				
576				
577				
578				
579				
580				
581				
582				
583				
584				
585				
586				
587				
588				
589				
590				
591				
592				
593				
594				
595				
596				
597				
598				
599				
600				
601				
602				
603				
604				
605				
606				
607				
608				
609				
610				
611				
612				
613				
614				
615				
616				
617				
618				
619				
620				
621				
622				
623				
624				
625				
626				
627				
628				
629				
630				
631				
632				
633				
634				
635				
636				
637				
638				
639</				



200 / 5	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES CUENTAS DE RESULTADOS DEL EJERCICIO	(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social	
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198		
ABONOS EN CUENTAS DE RESULTADOS		
EXISTENCIAS FINALES [502] + [503]		
Mercaderías, mat. primas auxiliares, elementos, envases y otros.	502	501
Productos termin., semiter., en curso y subproductos	503	
VENTAS (1) [506] a [507] - [508]		
Exportaciones (2)	505	504
Ventas a empresas del grupo	506	
Otras ventas	507	
Descuentos y «rappels» por ventas	508	
INGRESOS ACCESORIOS [510] + [511]		
Desgravación fiscal a la exportación	510	509
Otros ingresos accesorios	511	
INGRESOS FINANCIEROS [513] a [516]		
De participaciones inferiores al 25 %	513	512
De participaciones desde el 25 %	514	
De préstamos y empréstitos	515	
Otros ingresos financieros	516	
SUBVENCIONES IMPUTABLES AL EJERCICIO		
TRABAJOS PARA SU INMOVILIZADO [519] a [522]		
Gastos de personal	519	517
Gastos financieros	520	518
Otros gastos	521	
Existencias incorporadas	522	
PROVISIONES APLICADAS A SU FINALIDAD [524] + [525]		
Para insolvencias	524	523
Otras provisiones aplicables	525	
OTROS CONCEPTOS ESPECÍFICOS [527] + [528]		
Diferencias de cambio positivas	527	526
Provisión depreciación de existencias (dot. ejerc. anterior)	528	
TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACION		
[501] + [504] + [509] + [512] + [517] + [518] + [523] + [526]		529
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS (BENEFICIOS) [531] a [533]		
Beneficio en venta de inmovilizado	531	530
Beneficio en compra-venta de acciones propias	532	
Otros beneficios extraordinarios	533	
RESULTADOS CARTERA DE VALORES (BENEFICIOS) [535] + [536]		
Provisión por deprec. inversiones financieras (dot. ejerc. anterior)	535	534
Beneficios cartera de valores	536	
OTRAS PARTIDAS		
RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)		
[529] + [577] + [582] + [585] - ([529] + [530] + [534] + [537])		538

- (1) Se consignan deducidas las devoluciones y anulaciones de ventas.
(2) Valor f.o.b., sin desgravación fiscal a la exportación.

EDITADO Y DISTRIBUIDO POR EL COLEGIO DE HUEFANOS DE HACIENDA (O. M. DE 10 DE AGOSTO DE 1953).

200 / 6	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES CUENTAS DE RESULTADOS DEL EJERCICIO	(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social	
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198		
CARGOS EN CUENTAS DE RESULTADOS		
EXISTENCIAS INICIALES [542] + [543]		
Mercaderías, mat. primas y aux., element. envases y otros	542	541
Produc. terminados, semiterm., en curso y subproductos	543	
COMPRAS (1) [545] + [546] - [547]		
Compras a empresas del grupo	545	544
Otras compras	546	
Descuentos y «rappels» por compra	547	
GASTOS DE PERSONAL [549] a [552]		
Sueldos y Salarios	549	548
Seguridad Social a cargo de la empresa	550	
Instituciones Previsión Social del Personal	551	
Otros gastos de personal	552	
GASTOS FINANCIEROS [554] + [555]		
De préstamos	554	553
De obligaciones y bonos	555	
Por descuentos, negociación y cobro	556	
Dctos. sobre ventas por pronto pago	557	
Otros gastos financieros	558	
TRIBUTOS [560] + [561]		
Impuestos estatales sobre las ventas	560	559
Otros tributos	561	
Multas y sanciones	562	
AMORTIZACIONES [564] + [565]		
Del inmovilizado material	564	563
Del inmovilizado inmaterial	565	
De gastos amortizables	566	
PROVISIONES DE EXPLOTACION [568] a [570]		
Por depreciación de existencias (dotación del ejercicio)	568	567
Para insolvencias	569	
Otras provisiones	570	
OTROS GASTOS [572] a [575]		
Trabajos, suministros y servicios exteriores	572	571
Transportes y fletes	573	
Diferencias de cambio negativas	574	
Otros gastos no especificados	575	
TOTAL GASTOS DE EXPLOTACION		
[541] + [544] + [548] + [553] + [559] + [563] + [567] + [571]		576
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS (PERDIDA) [578] a [581]		
Pérdida en venta inmovilizado	578	577
Pérdida en compra-venta de acciones propias	579	
Pérdidas extraordinarias en el inmovilizado	580	
Otras pérdidas extraordinarias	581	
RESULTADOS CARTERA DE VALORES (PERDIDA) [583] + [584]		
Provisión depreciación inver. finan. (dot. ejercicio)	583	582
Pérdidas Cartera de valores	584	
OTRAS PARTIDAS		
RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)		
[529] + [530] + [534] + [537] - ([576] + [577] + [582] + [585])		586

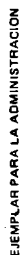
- (1) Se consignan deducidas las devoluciones.

200 / 7		IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		(Sello y firma)	
C.I.		BALANCE DE SITUACION/ACTIVO			
		Nombre o razón social			
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198					
		Saldo clas. activo		Saldo clas. compensatoria y pérdidas por conceptos	
INMOVILIZADO MATERIAL [619] - [627]		610			
Terrenos, bienes naturales	611	620			
Edificios, construcciones	612	621			
Instalaciones complejas especializadas	613	622			
Maquinaria, útiles, etc.	614	623			
Elementos transporte	615	624			
Mobiliario y enseres	616	625			
Inmovilizado Material en curso	617				
Otro inmovilizado material	618	626			
TOTALES [611] a [618], [620] a [628]	619	627			
INMOVILIZADO INMATERIAL [633] - [636]		628			
Fondo de Comercio	629				
Programas de investigación y desarrollo	630	634			
Inmovilizado inmaterial en curso	631				
Otro inmovilizado inmaterial	632	635			
TOTALES [629] a [632], [634] a [635]	633	636			
GASTOS AMORTIZABLES [638] a [640]		637			
Diferencias de cambio a amortizar	638				
Gastos financieros diferidos	639				
Otros gastos amortizables	640				
INMOVILIZADO FINANCIERO (1) [649] - [657]		641			
Acciones y otras part. empresas grupo	642	650			
Acciones y otras participaciones	643	651			
Obligaciones y otros val. renta fija Empresas Grupo	644	652			
Obligaciones y otros valores renta fija	645	653			
Prestamos empresas grupo	646	654			
Prestamos	647	655			
Fianzas y depósitos constituidos	648	656			
TOTALES [642] a [648], [650] a [656]	649	657			
EXISTENCIAS [662] - [666]		658			
Materias primas y auxiliares	659	663			
Productos terminados y semiterminados	660	664			
Otras existencias	661	665			
TOTALES [659] a [661], [663] a [665]	662	666			
DEUDORES [673] - [676]		667			
Clientes y efectos comerciales a cobrar	668				
Hacienda Publica Deudora	669				
Otros deudores	670				
Clientes de dudoso cobro	671	674			
Deudores de dudoso cobro	672	675			
TOTALES [668] a [672], [674] a [675]	673	676			
CUENTAS FINANCIERAS [684] - [687]		677			
Inversiones financieras temporales (1)	678	685			
Caja	679				
Entidades de crédito (2)	680				
Diferencias de valoración en moneda extranjera	681				
Dividendo activo a cuenta	682				
Otras cuentas financieras	683	686			
TOTALES [678] a [683], [685] a [686]	684	687			
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION [689] a [691]		688			
Accionistas, desembolsos pdts. por suscripción	689				
Acciones propias en situaciones especiales	690				
Obligaciones y otros val. renta fija, pdts. suscep. y rec.	691				
AJUSTES POR PERIODIFICACION		692			
PERDIDAS DEL EJERCICIO		693			
TOTAL ACTIVO NETO [610] + [628] + [637] + [641] + [658] + [667] + [677] + [688] + [692] + [693]		694			
CUENTAS DE ORDEN					
Efectos descontados pdtes. vencimiento	695				
Avales y otras garantías concedidas	696				

(1) Consignes neto de desembolso pendientes.
(2) Se incluyen únicamente Cuentas corrientes, Cuentas de Ahorro e Imposiciones a plazo fijo.

200 / 8		IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		(Sello y firma)	
C.I.		BALANCE DE SITUACION/PASIVO			
		Nombre o razón social			
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198					
		PASIVO			
CAPITAL Y RESERVAS [720] - [723]		710			
Capital o Fondo Social	711				
Prima de emisión de acciones	712				
Reserva legal	713				
Reserva estatutaria y voluntaria	714				
Actualización Ley Presupuestos 1983	715	721			
Actualizaciones anteriores	716				
Fondo de Reversión	717				
Otras Reservas	718				
Remanente	719				
Resultados negativos ejercicios anteriores		722			
TOTALES [711] a [719], [721] a [722]	720	723			
SUBVENCIONES EN CAPITAL		724			
PROVISIONES		725			
PROVISIONES [727] a [730]		726			
Para responsabilidades	727				
Instituciones Previsión Social Personal	728				
Para reparaciones y obras extraordinarias	729				
Otros Fondos	730				
DEUDAS A MEDIO Y LARGO PLAZO [732] a [736]		731			
Obligaciones y bonos en circulación	732				
Prestamos a m. y l. plazo	733				
Otros préstamos a m. y l. plazo	734				
Otras deudas a m. y l. plazo	735				
Fianzas y depósitos recibidos	736				
DEUDAS A CORTO PLAZO [738] a [744]		737			
Proveedores y efectos comerc. a pagar	738				
Hacienda Publica acreedora	739				
Organismos Seguridad Social acreedores	740				
Prestamos de Entidades Financieras	741				
Otros préstamos	742				
Otras deudas a corto plazo	743				
Diferencias valoración en moneda extranjera	744				
AJUSTES POR PERIODIFICACION [746] + [747]		745			
Resultados a periodificar	746				
Otros ajustes	747				
BENEFICIOS DEL EJERCICIO		748			
TOTAL PASIVO NETO [710] + [724] + [725] + [726] + [731] + [737] + [745] + [748]		749			
CUENTAS DE ORDEN					
Riesgos por efectos descontados	750				
Riesgos por avales y otras garantías concedidas	751				
DISTRIBUCION DE RESULTADOS					
A Dividendos	800				
A la compensación de pérdidas y saneamiento de activo	801				
A participaciones en beneficios de trabajadores	802				
A participaciones en beneficios de administradores	803				
A donativos y obras sociales	804				
A provision pag. Impuesto sobre Sociedades	805				
A Reserva Legal	806				
A otras reservas y remanente	807				
A previsión por libertad de amortización	808				
A previsión Arrendamientos Financieros (D. L. 2/85)	809				
TOTAL DISTRIBUIDO [800] a [809]	810				

Estas cuentas se registran en la [318]



EDITADO Y DISTRIBUIDO POR EL COLEGIO DE HUSBANOS DE HACIENDA (O. M. DE 10 DE AGOSTO DE 1953).

200 / 10	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES INFORMACION FINANCIERA	(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social	
Duración del ejercicio social: del / /198 al / /198		


INVERSIONES EN PRESTAMOS Y ACTIVOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD DECLARANTE					
				Rentas obtenidas durante el ejercicio (1)	
	Entidad emisora	Clase de activos	Valores nominales o saldo situación a 31.12.85	Rendimientos explícito e implícito	Incrementos y disminuciones del patrimonio
Renta variable	Empresas y entidades financieras	Acciones y participaciones	895	905	915
CON INTERÉS EXPLÍCITO	Estado	Deuda y obligaciones	896	906	916
	Instituciones financieras	Obligaciones y Cédulas hipotecarias	897	907	917
		C/c. de ahorro y depósitos a plazo	898	908	
		Certificados de depósito	899	909	918
	Empresas y economías domésticas	Préstamos y obligaciones	900	910	919
	Estado	Pagares del Tesoro	901	911	920
SIN INTERÉS EXPLÍCITO (2)	Instituciones financieras	Efectos, pagarés y Cédulas Hipotecarias	902	912	921
	Empresas	Efectos, pagarés de empresa o títulos similares	903	913	922
	TOTAL		904	914	923

(1) Se incluyen las rentas de estas inversiones aunque ya no formen parte del activo, por haber sido transmitidas durante el ejercicio económico.

(2) Los Rendimientos Negativos de Activos Financieros (art. 12) Régimen General, incluyendo los Rendimientos de Pagares del Tesoro y los Rendimientos Netos Negativos de Activos Financieros Régimen Excepcional (art. 19) se incluirán en la hoja n.º 3, en la casilla 908 resultados negativos de Activos Financieros (Real Decreto 2027/1985). Este ajuste no opera para entidades financieras en los términos previstos en los artículos mencionados de ese Real Decreto.

200 /11	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		(Sello y firma)			
INFORMACION FINANCIERA						
C.I.	Nombre o razón social					
Duración del ejercicio social del / /198 al / /198						
EMISIONES Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD DECLARANTE. (1)						
VALORES NOMINALES						
	ENTIDAD EMISORA	CLASE DE ACTIVOS	Situación a 1 I 1985	Emisiones en el año	Reembolsos y amortizaciones en el año	Situación a 31 XII 1985
SIN INTERÉS EXPLÍCITO	Instituciones Financieras	Efectos, pagares y Cédulas Hipotecarias	924	935	946	967
	Empresas	Pagares de empresa o títulos similares	925	936	947	956
CON INTERÉS EXPLÍCITO	Instituciones financieras	C/c. de ahorro y depósitos a plazo	926	937	948	959
		Certificados de depósito	927	938	949	960
		Cédulas Hipotecarias	928	939	950	961
		Obligaciones	929	940	951	962
		Otros títulos	930	941	952	963
	Empresas	Prestamos	931	942	953	964
		Obligaciones	932	943	954	965
		Otros títulos	933	944	955	966
		TOTAL	934	945	956	967

(1) En ningún caso, se incluirán títulos representativos de capitales propios.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACIÓN DE HACIENDA O DIPUTACIÓN FORAL DE ADMINISTRACIÓN DE HACIENDA DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DECLARACIÓN Y LIQUIDACIÓN RELATIVA AL PERÍODO IMPOSITIVO COMPRENDIDO DESDE / /198 AL / /198	200 A1
	Código Administración		
Espacio reservado para la etiqueta identificativa			
IDENTIFICACIÓN	C.I.		NOMBRE O RAZÓN SOCIAL
	S.G.	DOMICILIO FISCAL	NOMBRE VÍA PÚBLICA
	NUMERO	ESC.	PISO
	PRTA.	TELÉFONO	
MUNICIPIO	CODIGO	PROVINCIA	COD. POSTAL
D. _____ vecino de _____ D.N. _____ domiciliado en _____ n.º _____ en su calidad de Secretario del Consejo de Administración/ de la Entidad declarante			
CERTIFICA a) Que los firmantes de la declaración del Impuesto sobre Sociedades a la que corresponde esta certificación son			
Apellidos y nombre		D.N.I.	Fecha otorgamiento poder
b) Que los firmantes arriba indicados tienen facultades suficientes para actuar en nombre y por cuenta de la Entidad, y que sus nombramientos no han caducado ni sido revocados a la fecha de esta declaración			
c) Que la contabilidad de la sociedad se lleva en la forma siguiente			
Libros	Manual	Mecanizada	
Libros oficiales (Diarios, Inventarios y Balances)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Diarios auxiliares	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Registros de compras y ventas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Registro mayor de saldos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Libros	Fichas	Ordenador	Controlada
			Otros
d) Que los libros oficiales de contabilidad presentan los siguientes datos de legalización y de anotaciones durante el ejercicio			
Libro	Juzgado	Legalización	1.ª pag.
Diario oficial			
Inventarios y balances			
Actas Consejo			
Actas Junta General			
e) Que el Balance de Situación y la Cuenta de Resultados del ejercicio han sido aprobados con fecha _____ mediante acuerdo de _____ libro de actas, pag. _____			
En acreditación de lo expuesto, firma la presente certificación en la fecha de presentación de la declaración que se indica en la página 1 de este impreso			
Fdo _____ (Firma y sello)			

[illegible]

200 A4	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES RELACION DE DOCUMENTOS		(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social		
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198			
Cuadernillo	Hoja	Contenido	Nº anexos
INFORMACION BASICA			
—	<input checked="" type="checkbox"/> 1	Datos de identificación. Declaración de los representantes	—
—	<input checked="" type="checkbox"/> 2	Resumen de datos fiscales declarados	—
—	<input checked="" type="checkbox"/> 3	Hoja 1 a liquidación	—
—	<input checked="" type="checkbox"/> 4	Hoja 2 a liquidación (cifra relativa)	—
—	<input checked="" type="checkbox"/> 5	Abonos en Cuentas de Resultados	—
—	<input checked="" type="checkbox"/> 6	Cargos en Cuentas de Resultados	—
—	<input checked="" type="checkbox"/> 7	Balance de Situación/Activo	—
—	<input checked="" type="checkbox"/> 8	Balance de Situación/Pasivo	—
	<input type="checkbox"/> 9	Saldo Cuenta actualización	—
	<input type="checkbox"/> 10	Información tenencia activos financieros	—
	<input type="checkbox"/> 11	Información emisiones de activos financieros	—
	<input checked="" type="checkbox"/> F-1 F-2 F-3 F-4	Hoja resumen liquidación	—
INFORMACION COMPLEMENTARIA			
A	<input checked="" type="checkbox"/> 1	Certificación Secretario Consejo	—
A	<input checked="" type="checkbox"/> 2	Relación de establecimientos	—
A	<input checked="" type="checkbox"/> 3	Notas marginales (resumen)	—
A	<input checked="" type="checkbox"/> 4	Relación de documentos	—
B	<input checked="" type="checkbox"/> 1	Relación de administradores	—
B	<input type="checkbox"/> 2	Particip. significativas en la declarante	—
B	<input type="checkbox"/> 3	Particip. significativas de la declarante	—
B	<input type="checkbox"/> 4	Ents. transparentes o en atribución	—
C	<input type="checkbox"/> 1	Invers. realizadas con derecho a deduc.	—
C	<input type="checkbox"/> 2	Deduc. Creación empleo/Inversión Neta	—
C	<input type="checkbox"/> 3	Aplicación Ded. Invs./Exenc. reinversión	—
C	<input type="checkbox"/> 4	Otras deducciones y bonificaciones	—
D	<input type="checkbox"/> 1	Transp. a Fiscal: Inputs a socios (1 a)	—
D	<input type="checkbox"/> 2	Transp. a Fiscal: Inputs de socios (2 a)	—
D	<input type="checkbox"/> 3	Transp. a Fiscal: Relación de socios (1 a)	—
D	<input type="checkbox"/> 4	Transp. a Fiscal: Relación de socios (2 a)	—
E1	<input type="checkbox"/> —	Cifra relativa: Declaración y normas	—
E2	<input type="checkbox"/> —	Cifra relativa: Cálculo por actividades	—




EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACION

200 B1	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES RELACION DE ADMINISTRADORES		(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social		
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198			
Se comprenderán las personas o Entidades que ostenten cargos de Consejeros, Gestores, Directores, Administradores generales y otros análogos que supongan la dirección, administración o control de la Entidad.			
Apellidos y Nombre/Razón social		F/J	D.N.I./C.I.
Provincia Dom. Fiscal		Pr	

200 B2	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES				(Sello y firma)	
	PARTICIPACIONES SIGNIFICATIVAS EN LA DECLARANTE					
	C.I.	Nombre o razón social				
	Duración del ejercicio social: del / /198 al / /198					
Relación de las personas o Entidades que a la fecha de cierre ostentan participaciones superiores al 10% en el Capital Social de la declarante o que tengan más de tres consejeros o administradores comunes.						
Apellidos y Nombre/Razón social		F/J	D.N.I./C.I.	Provincia Dom. Fiscal	PR	Grado participación

200 B3	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES				(Sello y firma)
	PARTICIPACIONES SIGNIFICATIVAS DE LA DECLARANTE				
	C.I.	Nombre o razón social			
	Duración del ejercicio social: del / /198 al / /198				
Relación de las Entidades (excepto de las incluidas en régimen de transparencia fiscal), en las que la participación de la declarante sea superior al 10% del Capital Social desembolsado.					
Razón social		C.I.	Provincia Dom. Fiscal	PR	Grado participación

200 B4	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		(Sello y firma)	
	ENTIDADES TRANSPARENTES O EN REGIMEN DE ATRIBUCION			
	C.I.	Nombre o razón social		
	Duración del ejercicio social: del / /198 al / /198			
Relación de los Entes o Entidades incluidos en los regímenes de atribución de rendimientos o de transparencia fiscal en los que tu- viese participación la declarante al cierre del ejercicio.				
Razón social	C.I.	Provincia Dom. Fiscal	PR	Grado participación



IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

DEDUCCION POR INVERSIONES/1

(Sello y firma)

200
C 1

C.I.	Nombre o razón social

Duración del ejercicio social: del / /198 al / /198

1) INVERSIONES REALIZADAS EN 1985 CON DERECHO A DEDUCCION
LEY DE PRESUPUESTOS 1985

Modalidad (1)	Fecha funcionamiento	Importe inversión	Tipo deducción	Cuantía deducción	Periodificación (2)	Límite s/cuota líq.
AFN			15 %			25 %
ID			15 %			25 %
ED			15 %			25 %
EE			15 %			25 %
CE 85			500.000 PTS.			SL

2) CREACION DE EMPLEO LEY 44/1983 de 28 de diciembre y Ley 50/1984 de 30 de diciembre.

Modalidad	Base deducción ó Creación empleo	Tipo deducción	Cuantía deducción	Límite s/cuota líq.
CE 84		25 %		30 %
CE 85		500.000 PTS.		SL

3) INVERSIONES REALIZADAS O PAGADAS EN 1985, ACOGIIDAS A OTROS REGIMENES DE DEDUCCION POR INVERSIONES (ART.º 218 RIS).

Ejercicio (3)	Importe satisfecho	Tipo deducción	Cuantía deducción	Límite s/cuota líq.	Pendiente (4) (Año)

NOTAS: En la página final de este cuadernillo

200 C 2	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DED. INVS.: CREACION DE EMPLEO E INVERSION NETA			(Sello y firma)		
C.I.	Nombre o razón social					
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198						
4) DATOS RELATIVOS AL INCREMENTO DE PLANTILLA						
Plantilla Año base (5)	A	1983	B	1984	E	1985
Plantilla promedio C.E. 1984 (6)			C		D	
Plantilla promedio C.E. 1985 (6)					F	
Incremento de plantilla en 1984			C - A		D - A	
Incremento de plantilla en 1985 (7)					F - B	
Personal contratado con derecho a deducción (5)						
Altas		1984		1985		
Bajas						
Otras bajas						
5) DETERMINACION DEL COSTE MEDIO (6)						
Coste Personal (8)		1984		1985		
		Gastos Personal B	=		Gastos Personal E	=
6) DEDUCCION POR CREACION DE EMPLEO						
Coste medio 1984						
Coste medio 1985						
TOTAL Coste medio-Plantilla C.E. 1984			x	Incremento plantilla (9)	=	Base deducción
Deducción por creación de empleo 1984			0,25 x	Base deducción	=	Deducción CE 84
Deducción por creación de empleo 1985			(F - B) x	500.000	=	Deducción CE 85
7) EXENCION POR REINVERSION (art. 15.8 Ley del Impuesto)						
ENAJENACIONES				REINVERSIONES		
Fecha	Producto de la enajenación	Valor neto contable	Incremento	(10)	Fecha	Importe reinversión realizada

200 C 3	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DEDUCCION POR INVERSIONES (APLICACION)/EXENCION POR REINVERSION			(Sello y firma)	
C.I.	Nombre o razón social				
Duración del ejercicio social: del / / 198 al / / 198					
8) PLANES DE REINVERSION (RESUMEN)					
Total de las enajenaciones del ejercicio	Reinversiones en el ejercicio	Reinversiones en el año 2.º	Reinversiones en el año 3.º	Reinversiones en el año 4.º	
9) APLICACION EN EL EJERCICIO DE LAS DEDUCCIONES POR INVERSION.					
Concepto	Lim.	Ultimo año	Saldo anterior	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación
1979: Creación empleo régimen excepcional	40 %	84/85			
Periodificación (11)					
1981: Inversión en activos fijos nuevos	30 %	85/86			
Idem. con creación de empleo	40 %	85/86			
Creación empleo con inversión	40 %	86/87			
Creación empleo sin inversión	30 %	86/87			
Periodificación (11)					
1982: Inversión régimen general	20 %	84/85			
Inversión activo fijo nuevo	30 %	86/87			
Idem. con creación de empleo	40 %	86/87			
Creación de empleo sin inversión	30 %	87/88			
Creación de empleo con inversión	40 %	87/88			
Programas Investigación y Desarrollo	25 %	88/87			
Inversión neta (12)	(12)	86/87			
Periodificación (11)					
1983: Inversiones régimen general	20 %	85/86			
Inversiones activo fijo nuevo	30 %	87/88			
Idem. con creación de empleo	40 %	87/88			
Creación empleo sin inversión	30 %	88/89			
Creación empleo con inversión	40 %	88/89			
Programas Investigación y Desarrollo	25 %	87/88			
Periodificación (11)					
1984: Inversiones activos fijos nuev. y especif.	25 %	88/89			
Inversiones activos fijos nuev. con creac. empleo	30 %	88/89			
Creación empleo	30 %	89/90			
TOTAL DEDUCCIONES CON LIMITE CUOTA (EJERC. ANTERIORES) (13)					
1985: Activo fijo nuevo	25 %	89/90			
Programas de Investigación y Desarrollo	25 %	89/90			
Inversiones específicas de E. Editoriales	25 %	89/90			
Inversiones específicas de E. Exportaciones	25 %	89/90			
TOTAL DEDUCCIONES CON LIMITE CUOTA (14)					
1983: Inversión neta (12)	Sin Limite	87/88			
1984: Inversión neta (15)	Sin Limite	88/89			
1985: Creación de empleo	Sin Limite	89/90			
TOTAL DEDUCCIONES SIN LIMITE CUOTA (16)					

200 C4	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES INCENTIVOS FISCALES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES	(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social	
Duración del ejercicio social: del / /198 al / /198		
11) DEDUCCION POR DOBLE IMPOSICION INTERSOCIETARIA (Arts. 173/174 RIS)		
Modalidades de deducción	Ingr. integro (A)	Gts. imputables (B)
Base al tipo de deducción del 50 %		Base (A) - (B) (17)
Base al tipo de deducción del 100 %		
12) DEDUCCION POR DOBLE IMPOSICION INTERNACIONAL (Arts. 175/176 RIS)		
Referencia operación	Impto. Extranjero	Ingreso integro
		Gastos imputables
13) BONIFICACIONES SOBRE LA CUOTA (Arts. 177/199 RIS)		
Sociedad pagadora/Concepto	% bonif.	Ingreso integro
		Gastos imputables
NOTAS:		
(1) AFN: Activo fijo nuevo.		
ID: Programar de investigación y desarrollo de productos y procesos industriales.		
ED: Inversiones específicas de empresas editoriales.		
EE: Inversiones específicas de empresas exportadoras.		
CE 85: Creación de empleo acordada a la Ley de Presupuestos de 1985. En la columna, Fecha de Funcionamiento, hace constar una cruz si su empresa se acogió a esta modalidad. La deducción se practicará en la declaración del presente ejercicio.		
(2) Si la empresa se ha acogido a la periodificación recogida en el art. 218 del R. I. S., consigne una P en la correspondiente casilla.		
(3) Consigne el año en que se incorporen las inversiones a lo dispuesto en el art. 218 del R. I. S.		
(4) Indicar el año hasta el que se extiende la periodificación por realización o pago de las inversiones comprometidas inicialmente.		
(5) Para el cálculo de la Plantilla año base, casilla A, B, y E, se computarán la totalidad de los trabajadores de la empresa en los años de referencia, calculándose su promedio en hombres/año.		
(6) Para el cálculo de la Plantilla Promedio (C, E, 1984) casilla C y D, se computarán la totalidad de los trabajadores existentes a 31 XII 1983, así como altos de trabajadores nacionales con derecho a deducción, según la legislación laboral, y como bajas las que se produzcan de trabajadores existentes en 31 XII 1983 (otras bajas) o que hayan sido altas con derecho a deducción en 1984 a 1985 (Bajas).		
Para el cálculo de Plantilla Promedio (C, E, 1985), casilla F, se computarán la totalidad de los trabajadores existentes a 31 XII 1984, y las altas de trabajadores, nacionales, con derecho a deducción según la legislación laboral que se produzcan en 1985, y como bajas las que se produzcan de trabajadores existentes a 31 XII 1984 (Otras bajas) o que hayan sido altas con derecho a deducción 1985 (Bajas).		
Los cálculos deberán reducirse a jornada completa en caso de referirse a jornadas parciales.		
(7) La cifra de incremento puede expresarse, en su caso, con dos decimales sin redondeo (Art. 8 R. D. 1667/1985, de 11 de septiembre).		
(8) Se considerará la totalidad de los Gastos de Personal contabilizados en cada ejercicio.		
(9) Se consignará la cifra menor de las dos resultantes del incremento del promedio de plantilla de 1984 y 1985 respecto a la plantilla del año-base 1983 (apartado 4 anterior) (C - A) o (D - A).		
(10) En esta columna se indicará "p" cuando la empresa se haya acogido a un plan de reinversión. Las reinversiones debe indicarse el mismo nivel que las enajenaciones, de modo que cuando se produzcan reinversiones que correspondan a enajenaciones realizadas en ejercicios anteriores, se marcarán con guiones (-) las columnas correspondientes a enajenaciones.		
De la misma forma, cuando no se produzcan en el ejercicio reinversiones relacionadas con alguna de las enajenaciones, realizadas en el ejercicio se marcarán con guiones (-) las columnas correspondientes a reinversiones.		
(11) Bajo la denominación de "periodificación" se recogen las distintas modalidades de inversión susceptibles de computarse en ejercicio posterior al de su compromiso de realización. A estos efectos debe entenderse lo dispuesto en el art. 51 del Real Decreto 3061/1979, de 29 de diciembre y en el art. 218 del R. I. S. así como las opciones entre recepción y funcionamiento contempladas en diversos presupuestos.		
(12) La inversión neta de la Ley de Presupuestos de 1982 y 1983 afecta únicamente a "activos fijos nuevos". En la realizada en 1982, el límite sobre cuota será del 30% (sin creación de empleo) o del 40% (con creación de empleo). La deducción por inversión neta L. P. 83 tiene límite sobre cuota líquida.		
(13) Para la cumplimentación de este apartado deben tenerse, en cuenta las siguientes indicaciones:		
La columna "último año" señala el último ejercicio en que se deba practicar la deducción, que será el primero de los señalados cuando el ejercicio social coincida con el año natural y el ejercicio que abarque los dos años señalados cuando no se produzca tal coincidencia.		
Las tres últimas columnas reflejan cuantías de deducciones (no de inversiones) y la suma de las dos últimas debe coincidir con el importe del "saldo anterior".		
(14) El límite de esta deducción se aplicará una vez deducidas las que correspondan a ejercicios anteriores no pudiéndose rebajar por esta deducción el 25%, acumulando las anteriormente practicadas.		
(15) La deducción adicional por inversión neta de la Ley de Presupuestos de 1984 abarca cualquier tipo de inversión con derecho a deducción incluyendo no sólo "activos fijos nuevos" sino además cualquier otra inversión específica (actividad exportadora, edición de libros, programas de investigación y desarrollo, etc.).		
(16) Practicadas las deducciones con límite sobre cuota líquida la cuantía restante de ésta puede ser reducida en su totalidad siempre que exista deducción adicional por inversión neta o creación de empleo suficiente.		
(17) La base resultante tiene que ser forzosamente positiva, dado que para tener derecho a la deducción se opera separadamente por grupos homogéneos de título, de forma que si en uno determinado los gastos imputables excedieran a los ingresos íntegros, al no accederse a deducción (por no existir doble tributación) se excluyen tales partidas en la consolidación de (A) y (B).		

200 D1	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES TRANSPARENCIA FISCAL: IMPUTACIONES A LOS SOCIOS	(Sello y firma)
C.I.	Nombre o razón social	
Duración del ejercicio social: del / /198 al / /198		
Este cuadernillo solo debe cumplimentarse por las Entidades Transparentes, que deberán procurar llegar a cada uno de sus socios o partícipes una copia del mismo.		
A) VARIACION DEL VALOR PATRIMONIAL: (1)		
1. Valor patrimonial al principio del ejercicio		
2. +Aportaciones al Capital del ejercicio		
3. +Beneficio del ejercicio		
4. -Pérdidas del ejercicio		
5. -Distribuciones del ejercicio		
6. ± Variación neta (2 + 3) - (4 + 5)		
7. Valor patrimonial al cierre del ejercicio (1 + 6)		
B) IMPUTACIONES RELATIVAS A LA BASE IMPONIBLE:		
1. Resultado contable		
2. +Partidas no deducibles		
3. +Otros aumentos		
4. -Exención por reinv. incrementos patrimoniales		
5. -Otras disminuciones		
6. Ajustes extracontables (2 + 3) - (4 + 5)		
7. BASE IMPONIBLE POR OPERACIONES DEL EJERCICIO (1 + 6)		
8. -Comp. B.I.N. ej. fuera del régimen de transparencia (2)		
9. BASE IMPONIBLE DEL EJERCICIO (7) - (8) (3)		
C) IMPUTS. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES:		
1. Dividendos brutos acogibles a deducción	Base cálculo	
2. Rentas procedentes del extranjero		
3. Rentas bonificadas (salvo art. 25 c. LIS) (4)		
4. Invs. Activos Fijos Nuevos (5)		
5. Invs. Programas Investig. y Desarr. (6)		
6. Invs. Empr. Exportadoras y Editor (6)		
7. Deducción por Creación Empleo (6)		
8. Deducción por Inversión Neta (6)		
9. Retenciones soportadas		
NOTAS		
(1) Estos datos serán utilizados por los socios a efectos del A. 360 del RIS		
(2) Únicamente se compensan Base Imponible Negativa de ejercicios fuera del régimen de transparencia si la Base Imponible por operaciones del ejercicio es positiva, y como máximo en la cuantía de esta		
(3) Los socios que adquirieron su participación con posterioridad a esa B.I.N. reciben la imputación de la Base Imponible por operaciones del ejercicio. Ver nota 1 de la página siguiente.		
(4) Se excluirán las bonificaciones atribuibles al carácter subjetivo de la entidad transparente. Los socios personas físicas, no podrán aplicar bonificaciones no contempladas en su impuesto personal (art. 382 R. I. S.).		
(5) Ver condiciones en el cuadernillo C. En caso de aplicación de estas deducciones se adjuntará una copia de tal cuadernillo a los socios		

Artículo 18º. — Administración competente para la exacción del Impuesto.

La exacción del Impuesto sobre Sociedades, se ajustará a las siguientes normas:

1ª Las sociedades que operen exclusivamente en territorio vasco tributarán íntegramente a las correspondientes Diputaciones Forales y las que operen exclusivamente en territorio común lo harán a la Administración del Estado.

Cuando una sociedad opere en territorio común y vasco tributará a ambas Administraciones con arreglo a la cifra relativa de negocios que se señale al efecto.

No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, la Banca Oficial Estatal, las sociedades concesionarias de Monopolios del Estado y las entidades extranjeras tributarán exclusivamente a la Administración del Estado aun cuando operasen en territorio vasco, sin perjuicio de que el importe de la cuota del Impuesto que sea imputable al País Vasco se compensen a efectos de señalamiento del Cupo.

2ª Se entenderá que una sociedad, cualquiera que sea la naturaleza de sus negocios o actividades, opera exclusivamente en territorio vasco o común cuando en uno u otro radiquen la totalidad de sus instalaciones.

A estos efectos, tendrán la consideración de instalaciones las sedes de dirección, sucursales, oficinas, fábricas, talleres, almacenes y tiendas, obras de construcción, instalación o montaje cuando su duración sea superior a doce meses, agencias o representaciones autorizadas para contratar en nombre y por cuenta de las sociedades, y minas, canteras, pozos de petróleo o de gas, explotaciones agrarias, forestales, pecuarias o cualquier otro lugar de extracción de recursos naturales.

No tendrán la expresada consideración los agentes comerciales, viajeros y demás personas no empleadas en la Sociedad, o entidades jurídicas en su caso, que se limiten a realizar las funciones propias de su condición sin disponer de facultades para contratar en nombre y por cuenta de la Sociedad comitente.

3ª Asimismo, se entenderá que una sociedad o entidad dedicada a negocios comerciales, de servicios o de ejecución de obras, opera en territorio vasco y común cuando las ventas, servicios o suministros que realice y las obras que ejecute en el otro territorio excedan del 35 por 100, en conjunto, del total de dichas operaciones.

Artículo 19º. — Determinación de la cifra relativa de negocios

Para determinar la cifra relativa de negocios se procederá en la forma siguiente, según los tipos de sociedades que se señalan:

1 — En las empresas fabriles e industriales se asignará una cifra de negocios del sesenta y cinco por ciento a la fabricación, distribuyéndose la misma en proporción al valor contable de las instalaciones e inmovilizaciones fabriles que posean en cada territorio. El treinta y cinco por ciento restante se repartirá entre las ventas, proporcionalmente a las efectuadas en territorio común y vasco. Las exportaciones al extranjero se imputarán al territorio donde radique la fábrica y, si la sociedad dispusiera de instalaciones e inmovilizaciones fabriles en ambos territorios, se fijará la cifra relativa de las exportaciones en proporción a los valores contables de tales instalaciones e inmovilizaciones existentes en uno y otro territorio que hubiesen intervenido en el proceso de fabricación de los productos exportados.

Las explotaciones agrícolas, forestales o ganaderas serán consideradas, a estos efectos, como industriales.

2 — En las empresas comerciales, de servicios, de instalación, montaje, construcción o ejecución de obras y demás no especificadas en otros apartados de este artículo se atribuirá una cifra de negocios del treinta y cinco por ciento al territorio en que esté efectivamente centralizada la gestión administrativa y la dirección de los negocios, repartiéndose el restante sesenta y cinco por ciento en proporción a las ventas, ingresos o volumen de obras, efectuados en uno u otro territorio. Las exportaciones se imputarán al territorio donde radique dicha gestión y dirección.

3 — En las empresas de producción y distribución de energía eléctrica, se atribuirá una cifra de negocios del veinticinco por ciento al territorio en que esté efectivamente centralizada la gestión administrativa y la dirección de los negocios; del cuarenta por ciento en función del valor de las instalaciones en cada territorio; y del treinta y cinco por ciento restante en proporción a las ventas o ingresos.

4 — En las Entidades bancarias, Cajas de Ahorro, Cooperativas de Crédito, Entidades de Financiación, Empresas de arrendamiento financiero y demás Entidades e Instituciones de carácter financiero o crediticio, la cifra relativa se asignará en proporción al importe del promedio de las operaciones activas y pasivas que realicen en cada territorio, común o vasco.

A estos efectos se computarán los saldos medios en el trienio, determinados año por año, de las siguientes cuentas de pasivo: cuentas corrientes a la vista, cuentas de ahorro, imposiciones a plazo, efectos y demás obligaciones a pagar, acreedores en moneda extranjera y otras operaciones con clientes. Igualmente se computarán los saldos medios del último trienio, determinados año por año, de las cuentas de inversión crediticia, en forma de efectos comerciales y financieros, créditos o préstamos y otras operaciones con clientes, tanto en pesetas como en moneda extranjera.

5 — En las entidades a que se refiere el presente número, se imputará una cifra de negocios del treinta y cinco por ciento al territorio donde esté efectivamente centralizada la gestión administrativa y la dirección de los negocios, y el porcentaje restante se distribuirá con arreglo a los siguientes criterios:

A) Sociedades y Mutuas de Seguros, Entidades de capitalización y similares: proporcionalmente al importe de las primas recaudadas en cada territorio, en función del domicilio del asegurado, cuando se trate de seguros de personas, embarcaciones, vehículos y aeronaves, y atendiendo al territorio de radicación de los bienes, en el caso de los restantes seguros de cosas.

B) Sociedades y Fondos de Inversión Mobiliaria

a) Sociedades de Inversión Mobiliaria y Sociedades de Cartera cuyas acciones sean nominativas y Fondos de Inversión Mobiliaria en proporción al número de acciones o participaciones atribuibles, en la fecha del devengo del Impuesto, a uno u otro territorio, en razón del domicilio fiscal de los accionistas o partícipes.

b) Sociedades de Inversión Mobiliaria cuyas acciones sean al portador, en proporción a los volúmenes de contratación de títulos que las mismas hubiesen efectuado en las Bolsas y Bolsines Oficiales de uno u otro territorio.

c) Sociedades de garantía recíproca, en proporción a los saldos medios del último trienio, determinados año por año, de los riesgos vivos que resulten imputables a uno u otro territorio en función del domicilio fiscal de los socios garantizados por aquellas.

6 — En las empresas pesqueras la cifra de negocios se asignará en función de los siguientes porcentajes: un veinte por ciento al territorio en que esté efectivamente centralizada la gestión administrativa y la dirección de los negocios, un cuarenta por ciento de acuerdo con el volumen de operaciones que corresponda a los desembarcos de las capturas en cada uno de los territorios, y el restante cuarenta por ciento según el valor contable de los buques que estén matriculados en cada territorio. Las exportaciones se imputarán al territorio en que radiquen la gestión y dirección antes indicadas.

7 — En las entidades de navegación marítima y aérea se determinará la cifra relativa de negocios con arreglo a los mismos criterios y porcentajes aplicables a las empresas pesqueras, sustituyendo la referencia a desembarcos de las capturas por la de pasajes, fletes y arrendamientos.

8 — En las empresas explotadoras de vías de peaje la cifra relativa de negocios se fijará, atendiendo exclusivamente al volumen de facturación que corresponda a los tramos de vías radicantes en cada territorio.

9 — En el supuesto de que se trate de establecer la cifra correspondiente a sociedades que realicen dos o más actividades comprendidas en diferentes grupos de los apartados precedentes, se determinará previamente el porcentaje que corresponda a cada actividad en proporción al volumen total de operaciones, procediéndose respecto de cada una de ellas a fijar la cifra relativa conforme a las normas establecidas al efecto.

Artículo 24º. — Liquidación del Impuesto sobre Sociedades en régimen de cifra relativa

La liquidación del Impuesto correspondiente a las sociedades en régimen de cifra relativa de negocios se practicará en la misma forma que si se tratara de sociedades no sometidas a este régimen hasta llegar a la determinación de la cuota a ingresar o a devolver, resultante de practicar, en su caso, sobre la cuota íntegra del Impuesto todas las deducciones y bonificaciones previstas en los artículos veinticuatro, veinticinco y veintiseis de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre.

La referida cuota, positiva o negativa, se distribuirá entre ambas Administraciones mediante la aplicación de los respectivos porcentajes de cifra relativa de negocios a los efectos del ingreso, o devolución en su caso, de la parte correspondiente a cada una de las dos Administraciones.

ACUERDOS DE FECHA 1 DE JULIO DE 1981, DE LA COMISION PARA LA APLICACION DEL CONCIERTO ECONOMICO ENTRE EL ESTADO Y EL PAIS VASCO

DECIMO CUARTO

4 — Con el fin de aclarar las dudas que pudiera suscitar la aplicación del artículo 19.1 del Concerto, se señala lo siguiente:

a) El concepto de instalaciones e inmovilizaciones fabriles comprende exclusivamente las afectadas al proceso de transformación, pero no las que lo estén a funciones puramente comerciales. A estos efectos se consideran inmovilizaciones fabriles los almacenes de primeras materias pero no los de productos terminados.

En el caso de que un mismo inmueble se encontrara afecto a funciones fabriles y comerciales, se desglosará su valor neto contable en proporción a la superficie destinada a una u otra función.

b) Los bienes arrendados que constituyan inmovilizaciones, se considerarán como tales para la empresa arrendataria.

igual norma se aplicará para los bienes cedidos por razón de derecho real de goce o disfrute.

A efectos de su valoración, se aplicarán las siguientes normas:

— Bienes inmuebles: se aplicará el valor catastral a la fecha de cierre del correspondiente balance. Si en ese momento no tuviera valor catastral, se capitalizará al 8% la renta efectiva satisfecha en el ejercicio. En caso de inmuebles afectos a funciones fabriles y comerciales se desglosará el valor que corresponda en proporción a la superficie destinada a una u otra función.


— Bienes muebles: se capitalizará al 10% la renta efectiva satisfecha en el ejercicio.


— Bienes muebles en régimen de arrendamiento financiero, leasing o similares: se tomará el valor de adquisición para la empresa arrendadora, minorado en la amortización que corresponda según los años transcurridos de su vida útil, determinada por aplicación de las tablas de coeficientes máximos en vigor.

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		CI	CIFRA RELATIVA DE NEGOCIOS EN EL PAIS VASCO		RAZON O DENOMINACION SOCIAL		ANAGRAMA		EJERCICIO		200 E2		
4 CALCULO DE LA CIFRA RELATIVA DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS													
C									CIFRA RELATIVA DE NEGOCIOS				
		ALAVA	GUPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	RESTO DEL TERRITORIO ESPAÑOL	TOTAL	% ASIGNADO	ALAVA	GUPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	TERRITORIO COMUN
01	Actividades fabriles e industriales, agrícolas, forestales o ganaderas												
	- Valor contable de las instalaciones e inmovilizaciones fabriles						85						
	- Ventas efectuadas						35						
							SUMA						
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 01							% ACTIVIDAD						
02	Actividades comerciales, de servicios, de instalaciones, montaje, construcción o ejecución de obras y demás no especificadas en otros apartados del artículo 19 del concierto												
	Territorio en el que está centralizada la gestión y dirección de los negocios (señalese con X)						35						
	- Ventas, ingresos o volumen de obras						85						
							SUMA						
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 02							% ACTIVIDAD						
03	Empresas de producción y distribución de energía eléctrica												
	Territorio en el que está centralizada la gestión y dirección de los negocios (señalese con X)						25						
	- Valor contable de las instalaciones						40						
	Ventas o ingresos						35						
							SUMA						
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 03							% ACTIVIDAD						
04	Entidades bancarias, cajas de ahorro, cooperativas de crédito, empresas de arrendamiento financiero y demás entidades e instituciones de carácter financiero												
	- Promedio de las operaciones activas y pasivas del último trienio						100						
							SUMA						
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 04							% ACTIVIDAD						
05	Sociedades y mutuas de seguros, entidades de capitalización y similares												
	Territorio en el que está centralizada la gestión y dirección de los negocios (señalese con X)						35						
	- Importe primas recaudadas						85						
							SUMA						
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 05							% ACTIVIDAD						
06	Sociedades de inversión mobiliaria, sociedades de cartera cuyas acciones sean nominativas y fondos de inversión mobiliaria												
	Territorio en el que está centralizada la gestión y dirección de los negocios (señalese con X)						35						
	- Numero de acciones o participaciones atribuibles						85						
							SUMA						
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 06							% ACTIVIDAD						

4 CALCULO DE LA CIFRA RELATIVA DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS												200 P2	
C													
07	Sociedades de inversión inmobiliaria cuyas acciones sean al portador	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	RESTO DEL TERRITORIO ESPAÑOL	TOTAL	% ASIGNADO	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	TERRITORIO COMUN
								35					
								65					
		SUMA											
		CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 07							% ACTIVIDAD				
08	Sociedades de garantía recíproca	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	RESTO DEL TERRITORIO ESPAÑOL	TOTAL	% ASIGNADO	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	TERRITORIO COMUN
								35					
								65					
		SUMA											
		CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 08							% ACTIVIDAD				
09	Empresas pesqueras	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	RESTO DEL TERRITORIO ESPAÑOL	TOTAL	% ASIGNADO	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	TERRITORIO COMUN
								20					
								40					
								40					
		SUMA											
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 09							% ACTIVIDAD						
10	Empresas de navegación marítima y aérea	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	RESTO DEL TERRITORIO ESPAÑOL	TOTAL	% ASIGNADO	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	TERRITORIO COMUN
								20					
								40					
								40					
		SUMA											
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 10							% ACTIVIDAD						
11	Empresas de explotación de vías de peaje	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	RESTO DEL TERRITORIO ESPAÑOL	TOTAL	% ASIGNADO	ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	TERRITORIO COMUN
								100					
		SUMA											
CIFRAS RELATIVAS DE NEGOCIOS PROPORCIONALES A LA CIFRA DE OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN LA CLAVE 11							% ACTIVIDAD						
5 CALCULO DE LA CIFRA RELATIVA DE LA SOCIEDAD													
Suma de las cifras relativas de negocios proporcionales a la cifra de operaciones de cada actividad.....													
								ALAVA	GUIPUZCOA	VIZCAYA	PAIS VASCO	TERRITORIO COMUN	100
(Firma y sello)													



 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACIÓN DE HACIENDA DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DECLARACIÓN Y LIQUIDACIÓN RELATIVA AL PERÍODO IMPOSITIVO COMPRENDIDO	200
	ADMINISTRACIÓN DE HACIENDA DE		
	Código Administración		F-1

IDENTIFICACION	Espacio reservado para la etiqueta identificativa				DEVENGO	EJERCICIO 			
	C I		RAZON SOCIAL			C.N.A.E.			
	SIGLA VIA PUBLICA		NUMERO	ESC		PISO	PTA.	TELEFONO	
	MUNICIPIO		CODIGO	PROVINCIA				COD. POSTAL	

ACTIVIDADES DESARROLLADAS	EPIGRAFE LICENCIA FISCAL INDUSTRIAL	MUNICIPIO
REGIMENES FISCALES ESPECIALES (Marque con una "X" lo que proceda) COOPERATIVA FISCALMENTE PROTEGIDA <input type="checkbox"/> ENTIDAD EXENTA <input type="checkbox"/> TRANSPARENCIA FISCAL <input type="checkbox"/>		
RELACION DE ADMINISTRADORES O CONSEJEROS		
APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	D N I . C . I . .	MUNICIPIO PROVINCIA

DECLARACION DE LOS REPRESENTANTES LEGALES ENTIDAD

EL (LOS) ABAJO FIRMANTE (ES) COMO REPRESENTANTE (ES) LEGAL (ES) DE LA ENTIDAD DECLARANTE MANIFIESTA (N) QUE TODOS LOS DATOS CONSIGNADOS SE CORRESPONDEN CON LA INFORMACION CONTENIDA EN LOS LIBROS OFICIALES POR LA LEY LEGISLACION MERCANTIL Y EN LOS REGISTROS AUXILIARES

EN TESTIMONIO DE LO CUAL FIRMA (N) LA PRESENTE DECLARACION EN

DON	DON	DON
D.N.I.	D.N.I.	D.N.I.
FECHA PODER	FECHA PODER	FECHA PODER
NOTARIA	NOTARIA	NOTARIA

ERITADO Y DISTRIBUIDO POR EL COLEGIO DE HUERFANOS DE HACIENDA (O. M. DE 10 DE AGOSTO DE 1953)

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		200 F-2
NOTAS ACLARATORIAS		
(1) Balance de Situación		
CLAVES		
100	Se consignará la suma de las cantidades reflejadas en las casillas	610 628 637 641
	de Situación.	
101	Se consignará la cantidad reflejada en la casilla	710
	del Balance.	
102	Importe de la casilla	658
103	Se consignará la suma del importe de las deudas a corto, medio y largo plazo. Casillas	731 y 737
104	Suma del Total Deudores, cuentas financieras, Situaciones transitorias de financiación y pérdidas del ejercicio. Casillas	667, 677, 688 y 693
105	Suma de las partidas del PASIVO del Balance correspondientes a: Subvenciones en capital, casilla	724
	, Previsiones	725
	, Provisiones	726
	, Ajustes por periodificación casilla	745
	y Beneficios del ejercicio casilla	748
106	Casilla	694
	del Activo del Balance.	
107	Casilla	749
	del Pasivo del Balance.	
(2) Cuenta de explotación		
108	Se consigna la cifra reflejada en la casilla	501
	de la Cuenta de Resultados.	
109	Total importe casilla	504
110	Suma de las partidas de Ingresos accesorios, casilla	509
	, Ingresos Financieros	512
	, Subvenciones imputables al ejercicio	517
	, Trabajos para su inmovilizado	518
	, Provisiones aplicadas a su finalidad	523
	y otros conceptos específicos, Casilla	526
111	Total ingresos de la explotación, Casilla	529
112	Importe reflejado en la casilla	541
113	Importe reflejado en la casilla	544
114	Total gastos de personal, casilla	548
115	Se suman los importes correspondientes a Gastos financieros, casilla	553
	, Tributos	559
	, Amortizaciones (dotación del ejercicio)	563
	, Provisiones de explotación	567
	y otros gastos, casilla	571
116	Se traslada la cantidad consignada en la casilla	576
117	Si son Beneficios, se calculan por la diferencia entre la clave	111
	menos la clave	116
	, casilla	586
118	Si fueran Pérdidas, se calculan por la diferencia entre la clave	116
	menos la clave	111
	, casilla	538
(3) Liquidación		
119	Se trasladará la suma de las casillas	577, 582 y 585
	de la cuenta de Resultados (Pérdidas).	
120	Se trasladará la suma de las casillas	530, 534 y 537
	de la cuenta de Resultados (Beneficios).	
121	Se consignará el importe de la casilla	310
	de la hoja de liquidación.	

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

200
F-3

CLAVES

- 122 Trasladará el importe de la casilla 320.
- 123 Importe de la casilla 330. Base Imponible previa.
- 124 Se traslada el importe de la casilla 331 que corresponde a la compensación de Base Imponible Negativa. Sólo se compensa si la casilla 330, Base Imponible previa es positiva, y como máximo hasta la cuantía de ésta.
- 125 Importe de la casilla 342.
- 126 Importe de la casilla 341.
- 127 Se traslada el importe del tipo de gravamen, casilla 344.
- 128 Cuota íntegra consignada en la casilla 345.
- 129 Trasladar importe casilla 349.
- 130 Total importe en casilla 354.
- 131 Cantidad consignada en la casilla 360.
- 132 Trasladar importe casilla 361.
- 133 Importe casilla 362.
- 134 Trasladar importe de la casilla 363.
- 135 Importe consignado en la casilla 365.
- 136 Importe consignado en la casilla 366.
- 137 Cantidades consignadas en las casillas 372 ó 373 ó 374 según la Diputación Foral que corresponda.
- 138 Cantidades consignadas en las casillas 376 ó 377 ó 378 según la Diputación Foral.

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

HOJA DE LIQUIDACIÓN - RESUMEN

200
F-4

BALANCE DE SITUACIÓN (1)	ACTIVO		PASIVO	
	INMOVILIZADO NETO	100	CAPITAL Y RESERVAS	101
	EXISTENCIAS	102	OBLIGACIONES CON TERCEROS	103
	OTRAS PARTIDAS	104	OTRAS PARTIDAS	105
	TOTAL ACTIVO NETO	106	TOTAL PASIVO NETO	107

CUENTA DE EXPLOTACIÓN (2)	GASTOS		INGRESOS	
	EXISTENCIAS FINALES	108		
	VENTAS	109		
	OTROS INGRESOS	110		
	TOTAL INGRESOS EXPLOTACION	111		
	EXISTENCIAS INICIALES	112		
	COMPRAS	113		
	GASTOS DE PERSONAL	114		
	OTROS GASTOS	115		
	TOTAL GASTOS DE EXPLOTACION	116		
	RESULTADOS CONTABLES	117	BENEFICIOS	118
			PERDIDAS	

LIQUIDACIÓN (3)	OTROS RESULTADOS - PERDIDAS	119		
	OTROS RESULTADOS - BENEFICIOS	120		
	AUMENTOS SOBRE RENDIMIENTO CONTABLE	121		
	DISMINUCION SOBRE RENDIMIENTO CONTABLE	122		
	BASE IMPONIBLE PREVIA		123	
	COMPENSACION BASE IMPONIBLE	124		
	BASE IMPONIBLE AL ESTADO		125	
	BASE IMPONIBLE A NAVARRA		126	
	TIPO DE GRAVAMEN	127		
	CUOTA INTEGRAL	128		
	DEDUCCIONES BASE IMPONIBLE POR DOBLE IMP.	129		
	BONIFICACIONES	130		
	INCEN. FISCAL: INVERSION	131		
	CUOTA EFECTIVA		132	
	RETENCIONES	133		
	PAGOS A CUENTA	134		
		A DEVOLVER		A INGRESAR
		CUOTA A INGRESAR O A DEVOLVER AL ESTADO	135	136
		CUOTA A ING. O A DEVOL. A DIPU. FORALES	137	138

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

INSTRUCCIONES: EQUIVALENCIAS CON EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD

CUENTAS DE RESULTADOS DEL EJERCICIO

ABONOS

EXISTENCIAS FINALES [502] + [503]	501
Mercaderías, mat. primas auxiliares, elementos, envases y otros.	502
Productos termin., semiterm., en curso y subproductos.	503
VENTAS (1) [505] a [507] - [508]	504
Exportaciones (2)	505
Ventas a empresas del grupo	506
Otras ventas	507
Descuentos y «rappels» por ventas.	508
INGRESOS ACCESORIOS [510] + [511]	509
Desgravación fiscal a la exportación.	510
Otros ingresos accesorios.	511
INGRESOS FINANCIEROS [513] a [516]	512
De participaciones inferiores al 25 %	513
De participaciones desde el 25 %	514
De préstamos y empréstitos	515
Otros ingresos financieros.	516
SUBVENCIONES IMPUTABLES AL EJERCICIO	517
TRABAJO PARA SU INMOVILIZADO [519] a [522]	518
Gastos de personal	519
Gastos financieros	520
Otros gastos	521
Existencias incorporadas.	522
PROVISIONES APLICADAS A SU FINALIDAD [524] + [525]	523
Para insolvencias	524
Otras provisiones aplicadas.	525
OTROS CONCEPTOS ESPECÍFICOS [527] + [528]	526
Diferencias de cambio positivas	527
Provisión depreciación de existencias (dot. ejerc. anterior)	528
TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACION	529
[501] + [504] + [509] + [512] + [517] + [518] + [523] + [528]	
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS (BENEFICIOS) [531] a [533]	530
Beneficio en venta de inmovilizado	531
Beneficio en compra-venta de acciones propias	532
Otros beneficios extraordinarios	533
RESULTADOS CARTERA DE VALORES (BENEFICIOS) [535] + [536]	534
Provisión por deprec. inversiones financieras (dot. ejerc. anterior)	535
Beneficios cartera de valores	536
OTRAS PARTIDAS	537
RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	538
[529] + [537] + [538] - ([524] + [525] + [526] + [528])	

(1) Se consignen deducidas las devoluciones y anulaciones de ventas.

(2) Valor F.O.B., sin desgravación fiscal a la exportación.

(3) Valor F.O.B., sin desgravación fiscal a la exportación.

(4) Valor F.O.B., sin desgravación fiscal a la exportación.

(5) Valor F.O.B., sin desgravación fiscal a la exportación.

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

CUENTAS DE RESULTADOS DEL EJERCICIO

CARGOS

EXISTENCIAS INICIALES [542] + [543]	541
Mercaderías, mat. primas y aux., element. envases y otros.	542
Produc. terminados, semiterm., en curso y subproductos.	543
COMPRAS (1) [545] + [546] - [547]	544
Compras a empresas del grupo	545
Otras compras	546
Descuentos y «rappels» por compra	547
GASTOS DE PERSONAL [549] a [552]	548
Sueldos y Salarios	549
Seguridad Social a cargo de la empresa	550
Instituciones Previsión Social del Personal.	551
Otros gastos de personal	552
GASTOS FINANCIEROS [554] a [558]	553
De préstamos	554
De obligaciones y bonos	555
Por descuentos, negociación y cobro	556
Octos. sobre ventas por pronto pago	557
Otros gastos financieros	558
TRIBUTOS [560] a [562]	559
Impuestos estatales sobre las ventas.	560
Otros tributos.	561
Multas y sanciones.	562
AMORTIZACIONES [564] a [566]	563
Del inmovilizado material	564
Del inmovilizado inmaterial.	565
De gastos amortizables.	566
PROVISIONES DE EXPLOTACION [568] a [570]	567
Por depreciación de existencias (dotación del ejercicio)	568
Para insolvencias	569
Otras provisiones	570
OTROS GASTOS [572] a [575]	571
Trabajos, suministros y servicios exteriores	572
Transportes y fletes	573
Diferencias de cambio negativas	574
Otros gastos no especificados	575
TOTAL GASTOS DE EXPLOTACION	576
[544] + [548] + [553] + [559] + [563] + [567] + [571]	
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS (PERDIDA) [578] a [581]	577
Pérdida en venta inmovilizado	578
Pérdida en compra-venta de acciones propias	579
Pérdidas extraordinarias en el inmovilizado	580
Otras pérdidas extraordinarias	581
RESULTADOS CARTERA DE VALORES (PERDIDA) [583] + [584]	582
Provisión depreciación inversa. finan. (dot. ejercicio)	583
Pérdidas Cartera de valores	584
OTRAS PARTIDAS	585
RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	586
[529] + [537] + [538] - ([524] + [525] + [526] + [528])	
BALDO ACREEDOR 000	

(1) Se consignen deducidas las devoluciones.

(2) Por el cargo a la 848 que abono a la 84, por la dotación del ejercicio que se cierra.

(3) Cuanto del Subgrupo 82, que el P.D.C. no destina a registrar otros conceptos, utilizamos por la dotación.


(4) Por el cargo a la 848 que abono a la 848 y/o 842, por la dotación del ejercicio que se cierra.

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

BALANCE DE SITUACION / ACTIVO

	Saldo ctas. activo		Saldo ctas. compensatorias y globales por conceptos.	
INMOVILIZADO MATERIAL [619] - [627]	619		627	
Terrenos, bienes naturales	611	260	620	292+2800
Edificios, construcciones	612	202	621	2802
Instalaciones complejas especializadas	613	200	622	2809
Maquinaria, utillajes	614	203	623	2803
Elementos transporte	615	204	624	2804
Mobiliario y enseres	616	206	625	2805
Inmovilizado Material en curso	617	230+232+233+236+238		
Otro inmovilizado material	618	208+207+208+.....	626	2806+2807+2808+.....
TOTALES [611] a [618] [620] a [626]	619		627	
INMOVILIZADO INMATERIAL [633] - [636]	633		636	
Fondo de Comercio	630	281	634	2811
Programas de investigación y desarrollo	631			
Inmovilizado inmaterial en curso	632		635	2810
Otro inmovilizado inmaterial	633		636	
TOTALES [629] a [632] [634] a [635]	633		636	
GASTOS AMORTIZABLES [638] - [640]	638		640	
Diferencias de cambio a amortizar	638	61		
Gastos financieros diferidos	639	278		
Otros gastos amortizables	640	285+27-111		
INMOVILIZADO FINANCIERO (1) [642] - [657]	642		657	
Acciones y otras part. empresas grupo	642	240+241+242+248	650	
Acciones y otras participaciones	643	250+251+252+259	651	293
Obligaciones y otros val. renta fija Empresas Grupo	644	243	652	
Obligaciones y otras valoraciones renta fija	645	2	653	283+285+288
Prestamos empresas grupo	646	244+245	654	
Prestamos	647	244+245	655	284+286
Fianzas y depósitos constituidos	648	28	656	
TOTALES [642] a [648] [650] a [656]	642		657	
EXISTENCIAS [659] - [666]	659		666	
Materias primas y auxiliares	659	35	663	285
Productos terminados y semiterminados	660	31+32	664	281+322
Otras existencias	661	30+33+34+36+37+38	665	380+384+388+387+383
TOTALES [659] a [661] [663] a [665]	659		666	
DEUDORES [673] - [676]	673		676	
Cientes y efectos comerciales a cobrar	668	43+45+46+47+48+49+50+51+52+53+54+55+56+57+58+59+60+61+62+63+64+65+66+67+68+69+70+71+72+73+74+75+76+77+78+79+80+81+82+83+84+85+86+87+88+89+90+91+92+93+94+95+96+97+98+99+100+101+102+103+104+105+106+107+108+109+110+111+112+113+114+115+116+117+118+119+120+121+122+123+124+125+126+127+128+129+130+131+132+133+134+135+136+137+138+139+140+141+142+143+144+145+146+147+148+149+150+151+152+153+154+155+156+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168+169+170+171+172+173+174+175+176+177+178+179+180+181+182+183+184+185+186+187+188+189+190+191+192+193+194+195+196+197+198+199+200+201+202+203+204+205+206+207+208+209+210+211+212+213+214+215+216+217+218+219+220+221+222+223+224+225+226+227+228+229+230+231+232+233+234+235+236+237+238+239+240+241+242+243+244+245+246+247+248+249+250+251+252+253+254+255+256+257+258+259+260+261+262+263+264+265+266+267+268+269+270+271+272+273+274+275+276+277+278+279+280+281+282+283+284+285+286+287+288+289+290+291+292+293+294+295+296+297+298+299+300+301+302+303+304+305+306+307+308+309+310+311+312+313+314+315+316+317+318+319+320+321+322+323+324+325+326+327+328+329+330+331+332+333+334+335+336+337+338+339+340+341+342+343+344+345+346+347+348+349+350+351+352+353+354+355+356+357+358+359+360+361+362+363+364+365+366+367+368+369+370+371+372+373+374+375+376+377+378+379+380+381+382+383+384+385+386+387+388+389+390+391+392+393+394+395+396+397+398+399+400+401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411+412+413+414+415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425+426+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455+456+457+458+459+460+461+462+463+464+465+466+467+468+469+470+471+472+473+474+475+476+477+478+479+480+481+482+483+484+485+486+487+488+489+490+491+492+493+494+495+496+497+498+499+500+501+502+503+504+505+506+507+508+509+510+511+512+513+514+515+516+517+518+519+520+521+522+523+524+525+526+527+528+529+530+531+532+533+534+535+536+537+538+539+540+541+542+543+544+545+546+547+548+549+550+551+552+553+554+555+556+557+558+559+560+561+562+563+564+565+566+567+568+569+570+571+572+573+574+575+576+577+578+579+580+581+582+583+584+585+586+587+588+589+590+591+592+593+594+595+596+597+598+599+600+601+602+603+604+605+606+607+608+609+610+611+612+613+614+615+616+617+618+619+620+621+622+623+624+625+626+627+628+629+630+631+632+633+634+635+636+637+638+639+640+641+642+643+644+645+646+647+648+649+650+651+652+653+654+655+656+657+658+659+660+661+662+663+664+665+666+667+668+669+670+671+672+673+674+675+676+677+678+679+680+681+682+683+684+685+686+687+688+689+690+691+692+693+694+695+696+697+698+699+700+701+702+703+704+705+706+707+708+709+710+711+712+713+714+715+716+717+718+719+720+721+722+723+724+725+726+727+728+729+730+731+732+733+734+735+736+737+738+739+740+741+742+743+744+745+746+747+748+749+750+751+752+753+754+755+756+757+758+759+760+761+762+763+764+765+766+767+768+769+770+771+772+773+774+775+776+777+778+779+780+781+782+783+784+785+786+787+788+789+790+791+792+793+794+795+796+797+798+799+800+801+802+803+804+805+806+807+808+809+810+811+812+813+814+815+816+817+818+819+820+821+822+823+824+825+826+827+828+829+830+831+832+833+834+835+836+837+838+839+840+841+842+843+844+845+846+847+848+849+850+851+852+853+854+855+856+857+858+859+860+861+862+863+864+865+866+867+868+869+870+871+872+873+874+875+876+877+878+879+880+881+882+883+884+885+886+887+888+889+890+891+892+893+894+895+896+897+898+899+900+901+902+903+904+905+906+907+908+909+910+911+912+913+914+915+916+917+918+919+920+921+922+923+924+925+926+927+928+929+930+931+932+933+934+935+936+937+938+939+940+941+942+943+944+945+946+947+948+949+950+951+952+953+954+955+956+957+958+959+960+961+962+963+964+965+966+967+968+969+970+971+972+973+974+975+976+977+978+979+980+981+982+983+984+985+986+987+988+989+990+991+992+993+994+995+996+997+998+999+1000+1001+1002+1003+1004+1005+1006+1007+1008+1009+1010+1011+1012+1013+1014+1015+1016+1017+1018+1019+1020+1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029+1030+1031+1032+1033+1034+1035+1036+1037+1038+1039+1040+1041+1042+1043+1044+1045+1046+1047+1048+1049+1050+1051+1052+1053+1054+1055+1056+1057+1058+1059+1060+1061+1062+1063+1064+1065+1066+1067+1068+1069+1070+1071+1072+1073+1074+1075+1076+1077+1078+1079+1080+1081+1082+1083+1084+1085+1086+1087+1088+1089+1090+1091+1092+1093+1094+1095+1096+1097+1098+1099+1100+1101+1102+1103+1104+1105+1106+1107+1108+1109+1110+1111+1112+1113+1114+1115+1116+1117+1118+1119+1120+1121+1122+1123+1124+1125+1126+1127+1128+1129+1130+1131+1132+1133+1134+1135+1136+1137+1138+1139+1140+1141+1142+1143+1144+1145+1146+1147+1148+1149+1150+1151+1152+1153+1154+1155+1156+1157+1158+1159+1160+1161+1162+1163+1164+1165+1166+1167+1168+1169+1170+1171+1172+1173+1174+1175+1176+1177+1178+1179+1180+1181+1182+1183+1184+1185+1186+1187+1188+1189+1190+1191+1192+1193+1194+1195+1196+1197+1198+1199+1200+1201+1202+1203+1204+1205+1206+1207+1208+1209+1210+1211+1212+1213+1214+1215+1216+1217+1218+1219+1220+1221+1222+1223+1224+1225+1226+1227+1228+1229+1230+1231+1232+1233+1234+1235+1236+1237+1238+1239+1240+1241+1242+1243+1244+1245+1246+1247+1248+1249+1250+1251+1252+1253+1254+1255+1256+1257+1258+1259+1260+1261+1262+1263+1264+1265+1266+1267+1268+1269+1270+1271+1272+1273+1274+1275+1276+1277+1278+1279+1280+1281+1282+1283+1284+1285+1286+1287+1288+1289+1290+1291+1292+1293+1294+1295+1296+1297+1298+1299+1300+1301+1302+1303+1304+1305+1306+1307+1308+1309+1310+1311+1312+1313+1314+1315+1316+1317+1318+1319+1320+1321+1322+1323+1324+1325+1326+1327+1328+1329+1330+1331+1332+1333+1334+1335+1336+1337+1338+1339+1340+1341+1342+1343+1344+1345+1346+1347+1348+1349+1350+1351+1352+1353+1354+1355+1356+1357+1358+1359+1360+1361+1362+1363+1364+1365+1366+1367+1368+1369+1370+1371+1372+1373+1374+1375+1376+1377+1378+1379+1380+1381+1382+1383+1384+1385+1386+1387+1388+1389+1390+1391+1392+1393+1394+1395+1396+1397+1398+1399+1400+1401+1402+1403+1404+1405+1406+1407+1408+1409+1410+1411+1412+1413+1414+1415+1416+1417+1418+1419+1420+1421+1422+1423+1424+1425+1426+1427+1428+1429+1430+1431+1432+1433+1434+1435+1436+1437+1438+1439+1440+1441+1442+1443+1444+1445+1446+1447+1448+1449+1450+1451+1452+1453+1454+1455+1456+1457+1458+1459+1460+1461+1462+1463+1464+1465+1466+1467+1468+1469+1470+1471+1472+1473+1474+1475+1476+1477+1478+1479+1480+1481+1482+1483+1484+1485+1486+1487+1488+1489+1490+1491+1492+1493+1494+1495+1496+1497+1498+1499+1500+1501+1502+1503+1504+1505+1506+1507+1508+1509+1510+1511+1512+1513+1514+1515+1516+1517+1518+1519+1520+1521+1522+1523+1524+1525+1526+1527+1528+1529+1530+1531+1532+1533+1534+1535+1536+1537+1538+1539+1540+1541+1542+1543+1544+1545+1546+1547+1548+1549+1550+1551+1552+1553+1554+1555+1556+1557+1558+1559+1560+1561+1562+1563+1564+1565+1566+1567+1568+1569+1570+1571+1572+1573+1574+1575+1576+1577+1578+1579+1580+1581+1582+1583+1584+1585+1586+1587+1588+1589+1590+1591+1592+1593+1594+1595+1596+1597+1598+1599+1600+1601+1602+1603+1604+1605+1606+1607+1608+1609+1610+1611+1612+1613+1614+1615+1616+1617+1618+1619+1620+1621+1622+1623+1624+1625+1626+1627+1628+1629+1630+1631+1632+1633+1634+1635+1636+1637+1638+1639+1640+1641+1642+1643+1644+1645+1646+1647+1648+1649+1650+1651+1652+1653+1654+1655+1656+1657+1658+1659+1660+1661+1662+1663+1664+1665+1666+1667+1668+1669+1670+1671+1672+1673+1674+1675+1676+1677+1678+1679+1680+1681+1682+1683+1684+1685+1686+1687+1688+1689+1690+1691+1692+1693+1694+1695+1696+1697+1698+1699+1700+1701+1702+1703+1704+1705+1706+1707+1708+1709+1710+1711+1712+1713+1714+1715+1716+1717+1718+1719+1720+1721+1722+1723+1724+1725+1726+1727+1728+1729+1730+1731+1732+1733+1734+1735+1736+1737+1738+1739+1740+1741+1742+1743+1744+1745+1746+1747+1748+1749+1750+1751+1752+1753+1754+1755+1756+1757+1758+1759+1760+1761+1762+1763+1764+1765+1766+1767+1768+1769+1770+1771+1772+1773+1774+1775+1776+1777+1778+1779+1780+1781+1782+1783+1784+1785+1786+1787+1788+1789+1790+1791+1792+1793+1794+1795+1796+1797+1798+1799+1800+1801+1802+1803+1804+1805+1806+1807+1808+1809+1810+1811+1812+1813+1814+1815+1816+1817+1818+1819+1820+1821+1822+1823+1824+1825+1826+1827+1828+1829+1830+1831+1832+1833+1834+1835+1836+1837+1838+1839+1840+1841+1842+1843+1844+1845+1846+1847+1848+1849+1850+1851+1852+1853+1854+1855+1856+1857+1858+1859+1860+1861+1862+1863+1864+1865+1866+1867+1868+1869+1870+1871+1872+1873+1874+1875+1876+1877+1878+1879+1880+1881+1882+1883+1884+1885+1886+1887+1888+1889+1890+1891+1892+1893+1894+1895+1896+1897+1898+1899+1900+1901+1902+1903+1904+1905+1906+1907+1908+1909+1910+1911+1912+1913+1914+1915+1916+1917+1918+1919+1920+1921+1922+1923+1924+1925+1926+1927+1928+1929+1930+1931+1932+1933+1934+1935+1936+1937+1938+1939+1940+1941+1942+1943+1944+1945+1946+1947+1948+1949+1950+1951+1952+1953+1954+1955+1956+1957+1958+1959+1960+1961+1962+1963+1964+1965+1966+1967+1968+1969+1970+1971+1972+1973+1974+1975+1976+1977+1978+1979+1980+1981+1982+1983+1984+1985+1986+1987+1988+1989+1990+1991+1992+1993+1994+1995+1996+1997+1998+1999+2000+2001+2002+2003+2004+2005+2006+2007+2008+2009+2010+2011+2012+2013+2014+2015+2016+2017+2018+2019+2020+2021+2022+2023+2024+2025+2026+2027+2028+2029+2030+2031+2032+2033+2034+2035+2036+2037+2038+2039+2040+2041+2042+2043+2044+2045+2046+2047+2048+2049+2050+2051+2052+2053+2054+2055+2056+2057+2058+2059+2060+2061+2062+2063+2064+2065+2066+2067+2068+2069+2070+2071+2072+2073+2074+2075+2076+2077+2078+2079+2080+2081+2082+2083+2084+2085+2086+2087+2088+2089+2090+2091+2092+2093+2094+2095+2096+2097+2098+2099+2100+2101+2102+2103+2104+2105+2106+2107+2108+2109+2110+2111+2112+2113+2114+2115+2116+2117+2118+2119+2120+2121+2122+2123+2124+2125+2126+2127+2128+2129+2130+2131+2132+2133+2134+2135+2136+2137+2138+2139+2140+2141+2142+2143+2144+2145+2146+2147+2148+2149+2150+2151+2152+2153+2154+2155+2156+2157+2158+2159+2160+2161+2162+2163+2164+2165+2166+2167+2168+2169+2170+2171+2172+2173+2174+2175+2176+2177+2178+2179+2180+2181+2182+2183+2184+2185+2186+2187</		

ANEXO II


 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA O DIPUTACION FORAL DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DECLARACION ANUAL	200
	ADMINISTRACION DE HACIENDA DE Código Administración		

IDENTIFICACION (1) Espacio reservado para la etiqueta identificativa	200600084754 1 EJERCICIO: PERIODO:	
	C.I. NOMBRE O RAZON SOCIAL	
	S.G. VIA PUBLICA NUMERO ESC. PISO PRTA. TELEFONO MUNICIPIO CODIGO PROVINCIA COD. POSTAL	

LIQUIDACION (3) EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACION	Ingresos Explotación	529	
	Gastos Explotación		576
	Resultado Contable	300	
	Base Imponible	340	
	Base Imponible Tributable al Estado	343	
	Tipo de Gravamen	344	
	Cuota Entera		345
	Cuota Líquida Positiva		355
	Cuota Efectiva Positiva		361
	Retenciones	362	
Pago a cuenta Ley Pptos. 1985	363		
Total pagos a cuenta	364		
A DEVOLVER A INGRESAR			
Cuota del ejercicio	365	366	
LIQUIDO A DEVOLVER LIQUIDO A INGRESAR			
Administración del Estado	475	471	
D. Foral de Alava	476	472	
D. Foral de Guipúzcoa	477	473	
D. Foral de Vizcaya	478	474	

DEVOLUCION (4) En virtud de lo dispuesto en los artículos 263 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por R.D. 2631/1982 de 15 de octubre, el declarante opta por:	COMPENSACION 1 TALON BANCO ESPAÑA 2 TRANSFERENCIA BANCARIA 3
	N.º Cta. Importe D
INGRESO (5) Ingreso efectuado a favor del TESORO PUBLICO, cuenta restringida de la DELEGACION DE HACIENDA para la RECAUDACION de los TRIBUTOS. LUGAR Y FORMA DE PAGO	<input type="checkbox"/> Caja DH/ADH <input type="checkbox"/> E.C. En Efectivo <input type="checkbox"/> E.C. Adeudo en Cuenta
	N.º Cta. Importe I
SUJETO PASIVO (6) Fecha Firma representante	ENTIDAD (7) En Banco o Caja de Ahorros Oficina (Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.)

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA O DIPUTACION FORAL DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DECLARACION ANUAL	200
	ADMINISTRACION DE HACIENDA DE Código Administración		


IDENTIFICACION (1) Espacio reservado para la etiqueta identificativa	200600084754 1 EJERCICIO: PERIODO:	
	C.I. NOMBRE O RAZON SOCIAL	
	S.G. VIA PUBLICA NUMERO ESC. PISO PRTA. TELEFONO MUNICIPIO CODIGO PROVINCIA COD. POSTAL	

Ingresos Explotación	529	
Gastos Explotación		576
Resultado Contable	300	
Base Imponible	340	
Base Imponible Tributable al Estado	343	
Tipo de Gravamen	344	
Cuota Entera		345
Cuota Líquida Positiva		355
Cuota Efectiva Positiva		361
Retenciones	362	
Pago a cuenta Ley Pptos. 1985	363	
Total pagos a cuenta	364	
A DEVOLVER A INGRESAR		
Cuota del ejercicio	365	366
LIQUIDO A DEVOLVER LIQUIDO A INGRESAR		
Administración del Estado	475	471
D. Foral de Alava	476	472
D. Foral de Guipúzcoa	477	473
D. Foral de Vizcaya	478	474

DEVOLUCION (4) En virtud de lo dispuesto en los artículos 263 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por R.D. 2631/1982 de 15 de octubre, el declarante opta por:	COMPENSACION 1 TALON BANCO ESPAÑA 2 TRANSFERENCIA BANCARIA 3
	N.º Cta. Importe D
INGRESO (5) Ingreso efectuado a favor del TESORO PUBLICO, cuenta restringida de la DELEGACION DE HACIENDA para la RECAUDACION de los TRIBUTOS. LUGAR Y FORMA DE PAGO	<input type="checkbox"/> Caja DH/ADH <input type="checkbox"/> E.C. En Efectivo <input type="checkbox"/> E.C. Adeudo en Cuenta
	N.º Cta. Importe I
SUJETO PASIVO (6) Fecha Firma representante	ENTIDAD (7) En Banco o Caja de Ahorros Oficina (Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.)

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada.

INFORMACIÓN: Este formulario debe cumplimentarse en el momento de la declaración de impuestos de sociedades de 1985 y 1986.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACIÓN DE HACIENDA O DIPUTACIÓN FORAL DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	200
	ADMINISTRACIÓN DE HACIENDA DE	DECLARACIÓN ANUAL	
Código Administración			

IDENTIFICACIÓN (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		DEVENGO (2) 200600084754 1 EJERCICIO: PERÍODO:
	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL		
S.G. VIA PÚBLICA		NÚMERO	ESC. PISO PRTA. TELÉFONO
MUNICIPIO		COD/60	PROVINCIA COD. POSTAL

LIQUIDACIÓN (3)	Base Imponible P.1
	Cuota Líquida Positiva P.2 Cuota Efectiva Positiva P.3
	Total pagos a cuenta P.4

DEVOLUCIÓN (4)	En virtud de lo dispuesto en los artículos 263 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por R.D. 2631/1982 de 16 de octubre, el declarante opta por:	INGRESO (5)
	COMPENSACIÓN 1 TALÓN BANCO ESPAÑA 2 TRANSFERENCIA BANCARIA 3	
SUJETO (6) PASIVO	N.º Cta.: Importe: D	En Banco o Caja de Ahorros Oficina (Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.)
	Fecha: Firma representante	

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada.

INSTRUCCIONES

Este documento deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura, y con letras mayúsculas.

1 IDENTIFICACIÓN:

Las Entidades Jurídicas deberán adherir la etiqueta indicativa en el espacio reservado al efecto. Los datos de identificación sólo los cumplimentarán quienes no dispongan de etiqueta.

2 DEVENGO:

Ejercicio. Deberá consignar las fechas de inicio y cierre del ejercicio, utilizando para representar el año los dos últimos dígitos de este. Ejemplo: ejercicio iniciado el 1 de enero de 1985 y cerrado el 31 de diciembre de 1985.

0	1	0	1	8	5
---	---	---	---	---	---

 al

3	1	1	2	8	5
---	---	---	---	---	---

Período. Deberá consignar los dos últimos dígitos del año de inicio del ejercicio económico; y el tercer dígito, según la siguiente tabla:

- en el caso de ejercicio económico de 12 meses de duración, que coincida con el año natural 1
- en el caso de ejercicio económico de 12 meses de duración, que NO coincida con el año natural 2
- en el caso de ejercicio económico de duración inferior a 12 meses 3

Ejemplo: manteniendo el mismo supuesto que en el apartado referente al "Ejercicio", se consignará

8	5	1
---	---	---

3 LIQUIDACIÓN:

Se anotarán los importes correspondientes a las casillas de igual numeración que aparecen en las hojas 5, 6, 3, y 4 del modelo de declaración.

4 DEVOLUCIÓN

La Entidad señalará con una "X" la casilla correspondiente a la modalidad de compensación o devolución por la que opte. Supuesto que optara por la devolución mediante transferencia bancaria, consignará asimismo el número de la cuenta en la que se solicita se realice la transferencia. En este caso la declaración deberá ser presentada a través de la Entidad Colaboradora.

Deberá indicarse el importe de la devolución.

5 INGRESO:

Se marcará con una "X" la casilla correspondiente al lugar y forma de pago.

Las alternativas de que disponen son:

- caja de la Delegación de Hacienda de su provincia o de su Administración de Hacienda.
- cualquier Entidad Colaboradora de su provincia, bien en efectivo o mediante adeudo en cuenta.


Siempre deberá indicar el importe del ingreso efectuado.

6 SUJETO PASIVO

El documento deberá ser suscrito por el representante de la Entidad que declara.

7 ENTIDAD:

En el caso de devolución mediante transferencia bancaria, o de ingreso en Entidad Colaboradora, estos datos serán cumplimentados por dicha Entidad Colaboradora.


 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	202
	ADMINISTRACION DE HACIENDA DE	PAGO A CUENTA (Artículo 47 Ley 46/1985)	
Codigo Administracion		1986	

IDENTIFICACION (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		202600000001 0	
			EJERCICIO	8.6
			PERIODO	1.A
C.I.	NOMBRE O RAZON SOCIAL			
S.G.	DOMICILIO FISCAL	NOMBRE VIA PUBLICA	NUMERO	ESC. PISO. PRTA. TELEFONO
MUNICIPIO	CODIGO	PROVINCIA	COD. POSTAL	

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACION LIQUIDACION (2)	BASE DEL PAGO A CUENTA		01	
	A INGRESAR (30 - s (casilla 01).		02	

SUJETO PASIVO (4)	Fecha	Firma
	Ingreso efectuado a favor del TESORO PUBLICO, cuenta res- tringida de la DELEGACION DE HACIENDA para la RECAU- DACION de los TRIBUTOS LUGAR Y FORMA DE PAGO <input type="checkbox"/> Caja DH/ADM <input type="checkbox"/> E.C. En Efectivo <input type="checkbox"/> E.C. Adeudo en Cuenta N.º Cta. Importe I.	
ENTIDAD (5)	En Banco o Caja de Ahorros..... Oficina..... (Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.)	

Este documento no sera valido sin la certification mecanica o, en su defecto, firma autorizada.


 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES	202
	ADMINISTRACION DE HACIENDA DE	PAGO A CUENTA (Artículo 47 Ley 46/1985)	
Codigo Administracion		1986	

IDENTIFICACION (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		202600000001 0	
			EJERCICIO	8.6
			PERIODO	1.A
C.I.	NOMBRE O RAZON SOCIAL			
S.G.	DOMICILIO FISCAL	NOMBRE VIA PUBLICA	NUMERO	ESC. PISO. PRTA. TELEFONO
MUNICIPIO	CODIGO	PROVINCIA	COD. POSTAL	

EJEMPLAR PARA LA ENTIDAD LIQUIDACION (2)	BASE DEL PAGO A CUENTA		01	
	A INGRESAR (30 - s (casilla 01)		02	

SUJETO PASIVO (4)	Fecha	Firma
	Ingreso efectuado a favor del TESORO PUBLICO, cuenta res- tringida de la DELEGACION DE HACIENDA para la RECAU- DACION de los TRIBUTOS LUGAR Y FORMA DE PAGO <input type="checkbox"/> Caja DH/ADM <input type="checkbox"/> E.C. En Efectivo <input type="checkbox"/> E.C. Adeudo en Cuenta N.º Cta. Importe I.	
ENTIDAD (5)	En Banco o Caja de Ahorros..... Oficina..... (Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.)	

Este documento no sera valido sin la certification mecanica o, en su defecto, firma autorizada.

 DELEGACIÓN DE HACIENDA DE ADMINISTRACIÓN DE HACIENDA DE Código Administración: _____		IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES PAGO A CUENTA (Artículo 47 Ley 46/1985) 1986	202
Espacio reservado para la etiqueta identificativa		202600000001 0 EJERCICIO 86 PERIODO 1A	
CI. _____ NOMBRE O RAZÓN SOCIAL _____		SG. _____ DOMICILIO FISCAL _____ NOMBRE VIA PUBLICA _____	
MUNICIPIO _____ CODIGO _____ PROVINCIA _____		NUMERO _____ ESC _____ PISO _____ PRTA _____ TELEFONO _____	
COD POSTAL _____			
DEJESE ESTE ESPACIO EN BLANCO			
Fecha _____ Firma _____		Ingreso efectuado a favor del TESORO PUBLICO (cuenta res- tringida de la DELEGACION DE HACIENDA para la RECAU- DACION de los TRIBUTOS LUGAR Y FORMA DE PAGO <input type="checkbox"/> Caja OH ADH <input type="checkbox"/> EC En Efectivo <input type="checkbox"/> EC Adeudo en Cuenta N.º Cta. _____ Importe 	
ENTIDAD (5) En Banco o Caja de Ahorros _____ Oficina _____		Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.	

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada

INSTRUCCIONES

Este documento deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura, y con letras mayúsculas

1 IDENTIFICACION

Las Entidades Jurídicas deberán adherir la etiqueta justificativa en el espacio reservado al efecto

En los ingresos por Impuesto Valor Añadido (I.V.A.), Retenciones a cuenta de los Impuestos sobre la Renta de Personas Físicas y Sociedades y Pagos Fraccionados a cuenta de I. R. P. F. las Entidades colaboradoras NO admitirán documentos sin etiqueta. Si no dispone de etiqueta deberá efectuar el ingreso en las cajas de la Delegación o Administración de Hacienda correspondiente.

Por tanto, los datos de identificación sólo los cumplimentarán quienes no dispongan de etiqueta

2 LIQUIDACION

a) Se tomará como BASE DEL PAGO A CUENTA la cuota del ejercicio a ingresar (casilla número 366, hoja 3 del Modelo de Declaración y Liquidación del Impuesto sobre Sociedades) correspondiente al último ejercicio declarado con anterioridad al día 1 de octubre de 1986, siempre que este haya sido de duración anual.

b) En aquel caso en que la duración del último ejercicio hubiera sido inferior al año, habrán de considerarse los ejercicios inmediatamente anteriores hasta abarcar un periodo mínimo de 365 días. En este supuesto la BASE DEL PAGO A CUENTA se determinará mediante la suma algebraica de las cuotas a ingresar o a devolver de los ejercicios considerados.

Si el periodo abarcado por los ejercicios computados excediese del mínimo de 365 días, se tomará, a efectos de la mencionada suma algebraica, como cuota a ingresar o a devolver del ejercicio más remoto, el siguiente porcentaje de la cuota de dicho ejercicio:

$$\frac{\text{Días que restan para computar 365 días}}{\text{Duración del ejercicio}} \times 100$$

c) El procedimiento descrito en el apartado b) precedente será el aplicable a los supuestos de fusión y/o absorción, computándose los datos de los ejercicios inmediatamente anteriores de la empresa fusionada y/o absorbida, cuando el último ejercicio hubiera sido el primero desde la realización de las operaciones de fusión y/o absorción, y de duración inferior al año.

3 INGRESO

Se marcará con una "X" la casilla correspondiente al lugar y forma de pago

Las alternativas de que disponen son:

caja de la Delegación de Hacienda de su provincia o de su Administración de Hacienda
 cualquier Entidad Colaboradora de su provincia, bien en efectivo o mediante adeudo en cuenta

Siempre deberá indicar el importe del ingreso efectuado

4 SUJETO PASIVO

El documento deberá ser suscrito por el representante de la Entidad que declara

5 ENTIDAD

En el caso de ingreso en Entidad Colaboradora, estos datos serán cumplimentados por dicha Entidad Colaboradora

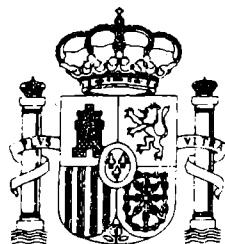
ANEXO III

DECLARANTE _____ C. I. _____
NOMBRE O RAZÓN SOCIALDOMICILIO FISCAL _____
CALLE O PLAZA NUMERO MUNICIPIO

CODIGO POSTAL

PROVINCIA

RESULTADO DE LA DECLARACION	MARQUE LO QUE PROCEDA
A INGRESAR	
NEGATIVA	
A DEVOLVER POR TALON	
A DEVOLVER POR TRANSFERENCIA	
A DEVOLVER POR COMPENSACION	



Ministerio de Economía y Hacienda

MOD. 200DECLARACION DEL IMPUESTO
SOBRE SOCIEDADES

DECLARACION ANUAL

Ejercicio 1985

SOBRE PRINCIPAL

Se adjuntan _____ sobres o paquetes adicionales (1)

DELEGACION DE HACIENDA DE

ADMINISTRACION DE HACIENDA DE

CODIGO ADMINISTRACION

--	--	--	--	--

NO OLVIDE INCLUIR LA SIGUIENTE DOCUMENTACION

- 1º) Fotocopia del Código de Identificación de la entidad declarante.
 - 2º) Cuadernillo de declaración del Modelo 200 (Ejemplar para la Administración).
 - 3º) Documento de ingreso - devolución.
 - 4º) Documentación exigida para la solicitud de devolución.
En su caso, cuando el volumen de esta documentación resulte excesivo para el contenido de este sobre, se utilizarán los sobres adicionales que resulten oportunos.
- (1) Indique el número de sobres o paquetes adicionales que completan su declaración, sin computar, evidentemente, este sobre principal.

10637

RESOLUCION de 28 de abril de 1986, de la Secretaría General de Hacienda, de exoneraciones de subvenciones del cumplimiento de los requisitos prevenidos en la Orden de 28 de abril de 1986 del Ministro de Economía y Hacienda sobre acreditación del cumplimiento de obligaciones tributarias por beneficiarios de subvenciones concedidas con cargo a los Presupuestos Generales del Estado.

Ilustrísimos señores:

La Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 28 de abril de 1986, sobre justificación del cumplimiento de obligaciones tributarias por beneficiarios de subvenciones concedidas con cargo a los Presupuestos Generales del Estado, dictada al amparo de lo establecido en la disposición adicional decimoquinta de la Ley 50/1984, de Presupuestos Generales del Estado para 1985, modifica la anterior Orden sobre la materia, de 15 de abril, en razón a los cambios introducidos en los distintos tributos, y a la experiencia en la aplicación de la referida normativa.

Con motivo de dicha modificación, así como por la habida en los conceptos y rúbricas presupuestarias de subvenciones en los Presupuestos Generales del Estado para 1986, resulta preciso dictar una nueva Resolución que recoja y acomode las exoneraciones del cumplimiento de requisitos formales acreditativos del cumplimiento de obligaciones tributarias por perceptores de subvenciones a la actual normativa.

En su virtud, y al amparo de lo establecido en el apartado cuarto de la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 28 de abril de 1986, esta Secretaría General de Hacienda ha tenido a bien disponer:

Primero.-De acuerdo con la naturaleza, régimen y cuantía de las subvenciones concedidas con cargo a Presupuestos Generales del Estado, quedan exoneradas, con carácter general, del cumplimiento de las obligaciones formales prevenidas en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 28 de abril de 1986, las siguientes subvenciones:

- a) Las libradas a favor del Estado, sus Organismos autónomos y al Exterior, así como a los órganos constitucionales.
- b) Las concedidas a Mutualidades de funcionarios, Colegios de huérfanos y Entidades similares, sin perjuicio de lo dispuesto en la disposición adicional cuarenta y octava de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1986.
- c) Las becas o ayudas destinadas expresamente a financiar estudios en Centros de formación públicos o privados, cuando se perciban directamente por las personas individuales beneficiarias.
- d) Las concedidas para mejora de condiciones de financiación, respecto a las obligaciones establecidas para ejercicios posteriores al de la concesión, cuando las subvenciones se abonen directamente a las Entidades financieras correspondientes.
- e) Las ayudas destinadas a familias de personal fallecido en actos de servicio.
- f) Todas aquellas que, en conjunto, no superen la cuantía de 20.000 pesetas por perceptor y año.

Segundo.-Asimismo, de acuerdo con la mencionada naturaleza, régimen y cuantía, quedan exoneradas del cumplimiento de la Orden de 28 de abril de 1986 citada las subvenciones que a continuación se relacionan:

- a) Clases Pasivas (Sección 7).

Concepto 7.07.313D.480: Pensiones de guerra a causantes según Decreto 670/1976 y Leyes 35/1980 y 6/1982.

Concepto 7.07.313D.481: Pensiones de guerra a familias según Leyes 5/1979, 35/1980 y 6/1982.

Concepto 7.07.313D.482: Pensiones derivadas de la aplicación de la Ley 37/1984.

Concepto 7.08.313D.480: Pensiones de guerra a causantes.

Concepto 7.08.313D.481: Pensiones de guerra a familias.

- b) Ministerio de Asuntos Exteriores (Sección 12).

Concepto 12.02.134D.481: Al Consejo Federal Español del Movimiento Europeo.

- c) Ministerio de Justicia (Sección 13).

Concepto 13.03.142A.483: Al Consejo de la Abogacía Española como aportación del Estado para indemnizar a los Abogados en turno de oficio en la asistencia letrada al detenido.

Concepto 13.03.142A.484: Al Consejo General de Colegios de Procuradores. Turno de oficio.

Concepto 13.04.313C.482: Para atenciones de los internos liberados y familiares.

Concepto 13.06.461A.481: A la Iglesia Católica.

Concepto 13.06.461A.781: A la Iglesia Católica para conservación de templos.

Mutualidad General Judicial.

Concepto 13.105.314D.480: Subsidios, indemnizaciones y asistencia social.

- d) Ministerio del Interior.

Concepto 16.01.223A.482: Atenciones urgentes por catástrofes.

- e) Ministerio de Obras Públicas y Urbanismo.

Parque de Maquinaria.

Concepto 17.237.512A.481: Subvención a comedor.

Confederación Hidrográfica del Sur de España.

Conceptos 17.227.441A.483, 17.227.512A.483, 17.227.532B.483: Socorro por enfermedad o fallecimiento del personal del Organismo.

- f) Ministerio de Educación y Ciencia (Sección 18).

Concepto 18.03.134A.480: A familias e Instituciones sin fin de lucro, en cuanto a las ayudas para Assistant Teacher y becas Fullbright.

Concepto 18.08.422B.482: A la Conferencia Episcopal para hacer efectiva la enseñanza de la religión católica en los Colegios Públicos de EGB.

Concepto 18.10.422G.481: Para el desarrollo de actividades culturales y ayudas asistenciales en CEI.

Concepto 18.10.422G.483: Régimen especial bolsas estudio, premios y ayudas al estudiante en CEI.

Concepto 18.10.422G.484: A las Comunidades religiosas por su colaboración en CEI.

Concepto 18.11.422J.460, 451 y 481: Para subvencionar actividades de Educación Compensatoria.

Concepto 18.05.541A.783: Fondo Nacional para el desarrollo de la investigación científica y técnica, excepto las correspondientes a programas concertados de investigación.

Los salarios y cargas sociales abonados por la Administración al Profesorado, a efectos de garantizar la gratuidad de la enseñanza, de acuerdo con lo previsto en el artículo 68 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1986.