

servei tècnic de practicatge (...)), ha de dir: «El titular d'una llicència per a la prestació d'un servei de practicatge (...))».

A la pàgina 4777, a la disposició addicional vuitena, segona columna, línia primera, es refereix al «Reial decret 2541/1994, de 29 de desembre».

A la pàgina 4780, a la disposició transitòria desena, primera columna, apartat 1, es refereix al «Reial decret 2541/1994, de 29 de desembre».

A la pàgina 4785, a la disposició final sisena, segona columna, la relació de paràgrafs ha de finalitzar amb la lletra g). Per tant, el contingut del paràgraf h) ha de constar a continuació del paràgraf g), sense lletra i en punt i a part.

A la pàgina 4809, al codi 7209, el subíndex «a» s'ha de substituir per la lletra «A».

MINISTERI D'HISENDA

2046 *ORDRE HAC/171/2004, de 30 de gener, per la qual s'aprova el model 184 de declaració informativa anual que han de presentar les entitats en règim d'atribució de rendes i els dissenys físics i lògics per a la substitució dels fulls de declaració de rendes de l'entitat i els fulls de relació de socis, hereus, comuners o partícips del model esmentat per suports directament llegibles per ordinador, i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica per Internet. («BOE» 30, de 4-2-2004.)*

La Llei 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'impost sobre la renda de les persones físiques i per la qual es modifiquen les lleis dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19), ha realitzat un desplegament del règim fiscal aplicable a les entitats en règim d'atribució de rendes.

Segons aquest desplegament legislatiu, les entitats en règim d'atribució de rendes estan obligades a presentar, d'acord amb el que preveu l'article 74 bis de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries («Butlletí Oficial de l'Estat» del 10), una declaració informativa anual relativa a les rendes que s'han d'atribuir als seus socis, hereus, comuners o partícips, residents o no a territori espanyol, amb el contingut que per reglament s'estableixi. D'acord amb l'article 74 bis, el ministre d'Hisenda ha d'establir el model, el termini, el lloc i la forma de presentació d'aquesta declaració que, d'altra banda, també ha de ser presentada per les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència a territori espanyol, amb determinades particularitats que preveu l'apartat 2 de l'article 32 sexties de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries («Butlletí Oficial de l'Estat» del 10).

El desplegament reglamentari de l'esmentat article 74 bis l'ha efectuat el Reial decret 27/2003, de 10 de

gener, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 214/1999, de 5 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» de l'11). L'article vint-i-sisè del Reial decret 27/2003 ha afegit al Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques un article 66 bis, «Obligacions d'informació de les entitats en règim d'atribució de rendes», en el qual es detalla el contingut que ha de tenir la declaració anual a què ens estem referint. Aquest contingut inclou, a més de les dades identificatives de l'entitat declarant:

Les dades identificatives dels socis, hereus, comuners o partícips, residents o no a territori espanyol, incloent-hi les variacions en la composició de l'entitat al llarg de l'exercici.

L'import total de les rendes obtingudes per l'entitat i de la renda atribuïble a cada un dels seus membres, amb especificació per fonts de renda, és a dir, distingint entre rendiments del capital mobiliari i immobiliari, rendiments d'activitats econòmiques i guanys i pèrdues patrimonials.

Les bases de les deduccions.

L'import de les retencions i els ingressos a compte que suporta l'entitat i els atribuïbles a cada un dels seus membres.

L'import net de la xifra de negocis de l'entitat.

Amb el model 184 que ara s'aprova es dona compliment a aquesta obligació de subministrament d'informació a l'Administració tributària, de manera que en el model s'inclouen tots els apartats que s'han considerat necessaris per incorporar la informació reglamentàriament exigida. En relació amb això, per a la declaració de les rendes obtingudes per l'entitat s'han tingut en compte les normes sobre el càlcul de la renda atribuïble que conté l'article 74 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, partint d'un criteri de periodicitat anual en la generació de rendiments, amb tancament d'exercici a data de 31 de desembre, com s'esdevé en l'impost esmentat.

Quant a les formes de presentació de la declaració, es preveu la presentació tant en paper imprès com en suport directament llegible per ordinador, així com per via telemàtica.

Respecte del termini de presentació, s'ha establert el mes de març de cada any, tenint en compte la coordinació necessària entre aquesta declaració i les dels impostos en què la informació que s'hi inclou ha de tenir aplicació, i més en concret la de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Finalment, i com s'ha assenyalat anteriorment, l'aprovació d'aquesta Ordre s'efectua d'acord amb l'habilitació que atorga al ministre d'Hisenda l'article 74 bis de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, habilitació que és reiterada pel esmentat article 66 bis del Reglament d'aquest mateix impost.

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

Primer. *Aprovació del model 184.*

U.—S'aprova el model 184 «Impost sobre la renda de les persones físiques. Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents. Entitats en règim d'atribució de rendes. Declaració informativa anual», que figura a l'annex I d'aquesta Ordre. Aquest model es compon dels documents següents:

a) Full resum, amb dos exemplars: un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.

b) Fulls de declaració de rendes de l'entitat, amb dos exemplars: un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.

c) Full de relació de socis, hereus, comuners o partícips, amb dos exemplars: un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.

d) Sobre anual per efectuar la presentació.

A la declaració hi figura un número de justificant els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 184.

Dos.—També són vàlides les declaracions que, tot i ajustar-se als continguts del model aprovat en aquesta Ordre, es generin exclusivament mitjançant la utilització del mòdul d'impressió que, si s'escau i a aquests efectes, elabori l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Per a la presentació d'aquestes declaracions s'ha d'utilitzar el sobre «Programa d'ajuda» aprovat per la disposició addicional primera de l'Ordre de 27 de juliol de 2001, per la qual s'aproven els models 043, 044, 045, 181, 182, 190, 311, 371, 345, 480, 650, 652 i 651 en euros, així com el model 777, document d'ingrés o devolució en el cas de declaracions liquidacions extemporànies i complementàries, i per la qual s'estableix l'obligació de fer servir necessàriament els models en euros a partir de l'1 de gener de 2002.

Les dades impreses en aquestes declaracions prevalen sobre les alteracions o correccions manuals que s'hi puguin produir, raó per la qual aquestes no tenen efecte davant l'Administració tributària.

Segon. *Aprovació dels dissenys físics i lògics als quals s'han d'ajustar els suports directament llegibles per ordinador.*

U.—S'aproven els dissenys físics i lògics que figuren a l'annex II d'aquesta Ordre, als quals s'han d'ajustar els suports directament llegibles per ordinador per a la seva presentació en substitució dels fulls de declaració de rendes de l'entitat i dels fulls de relació de socis, hereus, comuners o partícips.

Dos.—La presentació en suport directament llegible per ordinador és opcional, excepte en el cas de les declaracions que continguin més de vint-i-cinc registres referits a rendiments, deduccions o retencions atribuïbles a socis, hereus, comuners o partícips (registres de tipus 2 en què en el camp «Tipus de full» s'hagi fet constar el valor «S», d'acord amb els dissenys de registre que consten a l'annex II d'aquesta Ordre) i de les que hagin de presentar els obligats tributaris adscrits a les unitats de gestió de grans empreses o a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses, amb independència del nombre de socis, hereus, comuners o partícips inclosos en aquestes, casos en els quals la presentació en suport és obligatòria.

S'entén complerta l'obligació que assenyala el paràgraf anterior quan la declaració informativa es presenta per via telemàtica, a través d'Internet, d'acord amb el que preveuen els apartats vuitè i següents d'aquesta Ordre.

Tres.—La presentació en suport directament llegible per ordinador de les declaracions corresponents al model 184 es pot realitzar de forma individual o de forma col·lectiva, segons que l'arxiu corresponent contingui les dades d'un sol declarant, en el primer cas, o de diversos, en el segon.

En el cas d'obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a les unitats de gestió de grans empreses de la dependència regional d'inspecció, el suport col·lectiu únicament pot contenir declarants adscrits a la mateixa unitat.

Tercer. *Obligats a presentar el model 184.*

U.—Han de presentar la declaració informativa anual corresponent al model 184 les entitats en règim d'atribució de rendes a què es refereix la secció 2a del títol VII de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

No obstant això, no estan obligades a presentar la declaració anual esmentada les entitats en règim d'atribució de rendes mitjançant les quals no s'exerceixin activitats econòmiques i les rendes de les quals no passin de 3.000 euros anuals.

Dos.—No estan obligades a presentar aquesta declaració les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger que obtinguin rendes a territori espanyol sense dur-hi a terme una activitat econòmica, a què es refereix l'article 32 septies de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries.

Tres.—En el cas d'entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a Espanya, l'obligació de subministrament d'informació l'ha de complir qui tingui la consideració de representant de l'entitat en règim d'atribució de rendes, d'acord amb el que preveu l'article 43.4 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària.

Quatre.—En el cas d'entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger, aquesta obligació l'ha d'efectuar qualssevol dels membres de l'entitat contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques o subjectes passius per l'impost sobre societats.

Quart. *Objecte i contingut de la informació.*

U.—D'acord amb el que preveu l'article 66 bis del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, en aquesta declaració informativa anual hi ha de constar la informació següent, ajustada al model 184 que s'aprova en aquesta Ordre:

a) Dades identificatives de l'entitat en règim d'atribució de rendes i, si s'escau, les del seu representant.

b) Identificació, domicili fiscal i número d'identificació fiscal dels seus socis, hereus, comuners o partícips, residents o no a territori espanyol, incloent-hi les variacions en la composició de l'entitat al llarg del període impositiu.

En cas que algun dels membres de l'entitat no sigui resident a territori espanyol, identificació de qui n'exerceixi la representació fiscal d'acord amb el que estableix l'article 9 de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries.

En el cas d'entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger, identificació, en els termes que preveuen els paràgrafs anteriors, dels membres de l'entitat contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques o subjectes passius per l'impost sobre societats, així com dels membres de l'entitat contribuents per l'impost sobre la renda de no residents

respecte de les rendes obtingudes per l'entitat subjectes a aquest impost.

c) Import total de les rendes obtingudes per l'entitat i de la renda atribuïble a cada un dels seus membres, amb especificació, si s'escau, de:

1r Ingressos íntegres i despeses deduïbles per cada font de renda.

2n Import de les rendes de font estrangera, amb especificació del país de procedència i els rendiments íntegres i les despeses.

3r Las entitats en règim d'atribució de rendes que adquireixin accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva han de fer constar la identificació de la institució d'inversió col·lectiva les accions o participacions de la qual s'hagin adquirit o subscrit, la data d'adquisició o subscripció i el valor d'adquisició de les accions o participacions.

4t En el cas que s'hagin meritat a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes rendiments de capital mobiliari derivats de la cessió a tercers de capitals propis, s'ha d'identificar la persona o entitat, resident o no resident, cessionària dels capitals propis.

d) Bases de les deduccions.

e) Import de les retencions i els ingressos a compte que suporta l'entitat i els atribuïbles a cada un dels seus membres.

f) Import net de la xifra de negocis, determinat d'acord amb l'article 191 del text refós de la Llei de societats anònimes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.

Dos.—Las entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència a territori espanyol només han de consignar la part de renda atribuïble als membres residents de l'entitat.

Cinquè. *Termini de presentació del model 184.*

La presentació de la declaració informativa, model 184, tant en imprès com en suport directament llegible per ordinador o per via telemàtica, s'ha de fer el mes de març de cada any, en relació amb les rendes obtingudes per l'entitat i les rendes atribuïbles a cada un dels seus membres l'any natural immediat anterior.

Sisè. *Lloc i procediment de presentació del model 184 en imprès.*

La declaració informativa anual, model 184, en paper imprès, ajustat al model que s'aprova com a annex I a aquesta Ordre, s'ha de presentar a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal de l'obligat tributari, directament o per correu certificat, i ha de portar adherides les etiquetes identificatives subministrades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Per a la presentació de la declaració s'ha d'utilitzar el sobre anual que correspongui, segons el que disposa l'apartat primer d'aquesta Ordre, en el qual s'ha d'introduir:

a) L'exemplar per a l'Administració del full resum del model 184, en què ha de constar adherida l'etiqueta identificativa subministrada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En el cas que no es disposi de l'etiqueta esmentada, s'han d'emplenar totes les dades d'identificació sol·licitades i s'hi ha d'adjuntar una fo-

tocòpia de la targeta acreditativa del número d'identificació fiscal.

b) Els exemplars per a l'Administració dels fulls de declaració de rendes de l'entitat i dels fulls de relació de socis, hereus, comuners o partícips. S'han d'emplenar i introduir en el sobre tants fulls de relació de socis, hereus, comuners o partícips com siguin necessaris, degudament numerats segons especifica el model que s'aprova en aquesta Ordre.

Setè. *Lloc i procediment de presentació del model 184 en suport directament llegible per ordinador.*

U.—En els casos de declaració en suport individual directament llegible per ordinador, s'ha de presentar el full resum del model 184, amb els seus dos exemplars, en paper imprès, i s'ha d'adjuntar a aquesta declaració el suport directament llegible per ordinador que substitueixi els fulls en imprès de declaració de rendes de l'entitat i els fulls en imprès de relació de socis, hereus, comuners o partícips.

La presentació s'ha d'efectuar a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'àmbit territorial de la qual estigui situat el domicili fiscal de l'entitat declarant, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a la unitat de gestió de grans empreses corresponent al seu domicili fiscal, segons pertoqui en funció de l'adscripció de l'entitat declarant a l'una o l'altra unitat.

En relació amb aquesta presentació, el suport directament llegible per ordinador ha de tenir adherida a l'exterior una etiqueta en la qual s'han de fer constar les dades que s'especifiquen a continuació i necessàriament en aquest ordre:

a) Delegació, administració o unitat de gestió de grans empreses de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en la qual s'efectua la presentació.

b) Exercici.

c) Model de presentació: 184.

d) Número de justificant del full resum que s'adjunta.

e) Número d'identificació fiscal (NIF) de l'entitat declarant.

f) Raó social o denominació de l'entitat declarant.

g) Domicili, municipi i codi postal de l'entitat declarant.

h) Cognoms i nom de la persona amb qui s'ha de relacionar.

i) Telèfon i extensió de la persona esmentada.

j) Nombre total de registres.

k) Densitat del suport en disquets de 3 1/2": 720 kB o 1,44 MB.

Per fer constar les dades esmentades n'hi ha prou amb consignar-ne cada una precedida de la lletra que correspongui segons la relació anterior.

En cas que l'arxiu consti de més d'un suport llegible per ordinador tots han de dur la seva etiqueta numerada seqüencialment: 1/N, 2/N, etc., en què N és el nombre total de suports de què consta l'arxiu que ha de ser únic per presentador. A l'etiqueta del segon i successius volums només cal consignar les dades indicades a les lletres a), b), c), d), e) i f) anteriors.

Dos.—La presentació de suports col·lectius s'ha d'efectuar a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui al

domicili fiscal del presentador, amb independència de l'àmbit territorial en què tinguin el seu domicili fiscal els obligats tributaris inclosos en el suport col·lectiu.

Els suports col·lectius corresponents a obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a les unitats de gestió de grans empreses també es poden presentar a la unitat corresponent.

A aquests efectes, la persona o entitat presentadora ha de lliurar, junt amb els suports, els documents següents:

a) Dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, del full resum model 184, en cada un dels quals s'hi ha d'adherir l'etiqueta que elabora l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al presentador del suport. En el cas que no es disposi d'aquestes etiquetes, s'han d'emplenar totes les dades d'identificació que figuren en aquest full resum i s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal del presentador.

Aquests exemplars han d'estar signats, deixant constància, a l'espai reservat a l'efecte, de la identitat del signant, del nombre total d'entitats declarants i del nombre total de registres de socis, hereus, comuners i participis, així com l'exercici i el tipus de presentació. A aquests efectes, també són vàlids els fulls resum generats pel programa d'ajuda que, si s'escau, elabori l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Els dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, dels fulls resum del model 184 corresponents a tots i cada un dels obligats tributaris, declarants inclosos en la presentació col·lectiva, degudament signats i emplenats.

Al requadre previst a aquest efecte s'hi ha de consignar el número de justificant de l'exemplar del full resum, model 184, corresponent al presentador.

Cada un dels exemplars ha de portar adherida l'etiqueta identificativa de l'entitat declarant facilitada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En el cas que no es disposi d'etiquetes identificatives s'han d'emplenar les dades d'identificació i s'hi ha d'adjuntar la fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

Una vegada segellats per l'oficina receptora, el presentador ha de retirar els «exemplars per a l'interessat» dels fulls de resum presentats.

Això no obstant, si el nombre de fulls resum presentats ho aconsella i per tal d'agilitar la recollida de documents, el presentador pot retirar els exemplars segellats després de la presentació, fet que se li ha de comunicar oportunament.

A efectes de la seva identificació, el suport col·lectiu ha de tenir una etiqueta adherida a l'exterior en què s'han de fer constar les dades del presentador que s'especifiquen a continuació i, necessàriament, en el mateix ordre:

a) Delegació, administració o unitat de gestió de grans empreses de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en la qual s'efectua la presentació col·lectiva.

b) Exercici.

c) Model de presentació: 184.

d) Número de justificant del full resum del presentador.

e) Número d'identificació fiscal (NIF) del presentador.

f) Cognoms i nom, raó social o denominació del presentador.

g) Domicili, municipi i codi postal del presentador.

h) Cognoms i nom de la persona amb qui s'ha de relacionar.

i) Telèfon i extensió de la persona esmentada.

j) Nombre total de registres.

k) Densitat del suport en disquets de 3 1/2": 720 kB o 1,44 MB.

l) Nombre total de declarants presentats.

m) Nombre total de registres de socis, hereus, comuners o participis presentats.

Per fer constar les dades esmentades, n'hi ha prou amb consignar cada una d'aquestes precedida de la lletra que li correspongui, segons la relació anterior.

En cas que la presentació consti de més d'un suport directament llegible per ordinador tots han de portar la seva etiqueta numerada seqüencialment: 1/n, 2/n, etc., en què «n» és el nombre total de suports. A l'etiqueta del segon i successius volums només cal consignar les dades indicades en les lletres a), b), c), d), e) i f) anteriors.

Tres.—Totes les recepcions de suports llegibles per ordinador són provisionals, fins al seu procés i comprovació. Quan no s'ajustin al disseny i altres especificacions que estableix aquesta Ordre, o quan no sigui possible accedir a la informació que s'hi inclou, s'ha de requerir el declarant perquè en el termini de deu dies hàbils esmeni els defectes que manifesti el suport informàtic presentat, transcorreguts els quals i si persisteixin anomalies que impedeixin a l'Administració tributària accedir a les dades exigibles, s'ha de considerar no vàlida la declaració informativa a tots els efectes, circumstància que s'ha de posar en coneixement de l'obligat tributari de forma motivada.

Per raons de seguretat els suports llegibles directament per ordinador no es tornen, llevat que se sol·liciti expressament, cas en què s'ha de procedir a l'esborrament i lliurament d'aquests o d'altres de similars.

Vuitè. *Presentació telemàtica per Internet. Condicions generals.*

U.—La presentació de la declaració informativa anual, model 184, es pot efectuar per via telemàtica, a través d'Internet. Per a això s'han de tenir en compte les condicions i el procediment de presentació que s'estableixen en aquest apartat i següents d'aquesta Ordre.

Dos.—La presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 184 està subjecta a les condicions següents:

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

2. El declarant ha de tenir instal·lat al navegador un certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda d'acord amb el procediment que estableixen els annexos III i VI de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques, o qualsevol altre certificat electrònic admès per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, d'acord amb el que estableix l'Ordre HAC/1181/2003, de 12 de maig

(«Butlletí Oficial de l'Estat» del 15), per la qual s'estableixen normes específiques sobre l'ús de la signatura electrònica en les relacions tributàries per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Si la presentació telemàtica la fa una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, ha de ser la persona esmentada o l'entitat autoritzada qui ha de tenir instal·lat al navegador el seu certificat d'usuari.

3. Per efectuar la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 184, el declarant o, si s'escau, el presentador autoritzat ha d'utilitzar prèviament un programa d'ajuda per obtenir el fitxer amb la declaració per transmetre. Aquest programa d'ajuda pot ser el que desenvolupa l'Agència Estatal d'Administració Tributària per a la declaració corresponent al model esmentat o altres que obtinguin un fitxer amb el mateix format.

Així mateix, els declarants que optin per aquesta modalitat de presentació han de tenir en compte les normes tècniques que es requereixen per efectuar la dita presentació i que recull l'annex II de l'esmentada Ordre de 24 d'abril de 2000.

Tres.—No es pot efectuar la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 184 en els casos següents:

1. Quan el nombre de registres per transmetre en cada declaració corresponent al model 184 sigui superior a 15.000.

2. Quan hagi transcorregut més d'un any des de l'inici del termini de presentació a què es refereix l'apartat cinquè d'aquesta Ordre. A partir de la data esmentada els obligats tributaris que pretenguin regularitzar la seva situació tributària en relació amb aquesta obligació han d'efectuar la presentació de la declaració en imprès o, si s'escau, en suport directament llegible per ordinador.

Quatre.—En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal en la transmissió telemàtica de declaracions, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del declarant pel mateix sistema mitjançant els corresponents missatges d'error a fi d'esmenar-les.

Cinc.—En els casos en què per raons de caràcter tècnic no sigui possible efectuar la presentació per Internet en el termini a què es refereix l'apartat cinquè d'aquesta Ordre, la presentació es pot efectuar durant els tres dies naturals següents al d'acabament del termini esmentat.

Novè. *Procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 184.*

El procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions és el següent:

1. El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'Internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça: <https://aeat.es>; ha de seleccionar el model de declaració i ha de transmetre la corresponent declaració amb la signatura electrònica generada en seleccionar el certificat d'usuari.

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

2. Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li ha de tornar en pantalla les dades del registre de tipus 1 validades amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En el cas que la presentació sigui rebutjada, es mostren en pantalla les dades de la declaració i la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'han d'esmenar amb el programa d'ajuda amb el qual es va generar el fitxer o repetir la presentació si l'error és originat per un altre motiu.

3. El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada degudament validada amb el corresponent codi electrònic.

Desè. *Col·laboració social en la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 184.*

Las personas o entidades autorizadas a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 21), que desenvolupa la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris, i l'Ordre HAC/1398/2003, de 27 de maig («Butlletí Oficial de l'Estat» de 3 de juny), per la qual s'estableixen els casos i les condicions en què es pot fer efectiva la col·laboració social en la gestió dels tributs, i aquesta s'estén expressament a la presentació telemàtica de determinats models de declaració i altres models tributaris, poden fer ús de la dita facultat, respecte de la declaració que s'aprova en aquesta Ordre.

Disposició adicional única.

Els codis de països i territoris a què al·ludeix el model 184 que s'aprova en aquesta Ordre són els que figuren a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, per la qual s'aproven els models de declaració 210, 215, 212, 211 i 213 de l'impost sobre la renda de no residents, que s'han de fer servir per declarar les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent, la retenció practicada en l'adquisició de béns immobles a no residents sense establiment permanent i el gravamen especial sobre béns immobles d'entitats no residents, així com el model de declaració 214, declaració simplificada de no residents dels impostos sobre el patrimoni i sobre la renda de no residents; s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions esmentades i altres normes referents a la tributació de no residents («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30).

Disposició final única.

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació al «Butlletí Oficial de l'Estat» i és aplicable, per primera vegada, respecte de les rendes obtingudes i atribuïbles de l'any 2003.

Els ho comunico perquè en tinguin coneixement i als efectes oportuns.

Madrid, 30 de gener de 2004.

MONTORO ROMERO

II-lms. Srs. Director General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i Director General de Tributs.

Annex I



Agència Tributària

Delegació de/d' _____
 Administració de/d' _____ Codi Administració _____

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES. IMPOST SOBRE SOCIETATS. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS.

ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES.

Declaració informativa anual

Full resum
 Model
184

1. Identificació

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. Si no disposeu d'etiquetes, consigneu-hi les dades que se sol·liciten en aquest apartat i adjunteu fotocòpia del document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF)

NIF _____ Telèfon de contacte _____
 Denominació/Raó social _____

Domicili fiscal
 Carrer/Plaça/Av. _____ Número _____
 Municipi _____ Província _____ C. postal _____

Espai reservat per a numeració per codi de barres

2. Exercici i modalitat de presentació

Exercici | | | | |

Modalitat de presentació:

Imprès {
 Generat informàticament per mitjà del mòdul d'impressió desenvolupat per l'AEAT _____
 Formalitzat en model o formulari preimprès _____

Suport {
 Suport individual _____
 Suport col·lectiu { Presentador _____
 Declarant _____

3. Tipus d'entitat

A) Entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a Espanya:

Tipus d'entitat (consigneu-hi la que escaigui) ... | {
 1. Societat civil 4. Comunitat de propietaris
 2. Comunitat de béns 5. Altres
 3. Herència jacent

Activitat principal (clau) |

B) Entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger:

Tipus d'entitat (vegeu instruccions) . | Objecte (clau) | Clau país o territori |

Percentatge renda atribuïble a membres residents | | | | |

C) Tributació en règim de l'impost sobre societats |

D) Import net de la xifra de negocis | |

4. Declaració complementària o substitutiva

Si la presentació d'aquesta declaració té per objecte incloure informació relativa a membres o a rendes de l'entitat que, havent d'haver figurat en una altra declaració relativa al mateix exercici ja presentada, n'hagi estat completament omesa, marqueu amb una «X» la casella «Declaració complementària».

Si la presentació d'aquesta declaració té per objecte anul·lar i substituir íntegrament una declaració relativa al mateix exercici ja presentada, perquè s'hi han consignat dades inexactes o errònies, marqueu amb una «X» la casella «Declaració substitutiva».

En cas de declaració substitutiva, s'ha de fer constar el número de tretze dígits identificatiu de la declaració anterior que se substitueix mitjançant la nova.

Declaració complementària |

Declaració substitutiva | Número identificatiu declaració anterior **1 | 8 | 4** | | | | | | | | |

5. Resum de les dades incloses a la declaració

Nombre total de registres de socis, hereus, comuners o partícips |

6. Presentació en suport col·lectiu

Resum de dades incloses al suport {
 (només per a presentadors col·lectius) {
 Nombre total d'entitats declarants |
 Nombre total de registres de socis, hereus, comuners o partícips |

Número identificatiu del full resum corresponent al presentador | | | | | | | | | | | | |
 (només per a l'exemplar de cada un dels declarants inclosos a la presentació col·lectiva)

7. Representant

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____
 Via pública _____ Núm. _____ Municipi _____ Província _____ C. postal _____

8. Data i signatura

Data _____

Signat: Sr./Sra. _____

Càrrec o ocupació: _____

9. Espai reservat per a l'Administració

PÀG. 1		IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques. IMPOST SOBRE SOCIETATS. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS. ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES. Rendes obtingudes per l'entitat (I)																																													
Model																																															
184																																															
NIF entitat		Denominació/Raó social		Exercici																																											
A) Rendiments del capital mobiliari <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Clau país</th> <th>Ingressos íntegres</th> <th>Despeses</th> <th>Renda atribuïble</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01. Obtinguts a Espanya</td> <td>09</td> <td></td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>02. Obtinguts a l'estranger</td> <td>09</td> <td></td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td></td> <td>09</td> <td></td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> </tbody> </table> <p>03. Reduccions aplicables:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>% reducció</th> <th>Import de renda atribuïble amb dret a reducció</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>13</td> </tr> </tbody> </table>						Clau país	Ingressos íntegres	Despeses	Renda atribuïble	01. Obtinguts a Espanya	09		10	11	02. Obtinguts a l'estranger	09		10	11		09		10	11	% reducció	Import de renda atribuïble amb dret a reducció	12	13	12	13																	
	Clau país	Ingressos íntegres	Despeses	Renda atribuïble																																											
01. Obtinguts a Espanya	09		10	11																																											
02. Obtinguts a l'estranger	09		10	11																																											
	09		10	11																																											
% reducció	Import de renda atribuïble amb dret a reducció																																														
12	13																																														
12	13																																														
B) Identificació de la persona o entitat cessionària dels capitals propis <table border="1"> <thead> <tr> <th>NIF persona o entitat cessionària</th> <th>Denominació / Raó social</th> <th>Import rendiments meritats</th> <th>Clau país</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>04</td> <td>05</td> <td>09</td> <td></td> </tr> <tr> <td>04</td> <td>05</td> <td>09</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					NIF persona o entitat cessionària	Denominació / Raó social	Import rendiments meritats	Clau país	04	05	09		04	05	09																																
NIF persona o entitat cessionària	Denominació / Raó social	Import rendiments meritats	Clau país																																												
04	05	09																																													
04	05	09																																													
C) Rendiments del capital immobiliari <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Clau país</th> <th>Ingressos íntegres</th> <th>Despeses</th> <th>Renda atribuïble</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01. Obtinguts a Espanya</td> <td>09</td> <td></td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>02. Obtinguts a l'estranger</td> <td>09</td> <td></td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td></td> <td>09</td> <td></td> <td>10</td> <td>11</td> </tr> </tbody> </table> <p>03. Reduccions aplicables:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>% reducció</th> <th>Import de renda atribuïble amb dret a reducció</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>13</td> </tr> </tbody> </table>						Clau país	Ingressos íntegres	Despeses	Renda atribuïble	01. Obtinguts a Espanya	09		10	11	02. Obtinguts a l'estranger	09		10	11		09		10	11	% reducció	Import de renda atribuïble amb dret a reducció	12	13	12	13																	
	Clau país	Ingressos íntegres	Despeses	Renda atribuïble																																											
01. Obtinguts a Espanya	09		10	11																																											
02. Obtinguts a l'estranger	09		10	11																																											
	09		10	11																																											
% reducció	Import de renda atribuïble amb dret a reducció																																														
12	13																																														
12	13																																														
D) Rendiments d'activitats econòmiques <table border="1"> <thead> <tr> <th>Activitats realitzades</th> <th>Activitat 1a</th> <th>Activitat 2a</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Règim determinació rendiments</td> <td>01</td> <td>01</td> </tr> <tr> <td>Tipus activitat. Clau</td> <td>02</td> <td>02</td> </tr> <tr> <td>Epígraf IAE</td> <td>03</td> <td>03</td> </tr> </tbody> </table> <p>01. Obtinguts a Espanya:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Activitat 1a</th> <th>Activitat 2a</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingressos íntegres</td> <td>09</td> <td>09</td> </tr> <tr> <td>Despeses</td> <td>10</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Rendiment net atribuïble</td> <td>11</td> <td>11</td> </tr> </tbody> </table> <p>02. Obtinguts a l'estranger:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Activitat 1a</th> <th>Activitat 2a</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Clau país</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingressos íntegres</td> <td>09</td> <td>09</td> </tr> <tr> <td>Despeses</td> <td>10</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Rendiment net atribuïble</td> <td>11</td> <td>11</td> </tr> </tbody> </table> <p>03. Import del rendiment amb dret a reducció</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Activitat 1a</th> <th>Activitat 2a</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>13</td> <td>13</td> </tr> </tbody> </table>					Activitats realitzades	Activitat 1a	Activitat 2a	Règim determinació rendiments	01	01	Tipus activitat. Clau	02	02	Epígraf IAE	03	03		Activitat 1a	Activitat 2a	Ingressos íntegres	09	09	Despeses	10	10	Rendiment net atribuïble	11	11		Activitat 1a	Activitat 2a	Clau país			Ingressos íntegres	09	09	Despeses	10	10	Rendiment net atribuïble	11	11	Activitat 1a	Activitat 2a	13	13
Activitats realitzades	Activitat 1a	Activitat 2a																																													
Règim determinació rendiments	01	01																																													
Tipus activitat. Clau	02	02																																													
Epígraf IAE	03	03																																													
	Activitat 1a	Activitat 2a																																													
Ingressos íntegres	09	09																																													
Despeses	10	10																																													
Rendiment net atribuïble	11	11																																													
	Activitat 1a	Activitat 2a																																													
Clau país																																															
Ingressos íntegres	09	09																																													
Despeses	10	10																																													
Rendiment net atribuïble	11	11																																													
Activitat 1a	Activitat 2a																																														
13	13																																														
E) Rendes comptabilitzades derivades de la participació en institucions d'inversió col·lectiva <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Instituc. inv. col·lectiva 1a</th> <th>Instituc. inv. col·lectiva 2a</th> <th>Instituc. inv. col·lectiva 3a</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NIF de la institució d'inversió col·lectiva</td> <td>04</td> <td>04</td> <td>04</td> </tr> <tr> <td>Denominació de la institució d'inversió col·lectiva</td> <td>05</td> <td>05</td> <td>05</td> </tr> <tr> <td>Data d'adquisició acció/participació</td> <td>06</td> <td>06</td> <td>06</td> </tr> <tr> <td>Valor liquidatiu al final de l'exercici</td> <td>07</td> <td>07</td> <td>07</td> </tr> <tr> <td>Valor adquisició/subscripció/comptable de la participació</td> <td>08</td> <td>08</td> <td>08</td> </tr> <tr> <td>Renda atribuïble</td> <td>11</td> <td>11</td> <td>11</td> </tr> </tbody> </table>						Instituc. inv. col·lectiva 1a	Instituc. inv. col·lectiva 2a	Instituc. inv. col·lectiva 3a	NIF de la institució d'inversió col·lectiva	04	04	04	Denominació de la institució d'inversió col·lectiva	05	05	05	Data d'adquisició acció/participació	06	06	06	Valor liquidatiu al final de l'exercici	07	07	07	Valor adquisició/subscripció/comptable de la participació	08	08	08	Renda atribuïble	11	11	11															
	Instituc. inv. col·lectiva 1a	Instituc. inv. col·lectiva 2a	Instituc. inv. col·lectiva 3a																																												
NIF de la institució d'inversió col·lectiva	04	04	04																																												
Denominació de la institució d'inversió col·lectiva	05	05	05																																												
Data d'adquisició acció/participació	06	06	06																																												
Valor liquidatiu al final de l'exercici	07	07	07																																												
Valor adquisició/subscripció/comptable de la participació	08	08	08																																												
Renda atribuïble	11	11	11																																												

PÀG. 1
Model
184
IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES. IMPOST SOBRE SOCIETATS.
IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS.
ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES.
Rendes obtingudes per l'entitat (I)

NIF entitat	Denominació/Raó social	Exercici

A) Rendiments del capital mobiliari

	Clau país	Ingressos íntegres	Despeses	Renda atribuïble
01. Obtinguts a Espanya	09	10	11	
02. Obtinguts a l'estranger	09	10	11	
	09	10	11	

03. Reduccions aplicables:

% reducció	Import de renda atribuïble amb dret a reducció
12	13
12	13

B) Identificació de la persona o entitat cessionària dels capitals propis

NIF persona o entitat cessionària	Denominació / Raó social	Import rendiments meritats	Clau país
04	05	09	
04	05	09	

C) Rendiments del capital immobiliari

	Clau país	Ingressos íntegres	Despeses	Renda atribuïble
01. Obtinguts a Espanya	09	10	11	
02. Obtinguts a l'estranger	09	10	11	
	09	10	11	

03. Reduccions aplicables:

% reducció	Import de renda atribuïble amb dret a reducció
12	13
12	13

D) Rendiments d'activitats econòmiques

Activitats realitzades	Activitat 1a	Activitat 2a
Règim determinació rendiments	01	01
Tipus activitat. Clau	02	02
Epígraf IAE	03	03

01. Obtinguts a Espanya:

Ingressos íntegres	09	09
Despeses	10	10
Rendiment net atribuïble	11	11

02. Obtinguts a l'estranger:

Clau país		
Ingressos íntegres	09	09
Despeses	10	10
Rendiment net atribuïble	11	11

03. Import del rendiment amb dret a reducció

13	13
----	----

E) Rendes comptabilitzades derivades de la participació en institucions d'inversió col·lectiva

	Instituc. inv. col·lectiva 1a	Instituc. inv. col·lectiva 2a	Instituc. inv. col·lectiva 3a
NIF de la institució d'inversió col·lectiva	04	04	04
Denominació de la institució d'inversió col·lectiva	05	05	05
Data d'adquisició acció/participació	06	06	06
Valor liquidatiu al final de l'exercici	07	07	07
Valor adquisició/subscripció/comptable de la participació	08	08	08
Renda atribuïble	11	11	11

PÀG. 2 Model 184	IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques. IMPOST SOBRE SOCIETATS. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS. ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES. Rendes obtingudes per l'entitat (II)											
NIF entitat _____ Denominació/Raó social _____ Exercici _____												
F) Guany i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any												
Generats a Espanya: 01. Guany imputables (14) _____ 02. Pèrdues imputables (14) _____ Generats a l'estranger: Clau país 03. Guany imputables (14) _____ 04. Pèrdues imputables (14) _____												
G) Guany i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any												
GUANY/PÈRDUES SENSE DRET A REDUCCIÓ: Generats a Espanya: 01. Guany imputables (14) _____ 02. Pèrdues imputables (14) _____ Generats a l'estranger: Clau país 03. Guany imputables (14) _____ 04. Pèrdues imputables (14) _____ GUANY AMB DRET A REDUCCIÓ: • En elements no afectes a activitats econòmiques: Generats a Espanya: 05. Guany reduïts imputables (14) _____ Generats a l'estranger: Clau país 06. Guany reduïts imputables (14) _____ • En elements afectes a activitats econòmiques: Generats a Espanya: 07. Guany reduïts imputables (14) _____ Generats a l'estranger: Clau país 08. Guany reduïts imputables (14) _____												
H) Entitats que determinen la renda atribuïble segons l'impost sobre societats												
<i>(Entitats els membres de les quals són tots subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent)</i> Resultat comptable (09) _____ Augments Disminucions Ajustos (07) _____ (08) _____ Renda atribuïble (11) _____												
I) Deduccions Llei 40/1998												
01. Per protecció patrimoni espanyol i mundial (15) _____ 02. Per donatius, donacions i aportacions a determinades entitats (15) _____ 03. Per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla (15) _____ 04. Deduccions en activitats econòmiques (15) _____ 05. Deducció per doble imposició de dividends (15) _____ 06. Deducció per doble imposició internacional (import efectiu satisfet a l'estranger) (15) _____	Base de la deducció/import											
J) Deduccions Llei 43/1995												
01. Deducció per doble imposició interna (15) _____ 02. Deduccions doble imposició internacional (import efectiu satisfet a l'estranger) (15) _____ 03. Deduccions amb límit sobre quota (15) _____ 04. Deduccions article 36 ter (15) _____ 05. Deducció per donatius a entitats sense finalitats lucratives (15) _____ 06. Altres deduccions (15) _____	Base de la deducció/import											
K) Retencions i ingressos a compte que suporta l'entitat												
01. Per rendiments de capital mobiliari Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____ 02. Per arrendaments d'immobles urbans (constitueixin o no activitat econòmica) Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____ 03. Per rendiments d'activitats econòmiques (excepte arrendaments d'immobles urbans) Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____ 04. Per guany patrimonials Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____ 05. Per altres conceptes Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____												
L) Excés de rendes negatives												
<table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:20%;">Font renda. Clau</td> <td style="width:10%;">Clau país</td> <td style="width:70%;">Excés per computar en quatre anys següents</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">(10) _____</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">(10) _____</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">(10) _____</td> </tr> </table>	Font renda. Clau	Clau país	Excés per computar en quatre anys següents			(10) _____			(10) _____			(10) _____
Font renda. Clau	Clau país	Excés per computar en quatre anys següents										
		(10) _____										
		(10) _____										
		(10) _____										

PÀG. 2 **IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES. IMPOST SOBRE SOCIETATS. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS. ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES. Rendes obtingudes per l'entitat (II)**

Model **184**

NIF entitat _____ Denominació/Raó social _____ Exercici _____

F) Guany i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any

Generats a Espanya: 01. Guany imputables (14) _____ 02. Pèrdues imputables (14) _____

Generats a l'estranger: Clau país 03. Guany imputables (14) _____ 04. Pèrdues imputables (14) _____

G) Guany i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any

GUANY/PÈRDUES SENSE DRET A REDUCCIÓ:

Generats a Espanya: 01. Guany imputables (14) _____ 02. Pèrdues imputables (14) _____

Generats a l'estranger: Clau país 03. Guany imputables (14) _____ 04. Pèrdues imputables (14) _____

GUANY AMB DRET A REDUCCIÓ:

• En elements no afectes a activitats econòmiques:

Generats a Espanya: 05. Guany reduïts imputables (14) _____

Generats a l'estranger: Clau país 06. Guany reduïts imputables (14) _____

• En elements afectes a activitats econòmiques:

Generats a Espanya: 07. Guany reduïts imputables (14) _____

Generats a l'estranger: Clau país 08. Guany reduïts imputables (14) _____

H) Entitats que determinen la renda atribuïble segons l'impost sobre societats

(Entitats els membres de les quals són tots subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent)

Resultat comptable (09) _____

Ajustos (07) _____ **Augments** (08) _____ **Disminucions** _____

Renda atribuïble (11) _____

I) Deduccions Llei 40/1998

Base de la deducció/import

01. Per protecció patrimoni espanyol i mundial (15) _____

02. Per donatius, donacions i aportacions a determinades entitats (15) _____

03. Per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla (15) _____

04. Deduccions en activitats econòmiques (15) _____

05. Deducció per doble imposició de dividends (15) _____

06. Deducció per doble imposició internacional (import efectiu satisfet a l'estranger) (15) _____

J) Deduccions Llei 43/1995

Base de la deducció/import

01. Deducció per doble imposició interna (15) _____

02. Deduccions doble imposició internacional (import efectiu satisfet a l'estranger) (15) _____

03. Deduccions amb límit sobre quota (15) _____

04. Deduccions article 36 ter (15) _____

05. Deducció per donatius a entitats sense finalitats lucratives (15) _____

06. Altres deduccions (15) _____

K) Retencions i ingressos a compte que suporta l'entitat

01. Per rendiments de capital mobiliari Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____

02. Per arrendaments d'immobles urbans (constitueixin o no activitat econòmica) Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____

03. Per rendiments d'activitats econòmiques (excepte arrendaments d'immobles urbans) Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____

04. Per guanys patrimonials Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____

05. Per altres conceptes Suma de retencions i ingressos a compte (16) _____

L) Excés de rendes negatives

Font renda. Clau Clau país Excés per computar en quatre anys següents

(10) _____

(10) _____

(10) _____

Relació socis		IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES. IMPOST SOBRE SOCIETATS. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS. ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES. Socis, hereus, comuners i partícips. Rendes atribuïbles			
Model					
184					
NIF entitat	Denominació/Raó social	Exercici	Full núm.		
NIF membre	NIF representant fiscal	Cognoms i nom / Raó social			
Domicili fiscal		Codi provincial	Clau país	Clau Tipus de particip	
Si a 31 de desembre continueu sent membre de l'entitat marqueu una «X» a la casella		<input type="checkbox"/>	Nre. de dies de l'any en què heu estat membre de l'entitat		
Percentatge de participació					
• Rendiments, deduccions i retencions atribuïbles					
A. Rendiments de capital mobiliari					
	Import rendiment		Reducció		
C. Rendiments de capital immobiliari					
	Import rendiment		Reducció		
D. Rendiments d'activitats econòmiques					
	Import rendiment		Reducció		
E. Rendes comptabilitzades de participacions d'institucions d'inversió col·lectiva					
	Import renda				
F. 01. Guanys patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any					
	Import guany				
F. 02. Pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any					
	Import pèrdua				
G.01. Guanys patrimonials amb període de generació superior a un any					
	Import guany				
G.02. Pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any					
	Import pèrdua				
I / J. Deduccions: (consigneu-hi la clau que escaigui, I o J) <input type="checkbox"/>					
		I. De la Llei 40/1998, de l'IRPF			
		J. De la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats			
01. Base/Import deducció					
02. Base/Import deducció					
03. Base/Import deducció					
04. Base/Import deducció					
05. Base/Import deducció					
06. Base/Import deducció					
K. Retencions e ingressos a compte					
	Import retencions i ingressos a compte				
Total de claus o subclaus de rendiments, deduccions i retencions atribuïbles a les quals s'ha fet constar un import					

Relació socis		IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques. IMPOST SOBRE SOCIETATS.	
Model		IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS.	
184		ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES.	
Socis, hereus, comuners i partícips. Rendes atribuïbles			
NIF entitat	Denominació/Raó social	Exercici	Full núm.
NIF membre	NIF representant fiscal	Cognoms i nom / Raó social	
Domicili fiscal	Codi. provincial	Clau país	Clau. Tipus de particip
Si a 31 de desembre continueu sent membre de l'entitat marqueu una «X» a la casella		<input type="checkbox"/>	Nre. de dies de l'any en què heu estat membre de l'entitat
Percentatge de participació			
• Rendiments, deduccions i retencions atribuïbles			
A. Rendiments de capital mobiliari			
Import rendiment		Reducció	
C. Rendiments de capital immobiliari			
Import rendiment		Reducció	
D. Rendiments d'activitats econòmiques			
Import rendiment		Reducció	
E. Rendes comptabilitzades de participacions d'institucions d'inversió col·lectiva			
Import renda			
F. 01. Guany patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any			
Import guany			
F. 02. Pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any			
Import pèrdua			
G.01. Guany patrimonials amb període de generació superior a un any			
Import guany			
G.02. Pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any			
Import pèrdua			
I / J. Deduccions:			
(consigneu-hi la clau que escatgui, I o J) <input type="checkbox"/>		I. De la Llei 40/1998, de l'IRPF	
		J. De la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats	
01. Base/Import deducció			
02. Base/Import deducció			
03. Base/Import deducció			
04. Base/Import deducció			
05. Base/Import deducció			
06. Base/Import deducció			
K. Retencions e ingressos a compte			
Import retencions i ingressos a compte			
Total de claus o subclaus de rendiments, deduccions i retencions atribuïbles a les quals s'ha fet constar un import			



MINISTERI
D'HISENDA

**Impost sobre la renda de les persones físiques.
Impost sobre societats.
Impost sobre la renda de no residents.
ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES.**

Model 184
Declaració informativa anual



Agència Tributària

Instruccions per a la formalització del model 184

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES. IMPOST SOBRE SOCIETATS. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS. ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES. DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL

Model

184

• Qüestions generals

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

Tots els imports monetaris s'han d'expressar en euros; s'ha de consignar a la banda esquerra de les caselles la part entera i a la dreta la part decimal que, en tot cas, ha de constar de dos dígits.

El model 184 es compon de «full resum», «fulls de declaració de rendes obtingudes per l'entitat» i «fulls de relació dels socis, hereus, comuns i participis».

Qui està obligat a presentar el model 184?

El model 184 l'han de fer servir les entitats en règim d'atribució de rendes, tant les constituïdes a Espanya com a l'estranger, que exerceixin una activitat econòmica o les rendes de les quals passin de 3.000 euros anuals.

No obstant això, no estan obligades a presentar el model 184 les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger que obtinguin rendes en el territori espanyol sense dur-hi a terme una activitat econòmica, sigui quin sigui l'import de les rendes obtingudes.

Quina informació s'ha d'incloure al model 184?

Al model 184 s'han d'incloure les rendes obtingudes per l'entitat en règim d'atribució de rendes, com també la renda atribuïble a cada un dels socis, hereus, comuns o participis de l'entitat.

Com es calculen les rendes per atribuir?

- Per calcular les rendes per atribuir a cada un dels socis, hereus, comuns o participis s'apliquen les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), i no són aplicables les reduccions que preveuen els articles 21.2, 21.3, 24.2, 30 i 76 bis.2 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, reguladora de l'impost esmentat, amb les especialitats següents:
 - Quan tots els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes siguin subjectes passius de l'impost sobre societats, sempre que no tinguin la consideració de societats patrimonials, o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent, la renda atribuïble es determina d'acord amb el que preveu la normativa de l'impost sobre societats.
 - La determinació de la renda atribuïble als contribuents de l'impost sobre la renda de no residents sense establiment permanent s'efectua d'acord amb el que preveu el capítol IV de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries.
 - Per al càlcul de la renda atribuïble als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent o sense establiment permanent que no siguin persones físiques, procedent de guanys patrimonials derivats de la transmissió d'elements no afectes a l'exercici d'activitats econòmiques, no és aplicable el que disposa la disposició transitòria novena de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- La part de renda atribuïble als socis, hereus, comuns o participis, contribuents per l'IRPF o per l'impost sobre societats, que formin part d'una entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger, es determina d'acord amb el que assenyala el punt 1 anterior.
- Quan l'entitat en règim d'atribució de rendes obtingui rendes de font estrangera que procedeixin d'un país amb què Espanya no tingui subscript un conveni per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedeixin de la mateixa font. L'excés s'ha de computar en els quatre anys següents d'acord amb el que assenyala aquesta regla.
- Estan subjectes a retenció o ingress a compte, d'acord amb les normes de l'IRPF, les rendes que se satisfacin o abonin a les entitats en règim d'atribució de rendes, amb independència que tots o alguns dels seus membres sigui contribuents per l'IRPF, subjecte passiu de l'impost sobre societats, o contribuent per l'impost sobre la renda de no residents. Aquesta retenció o ingress a compte s'ha de deduir en la imposició personal del soci, hereu, comú o participi, en la mateixa proporció en què s'atribueixin les rendes.
- Les rendes s'atribueixen als socis, hereus, comuns o participis segons les normes o pactes aplicables en cada cas i, si aquests no consten a l'Administració Tributària de manera fefaent, s'han d'atribuir per parts iguals.
- Els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents per l'IRPF poden practicar en la seva declaració les reduccions que preveuen els articles 21.2, 21.3, 24.2, 30 i 76 bis.2 de la Llei 40/1998, reguladora de l'impost esmentat.
- Els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent que siguin membres d'una entitat en règim d'atribució de rendes que adquireixi accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva han d'integrar a la base imposable l'import de les rendes comptabilitzades o que s'hagin de comptabilitzar procedents de les accions o participacions esmentades. Així mateix, han d'integrar a la seva base imposable l'import dels rendiments del capital mobiliari derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagin meritat a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes.

A quin període s'han de referir les rendes per declarar?

Al model 184 s'hi han d'indicar les rendes obtingudes per l'entitat i les rendes atribuïbles a cada membre de l'entitat referides a cada any natural.

• Termini, lloc i forma de presentació del model 184

Amb caràcter general.

• Termini de presentació.

El model 184, tant en la modalitat d'imprès com en suport directament llegible per ordinador, s'ha de presentar el mes de març de cada any, en relació amb rendes obtingudes per l'entitat i les rendes atribuïbles a cada un dels seus membres l'any natural immediatament anterior.

• Lloc i forma de presentació.

Modalitat d'imprès.

La presentació s'ha d'efectuar a la delegació o administració de l'Agència Tributària corresponent al domicili fiscal de l'obligat tributari o declarant, o bé directament mitjançant tramesa per correu certificat a l'oficina esmentada.

Al sobre anual s'hi ha d'introduir l'exemplar per a l'Administració del model 184 (full resum, fulls de declaració de rendes obtingudes per l'entitat i fulls de relació de socis, hereus, comuns o participis).

Modalitat de suport.

En cas de suport individual, la presentació s'ha de fer directament a la delegació o administració de l'Agència Tributària que correspongui al domicili fiscal del declarant.

Si es tracta de suports col·lectius, la presentació s'ha de realitzar a la delegació o administració de l'Agència Tributària que correspongui al domicili fiscal del presentador, amb independència de l'àmbit territorial en què tinguin el seu domicili fiscal els declarants inclosos al suport col·lectiu.

En tot cas, s'ha d'adjuntar al suport col·lectiu la documentació següent:

- Els dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, del full resum del model 184, en cada un dels quals s'hi ha d'enganxar l'etiqueta que elabora l'Agència Tributària corresponent al presentador del suport. En el cas que no es disposi d'aquestes etiquetes, s'han d'emplenar totes les dades d'identificació en aquest full resum i s'hi ha d'adjuntar la fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal del presentador.
- Els dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, dels fulls resum del model 184 corresponents a tots i cada un dels obligats tributaris declarants continguts en aquesta presentació col·lectiva, degudament signats i emplenats.

Atenció: és obligatòria la presentació del model 184 en suport directament llegible per ordinador quan la relació inclogui més de 25 registres referits a rendiments, deduccions i retencions atribuïbles a socis, hereus, comuns o participis (*), així com, en tot cas, en el supòsit d'obligats tributaris adscrits a alguna de les unitats de gestió de grans empreses.

(*) Per registre s'entén cada una de les claus o subclaus en què s'ha fet constar algun import, d'acord amb les instruccions per formalitzar el full de relació de socis, hereus, comuns o participis que contenen aquestes mateixes instruccions.

Entitats adscrites a les unitats de gestió de grans empreses.

Les entitats adscrites a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a alguna de les unitats de gestió de grans empreses de les dependències regionals d'inspecció poden presentar el model 184 a la unitat corresponent, i tenir en compte que, en el cas que aquesta presentació es faci en la modalitat de suport col·lectiu, només es poden incloure en un mateix suport declaracions corresponents a entitats adscrites a una mateixa unitat de gestió de grans empreses.

Formalització del full resum

• Identificació

Enganxeu a l'espai reservat a aquest efecte les etiquetes identificatives de l'entitat en règim d'atribució de rendes elaborades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i feu constar el telèfon de contacte a la casella corresponent.

Si no disposeu de les etiquetes esmentades, feu constar totes les dades que se sol·liciten en aquest apartat, incloent-hi al costat de les dades identificatives les del seu domicili fiscal. En aquest cas, cal adjuntar a aquesta declaració una fotocòpia del document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF).

• Exercici i modalitat de presentació

Exercici. S'han de consignar les quatre xifres de l'any natural a què correspon la declaració.

Modalitat de presentació. Marqueu amb una «X» la casella o les caselles corresponents a la modalitat de presentació d'aquesta declaració.

Si la presentació es fa en imprès, cal indicar si aquest imprès ha estat generat informàticament mitjançant el programa d'ajuda o el mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Tributària, o si s'ha formalitzat de manera convencional (manualment, màquina d'escriure, etc.) sobre un exemplar preimprès del model.

En cas de suport directament llegible per ordinador, s'ha d'indicar si es tracta de suport individual (declaració d'una única entitat) o de suport col·lectiu (declaracions de diverses entitats).

• Tipus d'entitat

A) Entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a Espanya.

Tipus d'entitat.

S'ha de consignar la clau numèrica corresponent al tipus d'entitat.

Activitat principal.

S'ha de consignar la clau numèrica que correspongui a l'activitat principal exercida per l'entitat de les cinc següents:

1. Activitat empresarial.
2. Activitat professional.
3. Tinença i administració de béns immobles.
4. Tinença i administració de valors o actius financers.
5. Altres.

B) Entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger.

Tipus d'entitat.

S'ha de consignar la clau numèrica que correspongui al tipus d'entitat de les quatre següents:

1. Corporació, associació o ens amb personalitat jurídica pròpia.
2. Corporació o ens independent però sense personalitat jurídica pròpia.
3. Conjunt unitari de béns que pertanyen a dues o més persones en comú sense personalitat jurídica pròpia.
4. Altres.

Objecte (clau).

S'ha de fer constar l'activitat o finalitat a què es dedica principalment l'entitat declarant:

- A. Realització d'una activitat de naturalesa empresarial (activitat productiva, extractiva, industrial, comercial, de distribució de béns o productes, etc.).
- B. Realització d'una activitat de naturalesa professional (assessorament, consultoria, mediació, activitat artística, etc.).

Clau país.

Si l'entitat en règim d'atribució de rendes està constituïda a l'estranger, cal consignar com a clau els dos dígitos corresponents al país o territori en què estigui constituïda, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figuren a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, per la qual s'aproven els models de declaració 210, 215, 212, 211 i 213 de l'impost sobre la renda de no residents («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30).

Percentatge de renda atribuïble a membres residents.

Cal consignar el percentatge corresponent a la part de renda que sigui atribuïble als membres residents de l'entitat.

C) Tributació en règim de l'impost sobre societats.

Si **tots** els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes són subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent, marqueu una «X» en aquesta casella.

D) Import net de la xifra de negocis.

Cal consignar l'import net de la xifra de negocis d'acord amb l'article 191 del text refós de la Llei de societats anònimes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.

• Declaració complementària o substitutiva

Si la presentació de la declaració té per objecte incloure la informació relativa a membres o a rendes de l'entitat que, havent d'haver figurat en una altra declaració relativa al mateix exercici ja presentat, n'hagi estat completament omesa, marqueu amb una «X» la casella «Declaració complementària».

Si la presentació de la declaració té per objecte anul·lar i substituir íntegrament una declaració relativa al mateix exercici ja presentada, perquè s'hi han consignat dades inexactes o errònies, marqueu amb una «X» la casella «Declaració substitutiva».

En el cas de declaracions substitutives, s'ha de fer constar també en aquest apartat el número identificatiu de 13 dígitos que figura preimprès a la numeració del codi de barres de la declaració anterior que se substitueixi mitjançant la nova.

• Resum de les dades incloses a la declaració

Nombre total de registres de socis, hereus, comuners o partícips.

Cal consignar, per al conjunt de socis, hereus, comuners o partícips inclosos en la declaració, el nombre total de claus o subclaus de rendiments, deduccions o retencions atribuïbles per als quals s'hagi consignat un import (vegeu, més endavant, instruccions de formalització del full de relació de socis, hereus, comuners o partícips).

Si la declaració es presenta en suport, s'ha de fer constar el nombre total de registres del tipus 2 (registres de detall) en què s'hagi fet constar com a tipus de full l'«S», d'acord amb el disseny de registre aprovat per a aquest model.

• Presentació en suport col·lectiu

En els casos de presentació en suport col·lectiu, al full resum corresponent al presentador s'hi ha d'adjuntar un full resum per cada una de les entitats declarants incloses al suport col·lectiu.

Resum de dades incloses al suport:

Nombre total d'entitats declarants. S'ha d'indicar el nombre d'entitats les declaracions de les quals s'inclouen al suport col·lectiu presentat.

Nombre total de registres de socis, hereus, comuners o partícips. S'ha de fer constar el nombre total de registres de tipus 2 (registres de detall) en què s'hagi fet constar com a tipus de full l'«S», d'acord amb el disseny de registre aprovat per a aquest model.

• Presentació en suport col·lectiu (continuació)

Número identificatiu del full resum corresponent al presentador.

Als fulls resum de cada una de les entitats declarants incloses al suport col·lectiu s'hi ha de fer constar el nombre preimprès de 13 dígits que figura a la numeració del codi de barres del full resum utilitzat pel presentador per efectuar la presentació d'aquest suport.

• Representant

En aquest apartat s'hi han de consignar les dades del representant de l'entitat en règim d'atribució de rendes.

• Data i signatura

A l'espai reservat per a la data i la signatura de la declaració s'hi han de fer constar totes dues, així com la condició del signant, que ha de ser:

- *Representant de l'entitat* en règim d'atribució de rendes, d'acord amb el que preveu l'article 43.4 de la Llei general tributària.
- *Qualsevol membre resident de l'entitat*, en el cas de les entitats constituïdes a l'estranger.

S'han d'emplenar les dades de la persona que signa la declaració: nom, cognoms i càrrec o ocupació.

NORMES COMUNES DE FORMALITZACIÓ DELS FULLS DE DECLARACIÓ DE RENDES DE L'ENTITAT I DELS FULLS DE RELACIÓ DE SOCIS, HEREUS, COMUNERS I PARTICIPS

1. A totes les pàgines de la declaració hi han de figurar les dades següents d'identificació de l'entitat declarant:
 - NIF: s'ha de fer constar el número d'identificació fiscal (NIF) de l'entitat declarant.
 - Denominació/Raó social: cal consignar la denominació completa de l'entitat, sense anagrames.
 - Exercici: cal consignar l'exercici a què correspon la declaració.
2. En els casos en què el nombre d'espais impresos al model sigui insuficient per reflectir totes les dades sol·licitades, s'han de fer servir tots els fulls addicionals amb el mateix format que calguin i es poden fer servir simples fotocòpies del full original corresponent.
3. Els imports negatius s'han de consignar precedits del signe menys (-) i en cap cas no es poden consignar entre parèntesis.

RENDES OBTINGUES PER L'ENTITAT (I)

• Rendiments del capital mobiliari

• Obtinguts a Espanya.

Ingressos íntegres.

S'ha de consignar l'import dels rendiments íntegres del capital mobiliari obtinguts a Espanya.

Aquest import inclou els rendiments derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagin de declarar a l'apartat B) d'aquesta pàgina de la declaració.

Despeses.

S'ha de consignar l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments del capital mobiliari obtinguts a Espanya.

Renda atribuïble.

Cal consignar l'import de la renda atribuïble en concepte de rendiments de capital mobiliari obtinguts a Espanya.

• Obtinguts a l'estranger.

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori en què s'hagin obtingut els rendiments del capital mobiliari, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figura a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

S'han de consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendes.

Ingressos íntegres.

Cal consignar l'import dels rendiments íntegres del capital mobiliari obtinguts a l'estranger.

Aquest import inclou els rendiments derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagin de declarar a l'apartat B) d'aquesta pàgina de la declaració.

Despeses.

Cal consignar l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments del capital mobiliari obtinguts a l'estranger.

Renda atribuïble.

Cal consignar l'import de la renda atribuïble en concepte de rendiments de capital mobiliari obtinguts en un mateix país.

Atenció: quan el país en què s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excés s'ha de computar en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir a l'apartat «L. *Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya*» de la pàgina «*Rendes obtingudes per l'entitat (II)*» d'aquesta declaració.

• Reduccions aplicables.

% reducció.

Cal fer constar, si s'escau, el percentatge de reducció que preveuen els articles 24.2 i 76.bis.2 de la Llei 40/1998, reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques aplicable sobre els rendiments nets del capital mobiliari quan tinguin un període de generació superior a dos anys, així com quan hagin estat obtinguts de manera notòriament irregular en el temps.

Import de renda atribuïble amb dret a reducció.

Cal consignar l'import de la part de renda atribuïble a la qual sigui aplicable un mateix percentatge de reducció.

Atenció: las reduccions anteriors només són aplicables als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

• Identificació de la persona o entitat cessionària dels capitals propis

En el cas que l'entitat en règim d'atribució de rendes obtingui rendes de capital mobiliari derivades de la cessió a tercers de capitals propis i algun dels membres de l'entitat sigui subjecte passiu de l'impost sobre societats o contribuent per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent, s'ha de consignar la informació següent:

NIF persona o entitat cessionària.

S'ha de fer constar el número d'identificació fiscal (NIF) de l'entitat cessionària dels capitals propis.

• Identificació de la persona o entitat cessionària dels capitals propis (continuació)

Denominació/Raó social.

S'ha de consignar la denominació completa, sense anagrames, de l'entitat cessionària dels capitals propis.

Import rendiments meritats.

S'ha de consignar l'import dels rendiments del capital mobiliari derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagin meritats a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes atribuïbles als membres de l'entitat subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent.

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori en què hagin estat obtinguts els rendiments del capital mobiliari, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figura a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

Cal consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendiments.

• Rendiments del capital immobiliari

• Obtinguts a Espanya.

Ingressos íntegres.

Cal reflectir l'import dels rendiments íntegres del capital immobiliari obtinguts a Espanya. Aquest import ha d'incloure els rendiments del capital immobiliari que s'hagin meritats a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes en l'exercici.

Despeses.

Cal consignar l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments íntegres del capital immobiliari obtinguts a Espanya.

Renda atribuïble.

Cal consignar l'import de la renda atribuïble en concepte de rendiments del capital immobiliari obtinguts a Espanya.

• Obtinguts a l'estranger.

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori en què hagin estat obtinguts els rendiments del capital immobiliari, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figura a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

Cal consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendiments.

Ingressos íntegres.

S'ha de consignar l'import dels rendiments íntegres del capital immobiliari obtinguts a l'estranger. Aquest import inclou els rendiments del capital immobiliari que s'hagin meritats a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes en l'exercici.

Despeses.

S'ha de consignar l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments del capital immobiliari obtinguts a l'estranger.

Renda atribuïble.

S'ha de consignar l'import de la renda atribuïble en concepte de rendiments del capital immobiliari obtinguts en un mateix país.

Atenció: quan el país en el què s'obtinguin les rendes no tingui subscript un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excés es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir a l'apartat «L. Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya» de la pàgina «Rendes obtingudes per l'entitat (II)» d'aquesta declaració.

• Reduccions aplicables.

% reducció.

S'ha de fer constar, si s'escau, el percentatge de reducció que correspongui conforme al que preveu l'article 21 de la Llei 40/1998, reguladora de l'IRPF.

Import de la renda atribuïble amb dret a reducció.

S'ha de consignar l'import de la part de renda atribuïble amb dret a reducció a la qual resulti aplicable un mateix percentatge de reducció.

Atenció: les reduccions anteriors només són aplicables als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

• Rendiments d'activitats econòmiques

En aquest apartat s'han de consignar els rendiments d'activitats econòmiques realitzades per l'entitat en règim d'atribució de rendes.

• Règim determinació rendiments.

S'ha d'indicar en aquesta casella el règim de determinació dels rendiments d'activitats econòmiques de l'entitat en règim d'atribució de rendes, i consignar-hi per a això la clau numèrica que en cada cas correspongui de les tres següents:

<u>Règim de determinació de rendiments</u>	<u>Clau</u>
- Estimació directa modalitat normal	1
- Estimació directa modalitat simplificada	2
- Estimació objectiva (només si tots els membres de l'entitat són persones físiques)	3

• Tipus activitat. Clau.

S'ha d'indicar en aquesta casella el tipus o la naturalesa de l'activitat o les activitats les dades de les quals s'hagin de consignar en cadascuna de les columnes de l'imprès de declaració, i consignar-hi per a això la clau que en cada cas correspongui de les cinc següents:

<u>Tipus o naturalesa de la/les activitat/s</u>	<u>Clau</u>
- Activitats empresarials de caràcter mercantil	1
- Activitats agrícoles i ramaderes	2
- Altres activitats empresarials de caràcter no mercantil	3
- Activitats professionals de caràcter artístic o esportiu	4
- Restants activitats professionals	5

• Grup o epígraf IAE

S'ha de fer constar en aquesta casella el grup o epígraf en què està classificada l'activitat realitzada a l'efecte de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE).

• Obtinguts a Espanya.

Ingressos íntegres.

S'ha de consignar l'import dels ingressos íntegres obtinguts a Espanya per l'entitat en règim d'atribució de rendes referit a l'activitat econòmica que correspongui.

Despeses.

S'ha de consignar l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments d'activitats econòmiques.

Rendiment net atribuïble.

S'ha de consignar la diferència entre els ingressos íntegres i les despeses fiscalment deduïbles.

Activitats econòmiques en estimació objectiva.

En el cas d'activitats econòmiques el rendiment de les quals es determini en règim d'estimació objectiva, no s'ha de fer constar cap import a les claus «Ingressos íntegres» y «Despeses».

A la clau «Rendiment net atribuïble» cal fer constar l'import del rendiment net de l'activitat en el període.

• Rendiments d'activitats econòmiques (continuació)

• Obtinguts a l'estranger.

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori en què hagin estat obtinguts els rendiments de les activitats econòmiques, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figura a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

S'han de consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendiments.

Ingressos íntegres.

S'ha de consignar l'import dels ingressos íntegres obtinguts a l'estranger per l'entitat en règim d'atribució de rendes referit a l'activitat econòmica que correspongui.

Despeses.

S'ha de consignar l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments d'activitats econòmiques.

Rendiment net atribuïble.

S'ha de consignar la diferència entre els ingressos i les despeses fiscalment deduïbles.

Atenció: quan el país en què s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excés es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir a l'apartat «L. Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya» de la pàgina «Rendes obtingudes per l'entitat (II)» d'aquesta declaració.

Import del rendiment amb dret a reducció.

S'ha de consignar l'import de la part del rendiment net amb dret a reducció, d'acord amb el que preveu l'article 30 de la Llei 40/1998, reguladora de l'IRPF.

Atenció: les reduccions anteriors només són aplicables als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

• Rendes comptabilitzades derivades de la participació en institucions d'inversió col·lectiva

Han de formalitzar aquest apartat les entitats en règim d'atribució de rendes que tinguin accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva, i que entre els seus membres tinguin subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent.

En el cas que l'entitat en règim d'atribució de rendes participi en diferents institucions d'inversió col·lectiva, les dades s'han de reflectir en aquest apartat diferenciant les que correspongui a cadascuna d'aquestes.

Aquestes rendes s'han de consignar exclusivament en aquest apartat de la declaració.

NIF de la institució d'inversió col·lectiva.

S'ha de consignar el NIF de la institució d'inversió col·lectiva de la participació de la qual hagin derivat les rendes comptabilitzades.

S'ha de consignar la denominació, o raó social, de la institució d'inversió col·lectiva de què es tracti.

Denominació de la institució d'inversió col·lectiva.

S'ha de consignar la denominació, o raó social, de la institució d'inversió col·lectiva de què es tracti.

Data d'adquisició acció/participació.

S'ha de consignar la data d'adquisició o subscripció de l'acció o participació.

Valor liquidatiu al final de l'exercici.

S'ha de consignar el valor liquidatiu de l'acció o participació en el dia del tancament de l'exercici.

Valor adquisició/subscripció/comptable de la participació.

S'ha de consignar el valor comptable de l'acció o participació a la data de tancament de l'exercici.

Renda atribuïble.

S'ha de consignar l'import de les rendes comptabilitzades, o que s'hagin de comptabilitzar, derivades de les accions o participacions de les institucions d'inversió col·lectiva atribuïbles als membres de l'entitat subjectes passius de l'impost sobre societats i contribuents de l'impost sobre la renda de no residents.

RENDES OBTINGUDES PER L'ENTITAT (II)

• Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any

En aquest epígraf s'ha de declarar l'import total dels guanys i les pèrdues patrimonials, tant generats a Espanya com a l'estranger, produïts en l'exercici, inclosos, si s'escau, els derivats d'elements patrimonials afectes a activitats econòmiques, i el període de generació dels quals sigui igual o inferior a un any.

S'han de consignar els guanys i les pèrdues patrimonials que efectivament s'imputin en l'exercici.

• Guanys/Pèrdues imputables.

Generats a Espanya.

S'ha de consignar l'import dels guanys/de les pèrdues patrimonials obtinguts a Espanya imputables en l'exercici.

Generats a l'estranger.

S'ha de consignar l'import dels guanys/de les pèrdues patrimonials obtingudes a l'estranger imputables en l'exercici.

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o el territori en què, si s'escau, s'hagin obtingut guanys/pèrdues patrimonials, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figura a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

S'han de consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendiments.

Atenció: quan el país en què s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excés es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir a l'apartat «L. Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya» de la pàgina «Rendes obtingudes per l'entitat (II)» d'aquesta declaració.

• Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any

En aquest epígraf cal declarar l'import total dels guanys i les pèrdues patrimonials, tant generades a Espanya com a l'estranger, produïdes en l'exercici, incloses, si s'escau, les derivades d'elements patrimonials afectes a activitats econòmiques el període de generació del qual hagi estat superior a un any.

S'han de consignar els guanys i les pèrdues patrimonials que efectivament s'imputin en l'exercici.

• Guanys/Pèrdues sense reducció.

- *Guany/Pèrdua imputable.*

Generats a Espanya.

S'ha de fer constar la part del guany/de la pèrdua patrimonial sense dret a reducció obtinguda a Espanya imputable en l'exercici.

Generats a l'estranger.

S'ha de fer constar la part del guany/de la pèrdua patrimonial sense dret a reducció obtinguda a l'estranger imputable en l'exercici.

• **Guany i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any (continuació)**

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori en què, si s'escau, s'hagin obtingut els guanys i les pèrdues patrimonials, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figura a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

S'ha de consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendiments.

• **Guany amb reducció.**

A. Elements no afectes a activitats econòmiques:

- **Guany reduït imputable.**

Generats a Espanya.

S'ha de consignar l'import dels guanys patrimonials amb dret a reducció produïts a Espanya que pertoqui integrar a l'exercici.

Generats a l'estranger.

S'ha de consignar l'import dels guanys patrimonials amb dret a reducció produïts a l'estranger que pertoqui integrar a l'exercici.

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori en què, si s'escau, s'hagin obtingut els guanys patrimonials, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figura a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

S'han de consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendiments.

B. Elements afectes a activitat econòmiques:

- **Guany reduït imputable.**

Generats a Espanya.

S'ha de fer constar la part del guany patrimonial amb dret a reducció que s'hagi d'integrar a l'exercici, en funció de la reducció (licència municipal autotaxis en estimació objectiva) que correspongui aplicar en cada cas segons el temps transcorregut des de l'adquisició de l'actiu fix immaterial fins a la seva transmissió, de conformitat amb el que preveuen les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Generats a l'estranger.

S'ha de fer constar la part del guany patrimonial que pertoqui a l'exercici, en funció de la reducció (licència municipal autotaxis en estimació objectiva) que correspongui aplicar en cada cas segons el temps transcorregut des de l'adquisició de l'actiu fix immaterial fins a la seva transmissió, conforme al que preveuen les normes del impost sobre la renda de les persones físiques.

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori en què si s'escau, s'hagin obtingut els guanys patrimonials, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figuren a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

Cal consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendiments.

Atenció: les reduccions anteriors només són aplicables als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Atenció: quan el país en què s'obtinguin les rendes no tingui subscript un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedixin de la mateixa font i el mateix país. L'excés es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir a l'apartat «L. Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya» de la pàgina «Rendes obtingudes per l'entitat (II)» d'aquesta declaració.

• **Entitats que determinen la renda atribuïble segons l'impost sobre societats**

Quan **tots** els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes siguin subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent, la renda atribuïble als socis, hereus, comuners o partícips es determina d'acord amb les normes de l'impost sobre societats.

Resultat comptable.

S'ha de consignar el resultat de l'exercici que figuri als comptes anuals de l'entitat, elaborats d'acord amb les normes mercantils i comptables que siguin aplicables.

Ajustos: Augments/Disminucions.

S'han de fer constar els imports que, d'acord amb el que disposa la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i la resta de normes fiscals aplicables, s'hagin d'afegir i/o restar del resultat comptable a l'efecte de determinar la renda fiscal generada per l'entitat en l'exercici.

Renda atribuïble.

S'ha de consignar l'import de la renda obtinguda per l'entitat que sigui atribuïble als seus membres en l'exercici.

• **Deduccions Llei 40/1998**

S'ha de fer constar l'import que constitueix la base de deducció per algun dels conceptes que preveu la Llei 40/1998, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

• **Per protecció patrimonial espanyol i mundial.**

Base de la deducció.

S'ha de consignar l'import de les inversions o despeses que es duiguin a terme per a la protecció i difusió del patrimoni històric espanyol i de les ciutats, conjunts i béns declarats patrimoni mundial.

• **Per donatius, donacions i aportacions a determinades entitats.**

Base de la deducció.

S'ha de consignar l'import corresponent al valor del donatiu efectuat, calculat d'acord amb el que preveu l'article 55.3 de la Llei del impost sobre la renda de les persones físiques.

• **Per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla.**

Base de la deducció.

S'ha de fer constar l'import de les rendes computades que s'hagin obtingut a Ceuta i Melilla i que donin dret a deducció, d'acord amb el que preveu l'article 55.4 de la Llei del impost sobre la renda de les persones físiques.

• **Deduccions en activitats econòmiques.**

Base de la deducció.

S'ha de consignar l'import de les inversions o despeses efectuades a l'exercici i que donin dret a alguna de les deduccions que preveu el capítol IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

• **Deducció per doble imposició de dividendes.**

Import.

S'ha de consignar l'import íntegre percebut en concepte de dividendes que origini el dret a la deducció, en els termes que estableix l'article 66 de la Llei del impost sobre la renda de les persones físiques.

• **Deducció per doble imposició internacional.**

Import.

Quan entre les rendes de l'entitat figurin rendiments o guanys patrimonials obtinguts i gravats a l'estranger, s'ha de consignar l'import satisfet per raó de gravamen sobre les rendes esmentades, en els termes que preveu l'article 67 de la Llei del impost sobre la renda de les persones físiques.

• Deduccions Llei 43/1995

Han de formalitzar aquest apartat les entitats en règim d'atribució de rendes que tinguin socis, comuns, hereus o partícips que siguin subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent.

• Deducció per doble imposició interna.

Import.

S'ha de consignar en aquesta clau l'import total dels dividendes o les participacions en beneficis d'entitats residents a Espanya, així com de les rendes derivades de la transmissió de valors representatius de la participació en el capital o fons propis d'entitats residents a Espanya, percebuts per l'entitat declarant en l'exercici.

• Deducció per doble imposició internacional.

Import.

Quan l'entitat hagi obtingut rendes gravades a l'estranger, ha de consignar en aquesta clau l'import satisfet per raó del gravamen sobre les rendes esmentades, en els termes que preveu la Llei de l'impost sobre societats.

Així mateix, quan entre les rendes de l'entitat es computin dividendes o participacions en beneficis pagats per una societat no resident, s'ha de fer constar en aquesta clau l'import de l'impost efectivament pagat per l'entitat respecte dels beneficis amb càrrec als quals s'abona el dividend, en la quantia corresponent a aquests dividendes.

• Deduccions amb límits sobre quota.

Import.

S'ha de fer constar en aquesta clau l'import total de les quantitats invertides o gastades en la realització de qualsevol de les activitats que generen dret a deducció en la quota, d'acord amb el que disposa el capítol IV del títol VI de la Llei de l'impost sobre societats (llevat de les que fan referència a la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris que preveu l'article 36 ter de la Llei esmentada).

• Deducció de l'article 36 ter.

Import.

S'ha de fer constar aquí l'import del benefici obtingut en la transmissió onerosa dels elements patrimonials a què es refereix l'article 36 ter de la Llei de l'impost sobre societats, sempre que es compleixin les condicions que s'hi estableixen per generar el dret a la deducció corresponent.

• Deducció per donatius a entitats sense finalitats lucratives.

Import.

S'ha de fer constar aquí l'import de les quantitats donades a entitats sense finalitats lucratives a les quals sigui aplicable el règim d'incentius fiscals al mecenatge que preveu el títol III de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge. En el cas de donatius, donacions o aportacions en espècie, cal fer constar el valor del que s'ha donat o aportat, determinat d'acord amb les normes de valoració que preveu la Llei esmentada.

• Altres deduccions.

Base / Import.

S'ha de fer constar en aquesta clau l'import de les inversions o despeses que, al marge de les que preveuen les claus anteriors, donin dret a deducció en la quota, d'acord amb la Llei de l'impost sobre societats o qualsevol altra Llei aplicable.

• Retencions i ingressos a compte suportats per l'entitat

S'han de consignar els imports de les retencions i els ingressos a compte del impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents que li hagin estat practicats a l'entitat en règim d'atribució de rendes, durant el període objecte de declaració.

• Suma de retencions i ingressos a compte per rendiments del capital mobiliari.

S'ha de fer constar l'import total de les retencions i els ingressos a compte que corresponguin als rendiments de capital mobiliari de l'exercici.

• Suma de retencions i ingressos a compte per arrendaments d'immobles urbans.

S'ha de consignar en aquesta casella l'import total de les retencions i els ingressos a compte que corresponguin als rendiments de l'exercici derivats de l'arrendament de béns immobles urbans, amb independència que s'hagin de classificar com a procedents del capital immobiliari o com a derivats d'activitats econòmiques.

• Suma de retencions i ingressos a compte per rendiments d'activitats econòmiques.

S'ha de consignar l'import total de les retencions i els ingressos a compte que corresponguin als rendiments de l'exercici procedents d'activitats econòmiques, amb excepció de les retencions i els ingressos a compte derivats de l'arrendament de béns immobles urbans, l'import dels quals s'ha de fer constar, si s'escau, a la casella anterior.

• Suma de retencions i ingressos a compte per guanys patrimonials.

S'ha de consignar l'import total de les retencions i els ingressos a compte que corresponguin als guanys patrimonials de l'exercici procedents de la transmissió o el reembossament d'accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva, com també els premis obtinguts per la participació en concursos, jocs, rifes o combinacions aleatòries.

• Suma de retencions i ingressos a compte per altres conceptes.

S'ha de fer constar aquí l'import de qualsevol retenció o ingrés a compte que sigui aplicable a l'entitat, i que no s'hagi previst als epígrafs anteriors.

Així, cal fer constar, si s'escau, l'import corresponent a l'exercici de la deducció que estableix l'article 3 de la Llei 39/1997, de 8 d'octubre, per la qual s'aprova el programa PREVER per a la modernització del parc de vehicles automòbils, l'increment de la seguretat viària i la defensa i protecció del medi ambient.

• Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya

Quan l'entitat en règim d'atribució de rendes obtingui rendes de font estrangera que procedeixin d'un país amb el qual Espanya no tingui subscrit un conveni per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes al mateix país i procedeixin de la mateixa font. L'excés s'ha de computar en els quatre anys següents, d'acord amb el que assenyala aquest paràgraf.

Font renda.

S'ha de consignar la font de la qual procedeixi la renda obtinguda, segons les claus següents:

- A) Rendiments del capital mobiliari.
- C) Rendiments del capital immobiliari.
- D) Rendiments d'activitats econòmiques.
- F) Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any.
- G) Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any.

Clau país.

S'ha de consignar els dos dígitos corresponents al país o territori en què, si s'escau, s'hagin obtingut les rendes, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figuren a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

S'ha de consignar tants apartats com països en què s'hagin obtingut rendes.

Excés per computar en els 4 anys següents.

S'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes al mateix país i procedents de la mateixa font.

Full de relació de socis, hereus, comuns i partícips. Rendes atribuïbles

NIF membre.

S'ha de consignar el número d'identificació fiscal corresponent al soci, hereu, comú o partípcip membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes.

NIF representant fiscal.

En el cas de membres de l'entitat menors d'edat que no tinguin NIF s'ha d'emplenar la casella «NIF representant fiscal», en la qual s'ha de fer constar el NIF de la persona que exerceixi en cada cas la representació legal del menor (pare, mare o tutor).

En el cas que el membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes no sigui resident al territori espanyol, s'hi ha de consignar, si s'escau, el número d'identificació fiscal de qui exerceixi la seva representació fiscal d'acord amb el que estableix l'article 9 de la Llei 41/1998, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries.

Cognoms i nom/Raó social.

Per a les persones físiques, s'ha de consignar el primer cognom, segon cognom i nom complet. Si es tracta d'entitats, s'ha de consignar la denominació completa de l'entitat, sense anagrames.

Domicili fiscal.

S'ha de consignar el domicili fiscal corresponent al membre de l'entitat.

Codi provincial.

S'ha de consignar els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o, si s'escau, ciutat autònoma, del domicili del membre de l'entitat, segons la relació següent:

Àlaba	01	Ciudad Real	13	Lugo	27	Sevilla	41
Albacete	02	Còrdova	14	Madrid	28	Sòria	42
Alacant	03	Corunya, A	15	Màlaga	29	Tarragona	43
Almeria	04	Conca	16	Melilla	52	Terol	44
Astúries	33	Girona	17	Múrcia	30	Toledo	45
Àvila	05	Granada	18	Navarra	31	València	46
Badajoz	06	Guadalajara	19	Ourense	32	Valladolid	47
Barcelona	08	Guipúscoa	20	Palència	34	Biscaia	48
Burgos	09	Huelva	21	Palmas, Las	35	Zamora	49
Càceres	10	Osca	22	Pontevedra	36	Saragossa	50
Cadis	11	Illes Balears	07	Rioja, La	26	No residents	99
Cantàbria	39	Jaén	23	Salamanca	37		
Castelló	12	Lleó	24	S. C. Tenerife	38		
Ceuta	51	Lleida	25	Segòvia	40		

Clau país.

S'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori en què, si s'escau, tingui el seu domicili el membre de l'entitat, d'acord amb la relació de codis de països i territoris que figura a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.

Clau.Tipus de particip.

Cal consignar la clau que pertorqui de les tres següents:

1. Resident.
2. No resident sense establiment permanent.
3. No resident amb establiment permanent.

Si el membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes continua sent membre de l'entitat el 31 de desembre, ha de marcar una «X» a la casella corresponent.

En tot cas, cal consignar el nombre de dies de l'any en què ha estat membre de l'entitat en la casella corresponent.

Percentatge de participació.

Cal consignar el percentatge de participació que correspongui al soci, hereu, comuner o participi a l'entitat. El percentatge esmentat, quan no sigui un nombre enter, s'ha d'expressar amb quatre decimals.

● Rendiments, deduccions i retencions atribuïbles

Capital mobiliari.

- **Rendiment.** S'ha de consignar l'import de la renda atribuïble (ingressos menys, si s'escau, despeses deduïbles) al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes en concepte de rendiments del capital mobiliari.
- **Reducció.** Si s'ha inclòs entre els rendiments del capital mobiliari algun rendiment al qual sigui aplicable qualsevol de les reduccions que preveuen els articles 24.2 i 76.bis.2 de la Llei 40/1998, i només per als membres que siguin contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, s'ha de consignar l'import de la reducció que correspongui.

Capital immobiliari.

- **Rendiment.** S'ha de consignar l'import de la renda atribuïble (ingressos menys, si s'escau, despeses deduïbles) al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes en concepte de rendiments del capital immobiliari.
- **Reducció.** Si s'ha inclòs entre els rendiments del capital mobiliari algun rendiment al qual sigui aplicable qualsevol de les reduccions que preveuen els articles 21.2 i 21.3 de la Llei 40/1998, i només per als membres que siguin contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, s'ha de consignar l'import de la reducció o les reduccions que correspongui.

Activitats econòmiques.

- **Rendiment.** S'ha de consignar l'import de la renda atribuïble (ingressos menys, si s'escau, despeses deduïbles) al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes en concepte de rendiments d'activitats econòmiques.
Quan el rendiment s'hagi determinat en règim d'estimació objectiva, cal consignar la part del rendiment net de l'activitat que sigui atribuïble al membre de l'entitat.
- **Reducció.** Si s'ha inclòs entre els rendiments del capital mobiliari algun rendiment al qual resulti aplicable la reducció que preveuen els articles 24.2 i 76.bis.2 de la Llei 40/1998, i només per als membres que siguin contribuents pel impost sobre la renda de les persones físiques, s'ha de consignar l'import de la reducció que correspongui.

Rendes comptabilitzades de particip. en IIC.

- **Import.** S'ha de consignar l'import de la renda atribuïble al membre de l'entitat en concepte de renda comptabilitzada derivada de la participació en institucions d'inversió col·lectiva, tenint en compte que la renda esmentada només és atribuïble als membres de l'entitat subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent.

Guany/Pèrdues amb període igual o inferior a un any.

- **Import.** S'ha de consignar l'import dels guanys i/o les pèrdues nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes el període de generació del qual sigui igual o inferior a un any.

Guany/Pèrdues amb període superior a un any.

- **Import.** S'ha de consignar l'import dels guanys i/o les pèrdues nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes el període de generació del qual sigui igual o inferior a un any.

Deduccions (Llei 40/1998 o, si s'escau, Llei 43/1995).

Clau. S'ha de consignar la clau que pertorqui (I o J) segons si són aplicables les deduccions de la Llei 40/1998 de l'IRPF o de la Llei 43/1995 de l'impost sobre societats.

Base/Import. S'han de consignar, a les subclaus que corresponguin, les bases o els imports de deducció que siguin atribuïbles al soci, hereu, comuner o participi:

DEDUCCIÓ**SUBCLAU****Clau I. Impost sobre la renda de les persones físiques**

- Per protecció patrimonial espanyol i mundial
- Per donatius, donacions i aportacions a determinades entitats. (Llei 40/1998)
- Per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla
- Deduccions en activitats econòmiques
- Deducció per doble imposició de dividends
- Deducció per doble imposició internacional

SUBCLAU**Clau J. Impost sobre societats**

- Deducció per doble imposició interna
- Deduccions per doble imposició internacional
- Deduccions amb límit sobre quota
- Deducció article 36 ter
- Deducció per donatius a entitats sense finalitats lucratives
- Altres deduccions (Llei 43/1995)

- **Retencions i ingressos a compte.**
S'hi ha de consignar l'import de les retencions i els ingressos a compte atribuïbles al membre de l'entitat.
- **Total de claus o subclaus de rendiments, deduccions o retencions atribuïbles en què s'ha fet constar un import.**
S'hi ha de consignar el nombre total de claus o, quan hi hagi subclaus, de subclaus, rendiments, deduccions i retencions en què s'hagi fet constar un import, d'acord amb les regles següents:
 - En el cas de les claus y subclaus corresponents a rendiments, rendes comptabilitzades i guanys i pèrdues patrimonials (claus A, C, D, E, F -subclaus 01 i 02- i G -subclaus 01 y 02-), s'ha de computar el nombre total de les que incorporen algun import. A aquests efectes, no s'han de tenir en compte les caselles de «Reducció».
 - En el cas de deduccions, s'han de computar totes les subclaus que portin incorporat algun import.

Exemple de formalització d'aquesta casella:

• Rendiments, deduccions i retencions atribuïbles	
A. Rendiments del capital mobiliari	Import rendiment 1.200 50 Reducció 480 20
C. Rendiments del capital immobiliari	Import rendiment Reducció
D. Rendiments d'activitats econòmiques	Import rendiment Reducció
E. Rendes comptabilitzades de participacions d'institucions d'inversió col·lectiva	Import renda
F. 01. Guanys patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any	Import guany 253 20
F. 02. Pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any	Import pèrdua
G.01. Guanys patrimonials amb període de generació superior a un any	Import guany
G.02. Pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any	Import pèrdua 15 48
I / J. Deduccions: (consigneu-hi la clau que escaigui, I o J) <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> J	I. De la Llei 40/1998, de l'IRPF J. De la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats
01. Base/Import deducció
02. Base/Import deducció 28 06
03. Base/Import deducció
04. Base/Import deducció
05. Base/Import deducció
06. Base/Import deducció
K. Retencions i ingressos a compte	Import retencions i ingressos a compte 180 08
Total de claus i subclaus en què s'ha fet constar un import: 5	
Total de claus o subclaus de rendiments, deduccions i retencions atribuïbles en què s'ha fet constar un import 5	

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

MANCA D'ETIQUETES/ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Heu d'emplenar aquest apartat sempre que:

a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu-hi totes les dades que se sol·liciten a continuació.

b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta aherida al requadre superior hi consten dades errònies, ratlleu-les i empleneu a continuació les dades correctes.

Declarant _____ NIF _____ Denominació _____

Domicili fiscal _____ Carrer, plaça, avinguda _____ Número _____

Municipi _____ Codi postal _____ Província _____

Marqueu aquest requadre amb una «X» si l'entitat declarant té la condició de gran empresa en l'exercici a què fa referència aquesta declaració informativa (perquè es dona qualsevol de les circumstàncies a què fa referència l'apartat 3, números 1 i 1 bis, de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit).

Gran empresa

Exercici

Marqueu el que escaigui

Presentació en imprès

Presentació en suport

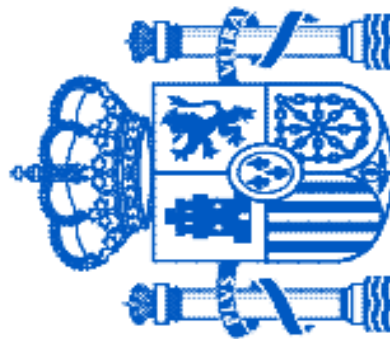
Declaració complementària ...

Declaració substitutiva

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES
IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS
IMPOST SOBRE SOCIETATS

Entitats en règim d'atribució de rendes
 Declaració informativa anual

Model 184



**MINISTERI
 D'HISENDA**



Delegació de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLOURE-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r)** Si la declaració no porta adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o el document acreditatiu del número d'identificació fiscal del declarant (NIF).
- 2n)** «Exemplar per a l'Administració» de la declaració informativa (model 184), inclosos els fulls de declaració de rendes de l'entitat i els fulls de relació de socis, hereus, comuns o particips, si la declaració es presenta en la modalitat d'imprès.

Si us plau, NO GRAPEU les pàgines de la declaració que hàgiu d'introduir en aquest sobre.

B) DISSENYS LÒGICS

DESCRIPCIÓ DELS REGISTRES

Per a cada declarant s'han d'incloure tres tipus diferents de registre, que es distingeixen per la primera posició, d'acord amb els criteris següents:

Tipus 1: Registre del declarant: dades identificatives i resum de la declaració. Disseny de tipus de registre 1 dels que recullen més endavant aquests mateixos apartats i l'annex d'aquesta Ordre.

Tipus 2: Registre d'entitat i registre de soci, hereu, comuner o partícip. Disseny de tipus de registre 2 dels que recullen més endavant aquests mateixos apartats i l'annex d'aquesta Ordre.

L'ordre de presentació ha de ser el del tipus de registre, i hi ha d'haver un únic registre del tipus 1 i tants registres del tipus 2 com claus i subclaus declarades per l'entitat i declarades per cada soci, hereu, comuner o partícip.

Tots els camps alfanumèrics i alfabètics s'han de presentar alineats a l'esquerra i amb blancs a la dreta, amb majúscules sense caràcters especials, i sense vocals accentuades.

Per als caràcters específics de l'idioma s'ha d'utilitzar la codificació ISO-8859-1. D'aquesta manera la lletra «Ñ» té el valor ASCII 209 (Hex. D1) i la «Ç» (ce trencada majúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Tots els camps numèrics s'han de presentar alineats a la dreta i amb zeros per l'esquerra sense signes i sense empaquetar.

Tots els camps han de tenir contingut, llevat que s'especifiqui el contrari a la descripció del camp. Si no en tenen, els camps numèrics s'han d'emplenar amb zeros i tant els alfanumèrics com els alfabètics, amb blancs.

En els casos de presentació col·lectiva (més d'un declarant al mateix arxiu) s'ha de presentar com a primer registre del suport un registre de tipus zero, d'acord amb el disseny del tipus de registre zero que s'inclou a continuació en aquest mateix apartat, el qual ha de contenir les dades de la persona o entitat responsable de la presentació i ha d'existir en tot cas, encara que aquesta persona o entitat també figuri al suport com a declarant. A continuació han de seguir les dades del primer declarant (tipus 1), seguides dels seus registres d'entitat i de soci, hereu, comuner o partícip (tipus 2); a continuació les dades del declarant següent i així successivament.

El primer registre del fitxer (tipus 0 per a presentacions col·lectives o tipus 1 per a presentacions individuals) ha de contenir un camp de 13 caràcters, a les posicions 238 a 250 reservat per al segell electrònic, que han d'emplenar exclusivament els programes oficials de l'AEAT. En qualsevol cas altre s'ha d'emplenar amb blancs.

Com es calculen les rendes per atribuir?

1.-Per calcular les rendes per atribuir a cada un dels socis, hereus, comuners o partícips s'han d'aplicar les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), i no són aplicables les reduccions que preveuen els articles 21.2, 21.3, 24.2, 24.3, 30 i 76 bis.2 de la Llei 40/1998, reguladora de l'impost esmentat, amb les especialitats següents:

ANNEX II

DISSENYS FÍSICS I LÒGICS ALS QUALS S'HA D'AJUSTAR EL SUPORT DIRECTAMENT LLEGIBLE PER ORDINADOR DEL MODEL 184

A) CARACTERÍSTIQUES DELS SUPORTS MAGNÈTICS

Els suports directament llegibles per ordinador per a la presentació de la declaració informativa d'entitats en règim d'atribució de rendes, model 184, han de complir les característiques següents:

Cartutx magnètic

Tipus: IBM-3480 o compatible.

Pistes: 18 o 36.

Longitud: estàndard o estesa (3490E).

Compressió: opcional (estàndard IDRC).

Codi: EBCDIC, en majúscules.

Etiquetes: sense etiquetes.

Marques: al principi i al final del cartutx.

Registres de: 250 posicions.

Factor de bloqueig: 10.

Disquets

De 3 1/2" doble cara. Doble densitat (720 kB) Sistema operatiu MS-DOS i compatibles.

De 3 1/2" doble cara. Alta densitat (1.44 MB) Sistema operatiu MS-DOS i compatibles.

Codi ASCII en majúscules sense caràcters de control o tabulació.

Registres de 250 posicions.

Els disquets de 3 1/2" han de dur un sol fitxer, amb el nom ERARxxxx, en què xxxx han de ser les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració. Aquest únic fitxer ha de contenir els diferents tipus de registres i en l'ordre que s'especifica a l'apartat B).

Si el fitxer ocupa més d'un disquet, s'ha de dividir en tants fitxers com sigui necessari. Cada un dels fitxers parcials ha de tenir la denominació ERARxxxx.NNN (NNN=001, 002,...), en què xxxx han de ser les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració i NNN el número consecutiu del fitxer començant pel 001.

Els arxius parcials han de contenir sempre els mateixos registres complets, és a dir, mai no es pot dividir un fitxer deixant incomplets els fitxers parcials.

Si les característiques de l'equip de què disposa el declarant no li permeten ajustar-se a les especificacions tècniques exigides, i està obligat a presentar la declaració informativa d'entitats en règim d'atribució de rendes en suport directament llegible per ordinador, s'ha d'adreçar per escrit a la Subdirecció General d'Aplicacions del Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), carrer Santa Maria Magdalena, 16, 28016 Madrid, i exposar les seves característiques tècniques i el nombre de registres que presenta, per tal de trobar, si n'hi ha, un sistema compatible amb les característiques tècniques de l'AEAT.

- Quan tots els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes siguin subjectes passius de l'impost sobre societats, sempre que no tinguin la consideració de societats patrimonials, o contribuïents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent, la renda atribuïble s'ha de determinar d'acord amb el que preveu la normativa de l'impost sobre societats.
 - La determinació de la renda atribuïble als contribuïents de l'impost sobre la renda de no residents sense establiment permanent s'ha d'efectuar d'acord amb el que preveu el capítol IV de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries.
 - Per al càlcul de la renda atribuïble als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuïents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent o sense establiment permanent que no siguin persones físiques, procedent de guanys patrimonials derivats de la transmissió d'elements no afectes a l'exercici d'activitats econòmiques, no és aplicable el que disposa la disposició transitòria novena d'aquesta Llei.
- 2.- La part de renda atribuïble als socis, hereus, comuns o partícips, contribuïents per l'IRPF o per l'impost sobre societats, que formen part d'una entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger, s'ha de determinar d'acord amb el que assenyala el punt 1 anterior.
 - 3.- Quan l'entitat en règim d'atribució de rendes obtingui rendes de font estrangera que procedixin d'un país amb què Espanya no tingui subscript un conveni per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes al mateix país i procedixin de la mateixa font. L'excés s'ha de computar en els quatre anys següents d'acord amb el que assenyala aquesta regla.
- 4.- Estan subjectes a retenció o ingrés a compte, d'acord amb les normes de l'IRPF, les rendes que se satisfacin o abonin a les entitats en règim d'atribució de rendes, amb independència que tots o alguns dels seus membres siguin contribuïents per l'IRPF, subjecte passiu de l'impost sobre societats, o contribuïent per l'impost sobre la renda de no residents. Aquesta retenció o ingrés a compte s'ha de deduir en la imposició personal del soci, hereu, comuner o partícip, en la mateixa proporció en què s'atribueixin les rendes.
 - 5.- Les rendes s'atribueixen als socis, hereus, comuns o partícips segons les normes o els pactes aplicables en cada cas i, si aquests no consten a l'Administració Tributària en forma fefaent, s'han d'atribuir per parts iguals.
 - 6.- Els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuïents per l'IRPF poden practicar en la seva declaració les reduccions que preveuen els articles 21.2, 21.3, 24.2, 30 i 76 bis.2 de la Llei 40/1998, reguladora de l'impost esmentat.
 - 7.- Els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuïents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent que siguin membres d'una entitat en règim d'atribució de rendes que adquireixi accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva han d'integrar a la seva base imposable l'import de les rendes comptabilitzades o que s'hagin de comptabilitzar procedents de les accions o participacions esmentades. Així mateix, han d'integrar a la seva base imposable l'import dels rendiments del capital mobiliari derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagin meritat a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes.
- A quin període han de fer referència les rendes per declarar?**
Al modelo 184 s'hi han d'indicar les rendes obtingudes per l'entitat i les rendes atribuïbles a cada membre de l'entitat que fan referència a cada any natural.

MODEL 184

**A.- TIPUS DE REGISTRE 0: PRESENTACIÓ COL·LECTIVA.
(POSICIONS, NATURALALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)**

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
1	Numèric	TIPUS DE REGISTRE Constant «0» (zero)
2-4	Numèric	MODEL DE PRESENTACIÓ Constant «184».
5-8	Numèric	EXERCICI Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què corresponen les declaracions incloses al suport.
9-17	Alfanumèric	NIF DEL PRESENTADOR S'ha de consignar el NIF del presentador. Aquest camp ha d'estar alineat a la dreta; l'última posició és el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE del 14 de març).
18-57	Alfanumèric	COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL PRESENTADOR S'ha d'emplenar amb el mateix criteri que el que s'especifica per al declarant en el registre tipus 1.
58-109	Alfanumèric	DOMICILI DEL PRESENTADOR Aquest camp se subdivideix en nou: 58-59 SG : sigla de la via pública. 60-79 VIA PÚBLICA : nom de la via pública. Ha de ser alfabètic i, en conseqüència, la que tingui números en el nom s'ha de consignar amb lletres (exemple: 2 de maig, ha de ser dos de maig). En cas que sigui una carretera, s'ha d'acabar amb l'abreviatura km. 80-84 NUMERO : Número de la casa o punt quilomètric (sense decimals). Ha de ser numèric de cinc posicions. 85-86 ESCALA

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
87-88		PIS
89-90		PORTA
91-95		CODI POSTAL : el que correspongui al domicili del presentador. Ha de ser numèric de cinc posicions.
96-107		MUNICIPI : ocupa dotze posicions. Si el nom passa de dotze caràcters s'han de consignar els dotze primers sense articles ni preposicions.
108-109		CODI PROVÍNCIA : s'ha d'emplenar amb el mateix criteri que el que especifica el camp CODI PROVÍNCIA del registre de soci, hereu, comuner o partícip (tipus 2, clau de full, posició 76, «S»). Numèric.
110-114	Numèric	TOTAL ENTITATS DECLARANTS Camp numèric de cinc posicions. S'ha d'indicar el nombre total d'entitats declarants incloses en el suport col·lectiu (nombre de registres de tipus 1 gràvats).
115-123	Numèric	TOTAL REGISTRES DE SOCI, HEREUS, COMUNERS O PARTÍCIPI Camp numèric de 9 posicions. S'ha d'indicar el nombre total de registres de tipus 2 de socis, hereus, comuners o partícips relacionats amb la suma de les quantitats reflectides a les posicions 136 a 144 dels registres tipus 1 corresponents als declarants inclosos en el suport (nombre de registres de socis, comuners o partícips (registres de tipus 2) amb tipus de full, posició 76, igual a «S»).
124	Alfabètic	TIPUS DE SUPORT S'ha d'emplenar amb una de les claus següents: «C» Si la informació es presenta en cartutx magnètic. «D» Si la informació es presenta en disquet.
125-173	Alfanumèric	PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR Dades de la persona amb qui s'ha de relacionar; aquest camp se subdivideix en dos: 125-133 TELÈFON : camp numèric de 9 posicions. 134-173 COGNOMS I NOM : s'ha d'emplenar amb el mateix criteri que el que especifica per al retenedor el registre de tipus 1.
174-237	-----	BLANCS

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALES</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
238-250	Alfanumèric	<u>SEGELL ELECTRÒNIC</u> Camp reservat per al segell electrònic en presentacions col·lectives, que han de formalitzar exclusivament els programes oficials de l'AEAT. En qualsevol altre cas, s'ha d'emplenar amb blancs.

- * Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
- * Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- * Tots els camps numèrics alineats a la dreta i amb zeros a l'esquerra.
- * Tots els camps alfanumèrics/alfabètics alineats a l'esquerra i amb blancs a la dreta, amb majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

MODEL 184 REGISTRE DE TIPUS 1
REGISTRE DE DECLARANT

IDENTIFICACIÓ DEL DECLARANT		PERSONA	
MODEL	EXERCICI	NIF DEL DECLARANT	TELÈFON
TIPUS DE REGISTRE		TIPUS DE SUPORT	
1	8	4	
1	2	3	4
5	6	7	8
9	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65			

PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR		NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ	
COGNOMS I NOM		DEC. SUBSTITUTIVA	
		DEC. COMPLEMENTÀRIA	
		NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR	
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			

ENTITATS CONSTITUÏDES A L'ESPANYA		ENTITATS CONSTITUÏDES A L'ESTRANGER		TRIB. REGIM IS		IMPORTE NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS		NIF REPRESENTANT		COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL REPRESENTANT	
NOMBRE TOTAL DE REGISTRES DE SOCI'S, HEREDERS, COMUNERS O PARTICIPIS		% RENDA ATRIBUÏBLE RESIDENTS		ENTER		DECIMAL		ENTERA		DECIMAL	
TIPUS ENTITAT		OBJECTE (clau)		CLAU PAÏS		TIPUS ENTITAT		ENTER		DECIMAL	
ACT. PRINCIPAL		TIPUS ENTITAT		TIPUS ENTITAT		TIPUS ENTITAT		ENTER		DECIMAL	
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							

COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL REPRESENTANT		SEGELL ELECTRÒNIC (RESERVAT)	
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	

MODEL 184

**B.- TIPUS DE REGISTRE I: REGISTRE DEL DECLARANT.
(POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)**

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	TIPUS DE REGISTRE
1	Numèric	Constant número «1»	
2-4	Numèric	MODEL DE DECLARACIÓ Constant «184».	
5-8	Numèric	EXERCICI Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració.	
9-17	Alfanumèric	NIF DEL DECLARANT S'hi ha de consignar el NIF de l'entitat en règim d'atribució de rendes. Aquest camp ha d'estar alineat a la dreta; l'última posició és el caràcter de control i s'han d'omplir amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE del 14 de març).	
18-57	Alfanumèric	DENOMINACIÓ O RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT Per a entitats en règim d'atribució de rendes, s'ha de consignar la raó social completa, sense anagrames. En cap cas no pot figurar en aquest camp un nom comercial.	
58	Alfabètic	TIPUS DE SUPORT S'ha d'emplenar amb una de les claus següents: «C»: si la informació es presenta en cartutx magnètic. «D»: si la informació es presenta en disquet. «T»: transmissió telemàtica.	

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
59-107	Alfanumèric	PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR Dades de la persona amb qui s'ha de relacionar, aquest camp se subdivideix en dos: 59-67 TELÈFON : camp numèric de 9 posicions. 68-107 COGNOMS I NOM : s'ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, en aquest ordre necessàriament.
108-120	Numèric	NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ S'ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració. Camp de contingut numèric de 13 posicions.
121-122	Alfabètic	DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA O SUBSTITUTIVA En el cas excepcional de segona o posterior presentació de declaracions, s'ha d'emplenar obligatòriament un dels camps següents: 121 DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA : s'ha de consignar una «C» si la presentació d'aquesta declaració té per objecte incloure nous registres de tipus 2 que, havent d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici presentada abans, n'hagin estat omeses completament en aquesta. 122 DECLARACIÓ SUBSTITUTIVA : s'ha de consignar una «S» si la presentació d'aquesta declaració té per objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici. Una declaració substitutiva només pot anul·lar una única declaració anterior.
123-135	Numèric	NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR En cas que s'hagi consignat una «S» en el camp «Declaració substitutiva», s'ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració a la qual substitueix. Camp de contingut numèric de 13 posicions. En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb ZEROS.
136-144	Numèric	NOMBRE TOTAL DE REGISTRES DE SOCI, HEREUS, COMUNERS O PARTICIPS Cal consignar el nombre total de registres de soci, hereus, comeners o particips declarats en el suport per a aquest declarant (nombre de registres de soci, hereus, comeners o particips (registre de tipus 2) amb tipus de full, posició 76, igual a «S»).

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>	<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
145-146	Numèric	<p>ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES CONSTITUÏDES A ESPANYA</p> <p>Numèric de 2 posicions. Es compon dels subcamps:</p> <p>145 TIPUS D'ENTITAT: camp numèric. S'hi ha de fer constar el dígit numèric indicatiu del tipus d'entitat, d'acord amb la relació següent:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Societat civil. 2. Comunitat de béns. 3. Herència jacent. 4. Comunitat de propietaris. 5. Altres. <p>146 ACTIVITAT PRINCIPAL (clau): camp numèric. S'hi ha de fer constar el dígit numèric que correspongui a l'activitat principal realitzada per l'entitat, d'acord amb la relació següent:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Activitat empresarial. 2. Activitat professional. 3. Tinença i administració de béns immobles. 4. Tinença i administració de valors o actius financers. 5. Altres. 	149-150		<p>B. Realització d'una activitat de naturalesa professional (assessorament, consultoria, mediació, activitat artística, etc.).</p> <p>CLAU PAÍS: camp alfabètic. Si l'entitat en règim d'atribució de rendes està constituïda a l'estranger, cal consignar-hi com a clau els dos dígits corresponents al país o territori en què estigui constituïda, d'acord amb la relació de codis de països i territoris aprovats a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, per la qual s'aproven els models de declaració 210, 215, 212, 211 i 213 de l'impost sobre la renda de no residents.</p>
147-155	Alfanumèric	<p>ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES CONSTITUÏDES A L'ESTRANGER:</p> <p>Es compon dels subcamps:</p> <p>147 TIPUS D'ENTITAT: camp numèric. S'hi ha de fer constar el dígit numèric indicatiu del tipus d'entitat, d'acord amb la relació següent:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Corporació, associació o ens amb personalitat jurídica pròpia. 2. Corporació o ens independent però sense personalitat jurídica pròpia. 3. Conjunt unitari de béns que pertanyen a dues o més persones en comú sense personalitat jurídica pròpia. 4. Altres. <p>148 OBJECTE (clau): camp alfabètic. S'hi ha de fer constar l'activitat o finalitat a què es dedica principalment l'entitat declarant, d'acord amb la relació següent:</p> <p>A. Realització d'una activitat de naturalesa empresarial (activitat productiva, extractiva, industrial, comercial, de distribució de béns o productes, etc.).</p>	151-155		<p>PERCENTATGE DE RENDA ATRIBUÏBLE A MEMBRES RESIDENTS: camp numèric. Cal consignar el percentatge corresponent a la part de renda que sigui atribuïble als membres residents de l'entitat. Aquest camp se subdivideix en dos més.</p> <p>151-153 ENTER: numèric. Part entera. S'hi ha de consignar la part entera del percentatge (si no en té, poseu-hi ZEROS).</p> <p>154-155 DECIMAL: numèric. Part decimal. S'hi ha de consignar la part decimal del percentatge (si no en té, poseu-hi ZEROS).</p>
156	Alfabètic		156		<p>TRIBUTACIÓ EN RÈGIM DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS</p> <p>S'hi ha de consignar «X» si tots els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes són subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent.</p>
157-171	Numèric		157-171		<p>IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS</p> <p>Camp numèric de 13 posicions. S'ha de fer constar sense signe i sense coma decimal l'import net de la xifra de negocis d'acord amb l'article 191 del text refós de la Llei de societats anònimes, aprovat pel Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>157-169 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>170-171 Part decimal de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p>
172-180	Alfanumèric		172-180		<p>NIF DEL REPRESENTANT</p>

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALES</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
		<p>S'hi ha de consignar el NIF del representant de l'entitat en règim d'atribució de rendes.</p> <p>Aquest camp ha d'estar alineat a la dreta; l'última posició és el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE de 14 de març).</p>
181-220	Alfanumèric	<p><u>COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL REPRESENTANT</u></p> <p>Si és una persona física, s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, en aquest ordre necessàriament.</p> <p>Per a persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la raó social completa, sense anagrama.</p> <p>En cap cas no pot figurar un nom comercial en aquest camp.</p>
221-237	-----	<u>BLANCS</u>
238-250	Alfanumèric	<p><u>SEGELL ELECTRÒNIC</u></p> <p>Camp reservat per al segell electrònic en presentacions individuals, que ha de ser emplenat exclusivament pels programes de l'AEAT. En qualsevol altre cas i en presentacions col·lectives s'ha d'emplenar amb blancs.</p>

- * Tots els imports han de ser positius.
- * Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
- * Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- * Tots els camps numèrics alineats a la dreta i amb zeros a l'esquerra.
- * Tots els camps alfanumèrics/alfabètics alineats a l'esquerra i amb blancs a la dreta, amb majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que la descripció del camp especifiqui el contrari.

MODEL 184
REGISTRE DE TIPUS 2 - ENTITAT

IDENTIFICACIÓ DECLARANT		NIF ENTITAT		DENOMINACIÓ O RAÓ SOCIAL DE L'ENTITAT	
MODEL	EXERCICI	NIF DEL PRESENTADOR			
2	1	8	4		
1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11
	12	13	14	15	16
	17	18	19	20	21
	22	23	24	25	26
	27	28	29	30	31
	32	33	34	35	36
	37	38	39	40	41
	42	43	44	45	46
	47	48	49	50	51
	52	53	54	55	56
	57	58	59	60	61
	62	63	64	65	

DENOMINACIÓ O RAÓ SOCIAL DE L'ENTITAT	TIPUS DE FULL	CLAU	SUBCLAU	CLAU PAÍS	RÈGIM RDTs	TIPUS ACTIVITAT	GRUP O EPIGRAF IAE	NIF PERSONA O ENTITAT CESSIONARIA / NIF DE LA INSTITUCIÓ D'INVERSIÓ COL·LECTIVA	DENOMINACIÓ O RAÓ SOCIAL DEL CESSIONARI / DENOMINACIÓ DE LA INSTITUCIÓ D'INVERSIÓ COL·LECTIVA	DATA ADQUISICIÓ			VALOR LIQUIDATIU / AJUSTOS: AUGMENTS																																																			
										ANY	MES	DIA	ENTERA																																																			
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

VALOR LIQUIDATIU / AJUSTOS: AUGMENTS	VALOR ADQUISICIÓ, SUBSCRIPCIÓ O COMPTABLE / AJUSTOS: DISMINUCIONS		INGRESSOS INTEGRALSIMP. RENDIMENTS MERITATS / RESULTAT COMPTABLE		INGRESSOS INTEGRALSIMP. RENDIMENTS MERITATS / RESULTAT COMPTABLE		DESPESES / EXCÉS RENDES NEGATIVES		RENTA ATRIBUÏBLE/RENTAMNET ATRIBUÏBLE		% REDUCCIÓ																																																					
	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	SIGNE	ENTERA	DECIMAL	ENTERA																																																				
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

RENTA ATRIBUÏBLE AMB DRET A REDUCCIÓ	GUANYSPÈRDUES		BASE DE LA DEDUCCIÓ/IMPORT		RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTA																																																	
	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL																																																
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

MODEL 184

POSICIONS NATURALESA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

Cal consignar la clau alfabètica que correspon al registre que s'estigui declarant, segons la relació de claus següents:

NOTA: s'ha de consignar un registre per cada clau o sublau de rendiments, deduccions o re-

fencions atribuïbles per als quals s'hagi consignat un import.

**C.- TIPUS DE REGISTRE 2: REGISTRE D'ENTITAT.
(POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)**

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
1	Numèric	TIPUS DE REGISTRE Constant «2».
2-4	Numèric	MODEL DE DECLARACIÓ Constant «184».
5-8	Numèric	EXERCICI S'hi ha de consignar el que comté en aquestes mateixes posicions el registre de tipus 1.
9-17	Alfanumèric	NIF DEL DECLARANT S'hi ha de consignar el que comté en aquestes mateixes posicions el registre de tipus 1.
18-26	Alfanumèric	NIF ENTITAT S'hi ha de consignar el que comté el camp «NIF del declarant», posicions 9-17 del registre de tipus 1.
27-35	-----	BLANC
36-75	Alfanumèric	DENOMINACIÓ O RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT S'hi ha de consignar el contingut en el camp «Denominació o raó social del declarant», posicions 18-57 del registre de tipus 1.
76	Alfabètic	TIPUS DE FULL Constant «E» (entitat).
77	Alfabètic	CLAU

A. Rendiments del capital mobiliari.
No obstant això, quan es tracti de rendiments obtinguts a l'estranger i el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excess es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir amb la clau «L. Excess de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya».

B. Identificació de la persona o entitat cessionària dels capitals propis.
En el cas que l'entitat en règim d'atribució de rendes obtingui rendes de capital mobiliari derivades de la cessió a tercers de capitals propis i algun dels membres de l'entitat sigui subjecte passiu de l'impost sobre societats o contribuïent per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent.

C. Rendiments del capital immobiliari.
No obstant això, quan es tracti de rendiments obtinguts a l'estranger i el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excess es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir amb la clau «L. Excess de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya».

D. Rendiments d'activitats econòmiques.
No obstant això, quan es tracti de rendiments obtinguts a l'estranger i el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excess es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir amb la clau «L. Excess de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya».

E. Rendes comptabilitzades derivades de la participació en institucions d'inversió col·lectiva. Han de formalitzar aquesta clau les entitats en règim d'atribució de rendes que tinguin accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva, i que entre els seus membres tinguin subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuïents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent.
Aquestes rendes s'han de consignar exclusivament amb aquesta clau en la declaració.

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
F.	NATURALESA	<p>Guanyos i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any. Amb aquesta clau es declara l'import total dels guanys i les pèrdues patrimonials, tant generats a Espanya com a l'estranger, produïts en l'exercici, inclosos, si s'escau, els derivats d'elements patrimonials afectes a activitats econòmiques, el període de generació dels quals sigui igual o inferior a un any. S'han de consignar els guanys i les pèrdues patrimonials que efectivament s'imputin en l'exercici.</p> <p>No obstant això, quan es tracti de rendiments obtinguts a l'estranger i el país en què s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excés es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir amb la clau «L». Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya».</p>	78-79	Alfanumèric	<p>contribuents de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent.</p> <p>K. Retencions i ingressos a compte suportats per l'entitat. S'han de consignar els imports de les retencions i els ingressos a compte del impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents que se li hagin practicat a l'entitat en règim d'atribució de rendes, durant el període objecte de declaració.</p>
G.	NATURALESA	<p>Guanyos i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any. Amb aquesta clau es declara l'import total dels guanys i les pèrdues patrimonials, tant generats a Espanya com a l'estranger, produïts en l'exercici, inclosos, si s'escau, els derivats d'elements patrimonials afectes a activitats econòmiques, i el període de generació dels quals sigui superior a un any. S'han de consignar els guanys i les pèrdues patrimonials que efectivament s'imputin en l'exercici.</p> <p>No obstant això, quan es tracti de rendiments obtinguts a l'estranger i el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, no s'han de computar les rendes negatives que excedeixin les positives sempre que procedeixin de la mateixa font i el mateix país. L'excés es computa en els quatre anys següents i el seu import s'ha de reflectir amb la clau «L». Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya».</p>	78-79	Alfanumèric	<p>L. Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya. Quan el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, s'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedents de la mateixa font.</p>
H.	NATURALESA	<p>Entitats que determinen la renda atribuïble segons l'impost sobre societats. Quan tots els membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes siguin subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuïts per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent, la renda atribuïble als socis, hereus, comuns o partícips es determina d'acord amb les normes de l'impost sobre societats.</p>	78-79	Alfanumèric	<p>Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya. Quan el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, s'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedents de la mateixa font.</p>
I.	NATURALESA	<p>Deduccions Llei 40/1998. S'ha de fer constar l'import que constitueix la base de deducció per algun dels conceptes que preveu la Llei 40/1998, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.</p>	78-79	Alfanumèric	<p>Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya. Quan el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, s'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedents de la mateixa font.</p>
J.	NATURALESA	<p>Deduccions Llei 43/1995. Han d'emplenar aquesta clau les entitats en règim d'atribució de rendes que tinguin socis, comuns, hereus o partícips que siguin subjectes passius de l'impost sobre societats o</p>	78-79	Alfanumèric	<p>Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya. Quan el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, s'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedents de la mateixa font.</p>
	NATURALESA	<p>Subclaus per utilitzar en els registres corresponents a la clau A (Rendiments del capital mobiliari):</p> <ol style="list-style-type: none"> 01. Rendiments obtinguts a Espanya. 02. Rendiments obtinguts a l'estranger. 03. Reduccions aplicables. 	78-79	Alfanumèric	<p>Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya. Quan el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, s'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedents de la mateixa font.</p>
	NATURALESA	<p>Subclaus per utilitzar en els registres corresponents a la clau C (Rendiments del capital immobiliari):</p> <ol style="list-style-type: none"> 01. Rendiments obtinguts a Espanya. 02. Rendiments obtinguts a l'estranger. 03. Reduccions aplicables. 	78-79	Alfanumèric	<p>Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya. Quan el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, s'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedents de la mateixa font.</p>
	NATURALESA	<p>Subclaus per utilitzar en els registres corresponents a la clau D (Rendiments d'activitats econòmiques):</p> <ol style="list-style-type: none"> 01. Rendiments obtinguts a Espanya. 02. Rendiments obtinguts a l'estranger. 03. Import del rendiment amb dret a reducció. 	78-79	Alfanumèric	<p>Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya. Quan el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, s'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedents de la mateixa font.</p>
	NATURALESA	<p>Subclaus a utilitzar en els registres corresponents a la clau F (Guanyos i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any):</p> <ol style="list-style-type: none"> 01. Guanyos generats a Espanya. 02. Pèrdues generades a Espanya. 03. Guanyos generats a l'estranger. 04. Pèrdues generades a l'estranger. 	78-79	Alfanumèric	<p>Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya. Quan el país en el qual s'obtinguin les rendes no tingui subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició amb clàusula d'intercanvi d'informació, s'ha de consignar l'import de les rendes negatives que excedeixin les positives obtingudes en el mateix país i procedents de la mateixa font.</p>

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
		05. Per bonificacions atorgades conforme al programa PREVER (article 3 de la Llei 39/1997). Import deduïble.
		Subclaus per utilitzar en els registres corresponents a la clau L (Excés de rendes negatives obtingudes en països sense conveni amb Espanya):
		A Rendiments del capital mobiliari.
		C Rendiments del capital immobiliari.
		D Rendiments d'activitats econòmiques.
		E Rendes comptabilitzades derivades de la participació en institucions d'inversió col·lectiva.
		F Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any.
		G Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any.
		CLAU PAÍS
		En aquest camp s'han de consignar els dos dígits corresponents al país o territori, d'acord amb els codis de països i territoris aprovats a l'annex II de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, quan:
		- En el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02». En aquest cas s'ha d'indicar en aquest camp el país o el territori en què s'hagin obtingut els rendiments del capital mobiliari.
		- En el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «B». En aquest cas s'hi ha d'indicar el país o el territori en què s'hagin obtingut els rendiments del capital mobiliari.
		- En el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02». En aquest cas s'ha d'indicar en aquest camp el país o el territori en què s'hagin obtingut els rendiments del capital immobiliari.
		- En el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02». En aquest cas s'ha d'indicar en aquest camp el país o el territori en què s'hagin obtingut els rendiments de les activitats econòmiques.
		- En el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «E» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03» o «04». En aquest cas s'ha d'indicar en aquest camp el país o territori en què s'hagin obtingut els guanys/les pèrdues patrimonials.
		- En el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, s'ha de consignar «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
		Subclaus per utilitzar en els registres corresponents a la clau G (Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any):
		01. Guanys sense reducció generats a Espanya.
		02. Pèrdues sense reducció generades a Espanya.
		03. Guanys sense reducció generats a l'estranger.
		04. Pèrdues sense reducció generades a l'estranger.
		05. Guanys amb reducció, relatius a elements no afectes a activitats econòmiques generats a Espanya.
		06. Guanys amb reducció, relatius a elements no afectes a activitats econòmiques generats a l'estranger.
		07. Guanys amb reducció, relatius a elements afectes a activitats econòmiques generats a Espanya.
		08. Guanys amb reducció, relatius a elements afectes a activitats econòmiques generats a l'estranger.
		Subclaus per utilitzar en els registres corresponents a la clau I (Deduccions Llei 40/1998):
		01. Per protecció del patrimoni espanyol i mundial.
		02. Per donatius, donacions i aportacions a determinades entitats.
		03. Per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla.
		04. Deduccions en activitats econòmiques.
		05. Per doble impositió de dividends.
		06. Per doble impositió internacional (import efectiu satisfet a l'estranger).
		Subclaus per utilitzar en els registres corresponents a la clau J (Deduccions Llei 43/1995):
		01. Per doble impositió interna.
		02. Per doble impositió internacional (import efectiu satisfet a l'estranger).
		03. Deduccions amb límit de quota.
		04. Deducció article 36 ter.
		05. Deducció per donatius a entitats sense finalitats lucratives.
		06. Altres deduccions.
		Subclaus per utilitzar en els registres corresponents a la clau K (Retencions i ingressos a compte suportats per l'entitat):
		01. Per rendiments del capital mobiliari. Suma de retencions i ingressos a compte.
		02. Per arrendament d'immobles urbans (constitueixin activitat econòmica o no). Suma de retencions i ingressos a compte.
		03. Per rendiments d'activitats econòmiques (excepte arrendaments d'immobles urbans). Suma de retencions i ingressos a compte.
		04. Per guanys patrimonials. Suma de retencions i ingressos a compte.

Alfabètic

80-81

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
82	Numèric	<p>consigni «03», «04», «06» o «08». En aquest cas s'ha d'indicar en aquest camp el país o el territori en què s'hagin obtingut els guanys/les pèrdues patrimonials.</p> <p>- En el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «L» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A», «C», «D», «E», «F» o «G». En aquest cas s'ha d'indicar en aquest camp el país o el territori en què s'hagin obtingut les rendes.</p> <p>En el cas que per a una mateixa clau i subclau, si s'escau, s'hagi obtingut un mateix tipus de rendiment en més d'un país, s'han de consignar en tants registres com països en què s'hagi obtingut.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p> <p>RÈGIM DETERMINACIÓ RENDIMENTS</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D», s'ha d'indicar en aquest camp el règim de determinació dels rendiments d'activitats econòmiques de l'entitat en règim d'atribució de rendes, i per a això s'ha de consignar la clau numèrica que en cada cas correspongui de les tres següents:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Estimació directa modalitat normal. 2. Estimació directa modalitat simplificada. 3. Estimació objectiva (només si tots els membres de l'entitat són persones físiques). <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p> <p>TIPUS D'ACTIVITAT</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D», s'ha d'indicar el tipus o naturalesa de l'activitat les dades de la qual es consignen en aquest registre, i per a això s'ha de posar la clau que en cada cas correspongui de les cinc següents:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Activitats empresarials de caràcter mercantil. 2. Activitats agrícoles i ramaders. 3. Altres activitats empresarials de caràcter no mercantil. 4. Activitats professionals de caràcter artístic o esportiu. 5. Restants activitats professionals. <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p>	84-87	Numèric	<p>GRUP O EPÍGRAF IAE</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D», s'ha d'indicar en aquest camp el grup o l'epígraf en què està classificada l'activitat realitzada a l'efecte de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE).</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p>
83	Numèric	<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «B», s'ha d'indicar en aquest camp el número d'identificació fiscal (NIF) de l'entitat cessionària dels capitals propis.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre d'entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp el número d'identificació fiscal (NIF) de la institució d'inversió col·lectiva.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p> <p>DENOMINACIÓ O RAÓ SOCIAL DE CESSONARI/DENOMINACIÓ DE LA INSTITUCIÓ D'INVERSIÓ COL·LECTIVA</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «B», s'ha d'indicar en aquest camp la denominació completa, sense anagrames, de l'entitat cessionària dels capitals propis.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp la denominació, o raó social, de la institució d'inversió col·lectiva de què es tracti.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p> <p>DATA ADQUISICIÓ</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp la data d'adquisició o subscripció de l'acció o participació. Aquest camp se subdivideix en 3:</p> <p>117-120 Numèric Any 121-122 Numèric Mes 123-124 Numèric Dia</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p>	88-96	Alfanumèric	<p>NIF DE PERSONA O ENTITAT CESSONÀRIA/NIF DE LA INSTITUCIÓ D'INVERSIÓ COL·LECTIVA</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «B», s'ha d'indicar en aquest camp el número d'identificació fiscal (NIF) de l'entitat cessionària dels capitals propis.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre d'entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp el número d'identificació fiscal (NIF) de la institució d'inversió col·lectiva.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p> <p>DENOMINACIÓ O RAÓ SOCIAL DE CESSONARI/DENOMINACIÓ DE LA INSTITUCIÓ D'INVERSIÓ COL·LECTIVA</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «B», s'ha d'indicar en aquest camp la denominació completa, sense anagrames, de l'entitat cessionària dels capitals propis.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp la denominació, o raó social, de la institució d'inversió col·lectiva de què es tracti.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p> <p>DATA ADQUISICIÓ</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp la data d'adquisició o subscripció de l'acció o participació. Aquest camp se subdivideix en 3:</p> <p>117-120 Numèric Any 121-122 Numèric Mes 123-124 Numèric Dia</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p>

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>	<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
125-137	Numèric	<u>VALOR LIQUIDATIU/AJUSTOS: AUGMENTS</u> Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, el valor liquidatiu de l'acció o participació en el dia del tancament de l'exercici. Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «H», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, els imports que, d'acord amb el que disposa la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i la resta de normes fiscals aplicables, s'hagin d'afegir al resultat comptable a l'efecte de determinar la renda fiscal generada per l'entitat en l'exercici. Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos: 125-135 Part entera de l'import, si no té contingut es consignarà amb zeros. 136-137 Part decimal de l'import, si no té contingut es consignarà amb zeros. En els altres casos aquest camp no té contingut.	151-164	Alfanumèric	<u>INGRESSOS ÍNTEGRES/IMP. RENDIMENTS MERITATS / RESULTAT COMPTABLE</u> Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels ingressos íntegres del capital mobiliari obtinguts a Espanya. Aquest import inclou els rendiments derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagin meritat a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes en l'exercici. Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels ingressos íntegres del capital mobiliari obtinguts a l'estranger. Aquest import inclou els rendiments derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagin meritat a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes en l'exercici. Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «B», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels rendiments del capital mobiliari derivats de la cessió a tercers de capitals propis que s'hagin meritat a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes atribuïbles als membres de l'entitat subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent. Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels ingressos íntegres del capital immobiliari obtinguts a Espanya. Aquest import inclou els rendiments del capital immobiliari que s'hagin meritat a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes en l'exercici. Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels ingressos íntegres del capital immobiliari obtinguts a l'estranger. Aquest import inclou els rendiments del capital immobiliari que s'hagin meritat a favor de l'entitat en règim d'atribució de rendes en l'exercici. Quan al camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels ingressos íntegres obtinguts a Espanya per l'entitat en règim d'atribució de rendes referit a l'activitat econòmica que correspongui. Quan es tracti d'activitats econòmiques el rendiment de les quals es determini en règim d'estimació objectiva, aquest camp no té contingut.
138-150	Numèric	<u>VALOR ADQUISICIÓ, SUBSCRIPCIÓ O COMPTABLE/AJUSTOS: DISMINUCIONS</u> Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, el valor comptable de l'acció o participació a la data de tancament de l'exercici. Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «H», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, els imports que, d'acord amb el que disposa la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i la resta de normes fiscals aplicables, s'hagin de restar del resultat comptable a l'efecte de determinar la renda fiscal generada per l'entitat en l'exercici. Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos: 138-148 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 149-150 Part decimal de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. En els altres casos aquest camp no té contingut.			

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
165-176	Numèric	<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels ingressos íntegres obtinguts a l'estranger per l'entitat en règim d'atribució de rendes que fa referència a l'activitat econòmica que correspongui.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «H», s'ha d'indicar en aquest camp el resultat comptable de l'exercici que figuri en els comptes anuals de l'entitat, elaborats d'acord amb les normes mercantils i comptables que són aplicables.</p> <p>151 SIGNE: aquest camp s'ha d'emplenar quan l'import dels ingressos íntegres, l'import dels rendiments meritats o el resultat comptable sigui negatiu. En aquest cas s'ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp és un espai.</p> <p>152-164 IMPORT: camp numèric de 13 posicions. S'ha de fer constar sense signe i sense coma decimal l'import dels ingressos íntegres, l'import dels rendiments meritats o del resultat comptable.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>152-162 Part entera de l'import; si no té contingut es posa amb zeros.</p> <p>163-164 Part decimal de l'import; si no té contingut es posa amb zeros.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p> <p>DESPESES/EXCÉS RENDES NEGATIVES</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments del capital mobiliari obtinguts a Espanya.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments del capital mobiliari obtinguts a l'estranger.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments del capital immobiliari obtinguts a Espanya.</p>	165-174 Part entera de l'import; si no té contingut es posa amb zeros.	Natural	l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments íntegres del capital immobiliari obtinguts a Espanya.
175-176	Alfanumèric	<p>175-176 Part decimal de l'import; si no té contingut es posa amb zeros.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p> <p>RENDA ATRIBUÏBLE/RENDIMENT NET ATRIBUÏBLE.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de la renda atribuïble en concepte de rendiments de capital mobiliari obtinguts a Espanya.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició</p>	177-190	Alfanumèric	<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments del capital mobiliari obtinguts a Espanya.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les despeses fiscalment deduïbles dels rendiments del capital immobiliari obtinguts a Espanya.</p>

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
		78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de la renda atribuïble en concepte de rendiments del capital mobiliari obtinguts en un mateix país.			178-188 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 189-190 Part decimal de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
		Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de la renda atribuïble en concepte de rendiments del capital immobiliari obtinguts a Espanya.			En els altres casos aquest camp no té contingut.
		Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'hi ha d'indicar l'import de la renda atribuïble en concepte de rendiments del capital immobiliari obtinguts en un mateix país.	191-195	Numèric	PERCENTATGE DE REDUCCIÓ Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp el percentatge de reducció que preveuen els articles 24.2 i 76.bis.2 de la Llei 40/1998, reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques aplicable sobre els rendiments nets de capital mobiliari quan tinguin un període de generació superior a dos anys, així com quan hagin estat obtinguts de manera notòriament irregular en el temps. Les reduccions només són aplicables als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
		Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp la diferència entre els signes íntegres i les despeses fiscalment deduïbles. Quan es tracti d'activitats econòmiques el rendiment de les quals es determini en règim d'estimació objectiva, s'ha de consignar en aquest camp l'import del rendiment de l'activitat en el període.			Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp el percentatge de reducció que correspongui de conformitat amb el que preveu l'article 21 de la Llei 40/1998, reguladora de l'IRPF. Les reduccions anteriors només són aplicables als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
		Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de les rendes comptabilitzades, o que s'hagin de comptabilitzar, derivades de les accions o participacions de les institucions d'inversió col·lectiva atribuïbles als membres de l'entitat subjectes passius de l'impost sobre societats i contribuents de l'impost sobre la renda de no residents.	191-193	ENTER : Numèric. Part entera. S'ha de consignar la part entera del percentatge (si no en té, s'hi han de posar ZEROS).	Aquest camp se subdivideix en dos:
		Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «H», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de la renda obtinguda per l'entitat que sigui atribuïble als seus membres en l'exercici.	194-195	DECIMAL : Numèric. Part decimal. S'ha de consignar la part decimal del percentatge (si no en té, s'hi han de posar ZEROS).	
177		SIGNE : s'ha d'emplenar aquest camp quan l'import de la renda atribuïble o del rendiment net atribuïble sigui negatiu. En aquest cas s'ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp ha de ser un espai.			En els altres casos aquest camp no té contingut.
178-190		IMPORT : camp numèric de 13 posicions. S'ha de fer constar sense signe i sense coma decimal l'import de la renda atribuïble o del rendiment net atribuïble. Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos:	196-207	Numèric	RENDA ATRIBUÏBLE AMB DRET A REDUCCIÓ Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «A» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de la part de renda atribuïble a la qual sigui aplicable un mateix percentatge de reducció. Les reduccions només són aplicables als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
		<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «C» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de la part de renda atribuïble amb dret a reducció. Les reduccions anteriors només són aplicables als membres de l'entitat en règim d'atribució de rendes que siguin contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques.</p>			<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «F» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «04», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les pèrdues patrimonials obtingudes a l'estranger imputables en l'exercici.</p>
		<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «D» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de la part del rendiment net amb dret a reducció. En els casos de rendiments el període de generació dels quals sigui superior a dos anys o que hagin estat obtinguts de manera notòriament irregular en el temps s'hi ha d'aplicar la reducció que preveu l'article 30 de la Llei 40/1998, reguladora de l'IRPF.</p>			<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import dels guanys patrimonials sense dret a reducció obtinguts a Espanya imputables en l'exercici.</p>
		<p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p>			<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import dels guanys patrimonials sense dret a reducció obtinguts a l'estranger imputables en l'exercici.</p>
		<p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p>			<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «04», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import dels guanys patrimonials sense dret a reducció obtinguts a l'estranger imputables en l'exercici.</p>
		<p>196-205 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de signar amb zeros.</p>			<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «04», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les pèrdues patrimonials sense dret a reducció obtingudes a l'estranger imputables en l'exercici.</p>
		<p>206-207 Part decimal de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p>			<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «05», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import dels guanys patrimonials sense dret a reducció obtinguts a l'estranger imputables en l'exercici.</p>
		<p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p>			<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «06», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import dels guanys patrimonials sense dret a reducció obtinguts a l'estranger imputables en l'exercici.</p>
208-220	Numèric	<p>GUANYS/PÈRDUES</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «F» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import dels guanys patrimonials obtinguts a Espanya imputables en l'exercici.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «F» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les pèrdues patrimonials obtingudes a Espanya imputables en l'exercici.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «F» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import dels guanys patrimonials obtinguts a l'estranger imputables en l'exercici.</p>			<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «07», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, la part del guany patrimonial amb dret a reducció que escaigui integrar en l'exercici, en funció de la reducció (licència municipal</p>

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
<p>autotaxis en estimació objectiva) que correspongui aplicar en cada cas segons el temps transcorregut des de l'adquisició de l'actiu fix immaterial fins a la seva transmissió, de conformitat amb el que preveuen les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, obtinguda a Espanya.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «G» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «08», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, la part del guany patrimonial que escaigui en l'exercici, en funció de la reducció (licència municipal d'autotaxis en estimació objectiva) que correspongui aplicar en cada cas segons el temps transcorregut des de l'adquisició de l'actiu fix immaterial fins a la seva transmissió, de conformitat amb el que preveuen les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, obtinguda a l'estranger.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>208-218 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>219-220 Part decimal de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p>	Numèric	221-232	BASE DE LA DEDUCCIÓ / IMPORT	<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «I» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, la base de la deducció, la qual està formada per l'import de les inversions o despeses que es realitzin per a la protecció i difusió del patrimoni històric espanyol i de les ciutats, els conjunts i els béns declarats patrimoni mundial.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «I» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, la base de la deducció, la qual està formada per l'import corresponent al valor del donatiu efectuat, calculat d'acord amb el que preveu l'article 55.3 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «I» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, la base de la deducció, la qual està formada per l'import de les rendes computades que s'hagin obtingut a Ceuta i Melilla i que donin dret a deducció, d'acord amb el que preveu l'article 55.4 de la Llei del impost sobre la renda de les persones físiques.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «I» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «04», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, la base de la deducció, la qual està formada per l'import de les inversions o despeses efectuades en l'exercici i que donin dret a alguna de les deduccions que preveu el capítol IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «I» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «05», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import íntegre percebut en concepte de dividends que origini el dret a la deducció, en els termes que estableix l'article 66 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «I» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «05», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, sempre que entre les rendes de l'entitat figurin rendiments o guanys patrimonials obtinguts i gravats a l'estranger, s'ha de consignar l'import satisfet per raó de gravamen sobre les rendes esmentades, en els termes que preveu l'article 67 de la Llei del impost sobre la renda de les persones físiques.</p>	

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
		<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «J» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import total dels dividends o les participacions en beneficis d'entitats residents a Espanya, així com de les rendes derivades de la transmissió de valors representatius de la participació en el capital o fons propis d'entitats residents a Espanya, percebuts per l'entitat declarant en l'exercici.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «J» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Quan l'entitat hagi obtingut rendes gravades a l'estranger, ha de consignar en aquest camp l'import satisfet per raó del gravamen sobre les rendes esmentades, en les termes que preveu la Llei de l'impost sobre societats. - Quan entre les rendes de l'entitat es computin dividends o participacions en beneficis pagats per una societat no resident, s'ha de fer constar en aquest camp l'import de l'impost efectivament pagat per l'entitat respecte dels beneficis amb càrrec als quals s'abona el dividend, en la quantia corresponent a aquests dividends. 			<p>incentius fiscals al mecenatge. En el cas de donatius, donacions o aportacions en espècie, s'ha de fer constar el valor del que s'ha donat o aportat, determinat d'acord amb les normes de valoració que preveu la Llei esmentada.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «J» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat es consigni «06», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les inversions o despeses que, al marge de les que preveuen les claus anteriors, donin dret a deducció en la quota, d'acord amb el que assenyala la Llei de l'impost sobre societats o qualsevol altra llei aplicable.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp de subdivideix en dos:</p> <p>221-230 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>231-232 Part decimal de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p>
		<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «J» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import total de les quantitats invertides o gastades en la realització de qualsevol de les activitats que generen dret a deducció en la quota, d'acord amb el que disposa el capítol IV del títol VI de la Llei d'impost sobre societats (llevat de les que fan referència a la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris que preveu l'article 36 ter de la Llei esmentada).</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «J» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «04», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import del benefici obtingut en la transmissió onerosa dels elements patrimonials a què es refereix l'article 36 ter de la Llei de l'impost sobre societats, sempre que es compleixin les condicions que s'estableixen en aquest per generar el dret a la deducció corresponent.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «J» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «05», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import de les quantitats donades a entitats sense finalitats lucratives a les quals sigui aplicable el règim d'incentius fiscals al mecenatge que preveu el títol III de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels</p>	233-244	Numèric	<p>RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 el registre entitat, es consigni «K» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import total de les retencions i els ingressos a compte que corresponguin als rendiments de capital mobiliari de l'exercici.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 el registre entitat, es consigni «K» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import total de les retencions i els ingressos a compte que corresponguin als rendiments de l'exercici derivats de l'arrendament de béns immobles urbans, amb independència que s'hagin de qualificar de procedents del capital immobiliari o de derivats d'activitats econòmiques.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 el registre entitat, es consigni «K» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «03», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import total de les retencions i els ingressos a compte que corresponguin als rendiments de l'exercici procedents d'activats econòmiques, amb excepció de les retencions i els ingressos a compte derivats de l'arrendament de béns immobles urbans, l'import dels quals s'ha de declarar, si s'escau, en un registre a part amb «K» en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, s'ha de consignar «02».</p>

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
		<p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «K» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «04», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import total de les retencions i els ingressos a compte que corresponguin als guanys patrimonials de l'exercici procedents de la tramitació o el reembossament d'accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva, així com els premis obtinguts per la participació en concursos, jocs, rifes o combinacions aleatòries:</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 77 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «K» i en el camp «Subclau», posició 78 a 79 del registre de tipus 2 del registre entitat, es consigni «05», s'ha d'indicar en aquest camp, sense signe i sense coma decimal, l'import total de les retencions i els ingressos a compte que s'hagin efectuat per qualsevol altre concepte no previst en els paràgrafs anteriors.</p> <p>Els imports s'han de consignar en EUROS.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>232-242 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>243-244 Part decimal dl import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>En els altres casos aquest camp no té contingut.</p>
245-250	----	<u>BLANCS</u>

- * Tots els imports han de ser positius.
- * Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- * Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- * Tots els camps numèrics ajustats a la dreta i amb zeros a l'esquerra.
- * Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs a la dreta, amb majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

MODEL 184

NOTA: s'ha de consignar un registre per a cada clau o subclau de rendiments, deduccions o retencions atribuïbles per als quals s'hagi consignat un import.

C. TIPUS DE REGISTRE 2: REGISTRE DE SOCI, HEREU, COMUNER I PARTÍCIPI.

(POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
1	Numèric	TIPUS DE REGISTRE Constant «2»
2-4	Numèric	MODEL DECLARACIÓ Constant «184»
5-8	Numèric	EXERCICI Consigneu el contingut en aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.
9-17	Alfanumèric	NIF DEL DECLARANT Consigneu el contingut en aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.
18-26	Alfanumèric	NIF DEL MEMBRE S'ha de consignar el número d'identificació fiscal corresponent al soci, hereu, comuner o partícip membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes. Si és una persona física s'ha de consignar el NIF del declarat d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE del 14 de març). Si el declarat és una persona jurídica o una entitat en règim d'atribució de rendes (comunitat de béns, societat civil, herència jaent, etc.) s'ha de consignar el número d'identificació fiscal corresponent a aquesta. Aquest camp ha d'estar alineat a la dreta; l'última posició és el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions a l'esquerra. En el cas de declarats menors d'edat que no tinguin NIF, no s'ha d'emplenar aquest camp, sinó el camp «NIF del

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
27-35	Alfanumèric	representant fiscal», en què s'ha de fer constar el NIF del seu representant legal (pare, mare o tutor). NIF DEL REPRESENTANT FISCAL En el cas de membres de l'entitat menors d'edat que no tinguin NIF, s'ha d'emplenar la casella «NIF del representant fiscal», en què s'ha de fer constar el NIF de la persona que exerceixi en cada cas la representació legal del menor (pare, mare o tutor). En el cas que el membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes no sigui resident en territori espanyol, s'ha de consignar, si s'escau, el número d'identificació fiscal de qui n'exerceixi la representació fiscal d'acord amb el que estableix l'article 9 de la Llei 41/1998, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries. En qualsevol cas el contingut d'aquest camp s'ha d'emplenar amb espais. Aquest camp ha d'estar alineat a la dreta; l'última posició és el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions a l'esquerra.
36-75	Alfanumèric	COGNOMS I NOM, RAO SOCIAL O DENOMINACIÓ DEL MEMBRE a) Per a les persones físiques s'ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre. Si el declarat és menor d'edat, s'han de consignar en aquest camp els cognoms i nom del menor d'edat. b) Si es tracta de persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'ha de consignar la raó social o denominació completa de l'entitat, sense anagrames.
76	Alfabètic	TIPUS DE FULL Constant «S» (soci)
77-78	Numèric	CODI PROVÍNCIA Amb caràcter general, s'han de consignar els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o, si s'escau, ciutat autònoma, del domicili del declarat, segons la relació següent ÀLABA..... 01 LLEIDA..... 25 ALACANT..... 03 LLEO..... 24 ALBACETE..... 02 LUGO..... 27 ALMERIA..... 04 MADRID..... 28 ASTÚRIES..... 33 MÁLAGA..... 29 ÁVILA..... 05 MELILLA..... 52 BADAJOZ..... 06 MÚRCIA..... 30 BARCELONA..... 08 NAVARRA..... 31 BISCAIA..... 48 OSCA..... 22 BURGOS..... 09 OURENSE..... 32 CÁCERES..... 10 PALÈNCIA..... 34 CADIS..... 11 PALMAS, LAS..... 35

POSICIONS	NATURALES	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALES	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
79-80	Alfabètic	<p>CANTÀBRIA 39 CASTELLÓ 12 CEUTA 51 CIUDAD REAL 13 CORDOVA 14 CORUÑA, A. 15 CONCA 16 GIRONA 17 GRANADA 18 GUADALAJARA ... 19 GUIPÚSCOA 20 HUELVA 21 ILLES BALEARS ... 07 JAÉN 23</p> <p>En el cas de no residents que no actuin al territori espanyol per mitjà d'establiment permanent, s'hi ha de consignar 99.</p> <p>CLAU PAÍS</p> <p>En el cas de no residents sense establiment permanent, s'hi ha de consignar XX, en què XX és el codi de país de residència del declarat, d'acord amb els codis de països i territoris aprovats a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.</p> <p>En el cas de residents o de no residents que actuin al territori espanyol per mitjà d'establiment permanent, cal consignar blancs a les posicions 79 a 80.</p>	86-92	Numèric	<p>PERCENTATGE DE PARTICIPACIÓ</p> <p>S'ha de consignar el percentatge de participació que correspongui al soci, hereu, comuner o particip en l'entitat. Aquest percentatge, quan no sigui un número enter, s'ha d'expressar amb quatre decimals.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en altres dos.</p> <p>86-88 ENTER: Numèric. Part entera. S'ha de consignar la part entera del percentatge (si no en té, cal consignar-hi ZEROS).</p> <p>89-92 DECIMAL: Numèric. Part decimal. S'ha de consignar la part decimal del percentatge (si no en té, cal consignar-hi ZEROS).</p>
81	Alfabètic	<p>CLAU PAÍS</p> <p>En el cas de no residents sense establiment permanent, s'hi ha de consignar XX, en què XX és el codi de país de residència del declarat, d'acord amb els codis de països i territoris aprovats a l'annex 11 de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre.</p> <p>En el cas de residents o de no residents que actuin al territori espanyol per mitjà d'establiment permanent, cal consignar blancs a les posicions 79 a 80.</p> <p>CLAU TIPUS DE PARTICIP</p> <p>S'hi ha de consignar la clau que pertorqui de les tres següents:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Resident. 2. No resident sense establiment permanent. 3. No resident amb establiment permanent. 	93	Alfabètic	<p>CLAU</p> <p>S'ha de consignar la clau alfabètica que correspongui al registre que s'estigui declarant, segons la relació de claus següents:</p> <p>A Rendiments de capital mobiliari. C Rendiments de capital immobiliari. D Rendiments d'activitats econòmiques. E Rendes comptabilitzades de participacions d'ins-titucions d'inversió col·lectiva. F Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any. G Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any. I Deduccions Llei 40/1998 de l'IRPF. J Deduccions Llei 43/1995 de l'impost sobre soci-etats. K Retencions i ingressos a compte.</p>
82	Alfabètic	<p>MEMBRE A 31 DESEMBRE</p> <p>Si el membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes continua sent membre de l'entitat a 31 de desembre ha de marcar una «X» en aquest camp.</p> <p>NOMBRE DIES MEMBRE</p> <p>S'ha de consignar el nombre de dies de l'any que hagi estat membre de l'entitat en la casella corresponent.</p>	94-95	Numèric	<p>SUBCLAU</p> <p>S'ha de consignar la subclau numèrica que correspongui al registre que s'està declarant, segons la relació següent:</p> <p>Subclaus que s'han de fer servir en els registres corresponents a la clau F (Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació igual o inferior a un any):</p> <p>01. Guanys. 02. Pèrdues.</p>
83-85	Numèric	<p>NOMBRE DIES MEMBRE</p> <p>S'ha de consignar el nombre de dies de l'any que hagi estat membre de l'entitat en la casella corresponent.</p>			<p>Subclaus que s'han de fer servir en els registres corresponents a la clau G (Guanys i pèrdues patrimonials amb període de generació superior a un any):</p> <p>01. Guanys. 02. Pèrdues.</p>

POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS	POSICIONS	NATURALESA	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
96-108	Alfanumèric	<p>Subclaus que s'han de fer servir en els registres corresponents a la clau I (Deduccions Llei 40/1998):</p> <ol style="list-style-type: none"> 01. Per protecció del patrimoni espanyol i mundial. 02. Per donatius, donacions i aportacions a determinades entitats (Llei 40/1998). 03. Per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla. 04. Deduccions en activitats econòmiques. 05. Deducció per doble imposició de dividendes. 06. Deducció per doble imposició internacional. <p>Subclaus que s'han de fer servir en els registres corresponents a la clau J (Deduccions Llei 43/1995):</p> <ol style="list-style-type: none"> 01. Deducció per doble imposició interna. 02. Deduccions per doble imposició internacional. 03. Deduccions amb límit sobre quota. 04. Deducció article 36 ter. 05. Deducció per donatius a entitats sense finalitats lucratives. 06. Altres deduccions (Llei 43/1995). 			<p>o contribuents per l'impost sobre de la renda de no residents amb establiment permanent.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «F» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels guanys nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui igual o inferior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «F» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels guanys nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui igual o inferior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «G» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels guanys nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui superior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «G» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels guanys nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui superior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «G» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de les pèrdues netes atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui superior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «I» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «01», «02», «03», «04», «05» o «06», s'ha d'indicar en aquest camp les bases o els imports de deducció que siguin atribuïbles al soci, hereu, comuner o particip.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «K», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de les retencions i ingressos a compte atribuïbles al membre de l'entitat.</p>
		<p>IMPORT (RENDIMENT/RETENCIÓ/DEDUCCIÓ)</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «A», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de la renda atribuïble (ingressos menys despeses deduïbles, si s'escau) al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes en concepte de rendiments del capital mobiliari.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «C», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de la renda atribuïble (ingressos menys despeses deduïbles, si s'escau) al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes en concepte de rendiments del capital immobiliari.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «D», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de la renda atribuïble (ingressos menys despeses deduïbles, si s'escau) al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes en concepte de rendiments d'activitats econòmiques. En el cas de rendiments determinats en règim d'estimació objectiva, cal consignar la part del rendiment net de l'activitat que sigui atribuïble al membre de l'entitat.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «E», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de la renda atribuïble al membre de l'entitat en concepte de renda comptabilitzada derivada de la participació en institucions d'inversió col·lectiva, tenint en compte que aquesta renda només és atribuïble als membres de l'entitat subjectes passius de l'impost sobre societats o</p>			<p>o contribuents per l'impost sobre de la renda de no residents amb establiment permanent.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «F» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels guanys nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui igual o inferior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «F» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels guanys nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui igual o inferior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «G» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «01», s'ha d'indicar en aquest camp l'import dels guanys nets atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui superior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «G» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «02», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de les pèrdues netes atribuïbles al membre de l'entitat en règim d'atribució de rendes, el període de generació del qual sigui superior a un any.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «I» i en el camp «subclau», posició 94 a 95 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «01», «02», «03», «04», «05» o «06», s'ha d'indicar en aquest camp les bases o els imports de deducció que siguin atribuïbles al soci, hereu, comuner o particip.</p> <p>Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «K», s'ha d'indicar en aquest camp l'import de les retencions i ingressos a compte atribuïbles al membre de l'entitat.</p>

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>	<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
96		SIGNE: cal emplenar aquest camp quan l'import del rendiment sigui negatiu. En aquest cas s'hi ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp ha de ser un espai.	118-119		Part decimal de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. En els altres casos aquest camp no té contingut.
97-108		IMPORT: camp numèric de 13 posicions. S'hi ha de fer constar sense signes i sense coma decimal l'import dels rendiments, de les bases o els imports de deducció i de les retencions i ingressos a compte. Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos: 97-106 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 107-108 Part decimal de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. En els altres casos aquest camp no té contingut.	120-159	Alfanumèric	DOMICILI FISCAL DEL MEMBRE DE L'ENTITAT S'ha de consignar el domicili fiscal corresponent al membre de l'entitat.
109-119	Numèric	REDUCCIÓ Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «A», s'ha d'indicar en aquest camp, si s'ha inclòs entre els rendiments del capital mobiliari algun rendiment al qual sigui aplicable la reducció que preveuen els articles 24.2 i 76 bis.2 de la Llei 40/1998, i només per als membres que siguin contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'import de la reducció que correspongui. Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «C», s'ha d'indicar en aquest camp, si s'ha inclòs entre els rendiments del capital mobiliari algun rendiment al qual sigui aplicable la reducció que preveuen els articles 21.2 i 21.3 de la Llei 40/1998, i només per als membres que siguin contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'import de la reducció que correspongui. Quan en el camp «Clau», posició 93 del registre de tipus 2 del registre soci, hereu, comuner i particip, s'hi consigni «D», cal indicar en aquest camp, si s'ha inclòs entre els rendiments d'activitats econòmiques atribuïdes al membre de l'entitat algun rendiment al qual sigui aplicable la reducció que preveu l'article 30 de la Llei 40/1998, i només per als membres que siguin contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'import de la reducció que correspongui. Els imports s'han de consignar en EUROS. Aquest camp se subdivideix en dos: 109-117 Part entera de l'import; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.	160-250	-----	BLANCS
			*		Tots els imports han de ser positius.
			*		Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
			*		Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
			*		Tots els camps numèrics alineats a la dreta i emplenats amb zeros per l'esquerra.
			*		Tots els camps alfanumèrics/alfabètics alineats a l'esquerra i emplenats amb blancs per la dreta, amb majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.