

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA

15313 *RESOLUCION de 9 de junio de 1986, de la Secretaría General de Hacienda, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y el pago a cuenta de dicho Impuesto para los grupos de Sociedades a los que se haya concedido el régimen de tributación sobre el beneficio consolidado.*

Ilustrísimos señores:

La Orden de 25 de abril pasado aprobó el modelo de declaración 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, haciendo necesaria la adaptación al mismo de la declaración de los grupos de Sociedades que tributen por el referido Impuesto en función del beneficio consolidado.

Por otra parte, es preciso adecuar el modelo de Pago a Cuenta del Impuesto sobre Sociedades a los grupos de Sociedades acogidas al régimen de tributación consolidada, señalando los criterios para su formulación en relación con las singularidades del indicado régimen.

En su virtud,
Esta Secretaría General tiene a bien disponer:

Primero.—Obligación de declarar e ingresar.

Las Sociedades dominantes de los grupos que de conformidad con lo previsto en el Real Decreto-ley 15/1977, de 25 de febrero; Ley 18/1982, de 26 de mayo, y disposiciones complementarias tengan concedido a efectos del Impuesto sobre Sociedades el régimen de tributación consolidada, vendrán obligadas a presentar, dentro del plazo reglamentario, las declaraciones autoliquidadas a que se refiere el número siguiente, ingresando simultáneamente en el Tesoro, por cualquiera de los modos previstos en la normativa vigente, la deuda tributaria resultante.

Segundo.—Modelos de declaración y de ingreso o de solicitud de devolución.

1. Las declaraciones se formularán en el modelo anexo I, y para efectuar los ingresos o, en su caso, las solicitudes de devolución, se empleará el modelo anexo II, modelos que se aprueban por la presente Resolución.

Si procediera devolución se consignará la opción elegida, dentro de las reconocidas en los artículos 263 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por Real Decreto 2631/1982, de 15 de octubre.

2. Las declaraciones consolidadas se formularán en cinco ejemplares, a distribuir de la siguiente forma:

- Un ejemplar para la Dependencia de Gestión Tributaria.
- Un ejemplar con destino a la Inspección de Finanzas del Estado.
- Dos ejemplares para la Dirección General de Tributos.
- Un ejemplar para el grupo, como justificante.

3. Asimismo, las Sociedades dominantes presentarán con las declaraciones consolidadas previstas en el número 2 anterior, dos fotocopias de las declaraciones en régimen independiente a que se refiere el número siguiente.

4. Las declaraciones que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 28.1 del Real Decreto 1414/1977, de 17 de junio, vienen obligadas a formular cada una de las Sociedades del grupo, incluso la dominante, se formularán en impreso modelo 200, que será cumplimentado en todos sus extremos, hasta cifrar los importes líquidos teóricos que en régimen de tributación independiente habrían de ser ingresados o percibidos por las respectivas Entidades.

Tercero.—Presentación de las declaraciones.

1. Las declaraciones consolidadas, sean positivas o con derecho a devolución, se presentarán ante la Delegación o Administración de Hacienda del domicilio fiscal de la Sociedad dominante, directamente o a través de las Entidades colaboradoras autorizadas.

Excepcionalmente, cuando proceda devolución y se opte por la transferencia como medio de percibirla, las declaraciones deberán presentarse, necesariamente, a través de la Entidad colaboradora en la que tenga cuenta domiciliada.

Si las declaraciones se presentasen a través de Entidades colaboradoras, las Sociedades dominantes deberán adherir al docu-

mento de ingreso o de solicitud de devolución (modelo anexo II), la etiqueta identificativa suministrada a tal efecto por el Ministerio de Economía y Hacienda (disposición adicional primera, apartado 7, del Real Decreto 338/1985, de 15 de marzo).

2. Efectuado el ingreso o solicitada la devolución, la Sociedad dominante introducirá en sobres, según el modelo del anexo III, los siguientes documentos debidamente cumplimentados:

- a) Fotocopia del documento de asignación del Código de Identificación de la Entidad dominante.
- b) Los ejemplares de declaración modelo 220, reseñados en el número segundo, 2 anterior, con exclusión del que ha de retenerse como justificante.
- c) Las fotocopias de las declaraciones en régimen independiente, modelo 200, a que se refiere el mismo número.
- d) Ejemplar para la Administración del modelo anexo II.
- e) Documentación exigida para la solicitud de la devolución.

Cerrados los sobres, se entregarán en las Oficinas donde se haya realizado el ingreso, Delegación, Administración de Hacienda o Entidad colaboradora, oficinas que las harán llegar a la Dependencia de Gestión Tributaria.

3. Se podrán utilizar, cuando el volumen de la documentación lo requiera, cuantos sobres sean precisos ajustados al modelo del anexo III, o bien cualquier otro medio distinto de empaquetado, en cuyo caso se deberán consignar en las unidades o paquetes los mismos datos que figuran en aquel modelo.

Cuarto.—Control previo por la Administración Tributaria.

1. La Dependencia de Gestión Tributaria, receptora de los sobres, comprobará, respecto a las declaraciones en ellos contenidas, los siguientes extremos:

- a) Que se acompaña fotocopia del documento de asignación del Código de Identificación de la Sociedad dominante, y que éste coincide con el consignado en la declaración.
- b) Que se indica con precisión la Delegación o Administración de Hacienda que corresponda al domicilio fiscal de dicha Sociedad.
- c) Que en el recuadro superior derecho de todas las páginas de la declaración figura el sello y firma de un representante de la misma Sociedad.

2. Una vez realizada la comprobación, se requerirá, en su caso, a la Sociedad declarante para que subsane las deficiencias observadas, sin perjuicio de las sanciones por infracción simple que procedan.

3. Practicadas las rectificaciones, la citada Dependencia remitirá inmediatamente a la Dirección General de Tributos los ejemplares de la declaración consolidada y de las fotocopias de las declaraciones en régimen independiente destinadas a dicho Centro.

Quinto.—Normas subsidiarias.

En todo lo no previsto respecto al procedimiento para la declaración e ingreso del Impuesto sobre Sociedades de los grupos por la presente Resolución serán de aplicación las normas generales del Impuesto sobre Sociedades.

Sexto.—Pagos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades 1986.

1. Se aprueba el modelo de declaración que figura en el anexo IV, de uso obligado para los grupos de Sociedades que por autorización del Ministerio de Economía y Hacienda tienen concedido el régimen de tributación por el Impuesto sobre Sociedades en base al beneficio consolidado, y que habrá de ser utilizado obligatoriamente para el pago, como anticipo a cuenta de la liquidación del ejercicio que estuviere en curso en 1 de octubre de 1986, del 30 por 100 de la cuota a ingresar del ejercicio inmediato precedente, de acuerdo con el artículo 47 de la Ley 46/1985, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado.

2. Se entenderá:

a) Por ejercicio inmediato precedente del grupo el último cerrado antes de 1 de octubre de 1986, cuyo plazo reglamentario de declaración consolidada, computado en la forma establecida en el artículo 289 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades aprobado por el Real Decreto 2631/1982, de 15 de octubre, estuviere vencido en dicha fecha.

b) Por cuota a ingresar del ejercicio inmediato precedente la consignada en la casilla 39 de la última hoja de la correspondiente declaración aprobada por la presente Resolución, o la que resulte equivalente si aquel ejercicio fuera anterior al de 1985.

3. Cuando en el ejercicio en curso, el grupo aparezca modificado respecto a su composición en el ejercicio inmediato anterior, como consecuencia de la incorporación o separación de Sociedades miembros, la cuota a ingresar calculada de acuerdo con lo dispuesto

en los números precedentes se verá afectada por las alteraciones siguientes:

a) Aumento de las cantidades que por ingreso a cuenta habrían correspondido a las Sociedades incorporadas consideradas aisladamente.

b) Disminución de las cantidades que por ingreso a cuenta correspondían a Sociedades separadas consideradas aisladamente.

4. Si en 1 de octubre de 1986 estuviese transcurriendo el primer ejercicio de aplicación del régimen de tributación consolidada para el grupo o siendo el segundo no se dieran las circunstancias previstas en la letra a) del número 2 que permitan la existencia de un ejercicio base para el cálculo del ingreso a cuenta, el grupo ingresará la suma de los ingresos a cuenta correspondientes a las Sociedades del grupo consideradas aisladamente.

5. El plazo de presentación de la declaración e ingreso simultáneo de la liquidación a cuenta a que se refiere la presente Resolución será el mes de octubre de 1986.

6. Si las declaraciones se presentasen a través de Entidades colaboradoras, las Sociedades dominantes deberán adherir la etiqueta identificativa suministrada a tal efecto por el Ministerio de Economía y Hacienda.

La declaración se formulará en tres ejemplares a distribuir de la siguiente forma:

- Un ejemplar para la Dependencia de Gestión Tributaria.
- Un ejemplar como justificante del grupo.
- Un ejemplar para la Entidad colaboradora-Proceso de Datos.

Las Delegaciones o Administraciones de Hacienda donde tenga su domicilio fiscal la Entidad dominante habrán de remitir a la Dirección General de Tributos una fotocopia del ejemplar que se les haya presentado.

DISPOSICION DEROGATORIA

Quedan derogadas las Resoluciones de 24 de mayo de 1985 y de 24 de septiembre de 1985, por las que se aprueba, respectivamente, el modelo de declaración del Impuesto sobre Sociedades para los grupos de Sociedades, correspondiente a los ejercicios iniciados a partir de 1 de enero de 1984; y el pago a cuenta del ejercicio de 1985.

Lo que comunico a VV. II. para su conocimiento y efectos.

Madrid, 9 de junio de 1986.-El Secretario general de Hacienda, Juan Francisco Martín Seco.

Ilmos. Sres. Director general del Centro de Gestión y Cooperación Tributaria y Director general de Tributos.



ANEXO I

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA ADMINISTRACIÓN DE HACIENDA DE _____ Código Administración: _____	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA Real Decreto-Ley 15/1977, de 25 de febrero y Ley 18/1982, de 26 de mayo DECLARACION Y LIQUIDACION RELATIVA AL PERIODO IMPOSITIVO COMPRENDIDO DESDE / / 198 AL / / 198	220
Espacio reservado para la etiqueta identificativa			
IDENTIFICACION	C.I. NOMBRE O RAZON SOCIAL		NUM. GRUPO
	S.G. DOMICILIO FISCAL NOMBRE VIA PUBLICA		NUMERO ESC. PISO PRTA. TELEFONO
	MUNICIPIO CODIGO PROVINCIA		COD. POSTAL
	ACTIVIDADES PRINCIPALES DESARROLLADAS POR EL GRUPO _____ _____ _____ _____ _____ _____		
		EPIGRAFE L. FISCAL _____ _____ _____ _____ _____ _____	C.N.A.E. _____ _____ _____ _____ _____ _____
NOTAS PARA CUMPLIMENTAR LA DECLARACION Y PARA REALIZAR EL INGRESO			
1.- Los datos que se deben consignar en la Identificación son los de la Sociedad dominante del Grupo. 2.- Las cifras se indicarán en pesetas, sin céntimos. 3.- Las declaraciones consolidadas se formularán en seis ejemplares, a distribuir de la siguiente forma: <div style="margin-left: 40px;"> Un ejemplar para la Dependencia de Gestión Tributaria Un ejemplar con destino a la Inspección de Finanzas. Dos ejemplares para la Dirección General de Tributos. Un ejemplar como justificante del Grupo. </div> Asimismo, las Sociedades dominantes presentarán, junto con las declaraciones consolidadas, dos fotocopias de las declaraciones en régimen independiente (Mod. 200), de cada una de las Sociedades que conforman el Grupo.			
4.- Todas las hojas de la declaración consolidada deberán estar firmadas por uno de los representantes de la Sociedad dominante (cuya firma figurará asimismo en el apartado siguiente de esta página), debiendo figurar asimismo el sello de la Sociedad dominante, en la casilla reservada al efecto.			
5.- La declaración del apartado siguiente de esta página deberá ser cumplimentada por apoderados de la Sociedad dominante, 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:			
..... 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 Notaría Notaría Notaría			

A₃

[illegible]

A 2

[illegible]

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
REGIMEN DE DECLARACION
CONSOLIDADA

EJERCICIO
19

DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE

C.I.

CUENTA DE RESULTADOS
CONSOLIDADOS DEL GRUPO

Num Grupo

(Sello y firma)

C U E N T A S		D E B E		H A B E R	

Segue la relación de cuentas en la hoja siguiente

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
REGIMEN DE DECLARACION
CONSOLIDADA

EJERCICIO
19

DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE

C.I.

BALANCE CONSOLIDADO DEL GRUPO

Num Grupo

(Sello y firma)

C U E N T A S		P A S I V O	

TOTALES

6

[illegible]

6

[illegible]

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
REGIMEN DE DECLARACION
CONSOLIDADA

EJERCICIO
19

DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE

INFORMACION SOBRE BASES IMPONIBLES
NEGATIVAS A COMPENSAR
(Art. 18 Ley 6/1978)

C 1

Num Grupo

(Sello y firma)

A) BASE IMPONIBLE NEGATIVA DEL GRUPO COMO SUJETO PASIVO:
EJERCICIO EN QUE SE PRODUJO
BASE IMPONIBLE COMPENSADA
EN EL EJERCICIO
BASE IMPONIBLE PENDIENTE
DE COMPENSAR

B) BASE IMPONIBLE NEGATIVA DE LAS SOCIEDADES EN EJERCICIOS ANTERIORES
AL DE SU INCORPORACION AL GRUPO:
EJERCICIO EN
QUE SE PRODUJO
BASE IMPONIBLE COMPENSADA
EN EL EJERCICIO
BASE IMPONIBLE PENDIENTE
DE COMPENSAR

(A+B) Total base imponible pendiente de compensar

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
REGIMEN DE DECLARACION
CONSOLIDADA

EJERCICIO
19

DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE

BASE IMPONIBLE CONSOLIDADA

C 1

Num Grupo

(Sello y firma)

Suma ajustada de bases imponibles. 01

ELIMINACIONES (O.M. de 13 de marzo de 1979)

Eliminaciones por resultados intergrupo en transacciones con Activo circulante 02

Eliminaciones por resultados intergrupo en transacciones con Activo fijo depreciable 03

Eliminaciones por resultados intergrupo en transacciones con Activo fijo no depreciable 04

Total de eliminaciones por resultados obtenidos en ventas de activos intergrupo (02 + 03 + 04) 05

Eliminaciones por dividendos distribuidos entre sociedades consorciadas del Grupo 06

Otras eliminaciones por conceptos distintos de los anteriores 07

Total de eliminaciones intergrupo (05 + 06 + 07) 08

Base imponible obtenida en el ejercicio (01 - 08) 09

Base imponible consolidada de ejercicios anteriores compensada en el presente ejercicio 10

BASE IMPONIBLE CONSOLIDADA (09 - 10) 11

[illegible][illegible]

E 4

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA		EJERCICIO 19 ____	INFORMACION DE ELIMINACIONES POR RESUL- TADOS INTERGRUPO EN TRANSACCIONES CON ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		(Sello y firma)	
DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE			C.I.	Num. Grupo		
SOCIEDAD VENDEDORA	SOCIEDAD COMPRADORA	CLASE DE ACTIVO FIJO		IMPORTE OBJETO DE ELIMINACION		
Total importe de eliminaciones por este concepto						

E 3

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA		EJERCICIO 19 ____	INFORMACION DE ELIMINACIONES POR RESULTADOS INTERGRUPO EN TRANSAC- CIONES CON ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		(Sello y firma)	
DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE			C.I.	Num. Grupo		
SOCIEDAD VENDEDORA	SOCIEDAD COMPRADORA	CLASE DE ACTIVO FIJO		IMPORTE OBJETO DE ELIMINACION		
Total importe de eliminaciones por este concepto						

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
REGIMEN DE DECLARACION
CONSOLIDADA

EJERCICIO
19

INFORMACION DE LAS BONIFICACIONES
EFECTUADAS POR EL GRUPO

Num. Grupo

(Sello y firma)

DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE

C.I.

BONIFICACIONES
DISPOSICION
PARA 3.ª LET 61/1978

POB EL Art. 25. a)
TRES LET 61/1978

POB EL Art. 25. b)
DOS LET 61/1978

POB EL Art. 25. c)
UNO LET 61/1978

LEY 76/1980

SOCIEDADES DEL GRUPO
CON DERECHOS A BONIFICACION

TOTAL BONIFICACIONES

19

20

21

22

23

TOTAL BONIFICACIONES CONSOLIDADAS

19

20

21

22

23

24

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
REGIMEN DE DECLARACION
CONSOLIDADA

EJERCICIO
19

INFORMACION DE LAS DEDUCCIONES
EFECTUADAS POR EL GRUPO
(Art. 24 Ley 61/1978)

Num. Grupo

(Sello y firma)

DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE

C.I.

SOCIEDAD DEL GRUPO CON DERECHO A DEDUCCION

INTERSOCETARIAS
(Art. 24.1)

INTERSOCETARIAS
(Art. 24.2)

INTERSOCIAL
(Art. 24.4)

TOTAL DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICION

14

15

16

Total deducciones por doble imposición consolidada

14

15

16

17

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA		EJERCICIO 19 _____	INFORMACION DE LAS DEDUCCIONES POR ADQUISICION DE ACTIVO FIJO NUEVOS Art. 59 de la Ley 50/1984		(Sello y firma)
DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE		C.I.	Num. Grupo		
SOCIEDAD DEL GRUPO INVERSORA	IMPORTE DE LA INVERSION	ELI ¹⁾ NACIONES (1)	IMPORTE COMPUTABLE	TIPO	CUANTIA DE LA DEDUCCION
TOTALES					

(1) Principalemente por encima del precio de adquisicion sobre el de mercado

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA	EJERCICIO	INFORMACION DE LAS DEDUCCIONES EFECTUADAS POR EL GRUPO POR CREACION DE EMPLEO (Ley 44/1983, de 28 de diciembre y Ley 50/1984, de 30 de diciembre)			(Sello y firma)	
	19 _____					
DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE				C. I.	Num. Grupo	
SOCIEDADES DEL GRUPO	1983	1984		1985		
	Plantilla Año base en hombres/año	Plantilla Año base en hombres/año	Plantilla Promedio C. E. 1984	Plantilla Año base en hombres/año	Plantilla Promedio C. E. 1984	Plantilla Promedio C. E. 1985
					</	

14

[illegible]

4

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA		EJERCICIO 19 ____		INFORMACION DE LAS DEDUCCIONES EFECTUADAS POR EL GRUPO POR CREACION DE EMPLEO (Ley 44/1983, de 28 de diciembre y Ley 50/1984, de 30 de diciembre)		(Sello y firma)	
DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE				C. I.	Num. Grupo		
DETERMINACION DEL COSTE MEDIO							
SOCIEDADES DEL GRUPO				1984		1985	
				Plantilla Año base en n/año	COSTE GLOBAL	Plantilla Año base en n/año	COSTE GLOBAL
SUMAS							
COSTE MEDIO POR EMPLEADO							
DEDUCCION POR CREACION DE EMPLEO 1984							
INCREMENTO PLANTILLA (1)	COSTE MEDIO 1984	COSTE MEDIO 1985	COSTE MEDIO TOTAL	BASE DE DEDUCCION	TIPO	CUANTIA DE LA DEDUCCION	
DEDUCCION POR CREACION DE EMPLEO 1985							
INCREMENTO PLANTILLA - (2)				IMPORTE		CUANTIA DE LA DEDUCCION	
						500 000	

11) Se consignará la cifra menor de las dos resultantes del incremento del promedio de la plantilla de 1983 y 1985 respecto a la plantilla del año base 1983: $(C - A)$ ó $(D - A)$.

2) Se consignará el incremento promedio de plantilla de 1985 (F-B).

[illegible]

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA

EJERCICIO

19 _____

APLICACION AL EJERCICIO DE LA DEDUCCION POR INVERSIONES

Art. 26 de la ley 61/1978 y 59 de la ley 50/1984.

(Sello y firma)

DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE	C. I.	Núm. Grupo

	CUOTA LIQUIDA	PORCENTAJE (1)	CUANTIA DEL LIMITE	
<p>DETERMINACION DEL LIMITE DE LA DEDUCCION</p> <p>Cuota líquida consolidada del grupo (después de las deducciones del art. 172, 2, a) b) y c) del RIS)</p>				


	DEDUCCIONES PENDIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	DEDUCCIONES DEL EJERCICIO	TOTAL DEDUCCIONES DISPONIBLES	DEDUCCIONES APLICADAS AL EJERCICIO (3)	DEDUCCIONES PERDIDAS PARA EJERCICIOS FUTUROS	DEDUCCIONES PENDIENTES PARA EJERCICIOS FUTUROS
Inversión en Activos fijos nuevos de ejercicios anteriores más exceso inversión neta 1982				26		
Deducción por creación de empleo				27		
Otras modalidades de inversión efectuadas				28		
Total deducciones 1985, con límite de cuota (2)				29		
Exceso disponible para deducciones sin límite						
Apoyo fiscal a la inversión				30		
Inversión neta de los ejercicios 1983 y 1984				31		
Creación de empleo 1985				32		
Art. 238/252 RIS				33		

(1) Único para el Grupo determinado por las inversiones con derecho a mayor límite de deducción. Art. 9 Real Decreto 1667/1965

(2) Art. 59.4 de la ley 50/1984 y Art. 9 Real Decreto 1667/1965

(3) Art. 204 Real Decreto 2631/1992, de 16 de octubre. Reglamento del Impuesto sobre Sociedades

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA		EJERCICIO 19 _____		LIQUIDACION DEL EJERCICIO	
DENOMINACION SOCIAL DE LA SOCIEDAD DOMINANTE				C.I.	Num. Grupo
Base imponible consolidada					
CUOTA INTEGRAL CONSOLIDADA		11	12	13	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Deducciones <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 5px;">{</div> <div> inter societaria al 50 % art. 24.1 LIS, doble inter societaria al 100 % art. 24.2 LIS, Impos. inter nacional art. 24.4 LIS, </div> </div> </div> <div> TOTAL DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICION 14 </div> </div>		14	15	16	17
CUOTA INTEGRAL AJUSTADA POSITIVA 15					
Bonificaciones Disp. Transitoria Tercera LIS Bonificaciones art. 25 de LIS Bonificaciones art. 25 bis LIS Bonificaciones art. 25 c LIS Bonificaciones Ley 76/1980		18	19	20	21
TOTAL BONIFICACIONES					
CUOTA LIQUIDA POSITIVA 22		22	23	24	25
Deducción por inversiones en activo fijo Deducción por creación de empleo Deducción por otras modalidades de inversión Total deducciones 1985, con límite de cuota Anexo Fiscal a la inversión Inversión en el ejercicio 1983 y 1984 Cesión de Empleo 1985					
TOTAL INCENTIVOS FISCALES A LA INVERSIÓN 27		27	28	29	30
CUOTA EFECTIVA POSITIVA 34		34	35	36	37
Retenciones a cuenta Pagos a cuenta Ley 50/1984 Recálculo de la D.G.T. de 24 de septiembre de 1984 Total impuestos a cuenta { 36 • 37 }					
CUOTA DEL EJERCICIO		39	40	41	42
A INGRESAR A DEVOBER		43	44	45	46
TRIBUTA EN REGIMEN DE CIFRA RELATIVA		47	48	49	50
• Incrementos por deducciones • Intereses demorados sobre préstamos					
SUMA		51	52	53	54
Compensación Cuotas a transferir en el ejercicio					
DIFERENCIA		55	56	57	58
• Recargo de protección • Sanción • Intereses de demora					
LIQUIDO		59	60	61	62
A DEVOBER A INGRESAR					

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA		IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		220
	ADMINISTRACION DE HACIENDA DE		REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA		
Código Administración			EJERCICIO:		
Espacio reservado para la etiqueta identificativa			PERIODO:		
C.I.F.			NUM. GRUPO		
NÚMERO O RAZÓN SOCIAL			ESC. PISO PARTA TELEFONO		
S.G. VIA PUBLICA			CODIGO POSTAL		
MUNICIPIO			CODIGO		

Suma ajustada de Bases Imponibles.....	<u>01.</u>	
Total eliminaciones intergrupo.....	<u>08.</u>	
Base imponible obtenida en el ejercicio.....	<u>09.</u>	
Base imponible consolidada de ejercicios anteriores compensada en el presente ejercicio.....	<u>10.</u>	
Base imponible consolidada.....	<u>11.</u>	
Tipo de gravamen.....	<u>12.</u>	
Cuota íntegra Consolidada.....		<u>13.</u>
Cuota Líquida Positiva.....		<u>25.</u>
Cuota Efectiva Positiva.....		<u>35.</u>
Retenciones.....	<u>36.</u>	
Pago a cuenta Ley Ptos. 1985.....	<u>37.</u>	
Total Pagos a cuenta.....	<u>38.</u>	
Cuota del ejercicio.....	<u>40.</u>	<u>39.</u>
A DEVOLVER A INGRESAR		
LÍQUIDO A DEVOLVER.....	<u>80.</u>	<u>LÍQUIDO A INGRESAR</u>
Administración del Estado.....	<u>81.</u>	

<p>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:</p> <p>COMPENSACION <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>TALON BANCO ESPAÑA <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>TRANSFERENCIA BANCARIA <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>	<p>DEVOLUCION (4)</p> <p>N.º Cte. <input type="text"/></p> <p>Importe <input type="text"/></p> <p>D</p>	<p>INGRESO (5)</p> <p>N.º Cte. <input type="text"/></p> <p>Importe <input type="text"/></p> <p>I</p>	<p>ENTIDAD (7)</p> <p>Firma representante _____</p> <p>Fecha _____</p>	<p>SUJETO PASIVO (6)</p> <p>En Banco o Caja de Ahorros. _____</p> <p>Oficina. _____</p> <p>(Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E. C.)</p>	<p>DEVOLUCION (4)</p> <p>N.º Cte. <input type="text"/></p> <p>Importe <input type="text"/></p> <p>D</p>	<p>INGRESO (5)</p> <p>N.º Cte. <input type="text"/></p> <p>Importe <input type="text"/></p> <p>I</p>	<p>ENTIDAD (7)</p> <p>Firma representante _____</p> <p>Fecha _____</p>	<p>SUJETO PASIVO (6)</p> <p>En Banco o Caja de Ahorros. _____</p> <p>Oficina. _____</p> <p>(Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E. C.)</p>
--	---	--	--	---	---	--	--	---


Este documento no será válido si la certificación machuca o en su defecto, firma autorizada.

ADMINISTRACION PARA LA ADMINISTRACION

VER INSTRUCCIONES AL DORSO

OTADO Y DISTRIBUIDO POR EL COLEGIO DE HUERFANOS DE HACIENDA 10 M. DE 10 DE AGOSTO DE 1951.

DITADO Y DISTRIBUIDO POR EL COLEGIO DE ASESORES DE HACIENDA (M. D. I. 10.01.46.0510 DE 1951)

		DELEGACION DE HACIENDA		IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		220	
MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA		ADMINISTRACION DE HACIENDA DE		REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA			
Codigo Administración							
Espacio reservado para la etiqueta identificativa		EJERCICIO		DEVENGO (2)		2206000000001 4	
PERIODO		NUM. GRUPO					
C.I.F.		NOMBRE O RAZON SOCIAL		NUMERO		ESC. PISO. PARTA. TELEFONO	
S.G. VIA PUBLICA		CODIGO		PROVINCIA		COD. POSTAL	
MUNICIPIO							


DEJESE ESTE ESPACIO EN BLANCO

LIQUIDACION (3)

En virtud de lo dispuesto en los artículos 263 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por R.D. 7631/1982 de 15 de octubre, el declarante opta por:		INGRESO (5)		ENTIDAD (7)		SUETO PASIVO (6)	
COMPENSACION		1		Firma representante		Fecha	
TALON BANCO ESPAÑA		2		En Banco o Caja de Ahorros		Oficina	
TRANSFERENCIA BANCARIA		3		Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.I.			
Caja DH/ADH		N.º Cta.		Importe			
E.C. En Efectivo		E.C. Adjudado en Cuenta					
N.º Cta.		Importe					

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

DITADO Y DISTRIBUIDO POR EL COLEGIO DE ASESORES DE HACIENDA (M. D. I. 10.01.46.0510 DE 1951)

		DELEGACION DE HACIENDA		IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES		220	
MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA		ADMINISTRACION DE HACIENDA DE		REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA			
Codigo Administración							
Espacio reservado para la etiqueta identificativa		EJERCICIO		DEVENGO (2)		2206000000001 4	
PERIODO		NUM. GRUPO					
C.I.F.		NOMBRE O RAZON SOCIAL		NUMERO		ESC. PISO. PARTA. TELEFONO	
S.G. VIA PUBLICA		CODIGO		PROVINCIA		COD. POSTAL	
MUNICIPIO							

Suma ajustada de Bases Imponibles.....		01		A DEVOLVER		A INGRESAR	
Total eliminaciones intergrupo.....		08		LIQUIDO A DEVOLVER		LIQUIDO A INGRESAR	
Base imponible obtenida en el ejercicio.....		09		39		61	
Base imponible consolidada de ejercicios anteriores computada en el presente ejercicio.....		10					
Base imponible consolidada.....		11					
Tipo de gravamen.....		12					
Cuota Integra consolidada.....		13					
Cuota Líquida Pasiva.....		25					
Cuota Electiva Positiva.....		35					
Retenciones.....		36					
Pago a cuenta Ley Pitos. 1985.....		37					
Total Pagos a cuenta.....		38					
Cuota del ejercicio.....		40					
Administración del Estado.....		60					

En virtud de lo dispuesto en los artículos 263 y siguientes del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por R.D. 7631/1982 de 15 de octubre, el declarante opta por:		INGRESO (5)		ENTIDAD (7)		SUETO PASIVO (6)	
COMPENSACION		1		Firma representante		Fecha	
TALON BANCO ESPAÑA		2		En Banco o Caja de Ahorros		Oficina	
TRANSFERENCIA BANCARIA		3		Datos a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.I.			
Caja DH/ADH		N.º Cta.		Importe			
E.C. En Efectivo		E.C. Adjudado en Cuenta					
N.º Cta.		Importe					

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:

Los datos que se deben consignar en la identificación, son los de la sociedad dominante del Grupo, debiendo adherir su etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto.

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

Periodo. 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 coincide con el año natural	1
en el caso de ejercicio económico de 12 meses de duración, que NO coincide 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 LIQUIDACION

Se anotarán los importes correspondientes a las casillas de igual numeración que aparecen en las hojas C1 y C2 y Hoja Liquidatoria. Dejándose en blanco el ejemplar para la Entidad Colaboradora - Proceso de Datos.

4 DEVOLUCION

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 efectivo.

6 SUJETO PASIVO:

El documento deberá ser suscrito por representante de la Entidad dominante del Grupo.

7 ENTIDAD:

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

DECLARANTE _____ C. I. _____
NOMBRE O RAZON SOCIAL

DOMICILIO FISCAL _____
CALLE O PLAZA NUMERO MUNICIPIO

_____ CODIGO POSTAL PROVINCIA

RESULTADO DE LA DECLARACION	TIPO DE OPERACION
A INGRESAR	
NEGATIVA	
A DEVOLVER POR TALON	
A DEVOLVER POR TRANSFERENCIA	
A DEVOLVER POR COMPENSACION	



Ministerio de Economía y Hacienda

MOD. 220

**IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES
REGIMEN DE DECLARACION
CONSOLIDADA**

DECLARACION ANUAL

Ejercicio 1985

SOBRE PRINCIPAL

Se adjuntan _____ sobres o paquetes adicionales (1)

DELEGACION DE HACIENDA DE

ADMINISTRACION DE HACIENDA DE


CODIGO ADMINISTRACION

--	--	--	--	--	--	--	--

NO SE OLVIDE INCLUIR LA SIGUIENTE DOCUMENTACION

- 1.º) Fotocopia del Código de Identificación de la entidad dominante.
 - 2.º) Cuadernillos de declaración del Modelo 220 (cuatro ejemplares, distribuidos de la siguiente manera: Un ejemplar para la Administración, Un ejemplar con destino a la Inspección de Finanzas y Dos ejemplares para la Dirección General de Tributos).
 - 3.º) Dos fotocopias de las declaraciones en régimen independiente (Mod. 200) de cada una de las Sociedades que conforman el Grupo.
 - 4.º) Documento de ingreso - devolución.
 - 5.º) 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 o paquetes adicionales que resulten oportunos.
- (1) Indique el número de sobre o paquetes adicionales que completan su declaración, sin computar este sobre principal.

ANEXO IV

 MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA DE ADMINISTRACION DE HACIENDA DE	IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (pago a cuenta, art. 47 Ley 46/1985) REGIMEN DE DECLARACION CONSOLIDADA Real Decreto - Ley 15/1977, de 25 de febrero 1986	222
	Código Administración		

IDENTIFICACION (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		222600000001 6	
			EJERCICIO 8,6	PERIODO 1,A
	C. I. F.	NOMBRE O RAZON SOCIAL	NUM. GRUPO	
	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

VER INSTRUCCIONES AL DORSO

SUJETO PASIVO (4)	Fecha Firma	INGRESO (3)	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 OH/ADH <input type="checkbox"/> E.C. En Efectivo <input type="checkbox"/> E.C. Adeudo en Cuenta N.º Cte. Importe: I
	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.

COPIA PARA LA ENTIDAD COLABORADORA - PROCESO DE DATOS

EJEMPLAR PARA LA ENTIDAD

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

EJEMPLAR PARA LA ENTIDAD

EJEMPLAR PARA LA ENTIDAD

Este documento no sera valido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada.

INSTRUCCIONES

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

1 IDENTIFICACION

Los datos que se deben consignar en la identificación, son los de la sociedad dominante del Grupo, debiendo adherir su etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto.

2 LIQUIDACION

Como Base del pago a cuenta se tomará la cuota a ingresar del ejercicio inmediato precedente consignada en la casilla 39 del Modelo 220 de Declaración Consolidada o la que resulte equivalente si aquel ejercicio fuera anterior al de 1985.

Se entenderá por ejercicio inmediato precedente del Grupo, el último cerrado antes de 1 de octubre de 1986, cuyo plazo reglamentario de declaración consolidada, computado en la forma establecida en el artículo 289 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades aprobado por el Real Decreto 2631/1982, de 15 de octubre, estuviere vencido en dicha fecha.

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 representante de la Entidad dominante del Grupo.

5 ENTIDAD

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, PESCA Y ALIMENTACION

15314 *ORDEN de 23 de mayo de 1986 por la que se modifica el Reglamento de Inscripción de Variedades de Maíz, Sorgo e Híbridos de Sorgo y Pasto del Sudán, aprobado por Orden de 1 de julio de 1985.*

Ilustrísimo señor:

Con el fin de adaptar el Reglamento de Inscripción de Variedades de Maíz, Sorgo e Híbridos de Sorgo y Pasto del Sudán a la Directiva Comunitaria 70/457, se hace necesario introducir algunas modificaciones en la legislación específica.

Por todo ello este Ministerio, a propuesta de la Dirección General de la Producción Agraria, ha tenido a bien disponer:

Primero.-En orden al desarrollo de la Directiva del Consejo de la CEE 70/457, el apartado 3 del citado Reglamento de Inscripción queda modificado como sigue:

«En el caso de que actúe un representante del obtentor o sus causahabientes, deberá acompañarse documento legalizado de acreditación, con autorización expresa para presentar la solicitud. Cuando se trate de solicitantes extranjeros, no comunitarios, la actuación de un representante será necesaria. Asimismo, deberá acompañarse a la solicitud declaración del obtentor o causahabientes de poder ejercer en España los derechos que poseen sobre la variedad solicitada.»

Segundo.-Los apartados de la Orden del Ministerio de Agricultura de 1 de julio de 1985, que continúan en vigor, desarrollan la Directiva del Consejo de la CEE 70/457.

Tercero.-La presente Orden entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado».

Lo que comunico a V. I. para su conocimiento y efectos.
Madrid, 23 de mayo de 1986.

ROMERO HERRERA

Ilmo. Sr. Director general de la Producción Agraria.

15315 *ORDEN de 23 de mayo de 1986 por la que se modifica el Reglamento de Inscripción de Variedades de Alfalfa, Dactilo, Festuca y Ray-grass, aprobado por Orden de 1 de julio de 1985.*

Ilustrísimo señor:

Con el fin de adaptar el Reglamento de Inscripción de Variedades de Alfalfa, Dactilo, Festuca y Ray-grass a la Directiva Comunitaria 70/457 se hace necesario introducir algunas modificaciones en la legislación específica, incluyendo, por otra parte, nuevas especies en el ámbito de aplicación del mismo.

Por todo ello, este Ministerio, a propuesta de la Dirección General de la Producción Agraria, ha tenido a bien disponer:

Primero.-En orden al desarrollo de la Directiva del Consejo de la CEE 70/457, el título y los apartados 3, 6, 7, 10, 13 y 15 del citado Reglamento de Inscripción quedan modificados como sigue:

Título:

«Reglamento de Inscripción de Variedades de Alfalfa, Dactilo, Festuca, Ray-grass, Esparceta, Yeros, Garbanzos, Altrumuz, Zulla, Trébol blanco, Trébol violeta, Trébol subterráneo, Veza, Lentejas y Guisante forrajero.

El ámbito de aplicación de este Reglamento comprende todas las variedades de las especies: "Medicago sativa L."; "Dactylis glomerata L."; "Festuca arundinacea Schreb."; "Festuca pratensis Huds."; "Lolium multiflorum Lam."; "Lolium perenne L."; "Lolium hybridum Hausskn."; "Onobrychis viciaefolia Scop."; "Vicia Ervilia L. Willd."; "Cicer arietinum L."; "Lupinus albus L."; "Lupinus angustifolius L."; "Lupinus luteus L."; "Hedysarum coronarium L."; "Trifolium repens L."; "Trifolium pratense L."; "Trifolium subterraneum L."; "Vicia sativa L."; "Vicia villosa Roth."; "Lens culinaris Medik" y "Pisum sativum L. (partim)".»

Apartado tres:

«En el caso de que actúe un representante del obtentor o sus causahabientes, deberá acompañarse documento legalizado de acreditación, con autorización expresa para presentar la solicitud. Cuando se trate de solicitantes extranjeros, no comunitarios, la actuación de un representante será necesaria. Asimismo, deberá acompañarse a la solicitud declaración de obtentor o causahabiente de poder ejercer en España los derechos que poseen sobre la variedad solicitada.»