

Suècia:

(1) «Suècia confirma que la declaració formulada en adoptar el Tractat relativa a la interpretació de l'article 12.3.d) del Tractat internacional sobre els recursos fitogenètics per a l'alimentació i l'agricultura en el sentit que reconeix que els recursos fitogenètics per a l'alimentació i l'agricultura o les seves parts o components genètics sotmesos a innovació poden ser objecte de drets de propietat intel·lectual sempre que se satisfacin els criteris relatius als drets esmentats.»

(2) «D'acord amb el que disposa l'article II.7 de la Constitució de la FAO, Suècia declara que la seva declaració de competència presentada a la FAO el 4 d'octubre de 1994 d'acord amb l'article II.5 de la Constitució de la FAO segueix sent aplicable tenint en compte l'acceptació del Tractat internacional sobre els recursos fitogenètics per a l'alimentació i l'agricultura.»

(3) «D'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 22, Suècia declara que en cas que una controvèrsia no resolta d'acord amb el que disposen l'apartat 1 de l'article 22 o l'apartat 2 de l'article 22, accepta com a obligatori el mitjà de solució de controvèrsies que s'indica a la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 22.»

El Tractat entra en vigor de manera general i per a Espanya el 29 de juny de 2004, de conformitat amb el que estableix l'article 28.

Es fa públic per a coneixement general.

Madrid, 20 d'abril de 2004.—El secretari general tècnic del Ministeri d'Afers Exteriors, Ignacio Matellanes Martínez.

## MINISTERI D'HISENDA

**8272** *ORDRE HAC/1163/2004, de 14 d'abril, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2003, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica.* («BOE» 109, de 5-5-2004.)

La Llei 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació de les lleis dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19), i la Llei 53/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), han introduït diverses modificacions en els impostos indicats, aplicables als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2003, que han tingut reflex en els models de declaració de l'impost que s'aproven en aquesta Ordre, els quals incorporen els nous apartats i opcions derivats d'aquelles. També s'han incorporat als models de declaració liquidació aprovats mitjançant aquesta Ordre les adaptacions necessàries per al compliment del que disposa la Llei 36/2003, d'11 de novembre, de mesures de reforma econòmica («Butlletí Oficial de l'Estat» del 12).

Una de les principals modificacions en l'impost sobre societats, per als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener

de 2003, és la creació del règim de societats patrimonials, definides en la nova redacció de l'article 75 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i la paral·lela supressió del règim de transparència fiscal, sense perjudici del règim transitori previst a l'efecte i sense perjudici també que es mantingui la seva regulació material per a les agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees i unions temporals d'empreses.

La modificació, que comprèn tot el capítol VI del títol VIII de la Llei (articles 75 a 77), ha donat lloc al seu torn a la del Reglament de l'impost, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, en el qual s'ha fet una nova redacció de l'article 50 i s'ha inclòs l'article 50 bis, mitjançant el Reial decret 252/2003, de 28 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» del 13 de març).

Des del punt de vista del seu règim tributari, les societats patrimonials segueixen un esquema peculiar, que les aparta de la resta de subjectes passius de l'impost sobre societats. En efecte, a diferència del règim general i de la majoria dels règims especials, les societats patrimonials no parteixen del resultat comptable per determinar la base imposable de l'impost, sinó que, bàsicament, segueixen l'esquema liquidador que estableix la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Així, la base imposable de les societats patrimonials es desglossa en una part general i una altra d'especial, seguint les regles de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb determinades excepcions. Entre aquestes últimes, es pot assenyalar que té els seus propis tipus impositius i que no li són aplicables ni les reduccions per mínim personal i familiar que preveu el capítol III del títol II de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, ni les reduccions sobre guanys i disminucions patrimonials obtingudes en la transmissió de béns adquirits abans del 31 de desembre de 1994, a què es refereix la disposició transitòria novena de la Llei 40/1998, de 9 de desembre.

També s'ha de destacar que el rendiment net de les seves activitats econòmiques només es pot determinar mitjançant la modalitat normal del règim d'estimació directa, que la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors s'ha de realitzar d'acord amb la normativa de l'impost sobre la renda, que determina reduccions sobre els rendiments nets no es poden aplicar quan algun dels socis de la societat patrimonial sigui subjecte passiu de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, i que les deduccions sobre la quota íntegra són, exclusivament, les que estableixen l'article 55 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, exceptuada la referida a la inversió en habitatge habitual, i els articles 66 i 67 de la mateixa Llei.

En vista d'aquest règim peculiar de tributació s'ha estimat oportú aprovar dins d'aquesta Ordre el model de declaració liquidació 225, aplicable específicament a les societats patrimonials que regula el capítol VI del títol VIII de la Llei de l'impost sobre societats. El nou model adopta un disseny semblant al de les declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques en els apartats que s'han d'emplenar seguint les regles d'aquest impost i conserva el que és propi de les declaracions de l'impost sobre societats pel que fa a la informació general de la societat.

Quant als models 200 i 201, cal destacar la nova redacció de l'article 50 del Reglament de l'impost, que manté les obligacions d'informació que preveu la normativa anterior per a les societats transparents, ara referides a les agrupacions d'interès econòmic i a les unions temporals d'empreses. Aquestes obligacions segueixen sent aplicables també a les societats en transparència fiscal que s'hagin acollit al que preveu la disposició tran-

sitòria segona de la Llei 46/2002, que les sotmet, a l'apartat tercer, a la normativa vigent a 31 de desembre de 2002. En conseqüència, s'han realitzat les adaptacions necessàries en els models de declaració liquidació indicats.

Una altra modificació rellevant que introdueix la Llei 46/2002, de 18 de desembre, és la referent a les entitats en atribució de rendes, i, especialment pel que fa als models de declaració liquidació que s'aproven mitjançant aquesta Ordre, al tractament de les entitats subjectes a aquest règim constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol. L'esmentada Llei 46/2002 ha introduït un nou article 32 sexties a la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries, pel qual la part de renda atribuïble als membres no residents d'aquest tipus d'entitats ha de tributar pel dit impost, i es determina la base imposable d'acord amb el que estableix l'article 74 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Tenint en compte que el referit article 32 sexties preveu que aquestes entitats hagin de presentar, en els termes que estableixi el ministre d'Hisenda, una autoliquidació anual, s'ha considerat oportú que utilitzin a aquests efectes el model 200, en què s'han incorporat les claus necessàries perquè puguin reflectir els ajustos que siguin procedents sobre el resultat comptable.

Pel que fa a les modificacions introduïdes per la Llei 53/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, mereix destacar-se la nova deducció per inversions i despeses per prestar el servei de primer cicle d'educació infantil dels fills d'empleats de l'entitat, directament o mitjançant la seva contractació amb un tercer, deducció per a la qual es preveuen les claus corresponents en els models de declaració que ara s'aproven.

Finalment, s'han efectuat les modificacions necessàries en els models 200 i 201 per donar entrada a la bonificació que estableix la Llei 36/2003, d'11 de setembre, de mesures de reforma econòmica, per a les entitats l'objecte social exclusiu de les quals sigui el lloguer d'habitatges.

No es recullen novetats significatives quant a les formes de presentació de la declaració, que són les mateixes que en l'exercici anterior, i és possible la presentació tant en paper imprès com per via telemàtica per als models 200 i 201, i només en paper per al model 220. El model 225 pot adoptar les mateixes formes de presentació previstes per als models 200 i 201.

Quant als sobres de retorn, en aquesta Ordre se n'aprova un de comú per als models 200, 201 i 225, excepte el del programa d'ajuda. Malgrat que l'Ordre HAC/958/2003, de 10 d'abril, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica («Butlletí Oficial de l'Estat» del 23), els va establir al seu moment amb caràcter indefinit, els únics contribuents de l'impost sobre la renda de no residents als quals els models 200 i 201 els eren aplicables eren els establiments permanents. La inclusió de les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol entre els contribuents que han d'utilitzar el model 200 fa necessària la seva nova aprovació.

La disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, en la nova redacció que en fa el Reial

decret 252/2003, de 28 de febrer, habilita el ministre d'Economia i Hisenda, entre d'altres autoritzacions, per:

- a) Aprovar el model de declaració per l'impost sobre societats i determinar els llocs i la forma de presentació.
- b) Aprovar la utilització de modalitats simplificades o especials de declaració, inclosa la declaració consolidada dels grups de societats.
- c) Establir els casos en què s'han de presentar les declaracions per aquest impost en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.
- d) Establir els documents o justificants que han d'acompanyar la declaració.
- e) Aprovar el model d'informació que han de rendir les agrupacions d'interès econòmic, les unions temporals d'empreses i les societats patrimonials.

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

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

En aquest sentit, l'article 55 bis del Reglament de l'impost sobre societats, introduït pel Reial decret 3472/2000, de 29 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30), va establir la forma de fer efectiva la col·laboració social en la presentació de declaracions per aquest impost. La regulació de la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris es desplega més àmpliament en el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre, pel qual es desplega la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris («Butlletí Oficial de l'Estat» del 21) i en l'Ordre HAC/1398/2003, de 27 de maig, 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 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 3 de juny). En conseqüència, les persones o entitats que, d'acord amb les disposicions anteriors, estiguin autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, poden fer ús d'aquesta facultat respecte de les declaracions que aprova aquesta Ordre.

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

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

Primer.—Aprovació dels models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la

renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol).

U. S'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) i els seus documents d'ingrés o devolució, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2003, consistents en:

a) Declaracions liquidacions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol):

Model 200: declaració liquidació de l'impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol), que figura a l'annex I d'aquesta Ordre.

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

Model 225: declaració liquidació de l'impost sobre societats per a societats patrimonials, que figura a l'annex III d'aquesta Ordre.

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

b) Documents d'ingrés o devolució:

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

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

Model 225: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats (societats patrimonials), que figura a l'annex III d'aquesta Ordre.

Model 206: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol), que figura en els annexos I i II d'aquesta Ordre.

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

c) Sobres de retorn:

Sobre de retorn que s'ha d'utilitzar per a la presentació dels models 200, 201 i 225, que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre.

Dos. El model 200, que figura com a annex I d'aquesta Ordre, és aplicable, amb caràcter general, a tots els subjectes passius de l'impost sobre societats i a tots els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) obligats a presentar i subscriure la declaració per qualsevol d'aquests impostos, i el seu ús és obligatori per a aquells que no hagin d'utilitzar el model 225 i no puguin utilitzar el model 201.

Tres. El model 225, que figura com a annex III d'aquesta Ordre, és aplicable obligatòriament i exclusivament a les societats patrimonials definides en el capítol VI del títol VIII de la Llei de l'impost sobre societats (articles 75 a 77). Les societats que tributin en règim de

trans parència fiscal, per aplicació de la disposició transitòria segona de la Llei 46/2002, de 18 de desembre, continuen utilitzant el model 200 o 201 que els correspongui, mentre els sigui aplicable aquest règim.

Quatre. Tenint en compte les excepcions a què es refereixen els subapartats dos i tres anteriors, els subjectes passius o contribuents poden utilitzar el model 201, que figura com a annex II d'aquesta Ordre, sempre que compleixin els requisits següents:

a) Que no estiguin obligats durant el 2004 a presentar declaracions liquidacions amb periodicitat mensual per l'impost sobre el valor afegit i per retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, perquè no han superat el seu volum d'operacions, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, modificat per l'apartat dotze de l'article 6 de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, la quantitat de 6.010.121,04 euros durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.

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

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

d) Que no es tracti de subjectes passius de l'impost sobre societats que estan integrats en un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim de consolidació fiscal que estableix el capítol VII del títol VIII de l'esmentada Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, pel qual es dicten normes per a l'adaptació de les disposicions que regulen la tributació sobre el benefici consolidat als grups de societats cooperatives («Butlletí Oficial de l'Estat» de 5 de desembre), respectivament.

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

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

g) Que no es tracti d'una entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger amb presència en territori espanyol, tal com aquestes es defineixen a l'article 32 sexties de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents.

Segon.—Forma de presentació dels models 200, 201 i 225 de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol).

U. La declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) s'ha de presentar d'acord amb el model que correspongui dels aprovats en l'apartat anterior d'aquesta Ordre, signat pel declarant o pel seu representant legal o representants legals i degudament formalitzades totes les dades que l'afectin de les que s'hi recullen.

Dos. Igualment, són vàlids els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre

la renda de no residents (establiments permanents) ajustats als continguts dels models 201 i 225 que es generin exclusivament mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat a aquests efectes per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Els models generats així s'han de presentar en el sobre de retorn del Programa d'ajuda aprovat per l'Ordre HAC/639/2002, de 21 de març, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2001, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica («Butlletí Oficial de l'Estat» del 26). Les dades impreses en aquestes declaracions i en els seus documents d'ingrés o devolució corresponents prevalen sobre les alteracions o correccions manuals que puguin contenir, per la qual cosa aquestes no produeixen efectes davant l'Administració Tributària.

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

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

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

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

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

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

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

Balanç i compte de pèrdues i guanys.

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

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

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

g) Els subjectes passius als quals els sigui aplicable el que estableix, bé l'article 14 bis o bé l'article 49 bis, tots dos del Reglament de l'impost sobre societats,

segons la redacció que en fa el Reial decret 252/2003, de 28 de febrer, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, així com el Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, pel qual es despleguen les disposicions aplicables a determinades obligacions de subministrament d'informació a l'Administració Tributària i es modifica el Reglament de plans i fons i plans de pensions, aprovat pel Reial decret 1307/1988, de 30 de setembre, i el Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones, han de presentar la informació que preveuen els articles esmentats.

h) Comunicació de la materialització d'inversions anticipades i del seu sistema de finançament, realitzades amb càrrec a dotacions futures a la reserva per a inversions a Canàries, d'acord amb el que disposa l'apartat 10 de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries («Butlletí Oficial de l'Estat» del 7).

Tercer.—Llocs de presentació i ingrés dels models 200, 201 i 225 de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes amb presència en territori espanyol).

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

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

La presentació i l'ingrés resultant de l'autoliquidació per l'impost sobre societats o per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) practicada mitjançant els models 200, 201 o 225 s'efectua en qualsevol de les entitats col·laboradores en la gestió recaptadora (bancs, caixes d'estalvis o cooperatives de crèdit) situades en el territori espanyol, i per això és necessari que la declaració porti adherides les etiquetes identificatives corresponents facilitades per l'AEAT.

Aquestes declaracions també es poden presentar per ingressar a les entitats de dipòsit que prestin el servei de caixa en els locals de les delegacions i administracions de l'AEAT, quan així s'hagi establert, d'acord amb el que preveu l'article 74.2.a) del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 3 de gener), d'acord amb la seva modificació aprovada pel Reial decret 1248/2003, de 3 d'octubre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 15).

Dos. El document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren en els annexos I, II i III d'aquesta Ordre ha de ser utilitzat pel subjecte passiu o contribuent quan de l'autoliquidació practicada per aquest sigui procedent la devolució, la qual es realitza mitjançant transferència bancària, sense perjudici que es pugui ordenar la realització de la devolució mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya quan aquesta no es pugui realitzar mitjançant transferència bancària.

La presentació dels models 200, 201 i 225 el resultat dels quals sigui per retornar, s'ha d'efectuar en qualsevol entitat col·laboradora situada en territori espanyol, en què el subjecte passiu o contribuent tingui compte obert

a nom seu, en què vulgui rebre l'import de la devolució, per a la qual cosa és necessari que la declaració porti adherides les etiquetes identificatives corresponents facilitades per l'AEAT.

Tres. No obstant el que disposa el subapartat anterior, quan el subjecte passiu o contribuent no tingui compte obert en cap entitat col·laboradora situada en territori espanyol, es pot fer constar aquesta circumstància adjuntant a la declaració un escrit adreçat al delegat de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a la demarcació territorial de la qual tingui el domicili fiscal el subjecte passiu o contribuent, el qual, en vista d'aquest escrit, i amb les comprovacions prèvies pertinents, ha d'ordenar, si és procedent, la realització de la devolució corresponent mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya. En els casos de subjectes passius o contribuents les funcions de gestió dels quals estiguin atribuïdes a les unitats de gestió de grans empreses o a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses, l'escrit s'ha d'adreçar, en el primer cas, al delegat especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui al seu domicili fiscal i, en el segon cas, al cap de l'Oficina Nacional d'Inspecció.

En aquest cas, i també quan el subjecte passiu o contribuent no pugui presentar la declaració a través d'entitats col·laboradores segons el que disposa l'últim paràgraf del subapartat anterior, els models 200, 201 i 225 de declaració liquidació s'han de presentar directament, mitjançant lliurament personal, a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions dependents a la demarcació territorial de la qual tingui el domicili fiscal el subjecte passiu o contribuent, o bé a les unitats de gestió de grans empreses que, si s'escau, correspongui, de les esmentades en el paràgraf anterior.

Quatre. De la mateixa manera, el document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren en els annexos I, II i III d'aquesta Ordre ha de ser utilitzat pel subjecte passiu o contribuent que renunciï a la devolució resultant de l'autoliquidació practicada, o si en el període impositiu no existeix líquid per ingressar o per retornar, s'ha d'entendre incloses en aquest supòsit, en tot cas, les entitats integrades en un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal de consolidació que estableix el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, respectivament.

En aquests casos, els models 200, 201 i 225 de declaració liquidació s'han de presentar en els llocs expressats a l'últim paràgraf del subapartat tres anterior. La presentació es pot realitzar directament, mitjançant lliurament personal a les oficines esmentades, o per correu certificat adreçat a aquestes.

Cinc. Per a la presentació dels models 200, 201 i 225 de declaració liquidació, en els casos d'aplicació de l'article 18 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/2002, de 23 de maig, o de l'article 22 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, en la redacció que en fa la Llei 25/2003, de 15 de juliol, s'han de seguir les regles següents:

Primera.—Per als declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i estiguin sotmesos a la normativa de l'Estat, el lloc de presentació és la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les administracions que en depenen que correspongui al seu domicili fiscal, o bé la unitat central de gestió de grans empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la delegació especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal i, a més, la diputació foral de cada un dels territoris en què operin.

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

Sis. Els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny («Butlletí Oficial de l'Estat» de 7 de juliol), han de presentar el corresponent model 200, 201 o 225 d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en l'esmentat compte corrent tributari i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» d'1 d'octubre) i, si s'escau, d'acord amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29).

Quart.—Àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol.

U. La presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents pot ser efectuada pels subjectes passius de l'impost sobre societats i pels contribuents de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol que puguin o hagin d'utilitzar el model 200 de declaració liquidació aprovat per aquesta Ordre.

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

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

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

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

Dos. La presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents també pot ser efectuada pels subjectes passius de l'impost sobre societats i pels contribuents de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents que puguin utilitzar el model 201 de declaració liquidació simplificada aprovat per aquesta Ordre, llevat que no puguin utilitzar el programa d'ajuda a què es refereix l'apartat cinquè següent.

Tres. Així mateix, les societats patrimonials poden presentar per via telemàtica les seves declaracions de l'impost sobre societats, model 225, llevat que no puguin utilitzar el programa d'ajuda a què es refereix l'apartat cinquè següent.

Quatre. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposa 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, 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 s'estén aquesta expressament a la presentació telemàtica de determinats models de declaració i altres models tributaris, poden fer ús d'aquesta facultat respecte de les declaracions que s'aproven en aquesta Ordre.

Cinc. A partir del 30 de juny de 2005 no es pot efectuar la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol (models 200, 201 i 225) que preveu aquesta Ordre. Transcorreguda aquesta data, s'ha d'efectuar la presentació de la declaració mitjançant el model d'impres corresponent.

Cinquè.—Condicions generals per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol.

U. Requisits per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol. La presentació telemàtica de les declaracions està subjecta a les condicions següents:

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

2n) El declarant ha de tenir instal·lat en el 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, per la qual s'estableixen normes específiques sobre l'ús de la signatura electrònica en les relacions tributaris per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Si la presentació telemàtica la realitza una persona o una entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, és

aquesta persona o entitat autoritzada qui ha de tenir instal·lat en el navegador el seu certificat d'usuari.

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

Per efectuar la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents (model 201), o la de l'impost sobre societats per a societats patrimonials (model 225), el subjecte passiu o contribuent ha d'utilitzar prèviament un programa d'ajuda per obtenir el fitxer amb la declaració que s'ha de transmetre. Aquest programa pot ser el programa d'ajuda per al model 201 o el model 225 desenvolupats per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o un altre que obtingui un fitxer amb el mateix format.

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

Dos. Simultaneïtat de l'ingrés i la presentació telemàtica de la declaració. Si són declaracions per ingressar, la transmissió telemàtica de la declaració s'ha de fer en la mateixa data en què tingui lloc l'ingrés resultant. No obstant això, en cas que hi hagi dificultats tècniques que impedeixin efectuar la transmissió telemàtica de la declaració a la mateixa data de l'ingrés, es pot fer la transmissió telemàtica fins al segon dia hàbil següent al de l'ingrés.

Tres. Presentació de declaracions amb deficiències de tipus formal. En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal en la transmissió telemàtica de declaracions, el mateix sistema posa aquesta circumstància en coneixement del declarant mitjançant els missatges d'error corresponents, perquè les esmeni.

Sisè.—Procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol.

U. Si es tracta de declaracions per ingressar, el procediment que s'ha de seguir per presentar-les és el següent:

1r) El declarant es posa en comunicació amb l'entitat col·laboradora per via telemàtica o es presenta a les seves oficines per efectuar l'ingrés corresponent i facilitar les dades següents:

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

Impost sobre societats=200. Exercici fiscal 2003.  
Impost sobre societats=201. Exercici fiscal 2003.

Impost sobre societats (societats patrimonials)=225. Exercici fiscal 2003.

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol)=206. Exercici fiscal: 2003.

Tipus d'autoliquidació=«l» Ingrés.

Import per ingressar (ha de ser més gran que zero), expressat en euros.

L'entitat col·laboradora, una vegada comptabilitzat l'import, assigna un número de referència complet (NRC) que genera informàticament mitjançant un sistema criptogràfic que relaciona de manera unívoca l'NRC amb l'import per ingressar.

Alhora, remet o lliura, segons la forma de transmissió de les dades, un rebut que conté com a mínim les dades assenyalades a l'annex V d'aquesta Ordre.

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

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

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

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

4t) Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li retorna en pantalla les dades del document d'ingrés o devolució, model 200, 201, 206 o 225, segons correspongui, validat per un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En el cas que la presentació sigui rebutjada es mostra en pantalla la descripció dels errors detectats. En aquest cas, cal solucionar-los amb el programa d'ajuda amb el qual es va generar el fitxer, o en els formularis d'entrada, o repetint la presentació si l'error és originat per un altre motiu.

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

Dos. Si el resultat de la declaració és per retornar, tant amb sol·licitud de devolució com amb renúncia a aquesta, així com si en el període impositiu no existeix líquid per ingressar o per tornar, es procedeix de la manera següent:

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

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

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

3r) Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li retorna en pantalla les dades del document d'ingrés o devolució, model 200, 201, 225 o 206, segons correspongui, validat amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En el cas que la presentació sigui rebutjada es mostra en pantalla la descripció dels errors detectats. En aquest cas, cal solucionar-los amb el programa d'ajuda amb el qual es va generar el fitxer, o en els formularis d'entrada, o repetint la presentació, si l'error és originat per un altre motiu.

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

Setè.—Termini de presentació dels models 200, 201 i 225 de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) per mitjà de paper imprès o per via telemàtica.

U. D'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 142 de la Llei 43/1995, els models 200, 201 i 225 de declaració liquidació de l'impost sobre societats, aprovats a l'apartat primer d'aquesta Ordre, s'han de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Els subjectes passius el termini de declaració dels quals s'hagi iniciat abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, d'acord amb el que disposa el paràgraf anterior, han de presentar la declaració dins dels 25 dies naturals següents a l'entrada en vigor d'aquesta mateixa Ordre, llevat que, si es tracta dels models 200 i 201, optin per presentar la declaració utilitzant els models continguts a l'Ordre HAC/958/2003, de 10 d'abril, que va aprovar els aplicables als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002, cas en què el termini de presentació és el que assenjala el paràgraf anterior.

Dos. D'acord amb el que disposen els articles 20 i 32 sexties de la Llei 41/1998, els models 200 de declaració liquidació de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) i model 201 de declaració liquidació de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), aprovats a l'apartat primer d'aquesta Ordre, s'han de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

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

Així mateix, les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, en cas que cessin en la seva activitat, disposen del termini d'un mes a partir de la data en què es produeixi el cessament per presentar la declaració liquidació de l'impost sobre la renda de no residents.

Els contribuents a què es refereix aquest subapartat, el termini de declaració dels quals s'hagi iniciat abans de la data d'entrada en vigor d'aquesta Ordre, han de presentar la declaració dins dels vint-i-cinc dies naturals següents a la data esmentada, llevat que optin per presentar la declaració utilitzant els models que conté l'Ordre HAC/958/2003, de 10 d'abril, que va aprovar els aplicables als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002, cas en què el termini de presentació és el que assenyalen els paràgrafs anteriors, segons correspongui.

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

S'aprova el model de declaració liquidació, el seu corresponent document d'ingrés o devolució, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2003, corresponent als grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 esmentada i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament, consistent en:

a) Declaració liquidació per l'impost sobre societats:

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

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

b) Document d'ingrés o devolució:

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

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

Novè.—Forma de presentació del model 220 de declaració liquidació de l'impost sobre societats.

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

grup i degudament emplenades totes les dades que l'afecten de les que s'hi recullen.

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

No obstant això, si la presentació de les declaracions individuals s'ha efectuat per via telemàtica, s'ha de fer constar, a l'apartat corresponent del model 220, el codi electrònic de cadascuna d'elles.

Tres. Les declaracions liquidacions que, d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 79 de la Llei 43/1995, estan obligades a formular cada una de les societats integrants del grup, fins i tot la dominant o l'entitat capçalera, s'ha de formular en el model 200, que s'ha d'emplenar en totes les seves parts, fins a xifrar els imports líquids teòrics que en règim de tributació individual haurien de ser ingressats o percebuts per les entitats respectives. Així mateix, quan a la liquidació continguda a les declaracions esmentades resulti una base imposable negativa o igual a zero, s'han de consignar, no obstant això, als fulls dels models 200 totes les dades relatives a bonificacions i deduccions.

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

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

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

c) Les fotocòpies de les declaracions en règim de tributació individual, model 200, quan sigui procedent, d'acord amb el que disposa el subapartat dos d'aquest apartat.

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

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

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

La presentació i l'ingrés resultant de l'autoliquidació per l'impost sobre societats practicada mitjançant el model 220 s'ha d'efectuar en qualsevol de les entitats col·laboradores en la gestió recaptadora (bancs, caixes d'estalvis o cooperatives de crèdit) situades en el territori espanyol, per a la qual cosa és necessari que la declaració porti adherides les etiquetes identificatives corresponents facilitades per l'AEAT.

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

La presentació del model 220 el resultat del qual sigui per retornar s'efectua en qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol en la qual la societat dominant o entitat capçalera de grup tingui compte obert al seu nom en la qual vulgui rebre l'import de la devolució, per a la qual cosa és necessari que



la declaració porti adherides les etiquetes identificatives corresponents facilitades per l'AEAT.

Tres. No obstant el que disposa el subapartat anterior, quan la societat dominant o entitat capçalera de grup no tingui compte obert en una entitat col·laboradora situada en territori espanyol, es pot fer constar la circumstància esmentada adjuntant a la declaració un escrit dirigit al delegat de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a la demarcació territorial de la qual la societat dominant tingui el domicili fiscal, i aquest, tenint en compte l'escrit, i havent fet les comprovacions prèvies pertinents, ha d'ordenar, si escau, la realització de la devolució corresponent mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya. Si les funcions de gestió del grup estan atribuïdes a una unitat de gestió de grans empreses o a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses, l'escrit s'ha de dirigir, en el primer cas, al delegat especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui al seu domicili fiscal i, en el segon cas, al cap de l'Oficina Nacional d'Inspecció.

En aquest cas, i també quan l'entitat no pugui presentar la declaració a través d'entitats col·laboradores segons el que disposa l'últim paràgraf del subapartat anterior, el model 220 s'ha de presentar directament, mitjançant lliurament personal, a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions dependents a la demarcació territorial de la qual tingui el domicili fiscal la societat dominant o entitat capçalera de grup, o bé a les unitats de gestió de grans empreses que, si s'escau, correspongui, de les esmentades en el paràgraf anterior.

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

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

Cinc. Per a la presentació de la declaració, en els casos en què, d'acord amb el que disposa el Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc o en el Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, el grup estigui subjecte al règim de consolidació fiscal corresponent a l'Administració de l'Estat i hagi de tributar conjuntament a les dues administracions, estatal i foral, se segueixen les regles següents:

Primera.—Les societats dominants o entitats capçalera dels grups poden presentar la declaració a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions dependents a la demarcació territorial de la qual tingui el domicili fiscal la societat dominant o entitat capçalera de grup fiscal, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la unitat de gestió de grans empreses de la respectiva delegació especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en funció de quina d'aquestes unitats tingui l'atribució de les funcions de gestió del grup. També es pot presentar la declaració a les diputacions forals i, si s'escau, comunitat foral que correspongui, i efectuar l'ingrés davant cadascuna de les administracions esmentades o sol·licitar la devolució que correspongui per aplicació del que disposa l'article 20 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc i l'article 27 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra.

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

Sis. En el cas en què la societat dominant o entitat capçalera de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, presenta el model 220 corresponent d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desenvolupa el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària i, si s'escau, d'acord amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

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

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

Disposició addicional única. *Modificació de l'annex I de l'Ordre de 15 de juny de 1995.*

Es modifica l'annex I de l'Ordre de 15 de juny de 1995, per la qual es desplega parcialment el Reglament general de recaptació, en la redacció que en fa el Reial decret 448/1995, de 24 de març, en relació amb les entitats de dipòsit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptadora («Butlletí Oficial de l'Estat» del 22), incloent en el Codi 021, «autoliquidacions», el següent:

Codi del model 225.

Denominació: impost sobre societats. Societats patrimonials. Document d'ingrés o devolució. Declaració anual.

Periodicitat: 0A.

Disposició final única.

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

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

Madrid, 14 abril de 2004.

MONTORO ROMERO

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

## Annex I



## Agència Tributària

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

Codi d'Administració

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no  
residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de  
rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003

DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ RELATIVA AL PERÍODE IMPOSITIU COMPRES DES DE

EL/L' / /2003 AL/L' / / /

Pàg. 1

Model  
**200**

## Identificació

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

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici ..

CNAE .....

NIF \_\_\_\_\_ Cognoms i nom o raó social \_\_\_\_\_

SG \_\_\_\_\_ Domicili fiscal, nom de la via pública \_\_\_\_\_ Número Esc. Pis Porta Teléfon \_\_\_\_\_

Municipi \_\_\_\_\_ Codi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

## Declaració complementària:

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

Declaració complementària  Núm. de justificant de la declaració anterior: \_\_\_\_\_

## Caràcters de la declaració (marqueu amb "X" el o els que siguin procedents)

Entitat sense ànim de lucre acollida règim fiscal títol II Llei 49/2002 .....	001	Agrupació europea d'interès econòmic .....	014	Transmissió elements patrimonials arts. 24.2.d) i 98.1 Llei 43/1995 .....	030
Entitat parcialment exempta .....	002	Entitat ZEC .....	015	Soc. i fons capital de risc .....	031
Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estiguin admesos a negociació en mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer .....	003	Opció art. 68bis.2.b) Llei 43/1995 .....	016	Soc. desenvolup. industrial regional .....	032
Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària .....	004	Cooperativa protegida .....	017	Règim especial mineria .....	033
Comunitats titulars de forests veïnals en mà comuna .....	005	Cooperativa esp. protegida .....	018	Règimen especial hidrocarburs .....	034
Empresa de reduïda dimensió .....	006	Resta cooperatives .....	019	Opció art. 48.1 RIS .....	035
Inclusió en base imposable rendes positives art. 121 Llei 43/1995 .....	007	Altres règims especials .....	020	Opció art. 48.3 RIS .....	037
Opció art. 121.6 Llei 43/1995 .....	008	Establiment permanent .....	021	Entitat dedicada a l'arrendament d'habitatges .....	038
Societat dominant o entitat cap de grup .....	009	Règ. entit. navilieres en funció del tonatge .....	022	Entitat que forma part d'un grup mercantil (art. 42 del Codi comerç) .....	039
Societat dependent .....	010	Gran empresa .....	023	Obligació informació 14.bis RIS .....	043
Entitat de tinença de valors estrangers .....	011	Entitat de crèdit .....	024	Obligació informació 49.bis RIS .....	044
Entitat transparent (DT 2a Llei 46/2002) .....	012	Entitat asseguradora .....	025	Inversions anticipades-reserva inversions a Canàries (art. 27.10 Llei 19/1994) .....	045
Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses .....	013	Entitat inactiva .....	026	Entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger amb presència en territori espanyol .....	046
		Base imposable negativa o zero .....	027	Sol·licitud certificat art. 43.1.f) Llei 58/2003, general tributària .....	047
		Tributació conjunta Estat/ Diput. comunitats forals .....	028	Fons de pensions Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre .....	048
		Règim especial Canàries .....	029		

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

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici) { Personal fix ..... 041  
Personal no fix ..... 042

Sr./Sra. \_\_\_\_\_ NIF \_\_\_\_\_ en la seva qualitat  
de secretari del Consell d'Administració de l'entitat declarant o persona que compleix les funcions en l'òrgan que  
substitueixi aquest Consell, CERTIFICA: \_\_\_\_\_  
Signatura

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

Espai destinat exclusivament a contribuents per l'IRNR  
(establiments permanents i entitats en règim d'atribució de  
rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori  
espanyol).

Data: \_\_\_\_\_  
Signatura del declarant o del representant

## Declaració dels representants legals de l'entitat

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

En testimoni d'això signa (en) la present declaració a \_\_\_\_\_, a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_  
Per poder, \_\_\_\_\_ Per poder, \_\_\_\_\_ Per poder, \_\_\_\_\_

Sr./Sra. ....  
.....  
NIF .....

Sr./Sra. ....  
.....  
NIF .....

Sr./Sra. ....  
.....  
NIF .....

Nota: aquesta declaració ha de ser emplenada per apoderats de la societat, en nombre i amb capacitat suficient, amb indicació de les seves dades d'identificació i de les relatives al càrrec i escriptura d'apoderament.

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

Pàg. 2

Model  
**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) **2003**

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

NIF Cognoms i nom o raó social

**A. Relació d'administradors (a emplenar per totes les entitats declarants). Indiqueu les persones o entitats que tenen càrrecs de conseller, gestor, director, administrador general i altres d'anàlegs que suposin la direcció, administració o control de l'entitat. Identificació del representant (a emplenar només per contribuents de l'impost sobre la renda de no residents, establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol).**

NIF	F/J	RPT.	Cognoms i nom / Raó social	Domicili fiscal	Cod. provincial

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

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.

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

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

**C. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats reglamentàriament de paradisos fiscals.****C.1. Operacions relacionades amb països o territoris qualificats reglamentàriament de paradisos fiscals.**

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

**C.2. Tinença de valors relacionats amb països o territoris qualificats reglamentàriament de paradisos fiscals.**

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

En el cas que hi hagi més dades, empleu la resta en full/s a part en idèntic format al que facilita aquest model.

Pàg. 3

Model

**200**

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

TRANSPARÈNCIA FISCAL (RÈGIM TRANSITORI). AGRUPACIONS D'INTERÈS ECONÒMIC I UNIONS TEMPORALS D'EMPRESES

NIF  Raó social

**A) CARÀCTER DE LA SOCIETAT TRANSPARENT (RÈGIM TRANSITORI)**

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

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

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

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

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

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

060

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

1.- Resultat comptable ..... 500

2.- Base imposable ..... 552

3.- Deducció per evitar la doble imposició interna:

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

4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:

Base de la deducció	% Participació

5.- Base de les bonificacions .....

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

7.- Pagaments fraccionats ..... 061

8.- Retencions i ingressos a compte ..... 062

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

10.- Quota imputada a l'entitat ..... 064

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

a) D'exercicis en què la societat no hagi tributat en el règim especial .....

b) D'exercicis en què la societat hagi tributat en el règim especial .....

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

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

En cas que hi hagi més dades relatives als apartats 3, 4 i 12 d'aquesta pàgina, empleneu la resta de full/s a part en idèntic format al que facilita aquest model.  
 (\*) Normativa vigent a 31 de desembre de 2002.

Pàg. 4 A

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

Model

**200**

BALANÇ: ACTIU (I)

NIF

Cognoms i nom o raó social

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



Pàg. 4 B

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

Model

**200**

BALANÇ ACTIU (II)

NIF

Cognoms i nom o raó social

--	--

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

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

Pàg. 5 A

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

Model

**200**

BALANÇ: PASSIU (I)

NIF

Cognoms i nom o raó social

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



Pàg. 5 B

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

Model

**200**

BALANÇ: PASSIU (II)

NIF

Cognoms i nom o raó social

--	--

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

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



Agència Tributària



Pàg. 6

Model  
**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI: DEURE

NIF Cognoms i nom o raó social

**DEURE**

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

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



Agència Tributària

Pàg. 7

Model  
**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) **2003**COMpte DE PÈRDUES I GUANYs DE L'EXERCICI: HAVER  
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

NIF Cognoms i nom o raó social

**HAVER**

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

**DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS****BASE DE REPARTIMENT**

Pèrdues i guanys.....	350		
Romanent .....	452		
Reserves voluntàries .....	453		
Altres reserves .....	454		
<b>Total .....</b>	<b>455</b>		

**DISTRIBUCIÓ**

A reserva legal .....	456		
A reserves especials .....	457		
A reserves voluntàries .....	458		
A altres reserves .....	459		
A dividends .....	460		
A compensació pèrdues d'exercicis anteriors.....	461		
A romanent .....	462		
A altres aplicacions.....	463		
<b>Total .....</b>	<b>464</b>		

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

Pàg. 8

Model  
**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) **2003**

LIQUIDACIÓ (I)

NIF	Cognoms i nom o raó social	
<b>Resultat comptable</b> .....	500	
<b>Correccions al resultat comptable:</b>		
	Augments	Disminucions
Agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses		
Transparència fiscal (règim transitori) .....	501	502
Amortització lliure i accelerada .....	503	504
Operacions d'arrendament financer .....	505	506
Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment .....	507	508
Impost sobre societats .....	509	510
Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment .....	511	
Aplicació del valor normal de mercat .....	512	513
Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària .....		514
Reinversió de beneficis extraordinaris (disposició transitòria 3a Llei 24/2001) .....	516	
Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents al de la meritació .....	518	519
Operacions a termini o amb preu ajornat .....	520	521
Subcapitalització .....	522	
Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense fins lucratius .....	523	524
Règim fiscal d'entitats sense fins lucratius (Llei 49/2002) .....	525	526
Règim fiscal d'entitats parcialment exemptes .....	527	528
Transparència fiscal internacional .....	529	530
Valoració béns i drets operacions cap. VIII tit. VIII Llei 43/1995 .....	531	532
Règim fiscal entitats de tinença valors estrangers .....		533
Exempció doble imposició arts. 20 bis i 20 ter Llei 43/1995 .....		534
Implantació d'empreses a l'estranger art. 20 quater Llei 43/1995 .....	535	536
Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge .....	537	538
Diferiment plusvàlues processos de concentració empresarial (disp. ad. 14a Llei 43/95) .....	539	540
Entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger amb presència en territori espanyol (art. 32.sextes Llei 41/1998) .....	593	594
Altres correccions .....	543	544
Cooperatives: 50% dotació obligatòria al Fons Reserva Obligatori .....		550
Reducció base imposable: reserva inversions Canàries (Llei 19/1994) .....	545	549
Reducció base imposable: factor d'esgotament .....	546	551
Reducció base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mà comuna .....		548
Compensació bases imposables negatives períodes anteriors .....		547
<b>Entitats navilieres en règim de tributació en funció del tonatge:</b>		
Base imposable d'activitats que tributen en règim general .....	578	
Base imposable derivada de l'aplicació del règim especial .....	579	
<b>Base imposable</b> .....	552	
Només societats cooperatives { resultats cooperatius .....	553	
{ resultats extracooperatius .....	554	
Només agrupacions espanyoles d'interès econòmic, UTES i societats transparents (règ. transitori) { socis residents .....	555	
{ socis no residents .....	556	
{ socis no identificats .....	557	
Només entitats ZEC { base imposable a tipus de gravamen especial .....	559	
Tipus de gravamen (*) .....	558	
<b>Quota íntegra prèvia (*)</b> .....	560	
Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives .....	561	
<b>Quota íntegra</b> .....	562	

(\*) Es poden consultar instruccions.



Agència Tributària

Pàg. 9

**Model**  
**200**
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

LIQUIDACIÓ (II)

NIF Cognoms i nom o raó social

<b>Quota íntegra</b> .....		562		
<b>Deduccions por doble imposició</b>	Saldos pendents de deducció períodes anteriors .....	580		
	Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) .....	572		
	Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995) .....	573		
	Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995) .....	574		
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995) .....	575		
	Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995) .....	577		
	Transparència fiscal internacional (art. 121.9 Llei 43/1995) .....	570		
	Intersocietària al 5/10% (cooperativas) .....	571		
	Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla .....	567		
	Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis .....	568		
	Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a Canàries .....	563		
Bonificacions empreses navieres a Canàries .....	581			
Bonificacions societats cooperatives .....	566			
Bonificacions entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges .....	576			
Altres bonificacions .....	569			
<b>Quota íntegra ajustada positiva</b> .....		582		
Suport fiscal a la inversió i altres .....	583			
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 .....	585			
Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995 .....	584			
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....	588			
Deducció donacions a entitats sense fins de lucre .....	565			
Deduccions Projecte Cartuja 93, saldos pendents de períodes anteriors .....	589			
Deduccions inversió Canàries (Llei 20/1991) .....	590			
<b>Quota líquida positiva</b> .....		592		
Deducció programa PREVER .....	564			
Retencions i ingrés a compte/pagaments a compte participacions IIC .....	595			
Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....	596			
			<b>ESTAT</b>	<b>D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (*)</b>
<b>Quota de l'exercici per ingressar o per retornar</b> .....	599		600	
<b>Pagaments fraccionats</b>	1r .....	601		602
	2n .....	603		604
	3r .....	605		606
Pagaments fraccionats imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....	607		608	
Quota imputada per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....	609		610	
<b>Quota diferencial</b> .....	611		612	
Devolució atribuïble a socis residents .....	613		614	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	615		616	
Interessos de demora .....	617		618	
Import ingrés/devolució de la declaració originària .....	619		620	
<b>Líquid per ingressar o per retornar</b> .....	621		622	

(\*) Desglossament a la pàgina 13.

Pàg. 10

Model  
**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

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

NIF  Cognoms i nom o raó social 

			Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES</b>					
Compensació de base any	725	.....	640	641	642
Compensació de base any	726	.....	643	644	645
Compensació de base any	727	.....	646	647	648
Compensació de base any	728	.....	649	650	651
Compensació de base any	729	.....	652	653	654
Compensació de base any	730	.....	655	656	657
Compensació de base any	731	.....	658	659	660
Compensació de base any	732	.....	661	662	663
Compensació de base any	733	.....	664	665	666
Compensació de base any	734	.....	667	668	669
Compensació de base any	742	.....	743	747	748
<b>Total</b> .....			670	547	671

<b>DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES</b>					
Compensació de quota any	735	.....	673	674	675
Compensació de quota any	736	.....	676	677	678
Compensació de quota any	737	.....	679	680	681
Compensació de quota any	738	.....	682	683	684
Compensació de quota any	739	.....	685	686	687
Compensació de quota any	740	.....	688	689	690
Compensació de quota any	741	.....	691	692	693
Compensació de quota any	751	.....	623	624	672
<b>Total</b> .....			694	561	695

		Límit any	Per. anteriors deducc. pendent Per. actual deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ</b>					
Deduccions per doble imposició 1996 .....	2003/2004	699	700	701	
Deduccions per doble imposició 1997 .....	2004/2005	702	703	704	
Deduccions per doble imposició 1998 .....	2005/2006	705	706	707	
Deduccions per doble imposició 1999 .....	2006/2007	708	709	710	
Deduccions per doble imposició 2000 .....	2007/2008 <sup>(*)</sup>	711	712	713	
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2001 .....	2008/2009	696	697	698	
Deduccions doble imp. internacional (arts. 29 i 30 Llei 43/1995) 2001 .....	2011/2012	637	638	639	
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2002 .....	2009/2010	846	847	848	
Deduccions doble imp. internacional (arts. 29 i 30 Llei 43/1995) 2002 .....	2012/2013	849	894	197	
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors</b> .....		720	580	721	
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2003 .....	2010/2011	714	715	716	
Deduccions doble imp. internacional (arts. 29 i 30 Llei 43/1995) 2003 .....	2013/2014	717	718	719	
<b>Total deduccions per doble imposició</b> .....		722	723	724	

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

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

	Art. 34.1 a)	Import rendes
	090 <input type="checkbox"/>	091 <input type="checkbox"/>
	Art. 34.1 b)	
	092 <input type="checkbox"/>	093 <input type="checkbox"/>

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

		Import dotacions	Materialitzacions 2003	Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a Canàries 1999 .....	072		073	085	
Reserva per a inversions a Canàries 2000 .....	075		076	086	077
Reserva per a inversions a Canàries 2001 .....	078		079	087	080
Reserva per a inversions a Canàries 2002 .....	081		082	088	083
Reserva per a inversions a Canàries 2003 .....	094		095	089	096
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994) .....			097	098	

Pàg. 11

**Model**  
**200**
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

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

NIF		Cognoms i nom o raó social					
	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors deducc. pendent Per. actual. deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs	
<b>RÈGIM GENERAL I ALTRES DEDUCCIONS</b>							
1998: Periodificació/diferiment .....	35%		749		750		
1999: Periodificació/diferiment .....			752		753		754
2000: Periodificació/diferiment .....			755		756		757
2001: Periodificació/diferiment .....			758		759		760
2002: Periodificació/diferiment .....			761		762		763
2003: Periodificació/diferiment .....		744		745		746	
<b>Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/1995 ....</b>		<b>764</b>		<b>584</b>		<b>765</b>	
1996: Suma de deduccions ID .....	35% 0 45% (*)	2011/2012	842		844		845
1997: Suma de deduccions PM,CE,ID,PC,BIC,EE,FP,ED		2007/2008 (*)	768		769		770
1997: Diferiment deduccions cap. IV Tít. VI Llei 43/95		2007/2008 (*)	771		772		773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 y SC 2000		2008/2009 (*)	774		775		776
1998: Diferiment deduccions cap. IV Tít. VI Llei 43/95		2008/2009 (*)	777		778		779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 y SC 2000		2009/2010 (*)	780		781		782
1999: Diferiment deduccions cap. IV Tít. VI Llei 43/95		2009/2010 (*)	783		784		785
2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2000 y S 2002		2010/2011 (*)	786		787		788
2000: Diferiment deduccions cap. IV Tít. VI Llei 43/95		2010/2011 (*)	789		790		791
2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2002 y BCN 2004		2011/2012 (*)	766		767		833
2001: Diferiment deduccions cap. IV Tít. VI Llei 43/95		2011/2012 (*)	888		889		890
2002: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, S 2002 y BCN 2004		2012/2013 (*)	198		896		897
2002: Diferiment deduccions cap. IV Tít. VI Llei 43/95		2012/2013 (*)	898		899		928
2003: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2013/2014	792		793		794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE)..		2013/2014	795		796		797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnol. (CT)		2018/2019	798		799		800
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC) .....		2018/2019 (*)	801		802		803
Deduccions mesures suport sector transport (AT) .....		2013/2014	804		805		806
Produccions cinematogràfiques (PC) .....		2013/2014	807		808		809
Protecció Patrimoni Històric Espanyol i béns Patrimoni Mundial (PH) .....		2013/2014	810		811		812
Empreses exportadores (EE) .....	2013/2014	813		814		815	
Despeses de formació professional (FP) .....	2013/2014	816		817		818	
Edició llibres (ED) .....	2013/2014	819		820		821	
Contribucions a plans de pensions (PP) .....	2013/2014	891		892		893	
Inversions i despeses primer cycle educació infantil (EI) ....	2013/2014	822		823		824	
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04) ...	2013/2014	825		826		827	
Any Sant Xacobeo 2004 (J04) .....	2013/2014	517		541		542	
Caravaca Jubilar 2003 (CJ03) .....	2013/2014	587		591		597	
Diferiment deduccions cap. IV Tít. VI Llei 43/95	2013/2014	828		829		830	
<b>Total deduccions cap. IV Tít. VI Llei 43/1995 .....</b>		<b>831</b>		<b>588</b>		<b>832</b>	
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2002 .	(*) 2012/2013	929		930		931	
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2003 .	2013/2014	942		943		944	
<b>Total deduccions donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) ...</b>		<b>598</b>		<b>565</b>		<b>895</b>	
<b>DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995</b>							
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001 .....		2011/2012	835		836		837
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002 .....		2012/2013	838		839		840
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2003 .....		2013/2014	932		933		934
<b>Total deduccions art. 36 ter Llei 43/1995 .....</b>		<b>841</b>		<b>585</b>		<b>843</b>	
<b>DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991 (I)</b>							
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors</b>			<b>850</b>		<b>589</b>		<b>851</b>
<b>Projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992) .....</b>			<b>854</b>		<b>855</b>		
Actius fixos (Llei 20/1991) 1998 .....	70%	2003/2004	857		858		859
Actius fixos (Llei 20/1991) 1999 .....		2004/2005	860		861		862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000 .....		2005/2006	863		864		865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001 .....		2006/2007	883		884		885
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002 .....		2007/2008					

Pàg. 12 A

**Model  
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

DEDUCCIÓ AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA (II), RÈGIM FISCAL DE COOPERATIVES, RÈGIM D'ENTITATS NAVIERES EN FUNCIÓ DEL TONATGE, RÈGIM DE LES FUSIONS, ESCISSIIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I CANVI DE VALORS

NIF Cognoms i nom o raó social

--	--

**DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LA LLEI 20/1991 (II)**

	Limit conjunt deducció	Limit any	Per anteriors deducc. pendent Per actual deducc. generada		Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs	
1996: Suma de deduccions ID .....		2011/2012	194		195		196	
Inversions a Canàries (Llei 20/1991) 1997 ....	70/81% (*)	2007/2008 (*)	868		869		834	
Inversions a Canàries (Llei 20/1991) 1998 ....		2008/2009 (*)	871		872		873	
Inversions a Canàries (Llei 20/1991) 1999 ....		2009/2010 (*)	874		875		876	
Inversions a Canàries (Llei 20/1991) 2000 ....		2010/2011 (*)	877		878		879	
Inversions a Canàries (Llei 20/1991) 2001 ....		2011/2012 (*)	880		881		882	
Inversions a Canàries (Llei 20/1991) 2002 ....		2012/2013 (*)	866		867		870	
Inversions a Canàries (Llei 20/1991) 2003 ....		2013/2014 (*)	939		940		941	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003 .....	50%	2008/2009	852		853		856	
<b>Total deduccions inversions a Canàries (Llei 20/1991) .....</b>			<b>886</b>		<b>590</b>		<b>887</b>	

**DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES**

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

**RÈGIM DE LES ENTITATS NAVIERES EN FUNCIÓ DEL TONATGE**

Nre. de vaixells als quals s'aplica el règim .....	N1		
Base imposable resultant d'aplicar l'escala de l'apartat 1 de l'art. 135. quater LIS .....	630		
Import de rendes generades en transmissions de vaixells (reserva, diferència entre l'amortització fiscal i la comptable) .....	631		
Compensació de bases imposables negatives de períodes anteriors .....	632		
Base imposable resultant de l'aplicació del règim [ 630 + ( 631 - 632 ) ] .....	579		

**RÈGIM ESPECIAL DE LES FUSIONS, ESCISSIIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I CANVI DE VALORS. Opció art. 48.1 i 48.3 RIS**

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

Tipus d'operació a què es refereix l'opció: A: Fusió; B: Escissió; C: Bescanvi de valors .....

NIF Denominació social

**Entitat transmissor:**

NIF Denominació social

**Entitat adquirent:**

Data dels acords socials .....

Valor de les accions lliurades .....

Valor de les accions rebudes .....

Import de les rendes no integrades en la base imposable del declarant .....

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

Pàg. 12 B

Model

**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

RÈGIMS ESPECIALS (II): TRANSPARÈNCIA FISCAL INTERNACIONAL

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

En el cas que hi hagi més dades, empleneu la resta en full/s a part en idèntic format al que facilita aquest model.



Pàg. 13

**Model**  
**200**

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

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

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

NIF  Cognoms i nom o raó social

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

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

**CÀLCUL DELS PERCENTATGES DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS**

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

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

(\*) Es poden consultar instruccions.

Pàg. 14

**Model**  
**200**
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**
**INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL BALANÇ**

 NIF  Cognoms i nom o raó social 
**INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'ACTIU DEL BALANÇ**

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

**INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ**

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

Pàg. 15 A

**Model  
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

NIF

Cognoms i nom o raó social

--	--

**INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL CTE. DE PÈRDUES I GUANYS**

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

**INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'HAYER DEL CTE. DE PÈRDUES I GUANYS**

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

Pàg. 15 B

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) **2003**

Model

**200**

COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

NIF

Cognoms i nom o raó social

**GRUPS DE SOCIETATS, ART. 42 CODI DE COMERÇ, INCLOSES ENTITATS DE CRÈDIT I ASSEGUADORES**Import net de la xifra de negocis del conjunt de les entitats del grup ..... 987 NIF de les entitats del grup<sup>(1)</sup> .....

(Excepte el de l'entitat dominant)

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

6	<input type="text"/>
7	<input type="text"/>
8	<input type="text"/>
9	<input type="text"/>
10	<input type="text"/>

**NO RESIDENT AMB MÉS D'UN ESTABLIMENT PERMANENT A ESPANYA**NIF dels establiments permanents<sup>(1)</sup> .....

(Excepte el de l'establiment permanent al qual es refereix la declaració)

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

<sup>(1)</sup> En el cas que hagueu de consignar més entitats de les que preveu aquest document, adjunteu totes les còpies que siguin necessàries.

Pàg. 16

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

Model

**200**
 ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA  
 BALANÇ: ACTIU

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

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



Pàg. 17

Model

**200**

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) **2003**  
 ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA  
 BALANÇ PASSIU

NIF Cognoms i nom o raó social

**PASSIU**

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

**INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ**

Fons d'insolvències per cobertura específica .....	250		
Fons d'insolvències per cobertura genèrica .....	251		
Fons d'insolvències per cobertura estadística .....	252		

Pàg. 18

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

Model

**200**
 ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA  
 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES: DEURE

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



Pàg. 19

**Model  
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

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

NIF Cognoms i nom o raó social

--	--

**HAVER**

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

**DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS****BASE DE REPARTIMENT**

Pèrdues i guanys .....	355		
Romanent .....	452		
Reserves voluntàries .....	453		
Altres reserves .....	454		
<b>Total .....</b>	<b>455</b>		

**DISTRIBUCIÓ**

A reserves .....	456		
Interessos aportacions al capital (Coop. Crèdit) .....	457		
A dividend actiu .....	458		
A dotació O.S. (caixes) .....	459		
A FRO i FEP (coop. crèdit) .....	460		
A retorns cooperatius (coop. crèdit) .....	461		
A altres aplicacions .....	462		
A compensac. pèrdues exerc. anteriors .....	463		
A romanent .....	464		
<b>Total distribuït .....</b>	<b>499</b>		

**XIFRA DE NEGOCIS**

Les entitats que hagin marcat la clau 024 han de consignar a continuació l'import net de la xifra de negoci en l'exercici 2003 ..... 989



Pàg. 20 A

Model

**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**ENTITATS ASSEGUADORES  
BALANÇ: ACTIU (I)NIF  Cognoms i nom o raó social **ACTIU (I)**

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



Pàg. 20 B

**Model**  
**200**
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

 ENTITATS ASSEGUADORES  
 BALANÇ: ACTIU (II)

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



Pàg. 21

Model

**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**ENTITATS ASSEGUADORES  
BALANÇ: PASSIU

NIF

Cognoms i nom o raó social

--	--

**PASSIU**

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



Pàg. 22

Model

**200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**ENTITATS ASSEGUADORES  
PÈRDUES I GUANYS (I)NIF  Cognoms i nom o raó social **COMPTE TÈCNIC - ASSEGURANÇA NO VIDA**

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

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

Pàg. 23

Model

200

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents**

(establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003

ENTITATS ASSEGUADORES.  
PÈRDUES I GUANYES (II)

NIF

Cognoms i nom o raó social

**COMPTE TÈCNIC- ASSEGURANÇA DE VIDA**

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

Vegeu la nota de la pàgina 22

Pàg. 24

**Model**  
**200**
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) 2003**

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

 NIF  Cognoms i nom o raó social 
**COMPTE NO TÈCNIC**

<b>Resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida</b> .....	400	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Resultat del compte tècnic de l'assegurança de vida</b> .....	401	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ingressos procedents d'inversions materials .....	199	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ingressos procedents de les inversions financeres .....	403	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aplicacions de correccions de valor de les inversions .....	404	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Beneficis en realització d'inversions .....	405	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Ingressos de les inversions</b> .....	<b>406</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Despeses d'inversions i comptes financers .....	407	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Despeses d'inversions materials .....	408	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Amortització d'inversions materials .....	409	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Provisions d'inversions materials .....	410	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Provisions d'inversions financeres .....	411	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de les inversions materials .....	412	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de les inversions financeres .....	413	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Despeses de les inversions</b> .....	<b>414</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Altres ingressos</b> .....	<b>415</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Altres despeses</b> .....	<b>416</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Ingressos extraordinaris</b> .....	<b>417</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Despeses extraordinàries</b> .....	<b>418</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Impost sobre beneficis</b> .....	<b>419</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Resultat de l'exercici</b> .....	<b>422</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**
**BASE DE REPARTIMENT**

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

**DISTRIBUCIÓ**

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

**XIFRA DE NEGOCIS**

 Les entitats que hagin marcat la clau **025** han de consignar a continuació l'import net de la xifra de negocis en l'exercici 2003 ..... 989



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

**Impost sobre societats**  
**2003**  
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model**  
**200**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3  
 Tipus exercici .....   
 Període ..... O A  
 Del/De l' \_\_\_\_\_ 0 3 al/a l' \_\_\_\_\_

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF \_\_\_\_\_ Nom o raó social \_\_\_\_\_

SG \_\_\_\_\_ Domicili fiscal, nom via pública \_\_\_\_\_ Número \_\_\_\_\_ Esc. \_\_\_\_\_ Pis \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Telèfon \_\_\_\_\_

Municipi \_\_\_\_\_ Codi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 \_\_\_\_\_

Quota íntegra ..... 562 \_\_\_\_\_

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621	_____	_____
Àlaba .....	494	_____	_____
Guipuscoa .....	495	_____	_____
Biscaia .....	496	_____	_____
Navarra .....	497	_____	_____

**Devolució (4)**

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

Renuncia a la devolució  Devolució per transferència  **Import:** D \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

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

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC Càrrec en compte

**Import:** I \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Quota zero (6)**  Quota zero

**Declarant (7)** \_\_\_\_\_, de/d' \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, signatura autoritzada



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

**Impost sobre societats**  
**2003**  
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model**  
**200**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.

**Meritació (2)**  
 Exercici ..... **2 0 0 3**  
 Tipus exercici .....   
 Període ..... **O A**  
 Del/De l' \_\_\_\_\_ **0 3** a/a l' \_\_\_\_\_

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... **552** \_\_\_\_\_  
 Quota íntegra ..... **562** \_\_\_\_\_

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621	_____	_____
Àlaba .....	494	_____	_____
Guipuscoa .....	495	_____	_____
Biscaia .....	496	_____	_____
Navarra .....	497	_____	_____

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència  **Import:** **D** \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

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

**Ingrés (5)**

Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:  
 Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC Càrrec en compte

**Import:** **I** \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Quota zero (6)**  Quota zero

**Declarant (7)** \_\_\_\_\_ de/d' \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_  
 Signatura





Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de/d' \_\_\_\_\_  
Administració de/d' \_\_\_\_\_  
Codi d'Administració: \_\_\_\_\_

**Impost sobre societats**  
**2003**

DOCUMENT D' INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

**200**

Identificació (1)	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.		Meritació (2)		Exercici ..... 2   0   0   3		Tipus exercici ..... <input type="checkbox"/>		Període ..... O   A		
					Del/De l' _____ 0 3 al/a l' _____		Espai reservat per a la numeració per codi de barres				
NIF			Nom o raó social								
SG		Domicili o fiscal, nom via pública			Número		Esc.	Pis	Prta	Telèfon	
Municipi				Codi	Província				Codi postal		

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

Devolució (4)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:																																
	Renúncia a la devolució <input type="checkbox"/>		Devolució per transferència <input type="checkbox"/>		Import: D _____		Codi compte client (CCC)																										
<b>Important:</b> poseu una cura especial a emplenar correctament les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.																																	
<table border="1"> <tr> <td>Entitat</td> <td>Oficina</td> <td>DC</td> <td colspan="8">Núm. de compte</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>											Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte																			
Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte																														

Ingrés (5)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar " és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:																																
	Ingrés efectuat a favor del <b>Tresor Públic</b> . Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.																																
Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> EC càrrec en compte		Import: I _____		Codi compte client (CCC)																													
<table border="1"> <tr> <td>Entitat</td> <td>Oficina</td> <td>DC</td> <td colspan="8">Núm. de compte</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>											Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte																			
Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte																														

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

Model

**200**

# Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre  
societats**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

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

## 1) Identificació

S'han d'adherir les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a l'espai reservat a l'efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari emplenar les dades d'identificació. S'ha de tenir en compte que si la declaració es presenta en una entitat col·laboradora, necessàriament ha de portar adherides les etiquetes.

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

## 2) Meritació

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2003 i tancat el 31 de desembre de 2003. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici

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

**Exemple:** si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01 / 01 / 03 al 31 / 12 / 03.

## 3) Liquidació

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

## 4) Devolució

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

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, s'hi han de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

## 5) Ingrés

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

## 6) Quota zero

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

## 7) Declarant

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

### Termini de presentació

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

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

### Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol, per a la qual cosa ha de portar adherides les etiquetes identificatives.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on tingui domiciliat el compte en què vulgui que es realitzi la transferència, per a la qual cosa ha de portar adherides les etiquetes identificatives.

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, o no teniu compte obert en cap entitat col·laboradora situada en territori espanyol, la declaració s'ha de presentar mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu o contribuent a una o altra unitat. Si no disposeu d'etiquetes identificatives, adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF. Si no teniu compte obert en cap entitat col·laboradora situada en territori espanyol, heu d'adjuntar un escrit on es faci constar aquesta circumstància i se sol·liciti la devolució mitjançant un xec.

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

En el cas que no tingueu etiquetes identificatives heu d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

Això no obstant, els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acol·lits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, han de presentar el model 200 corresponent d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent tributari, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el dit Reial decret 1108/1999, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

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



Agència Tributària

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

Codi d'administració

**Impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) **2003**  
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

**206**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici .....

Període ..... O A

Del/De l' ..... 0 3 al/a l' .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF ..... Nom o raó social .....

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

Municipi ..... Codi ..... Província ..... Codi postal .....

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 .....

Quota íntegra ..... 562 .....

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621		
Àlaba .....	494		
Guipúscoa .....	495		
Biscaia .....	496		
Navarra .....	497		

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Import: D .....

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
.....	.....	.....	.....

**Important:** poseu una atenció especial quan empleueu les dades del compte en què vulgueu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**, Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de pagament: de  En efectiu  EC càrrec en compte

Import: I .....

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
.....	.....	.....	.....

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

..... de/d' ..... de .....

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per a l'Administració**



**Agència Tributària**  
 Delegació o Diputació/  
 Comunitat Foral de/d' \_\_\_\_\_  
 Administració de/d' \_\_\_\_\_  
 Codi d'administració \_\_\_\_\_

**Impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) **2003**  
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model**  
**206**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3  
 Tipus exercici .....   
 Període ..... O A  
 Del/De l' ..... 0 3 al/a l' .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 \_\_\_\_\_  
 Quota íntegra ..... 562 \_\_\_\_\_

Líquid per ingressar o per retornar

Estat .....	621	_____	_____
Àlaba .....	494	_____	_____
Guipúscoa .....	495	_____	_____
Biscaia .....	496	_____	_____
Navarra .....	497	_____	_____

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència  **Import:** D \_\_\_\_\_

**Important:** poseu una atenció especial quan empleueu les dades del compte en què vulgueu rebre la transferència bancària.

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de pagament: de  En efectiu  EC càrrec en compte

**Import:** I \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

..... de/d' ..... de .....  
 Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per al declarant**



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

**Impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) **2003**  
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model**  
**206**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3  
 Tipus exercici .....   
 Període ..... O A  
 Del/De l' ..... 0 3 al/a l' .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF ..... Nom o raó social .....

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

Municipi ..... Codi ..... Província ..... Codi postal .....

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 .....  
 Quota íntegra ..... 562 .....

Líquid per ingressar o per retornar

Estat .....	621		
Àlaba .....	494		
Guipúscoa .....	495		
Biscaia .....	496		
Navarra .....	497		

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Important: poseu una atenció especial quan empleueu les dades del compte en què vulgueu rebre la transferència bancària.

Import: D .....  
 Codi compte client (CCC)  
 Entitat Oficina DC Núm. de compte

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de  En efectiu  EC càrrec en compte pagament:

Import: I .....  
 Codi compte client (CCC)  
 Entitat Oficina DC Núm. de compte

**Quota zero (6)**  Quota zero

**Declarant (7)** ..... de/d' ..... de .....  
 Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per a l'entitat col·laboradora**

Model

**206**

# Instruccions per emplenar el model

Impost de la renda de no residents  
(establiments permanents i entitats en règim  
d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb  
presència en el territori espanyol) 2003

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

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

## 1) Identificació

S'han d'adherir les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a l'espai reservat a aquest efecte, en cada un dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que s'emplenin les dades d'identificació. Cal tenir en compte que si la declaració es presenta en una entitat col·laboradora, necessàriament ha de dur adherides aquestes etiquetes.

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

## 2) Meritació

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2003 i tancat el 31 de desembre de 2003. En aquest cas s'ha de consignar un 1 en la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/ 03 al 31/12/03.

## 3) Liquidació

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

## 4) Devolució

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

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, s'hi han de consignar les dades del compte en què sol·licita que es faci la transferència.

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

## 5) Ingrés

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

## 6) Quota zero

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

## 7) Declarant

El document ha de ser subscript pel declarant o el seu representant.

### Termini de presentació

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

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

### Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol, per la qual cosa ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on tingueu obert el compte en el qual voleu que es faci la transferència, per la qual cosa ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, o no teniu compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, la declaració s'ha de presentar mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons sigui procedent en funció de l'adscripció del subjecte passiu o contribuïent a una unitat o a l'altra. Si no disposeu d'etiquetes identificatives, hi heu d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF. Si no teniu compte obert en una entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, s'hi ha d'adjuntar un escrit on es faci constar aquesta circumstància i se sol·liciti la devolució mitjançant xec.

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

En el cas que no disposeu d'etiquetes identificatives, hi heu d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

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



Annex II



Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunidad Foral de/d' \_\_\_\_\_  
Administració de/d' \_\_\_\_\_

Codi d'administració

Impost sobre societats i impost sobre la  
renda de no residents (establiments  
permanents) 2003  
DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA RELATIVA  
AL PERÍODE IMPOSITIU COMPRES DES

Pàg. 1

Model

201

DEL/DE L' / /2003 AL/A L' / /

Identificació

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

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici..

CNAE .....

NIF \_\_\_\_\_ Cognoms i nom o raó social \_\_\_\_\_

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

Municipi \_\_\_\_\_ Codi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

Declaració complementària:

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

Declaració complementària  Núm. de justificant de la declaració anterior: \_\_\_\_\_

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

Entitat sense ànim de lucre acollida al règim fiscal títol II Llei 49/2002 .....	001	Entitat inactiva .....	026
Entitat parcialment exempta .....	002	Base imposable negativa o zero .....	027
Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estiguin admesos a negociació en el mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer .....	003	Tributació conjunta Estat/ Diput.- Comunitat Forals .....	028
Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària .....	004	Règim especial Canàries .....	029
Comunitats titulars de forests veïnals de mancomú .....	005	Transmissió elements patrimonials art. 24.2.d) i 98.1 Llei 43/1995 .....	030
Empresa de dimensió reduïda .....	006	Societats i fons de capital de risc .....	031
Entitat de tinença de valors estrangers .....	011	Societats desenvolupament industrial regional .....	032
Entitat transparent (disposició transitòria segona Llei 46/2002) .....	012	Règim especial mineria .....	033
Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses .....	013	Règim especial hidrocarburs .....	034
Agrupació europea d'interès econòmic .....	014	Opció art. 48.1 RIS .....	035
Entitat ZEC .....	015	Opció art. 48.3 RIS .....	037
Opció art. 68 bis.2.b) Llei 43/1995 .....	016	Entitat dedicada a l'arrendament d'habitatges .....	038
Cooperativa protegida .....	017	Entitat que forma part d'un grup mercantil (art. 42 del Codi de comerç) .....	039
Cooperativa especialment protegida .....	018	Obligació informació 14.bis RIS .....	043
Resta cooperatives .....	019	Obligació informació 49.bis RIS .....	044
Altres règims especials .....	020	Inversions anticipades-reserva inversions a les Canàries (art. 27.10 Llei 19/1994) .....	045
Establiment permanent .....	021	Sol·licitud certificat art. 43.1.f) Llei 58/2003, general tributària .....	047
		Fons de pensions Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre .....	048

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici) { Personal fix ..... 041  
Personal no fix ..... 042

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

Signature \_\_\_\_\_  
Signature del declarant o del representant \_\_\_\_\_

Declaració dels representants legals de l'entitat

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

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

Per poder, \_\_\_\_\_ Per poder, \_\_\_\_\_ Per poder, \_\_\_\_\_

Sr./Sra. \_\_\_\_\_ Sr./Sra. \_\_\_\_\_ Sr./Sra. \_\_\_\_\_  
NIF \_\_\_\_\_ NIF \_\_\_\_\_ NIF \_\_\_\_\_  
Data poder \_\_\_\_\_ Data poder \_\_\_\_\_ Data poder \_\_\_\_\_  
Notaria \_\_\_\_\_ Notaria \_\_\_\_\_ Notaria \_\_\_\_\_

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

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

Pàg. 2

Model  
**201****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents  
(establiments permanents) 2003**RELACIÓ D'ADMINISTRADORS, IDENTIFICACIÓ DEL REPRESENTANT, PARTICIPACIONS DIRECTES I OPERACIONS  
O SITUACIONS RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

NIF Cognoms i nom o raó social

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

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

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

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.

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

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

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

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

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

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

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

Pàg. 3

**Model  
201**

# Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2003

TRANSPARÈNCIA FISCAL (RÈGIM TRANSITORI). AGRUPACIONS D'INTERÈS ECONÒMIC I UNIONS TEMPORALS D'EMPRESES

NIF	Raó social
<input type="text"/>	<input type="text"/>

## A) CARÀCTER DE LA SOCIETAT TRANSPARENT (RÈGIM TRANSITORI)

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

Societat transparent de l'article 75.1.a) Llei 43/1995 (*)	<input type="checkbox"/>	067
Societat transparent de l'article 75.1.b) Llei 43/1995 (*)	<input type="checkbox"/>	068
Societat transparent de l'article 75.1.c) Llei 43/1995 (*)	<input type="checkbox"/>	069

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

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

060

## C) MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 50 RIS)

1.- Resultat comptable	<input type="text"/>	500
2.- Base imposable	<input type="text"/>	552

### 3.- Deducció per evitar la doble imposició interna:

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

### 4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:

Base de la deducció	% Participació

5.- Base de les bonificacions	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-------------------------------	----------------------	----------------------

6.- Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats	<input type="text"/>	<input type="text"/>
---	----------------------	----------------------

7.- Pagaments fraccionats	<input type="text"/>	061
---------------------------	----------------------	-----

8.- Retencions i ingressos a compte	<input type="text"/>	062
-------------------------------------	----------------------	-----

9.- Quota de l'impost sobre societats satisfeta	<input type="text"/>	063
---	----------------------	-----

10.- Quota imputada a l'entitat	<input type="text"/>	064
---------------------------------	----------------------	-----

11.- Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves:	<input type="text"/>
---	----------------------

a) D'exercicis en què la societat no hagi tributat en el règim especial	<input type="text"/>
---	----------------------

b) D'exercicis en què la societat hagi tributat en el règim especial	<input type="text"/>
--	----------------------

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

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

En cas que hi hagi més dades relatives als apartats 3, 4 i 12 d'aquesta pàgina, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.  
(\*) Normativa vigent el 31 de desembre de 2002

Pàg. 4

# Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2003

Model

**201**

BALANÇ

NIF

Cognoms i nom o raó social

**ACTIU**

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

**PASSIU**

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

**INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ**

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 .....	935		
---	-----	--	--



Agència Tributària

Pàg. 5

Model

**201****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2003**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.  
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

NIF

Cognoms i nom o raó social

**DEURE**

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

**HAYER**

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

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

Sous i salaris .....	945		
Seguritat Social a càrrec de l'empresa .....	946		
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris .....	947		
Indemnitzacions .....	948		
Altres despeses socials .....	949		
Ajuts monetaris i altres despeses de gestió (només per a entitats sense finalitats lucratives) .....	971		
Ingressos propis de l'entitat (només per a entitats sense finalitats lucratives) .....	972		
Ingressos per arrendaments .....	980		

**DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**

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

Pàg. 6

**Model**  
**201**
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents  
(establiments permanents) 2003**

LIQUIDACIÓ (I)

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

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

**Base imposable** ..... 552 

Només societats cooperatives	{	resultats cooperatius .....	553	<input type="text"/>		
		resultats extracooperatius .....	554	<input type="text"/>		
Només agrupacions espanyoles d'interès econòmic, UTES i societats transparentes (règim transitori)	{	socis residents .....	555	<input type="text"/>		
		socis no residents .....	556	<input type="text"/>		
		socis no identificats .....	557	<input type="text"/>		
Només entitats ZEC	{	base imposable a tipus de gravamen especial...	559	<input type="text"/>		
Tipus de gravamen (*) .....			558	<input type="text"/>		
<b>Quota íntegra prèvia (*)</b> .....					560	<input type="text"/>
Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives .....			561	<input type="text"/>		
<b>Quota íntegra</b> .....					562	<input type="text"/>

(\*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 7

Model  
**201****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents  
(establiments permanents) 2003**

LIQUIDACIÓ (II)

NIF		Cognoms i nom o raó social	
<b>Quota íntegra</b> .....		562	
<b>Deduccions per doble imposició</b>	Saldos pendents de deducció períodes anteriors .....	580	
	Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) .....	572	
	Intersocietària al 100% (art. 28.2 y 3 Llei 43/1995) .....	573	
	Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995) .....	574	
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995) .....	575	
	Internacional: dividends i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995) .....	577	
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives) .....	571	
	Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla .....	567	
Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis .....	568		
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries .....	563		
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries .....	581		
Bonificacions societats cooperatives .....	566		
Bonificacions entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges .....	576		
Altres bonificacions .....	569		
<b>Quota íntegra ajustada positiva</b> .....		582	
Suport fiscal a la inversió i altres .....	583		
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 .....	585		
Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995 .....	584		
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....	588		
Deducció donacions a entitats sense finalitats de lucre .....	565		
Deduccions Projecte Cartuja 93 .....	589		
Deduccions inversió a les Canàries (Llei 20/1991) .....	590		
<b>Quota líquida positiva</b> .....		592	
Deducció programa PREVER .....	564		
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC .....	595		
Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....	596		
		<b>ESTAT</b>	<b>D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (*)</b>
<b>Quota de l'exercici per ingressar o per retornar</b> .....	599	600	
<b>Pagaments fraccionats</b>	1r .....	601	602
	2n .....	603	604
	3r .....	605	606
Pagaments fraccionats imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....	607	608	
Quota imputada per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....	609	610	
<b>Quota diferencial</b> .....	611	612	
Devolució atribuïble a socis residents .....	613	614	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	615	616	
Interessos de demora .....	617	618	
Import ingrés/devolució de la declaració originària .....	619	620	
<b>Líquid per ingressar o per retornar</b> .....	621	622	

(\*) Desglossament a la pàgina 11.

Pàg. 8

Model  
**201****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents  
(establiments permanents) 2003**

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

NIF  Cognoms i nom o raó social 

		Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES</b>				
Compensació de base any	<input type="text"/> 725	640	641	642
Compensació de base any	<input type="text"/> 726	643	644	645
Compensació de base any	<input type="text"/> 727	646	647	648
Compensació de base any	<input type="text"/> 728	649	650	651
Compensació de base any	<input type="text"/> 729	652	653	654
Compensació de base any	<input type="text"/> 730	655	656	657
Compensació de base any	<input type="text"/> 731	658	659	660
Compensació de base any	<input type="text"/> 732	661	662	663
Compensació de base any	<input type="text"/> 733	664	665	666
Compensació de base any	<input type="text"/> 734	667	668	669
Compensació de base any	<input type="text"/> 742	743	747	748
<b>Total</b>		670	547	671

<b>DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES</b>				
Compensació de quota any	<input type="text"/> 735	673	674	675
Compensació de quota any	<input type="text"/> 736	676	677	678
Compensació de quota any	<input type="text"/> 737	679	680	681
Compensació de quota any	<input type="text"/> 738	682	683	684
Compensació de quota any	<input type="text"/> 739	685	686	687
Compensació de quota any	<input type="text"/> 740	688	689	690
Compensació de quota any	<input type="text"/> 741	691	692	693
Compensació de quota any	<input type="text"/> 751	623	624	672
<b>Total</b>		694	561	695

	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ</b>				
Deduccions per doble imposició 1996	2003/2004	699	700	701
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702	703	704
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705	706	707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708	709	710
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008(*)	711	712	713
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Ley 43/1995) 2001	2008/2009	696	697	698
Deduccions doble imp. internacional (arts. 29 i 30 Llei 43/1995) 2001	2011/2012	637	638	639
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2002	2009/2010	846	847	848
Deduccions doble imp. internacional (arts. 29 i 30 Llei 43/1995) 2002	2012/2013	849	894	197
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors</b>		720	580	721
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/1995) 2003	2010/2011	714	715	716
Deduccions doble imp. internacional (arts. 29 i 30 Llei 43/1995) 2003	2013/2014	717	718	719
<b>Total deduccions per doble imposició</b>		722	723	724

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

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

Art. 34.1 a)		Import rendes	
<input type="checkbox"/> 090	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> 091	<input type="text"/>
Art. 34.1 b)			
<input type="checkbox"/> 092	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> 093	<input type="text"/>

<b>RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES (LLEI 19/1994)</b>				
	Import dotacions	Materialitzacions 2003	Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 1999	<input type="text"/> 072	<input type="text"/> 073	<input type="text"/> 085	<input type="text"/> 077
Reserva per a inversions a les Canàries 2000	<input type="text"/> 075	<input type="text"/> 076	<input type="text"/> 086	<input type="text"/> 080
Reserva per a inversions a les Canàries 2001	<input type="text"/> 078	<input type="text"/> 079	<input type="text"/> 087	<input type="text"/> 083
Reserva per a inversions a les Canàries 2002	<input type="text"/> 081	<input type="text"/> 082	<input type="text"/> 088	<input type="text"/> 096
Reserva per a inversions a les Canàries 2003	<input type="text"/> 094	<input type="text"/> 095	<input type="text"/> 089	
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994)		<input type="text"/> 097	<input type="text"/> 098	



Pàg. 9

Model  
201Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents  
(establiments permanents) 2003

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

NIF		Cognoms i nom o raó social					
	Limit conj. deducc.	Limit any	Per. anteriors Per. actual.	Deduc. pendent Deduc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs	
<b>RÈGIM GENERAL I ALTRES DEDUCCIONS</b>							
1998: Periodificació/diferiment .....	35%		749		750		
1999: Periodificació/diferiment .....			752		753		754
2000: Periodificació/diferiment .....			755		756		757
2001: Periodificació/diferiment .....			758		759		760
2002: Periodificació/diferiment .....			761		762		763
2003: Periodificació/diferiment .....			744		745		746
<b>Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95 .....</b>			<b>764</b>		<b>584</b>		<b>765</b>
1996: Suma de deduccions ID .....	35% o 45% <sup>(*)</sup>	2011/2012	842		844		845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED ..		2007/2008 <sup>(*)</sup>	768		769		770
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2007/2008 <sup>(*)</sup>	771		772		773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2008/2009 <sup>(*)</sup>	774		775		776
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2008/2009 <sup>(*)</sup>	777		778		779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2009/2010 <sup>(*)</sup>	780		781		782
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2009/2010 <sup>(*)</sup>	783		784		785
2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2000 i S 2002		2010/2011 <sup>(*)</sup>	786		787		788
2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2010/2011 <sup>(*)</sup>	789		790		791
2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2002 i BCN 2004		2011/2012 <sup>(*)</sup>	766		767		833
2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2011/2012 <sup>(*)</sup>	888		889		890
2002: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2002 i BCN 2004		2012/2013 <sup>(*)</sup>	198		896		897
2002: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2012/2013 <sup>(*)</sup>	898		899		928
2003: Inversions per a protecció medi ambient (PM) .....		2013/2014	792		793		794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE)		2013/2014	795		796		797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT)		2018/2019	798		799		800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC) .....		2018/2019 <sup>(*)</sup>	801		802		803
Deduccions mesures suport sector transport (AT) ..		2013/2014	804		805		806
Produccions cinematogràfiques (PC) .....		2013/2014	807		808		809
Protecció Patrimoni Històric Espanyol i béns Patrimoni Mundial (PH) .....		2013/2014	810		811		812
Empreses exportadores (EE) .....	2013/2014	813		814		815	
Despeses de formació professional (FP) .....	2013/2014	816		817		818	
Edició llibres (ED) .....	2013/2014	819		820		821	
Contribucions a plans de pensions (PP) .....	2013/2014	891		892		893	
Inversions i despeses primer cycle educació infantil (EI) ..	2013/2014	822		823		824	
Fòrum Universal de las Cultures Barcelona 2004 (BCN04) ...	2013/2014	825		826		827	
Any Sant Xacobeo 2004 (J04) .....	2013/2014	517		541		542	
Caravaca Jubilar 2003 (CJ03) .....	2013/2014	587		591		597	
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....	2013/2014	828		829		830	
<b>Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....</b>			<b>831</b>		<b>588</b>		<b>832</b>
<b>Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2002</b>	(*)	2012/2013	929		930		931
<b>Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2003</b>		2013/2014	942		943		944
<b>Total deduccions donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)</b>			<b>598</b>		<b>565</b>		<b>895</b>
<b>DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995</b>							
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001 .....		2011/2012	835		836		837
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002 .....		2012/2013	838		839		840
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2003 .....		2013/2014	932		933		934
<b>Total deduccions art. 36 ter Llei 43/1995 .....</b>			<b>841</b>		<b>585</b>		<b>843</b>
<b>DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991</b>							
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors Projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992) .....</b>			<b>850</b>		<b>589</b>		<b>851</b>
Actius fixos (Llei 20/1991) 1998 .....	70%	2003/2004	854		855		
Actius fixos (Llei 20/1991) 1999 .....		2004/2005	857		858		859
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000 .....		2005/2006	860		861		862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001 .....		2006/2007	863		864		865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002 .....		2007/2008	883		884		885

Pàg. 10

**Model  
201****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents  
(establiments permanents) 2003**

DEDUCCIONS AMB LÍMIT DE PERCENTUAL SOBRE QUOTA (II). RÈGIM FISCAL DE COOPERATIVES. RÈGIM ESPECIAL DE LES FUSIONS, ESCISSIIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I BESCANVI DE VALORS. XIFRA DE NEGOCIS.

NIF

Cognoms i nom o raó social

**DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991**

	Limit conj. deducc.	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació
1996: Suma de deduccions RD .....		2011/2012	194	195	196
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1997 ..	70/81% <sup>(*)</sup>	2007/2008 <sup>(*)</sup>	868	869	834
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1998 ..		2008/2009 <sup>(*)</sup>	871	872	873
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1999 ..		2009/2010 <sup>(*)</sup>	874	875	876
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000 ..		2010/2011 <sup>(*)</sup>	877	878	879
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001 ..		2011/2012 <sup>(*)</sup>	880	881	882
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002 ..		2012/2013 <sup>(*)</sup>	866	867	870
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003 ..		2012/2013 <sup>(*)</sup>	939	940	941
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003 .....	50%	2008/2009	852	853	856
<b>Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991) ....</b>			<b>886</b>	<b>590</b>	<b>887</b>

**DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES**

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

**RÈGIM ESPECIAL DE LES FUSIONS, ESCISSIIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I BESCANVI DE VALORS. Opció art. 48.1 i 48.3 RIS**Els declarants que hagin marcat la clau  035 o  037, han de consignar les dades següents:

Tipus d'operació a què es refereix l'opció: A: fusió; B: escissió; C: bescanvi de valors .....

<b>Entitat transmissora:</b>	NIF	Denominació social
<b>Entitat adquirent:</b>	NIF	Denominació social

Data dels acords socials .....	
Valor de les accions lliurades .....	634
Valor de les accions rebudes .....	635
Import de les rendes no integrades a la base imposable de declarant .....	636

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

**COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS****GRUPS DE SOCIETATS, ART. 42 CODI DE COMERÇ:**

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

NIF de les entitats del grup <sup>(1)</sup> (Excepte el de l'entitat dominant)	1	4	7
	2	5	8
	3	6	9

**NO RESIDENT AMB MÉS D'UN ESTABLIMENT PERMANENT:**

NIF dels establiments permanents <sup>(1)</sup> (Excepte el de l'establiment permanent a què es refereix aquesta declaració)	1	4
	2	5
	3	6

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

(\*) Podeu consultar les instruccions



Agència Tributària

Pàg. 11

Model  
**201**

# Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2003

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

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

NIF  Cognoms i nom o raó social

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

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

### CÀLCUL DELS PERCENTATGES DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

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

	ÀLABA	GUIPÚSCOA	BISCAIA	NAVARRA	TOTAL
<b>Quota de l'exercici per ingressar o per retornar</b> .....	420	421	426	427	600
1r .....	402	442	443	444	602
2n .....	445	446	447	448	604
3r .....	449	450	451	465	606
<b>Pagaments fraccionats</b> .....	466	467	468	469	608
1r .....	470	471	472	473	610
2n .....	474	475	476	477	612
3r .....	478	479	480	481	614
<b>Quota diferencial</b> .....	482	483	484	485	616
1r .....	486	487	488	489	618
2n .....	490	491	492	493	620
3r .....	494	495	496	497	622

(\*) Podeu consultar les instruccions



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

**Impost sobre societats**  
**2003**  
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model**  
**201**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici .....

Tipus exercici .....

Període .....

De/D'    a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF  Nom o raó social

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

Municipi  Codi  Província  Codi postal

**Liquidació (3)**

Base imposable .....

Quota íntegra .....

**Líquid per ingressar o per retornar**

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

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Import:

**Codi compte client (CCC)**

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

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

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**, compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

Import:

**Codi compte client (CCC)**

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

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

..... de/d' ..... de .....

Signatura

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

**Exemplar per a l'Administració**



**Agència Tributària**

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de/d' \_\_\_\_\_  
Administració de/d' \_\_\_\_\_  
Codi d'Administració \_\_\_\_\_

**Impost sobre societats  
2003**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model  
201**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici .....

Període ..... O A

De/D' ..... 0 3 a .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF \_\_\_\_\_ Nom o raó social \_\_\_\_\_

SG \_\_\_\_\_ Domicili fiscal, nom via pública \_\_\_\_\_ Número \_\_\_\_\_ Esc. \_\_\_\_\_ Pis \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Telèfon \_\_\_\_\_

Municipi \_\_\_\_\_ Codi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 \_\_\_\_\_

Quota íntegra ..... 562 \_\_\_\_\_

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621	_____	_____
Àlaba .....	494	_____	_____
Guipúscoa .....	495	_____	_____
Biscaia .....	496	_____	_____
Navarra .....	497	_____	_____

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

**Import:** D \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

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

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**, compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

**Import:** I \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

..... de/d' ..... de .....

Signatura

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

**Exemplar per al declarant**



Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de/d' \_\_\_\_\_  
Administració de/d' \_\_\_\_\_  
Codi d'Administració \_\_\_\_\_

Impost sobre societats  
2003

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model  
**201**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici .....

Període ..... O A

De/D' ..... 0 3 a .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF \_\_\_\_\_ Nom o raó social \_\_\_\_\_

SG \_\_\_\_\_ Domicili fiscal, nom via pública \_\_\_\_\_ Número \_\_\_\_\_ Esc. \_\_\_\_\_ Pis \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Telèfon \_\_\_\_\_

Municipi \_\_\_\_\_ Codi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 \_\_\_\_\_

Quota íntegra ..... 562 \_\_\_\_\_

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621	_____	_____
Àlaba .....	494	_____	_____
Guipúscoa .....	495	_____	_____
Biscaia .....	496	_____	_____
Navarra .....	497	_____	_____

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Import: D \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

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

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**, compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

Import: I \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

..... de/d' ..... de .....

Signatura

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

**Exemplar per a l'entitat col·laboradora**

Model

**201**

# Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre  
societats**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

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

## 1) Identificació

S'han d'adherir les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que s'emplenin les dades d'identificació. Cal tenir en compte que si la declaració es presenta en una entitat col·laboradora, necessàriament ha de dur adherides les etiquetes esmentades.

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

## 2) Meritació

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2003 i tancat el 31 de desembre de 2003. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/03 al 31/12/03.

## 3) Liquidació

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

## 4) Devolució

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

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

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

## 5) Ingrés

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

## 6) Quota zero

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

## 7) Declarant

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

## Termini de presentació

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

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

## Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

A qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol; per fer-ho ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència; per a la qual cosa ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

Si no disposeu d'etiquetes identificatives o no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, la declaració s'ha de presentar mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la delegació especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una unitat o a l'altra. Si no disposeu d'etiquetes identificatives, heu d'adjuntar-hi una fotocòpia del document acreditatiu del NIF. Si no teniu compte obert en una entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, s'hi ha d'adjuntar un escrit on es faci constar aquesta circumstància i on se sol·liciti la devolució mitjançant xec.

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

En el cas que no disposeu d'etiquetes identificatives, heu d'adjuntar-hi una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

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

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





Agència Tributària

Delegació o Diputació/  
Comunitat Foral de/d' \_\_\_\_\_  
Administració de/d' \_\_\_\_\_  
Codi d'administració \_\_\_\_\_

**Impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) **2003**  
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model 206**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici .....

Període ..... O A

Del/De l' ..... 0 3 al/a l' .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF \_\_\_\_\_ Nom o raó social \_\_\_\_\_

SG \_\_\_\_\_ Domicili fiscal, nom via pública \_\_\_\_\_ Número \_\_\_\_\_ Esc. \_\_\_\_\_ Pis \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Telèfon \_\_\_\_\_

Municipi \_\_\_\_\_ Codi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 \_\_\_\_\_

Quota íntegra ..... 562 \_\_\_\_\_

Líquid per ingressar o per retornar

Estat .....	621	_____
Àlaba .....	494	_____
Guipúscoa .....	495	_____
Biscaia .....	496	_____
Navarra .....	497	_____

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Import: D \_\_\_\_\_

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Important:** poseu una atenció especial quan empleneu les dades del compte en què vulgueu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de pagament: de  En efectiu  EC càrrec en compte

Import: I \_\_\_\_\_

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

..... de/d' ..... de .....

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per a l'Administració**



Agència Tributària

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

Codi d'administració

**Impost sobre la renda de no residents**

(establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) **2003**  
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

**206**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici .....

Període ..... O A

Del/De l' ..... 0 3 al/a l' .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF ..... Nom o raó social .....

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

Municipi ..... Codi ..... Província ..... Codi postal .....

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 .....

Quota íntegra ..... 562 .....

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621		
Àlaba .....	494		
Guipúscoa .....	495		
Biscaia .....	496		
Navarra .....	497		

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Import: D .....

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
.....	.....	.....	.....

**Important:** poseu una atenció especial quan empleneu les dades del compte en què vulgueu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**, Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de pagament: de  En efectiu  EC càrrec en compte

Import: I .....

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
.....	.....	.....	.....

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

....., ..... de/d' ..... de .....

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per al declarant**



Agència Tributària

Delegació o Diputació/  
Comunitat Foral de/d' \_\_\_\_\_  
Administració de/d' \_\_\_\_\_  
Codi d'administració \_\_\_\_\_

**Impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) **2003**  
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model 206**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3  
Tipus exercici .....   
Període ..... O A  
Del/De l' ..... 0 3 al/a l' .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552 \_\_\_\_\_  
Quota íntegra ..... 562 \_\_\_\_\_

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621	_____	_____
Àlaba .....	494	_____	_____
Guipúscoa .....	495	_____	_____
Biscaia .....	496	_____	_____
Navarra .....	497	_____	_____

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència  **Import:** D \_\_\_\_\_

**Important:** poseu una atenció especial quan empleueu les dades del compte en què vulgueu rebre la transferència bancària.

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de pagament: de  En efectiu  EC càrrec en compte

**Import:** I \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

..... de/d' ..... de .....  
Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per a l'entitat col·laboradora**

Model

**206**

# Instruccions per emplenar el model

Impost de la renda de no residents  
(establiments permanents i entitats en règim  
d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb  
presència en el territori espanyol) 2003

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

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

## 1) Identificació

S'han d'adherir les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a l'espai reservat a aquest efecte, en cada un dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que s'emplenin les dades d'identificació. Cal tenir en compte que si la declaració es presenta en una entitat col·laboradora, necessàriament ha de dur adherides aquestes etiquetes.

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

## 2) Meritació

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2003 i tancat el 31 de desembre de 2003. En aquest cas s'ha de consignar un 1 en la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/ 03 al 31/12/03.

## 3) Liquidació

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

## 4) Devolució

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

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, s'hi han de consignar les dades del compte en què sol·licita que es faci la transferència.

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

## 5) Ingress

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

## 6) Quota zero

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

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

## 7) Declarant

El document ha de ser subscript pel declarant o el seu representant.

## Termini de presentació

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

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

## Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol, per la qual cosa ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on tingueu obert el compte en el qual voleu que es faci la transferència, per la qual cosa ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, o no teniu compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, la declaració s'ha de presentar mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons sigui procedent en funció de l'adscripció del subjecte passiu o contribuïent a una unitat o a l'altra. Si no disposeu d'etiquetes identificatives, hi heu d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF. Si no teniu compte obert en una entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, s'hi ha d'adjuntar un escrit on es faci constar aquesta circumstància i se sol·liciti la devolució mitjançant xec.

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

En el cas que no disposeu d'etiquetes identificatives, hi heu d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

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

## Annex III



Agència Tributària

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

Codi d'Administració

Impost sobre societats 2003

Societats patrimonials

Pàg. 1

 Model  
**225**

## Identificació

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

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici.. 
 Declaració liquidació relativa al període  
 impositiu comprès entre

el / / 2003 i el / /

NIF	Raó social							
SG	Domicili fiscal, nom via pública			Número	Esc.	Pis	Porta	Telèfon
Municipi	Codi	Província		Codi postal				

## Declaració complementària:

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

 Declaració complementària  Núm. de justificant de la declaració anterior: 

## Caràcters de la declaració (marqueu amb "X" el o els que escaiguin):

Naturalesa predominant de l'actiu:

- Valors ..... 057
- Béns no afectes a activitats econòmiques ..... 058

Empresa de reduïda dimensió ..... 006 Altres règims especials ..... 020 Entitat inactiva ..... 026 Base imposable negativa o zero ..... 027 Tributació conjunta Estat/Diputacions forals i/o Comunitat foral ..... 028 
 Durant el període impositiu la societat ha tingut un o més socis  
 subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents de  
 l'impost sobre la renda de no residents ..... 059 

 Règim especial de Canàries ..... 029   
 Inversions anticipades - Reserva inversions a Canàries  
 (art. 27.10 Llei 19/1994) ..... 045 

 Entitat que forma part d'un grup mercantil  
 (art. 42 Codi de comerç) ..... 039 

## Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici):

Personal fix ..... 041 Personal no fix ..... 042 

El Sr. \_\_\_\_\_ NIF \_\_\_\_\_

Signatura \_\_\_\_\_

 en qualitat de secretari del Consell d'Administració de l'entitat declarant o persona que  
 compleixi les funcions a l'òrgan que substitueix aquest Consell, CERTIFICA:

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

## Declaració dels representants legals de l'entitat:

 El(s) sotasignat(s), com a representant(s) legal(s) de l'entitat declarant, manifesta(en) que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres  
 oficials exigits per la legislació mercantil i els registres auxiliars.

En testimoni d'això signa(en) aquesta declaració a \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ de/d' \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Per poder,

Per poder,

Per poder,

El Sr. ....

El Sr. ....

El Sr. ....

NIF .....

NIF .....

NIF .....

Data poder .....

Data poder .....

Data poder .....

Notaria .....

Notaria .....

Notaria .....

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

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

Pàg. 2

**Impost sobre societats 2003**

Model

**Societats patrimonials****225**RELACIÓ D'ADMINISTRADORS, PARTICIPACIONS DIRECTES I OPERACIONS O SITUACIONS  
RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

NIF	Raó social

**A. Relació d'administradors (l'han d'emplenar totes les entitats declarants). Indiqueu les persones o entitats que tenen càrrecs de conseller, gestor, director, administrador general i altres d'anàlegs que suposin la direcció, administració o control de l'entitat.**

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

**B. Participacions directes de la declarant en altres societats i d'altres persones o entitats en la declarant a la data de tancament del període declarat.**

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

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.

**B.2. Participacions iguals o superiors al 5% de persones o entitats en la declarant.**

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

**C. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats reglamentàriament de paradisos fiscals.**

**C.1. Operacions relacionades amb països o territoris qualificats reglamentàriament de paradisos fiscals.**

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

**C.2. Tinença de valors relacionats amb països o territoris qualificats reglamentàriament de paradisos fiscals.**

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

En el cas que hi hagi més dades, consigneu-ne la resta en full/s a part en idèntic format al que facilita aquest model.

Pàg. 3

**Impost sobre societats 2003**

Model

**Societats patrimonials****225**

BALANÇ

NIF

Raó social

**ACTIU**

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

**PASSIU**

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





Pàg. 4

Model

**225****Impost sobre societats 2003****Societats patrimonials**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

NIF

Raó social

**DEURE**

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

**HAYER**

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

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

Sous i salaris .....	945			
Seguretat Social a càrrec de l'empresa .....	946			
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris .....	947			
Indemnitzacions .....	948			
Altres despeses socials .....	949			
Ajudes monetàries i altres despeses de gestió .....	971			
Ingressos propis de l'entitat .....	972			
Ingressos per arrendaments .....	980			

**DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**

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

Pàg. 5

**Impost sobre societats 2003**

Model

**Societats patrimonials****225**

RETRIBUCIONS CONSIDERADES RENDIMENTS DEL TREBALL. RENDIMENTS DEL CAPITAL I D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES

NIF	Raó social
<input type="text"/>	<input type="text"/>

**RETRIBUCIONS CONSIDERADES RENDIMENTS DEL TREBALL**

<b>Ingressos íntegres</b> .....	361	<input type="text"/>
---------------------------------	-----	----------------------

**RENDIMENTS DEL CAPITAL IMMOBILIARI**

Ingressos íntegres .....	703	<input type="text"/>	
Despeses deduïbles .....	704	<input type="text"/>	
Rendiment net ( 703 - 704 ) .....	705	<input type="text"/>	
Reduccions .....	706	<input type="text"/>	
<b>Rendiment net reduït ( 705 - 706 )</b> .....	362	<input type="text"/>	

**RENDIMENTS DEL CAPITAL MOBILIARI**

Ingressos íntegres .....	707	<input type="text"/>	
Despeses deduïbles .....	708	<input type="text"/>	
Rendiment net ( 707 - 708 ) .....	709	<input type="text"/>	
Reduccions .....	710	<input type="text"/>	
<b>Rendiment net reduït ( 709 - 710 )</b> .....	363	<input type="text"/>	

**RENDIMENTS DERIVATS DE LA TRANSMISSIÓ, AMORTITZACIÓ O REEMBORSAMENT DE VALORS DEL DEUTE PÚBLIC ADQUIRITS ABANS DEL 31-12-96**

Saldo dels rendiments nets derivats de la transmissió, amortització o reemborsament de valors del deute públic amb rendiments explícits adquirits abans del 31-12-1996 (disposició transitòria vuitena de la Llei 40/1998) .....	Saldo positiu .....	711	<input type="text"/>
	Saldo negatiu	712	<input type="text"/>

**RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES**

<b>Ingressos íntegres:</b>	
Ingressos d'explotació .....	713 <input type="text"/>
Altres ingressos (incloses subvencions) .....	714 <input type="text"/>
<b>Total ingressos ( 713 + 714 )</b> .....	715 <input type="text"/>

<b>Despeses fiscalment deduïbles:</b>	
Consums d'explotació .....	716 <input type="text"/>
Sous i salaris .....	717 <input type="text"/>
Seguretat Social a càrrec de l'empresa .....	718 <input type="text"/>
Altres despeses de personal .....	719 <input type="text"/>
Arrendaments i cànon .....	720 <input type="text"/>
Reparacions i conservació .....	721 <input type="text"/>
Serveis de professionals independents .....	722 <input type="text"/>
Subministraments .....	723 <input type="text"/>
Altres serveis exteriors .....	724 <input type="text"/>
Tributs fiscalment deduïbles .....	725 <input type="text"/>
Despeses financeres .....	726 <input type="text"/>
Amortitzacions .....	727 <input type="text"/>
Provisions .....	728 <input type="text"/>
Altres despeses fiscalment deduïbles .....	729 <input type="text"/>

Total despeses deduïbles (suma de les claus 716 a 729) .....	730 <input type="text"/>
Rendiment net ( 715 - 730 ) .....	731 <input type="text"/>
Reduccions .....	732 <input type="text"/>

<b>Rendiment net reduït ( 731 - 732 )</b> .....	364	<input type="text"/>
---	-----	----------------------

Pàg. 6

Model  
**225****Impost sobre societats 2003****Societats patrimonials**

IMPUTACIÓ DE RENDES. GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS

NIF  Raó social **IMPUTACIÓ DE RENDES****Imputació rendes immobiliàries:**Si les files previstes en aquest apartat són insuficients, indiqueu el nombre de fulls addicionals que s'adjunten 

	Nombre dies	Referència cadastral	Renda imputada
Immoble 1 .....	916 <input type="text"/>	917 <input type="text"/>	918 <input type="text"/>
Immoble 2 .....	916 <input type="text"/>	917 <input type="text"/>	918 <input type="text"/>
Immoble 3 .....	916 <input type="text"/>	917 <input type="text"/>	918 <input type="text"/>
Immoble 4 .....	916 <input type="text"/>	917 <input type="text"/>	918 <input type="text"/>
Total rendes immobiliàries imputades .....			365 <input type="text"/>

Si les columnes que preveu aquest apartat són insuficients, indiqueu el nombre de fulls addicionals que s'adjunten 

	Entitat 1a	Entitat 2a	Entitat 3a	Total
NIF de l'entitat .....	919 <input type="text"/>	919 <input type="text"/>	919 <input type="text"/>	
<b>Imputacions d'agrupacions d'interès econòmic, UTE i entitats en règim de transparència fiscal:</b>				
Base imposable imputada .....	920 <input type="text"/>	920 <input type="text"/>	920 <input type="text"/>	366 <input type="text"/>
<b>Imputacions de rendes positives en el règim de transparència fiscal internacional:</b>				
Import de la imputació .....	921 <input type="text"/>	921 <input type="text"/>	921 <input type="text"/>	367 <input type="text"/>
<b>Imputac. rendes derivades de la particip. en instituc. d'inversió col·lectiva constituïdes en paradisos fiscals:</b>				
Quantitat a imputar .....	922 <input type="text"/>	922 <input type="text"/>	922 <input type="text"/>	368 <input type="text"/>
<b>Import total de les imputacions ( 365 + 366 + 367 + 368 ) .....</b>				<b>369 <input type="text"/></b>

**GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS****A. DERIVADES DE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS O REEMBORSAMENT D'ACCIONS O PARTICIPACIONS EN INSTITUCIONS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA (sotmeses a retenció).**

	Període de generació igual o inferior a un any	Període de generació superior a un any
Guany patrimonial nets generats en el període impositiu .....	733 <input type="text"/>	734 <input type="text"/>
Pèrdues patrimonials netes generades en el període impositiu .....	735 <input type="text"/>	736 <input type="text"/>

**B. RESTA DE GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS.**

	Període de generació igual o inferior a un any	Període de generació superior a un any
Guany patrimonial generats en el període impositiu .....	737 <input type="text"/>	738 <input type="text"/>
<b>Guany patrimonial imputables al període impositiu .....</b>	<b>739 <input type="text"/></b>	<b>740 <input type="text"/></b>
<b>Imputació al període impositiu de guany patrimonial de períodes impositius anteriors .....</b>	<b>741 <input type="text"/></b>	<b>742 <input type="text"/></b>
Pèrdues patrimonial generades en el període impositiu .....	743 <input type="text"/>	744 <input type="text"/>
<b>Pèrdues patrimonial imputables al període impositiu .....</b>	<b>745 <input type="text"/></b>	<b>746 <input type="text"/></b>
<b>Imputació al període impositiu de pèrdues patrimonial de períodes impositius anteriors .....</b>	<b>747 <input type="text"/></b>	<b>748 <input type="text"/></b>

Pàg. 7

Model  
**225****Impost sobre societats 2003**  
**Societats patrimonials**

RENDES ATRIBUÏDES. INTEGRACIÓ I COMPENSACIÓ DE GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS

NIF

Raó social

**RENDES ATRIBUÏDES A LA SOCIETAT PATRIMONIAL PER ENTITATS SOTMESES AL RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES**

	Entitat 1a	Entitat 2a	Entitat 3a		
NIF de l'entitat en règim d'atribució de rendes .....	984 <input type="text"/>	984 <input type="text"/>	984 <input type="text"/>		
Percentatge de participació de la declarant en l'entitat .....	985 <input type="text"/> %	985 <input type="text"/> %	985 <input type="text"/> %		
<b>Rendes atribuïdes</b>					
<b>Rendiments del capital immobiliari:</b>					
Rendiment net atribuït .....	986 <input type="text"/>	986 <input type="text"/>	986 <input type="text"/>	Total 370 <input type="text"/>	
<b>Rendiments del capital mobiliari:</b>					
Rendes comptabilitzades o que s'hagin de comptabilitzar per participació en inst. inv. col·lectiva .....	988 <input type="text"/>	988 <input type="text"/>	988 <input type="text"/>	Total 371 <input type="text"/>	
Rendiment net atribuït .....	989 <input type="text"/>	989 <input type="text"/>	989 <input type="text"/>	372 <input type="text"/>	
<b>Rendiments d'activitats econòmiques:</b>					
Rendiment net atribuït .....	990 <input type="text"/>	990 <input type="text"/>	990 <input type="text"/>	Total 373 <input type="text"/>	
<b>Guany i pèrdues patrimonials imputables a 2003</b>	Amb període de generació no superior a un any				
	Guany patrimonial atribuït .....	991 <input type="text"/>	991 <input type="text"/>	991 <input type="text"/>	995 <input type="text"/>
	Pèrdua patrimonial atribuïda .....	992 <input type="text"/>	992 <input type="text"/>	992 <input type="text"/>	996 <input type="text"/>
	Amb període de generació superior a un any				
Guany patrimonial atribuït .....	993 <input type="text"/>	993 <input type="text"/>	993 <input type="text"/>	997 <input type="text"/>	
Pèrdua patrimonial atribuïda .....	994 <input type="text"/>	994 <input type="text"/>	994 <input type="text"/>	998 <input type="text"/>	

Si les columnes previstes en aquest apartat són insuficients, indiqueu el nombre de fulls addicionals que s'adjunten .....

**INTEGRACIÓ I COMPENSACIÓ DELS GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS IMPUTABLES AL PERÍODE IMPOSITIU****Guany i pèrdues a integrar a la part general de la base imposable:**

Suma de guanys patrimonials ( 733 + 739 + 741 + 995 ) ..... 749

Suma de pèrdues patrimonials ( 735 + 745 + 747 + 996 ) ..... 750

**Saldo net de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part general de la base imposable:**

Si la diferència ( 749 - 750 ) és positiva ..... 374

Si la diferència ( 749 - 750 ) és negativa ..... 751

**Guany i pèrdues a integrar a la part especial de la base imposable:**

Saldo positiu de clau 711 i suma de guanys patrimonials ( 711 + 734 + 740 + 742 + 997 ) ..... 752

Saldo negatiu de clau 712 i suma de pèrdues patrimonials ( 712 + 736 + 746 + 748 + 998 ) ..... 753

**Saldo net de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part especial de la base imposable:**

Si la diferència ( 752 - 753 ) és positiva ..... 375

Si la diferència ( 752 - 753 ) és negativa ..... 754

Pàg. 8

Model  
**225****Impost sobre societats 2003****Societats patrimonials**

PARTS GENERAL I ESPECIAL DE LA BASE IMPOSABLE. QUOTA ÍNTEGRA. DEDUCCIONS

NIF  Raó social **PART GENERAL DE LA BASE IMPOSABLE**Saldo net de rendiments ( 361 + 362 + 363 + 364 + 369 + 370 + 371 + 372 + 373 ) i imputacions de rendes ..... 376 Saldo net positiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part general de la base imposable ..... 374 **COMPENSACIONS**Saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a compensar a la part general de la base imposable (màxim 10 per 100 s/. 376) ..... 377 Compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors ..... 378 Part general de la base imposable ( 376 + 374 - 377 - 378 ) ..... 379 **PART ESPECIAL DE LA BASE IMPOSABLE**Saldo net positiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part especial de la base imposable ..... 375 **COMPENSACIONS**Compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors ..... 380 Part especial de la base imposable ( 375 - 380 ) ..... 381 **DETERMINACIÓ DE LA QUOTA ÍNTEGRA**Part general de la base imposable ..... 379 

Tipus de gravamen: 40%

Quota íntegra general ..... 382 Part especial de la base imposable ..... 381 

Tipus de gravamen: 15%

Quota íntegra especial ..... 383 Quota íntegra total ( 382 + 383 ) ..... 384 **DEDUCCIONS ART. 55 LIRPF**Per donatius ..... 385 Per protecció Patrimoni Històric Espanyol i Patrimoni Mundial ..... 386 Per activitats econòmiques ..... 387 Per rendiments obtinguts a Ceuta i Melilla ..... 388 Total deduccions art. 55 LIRPF ( 385 + 386 + 387 + 388 ) ..... 389 Quota líquida ( 384 - 389 ) ..... 390 **DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ**Per doble imposició interna períodes anteriors ..... 391 Per doble imposició internacional períodes anteriors ..... 392 Per doble imposició de dividends (art. 66 LIRPF) 2003 ..... 393 Per doble imposició internacional (arts. 67 i 75.8 LIRPF) 2003 ..... 394 Total deduccions per doble imposició ( 391 + 392 + 393 + 394 ) ..... 395 Quota resultant de l'autoliquidació ( 390 - 395 ) ..... 396

Pàg. 9

**Impost sobre societats 2003**

Model

**Societats patrimonials****225**

RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE. QUOTA DE L'EXERCICI. XIFRA DE NEGOCIS

NIF  Raó social

**RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE**

Per retribucions considerades rendiments del treball .....	397	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Per rendiments del capital mobiliari .....	398	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Per arrendaments d'immobles urbans (constitueixin o no activitat econòmica) .....	399	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Per rendiments d'activitats econòmiques (excepte arrendament d'immobles urbans) .....	400	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Per guanys patrimonials .....	401	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Per imputacions d'agrupacions d'interès econòmic, UTE i entitats en règim de transparència fiscal .....	403	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Per retencions i ingressos a compte atribuïts per entitats sotmeses al règim d'atribució de rendes .....	404	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total retencions i ingressos a compte ( <input type="text"/> + <input type="text"/> + <input type="text"/> + <input type="text"/> + <input type="text"/> + <input type="text"/> + <input type="text"/> ) .....	406	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota de l'exercici per ingressar o per retornar (  -  ) .....

407

**LÍQUID PER INGRESSAR O PER RETORNAR**

	ESTAT		D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (*)	
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar .....	599	<input type="text"/>	600	<input type="text"/>
Pagaments fraccionats	1r .....	601 <input type="text"/>	602	<input type="text"/>
	2n .....	603 <input type="text"/>	604	<input type="text"/>
	3r .....	605 <input type="text"/>	606	<input type="text"/>
Pagaments fraccionats imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....	607	<input type="text"/>	608	<input type="text"/>
Quota imputada per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....	609	<input type="text"/>	610	<input type="text"/>
Quota diferencial .....	611	<input type="text"/>	612	<input type="text"/>
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	615	<input type="text"/>	616	<input type="text"/>
Interessos de demora .....	617	<input type="text"/>	618	<input type="text"/>
Import ingrès/devolució de la declaració originària .....	619	<input type="text"/>	620	<input type="text"/>
Líquid per ingressar o per retornar .....	621	<input type="text"/>	622	<input type="text"/>

(\*) Desglossament a la pàgina 12.

**COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS****Grups de societats, art. 42 Codi de comerç:**

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

987

NIF de les entitats del grup<sup>(1)</sup> .....

(Excepte el de l'entitat dominant)

(1) En el cas que s'hagin de consignar més entitats de les previstes en aquest document, adjunteu-ne tantes còpies com calgui.

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

Pàg. 10

# Impost sobre societats 2003

**Model 225**

## Societats patrimonials

DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES, DEDUCCIONS PER INCENTIUS A LA INVERSIÓ EMPRESARIAL

NIF Raó social

		Pendent d'aplicació a l'inici del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES DE PERÍODES ANTERIORS (EXCEPTE DE PERÍODES EN TRANSPARENCIA FISCAL)</b>				
Compensació de base any	631	640	641	642
Compensació de base any	632	643	644	645
Compensació de base any	633	646	647	648
Compensació de base any	634	649	650	651
<b>Total</b>		652	653	654
Import de la clau 653 que s'aplica a la part general de la base imposable		655	Import de la clau 653 que s'aplica a la part especial de la base imposable	
			656	

		Pendent d'aplicació a l'inici del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES DE PERÍODES IMPOSITIUS ANTERIORS EN TRANSPARENCIA FISCAL</b>				
Compensació de base any	657	666	667	668
Compensació de base any	658	669	670	671
Compensació de base any	659	672	673	674
Compensació de base any	660	675	676	677
Compensació de base any	661	678	679	680
Compensació de base any	662	681	682	683
Compensació de base any	663	684	685	686
Compensació de base any	664	687	688	689
Compensació de base any	665	690	691	692
<b>Total</b>		693	694	695
Import de la clau 694 que s'aplica a la part general de la base imposable		696	Import de la clau 694 que s'aplica a la part especial de la base imposable	
			697	

<b>DETALL DE DEDUCCIONS PER INCENTIUS DESTINATS A LA INVERSIÓ EMPRESARIAL</b>					
	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Total deduccions disp. transitoria onzena Llei 43/95	35%		764	584	765
1996: Suma de deduccions ID		2011/2012	842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2007/2008 <sup>(*)</sup>	768	769	770
1997: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2007/2008 <sup>(*)</sup>	771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2008/2009 <sup>(*)</sup>	774	775	776
1998: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2008/2009 <sup>(*)</sup>	777	778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2009/2010 <sup>(*)</sup>	780	781	782
1999: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2009/2010 <sup>(*)</sup>	783	784	785
2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2000 i S 2002		2010/2011 <sup>(*)</sup>	786	787	788
2000: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2010/2011 <sup>(*)</sup>	789	790	791
2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2002 i BCN 2004		2011/2012 <sup>(*)</sup>	796	797	798
2001: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2011/2012 <sup>(*)</sup>	803	804	805
2002: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2002 i BCN 2004	35%	2012/2013 <sup>(*)</sup>	806	807	808
2002: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95	0	2012/2013 <sup>(*)</sup>	809	810	811
2003: Inversions per a protecció medi ambient (PM)	45% <sup>(*)</sup>	2013/2014	792	793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE)		2013/2014	795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT)		2018/2019	798	799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC)		2018/2019 <sup>(*)</sup>	801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT)		2013/2014	804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC)		2013/2014	807	808	809
Protecció Patrimoni Històric Espanyol i béns Patrimoni Mundial (PH)		2013/2014	810	811	812
Empreses exportadores (EE)		2013/2014	813	814	815
Despeses de formació professional (FP)		2013/2014	816	817	818
Edició de llibres (ED)		2013/2014	819	820	821
Contribucions a plans de pensions (PP)		2013/2014	821	822	823
Inversions i despeses primer cicle educació infantil (EI)		2013/2014	822	823	824
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04)		2013/2014	825	826	827
Any Sant Xacobeo 2004 (JO4)		2013/2014	517	541	542
Caravaca Jubilar 2003 (CJO3)		2013/2014	587	591	597
Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2013/2014	828	829	830
<b>Total deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95</b>			831	588	832

Pàg. 11

## Impost sobre societats 2003

Model  
225

## Societats patrimonials

DEDUCCIONS PER INCENTIUS A LA INVERSIÓ EMPRESARIAL. DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ

NIF	Raó social

## DETALL DE DEDUCCIONS PER INCENTIUS DESTINATS A LA INVERSIÓ EMPRESARIAL (continuació)

	Límit conjunt deducció	Límit any	Per. anteriors deducc. pendent Per. actual deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors</b>					
<b>Projecte Cartuja 93 (Llei 31/92)</b> .....		850		589	851
Actius fixos (Llei 20/91) 1998 .....	70%	2003/2004	854	855	
Actius fixos (Llei 20/91) 1999 .....		2004/2005	857	858	859
Actius fixos (Llei 20/91) 2000 .....		2005/2006	860	861	862
Actius fixos (Llei 20/91) 2001 .....		2006/2007	863	864	865
Actius fixos (Llei 20/91) 2002 .....		2007/2008	883	884	885
1996: Suma de deduccions ID .....	70/81% <sup>(*)</sup>	2011/2012	194	195	196
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997 .....		2007/2008 <sup>(*)</sup>	868	869	834
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998 .....		2008/2009 <sup>(*)</sup>	871	872	873
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999 .....		2009/2010 <sup>(*)</sup>	874	875	876
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000 .....		2010/2011 <sup>(*)</sup>	877	878	879
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2001 .....		2011/2012 <sup>(*)</sup>	880	881	882
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2002 .....		2012/2013 <sup>(*)</sup>	866	867	870
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2003 .....		2013/2014 <sup>(*)</sup>	939	940	941
Actius fixos (Llei 20/91) 2003 .....	50%	2008/2009	852	853	856
<b>Total deduccions inversions a Canàries (Llei 20/91)</b> .....		886		590	887

(\*) Es poden consultar instruccions.

Bonificació per rendiments derivats de la venda de béns corporals  
produïts a Canàries (art. 26 Llei 19/1994) .....

894

	Import dotacions	Materialitzacions 2003	Clau	Pendents de materialitzar
Reserva per a inversions a Canàries 1999 .....	072	073	085	
Reserva per a inversions a Canàries 2000 .....	075	076	086	077
Reserva per a inversions a Canàries 2001 .....	078	079	087	080
Reserva per a inversions a Canàries 2002 .....	081	082	088	083
Reserva per a inversions a Canàries 2003 .....	094	095	089	096
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994) .....		097	098	
Deduït en aquesta liquidació per dotacions a la Reserva per a inversions a Canàries .....			099	
<b>TOTAL DEDUÏT PER ACTIVITATS ECONÒMIQUES</b> (584 + 588 + 589 + 590 + 894 + 099) .....				387

(\*) Es poden consultar instruccions.

## DETALL DE DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ

	Límit any (*)	Per. anteriors deducc. pendent Per. actual deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deducció per doble imposició 1996 .....	2003/2004	901	902	903
Deducció per doble imposició 1997 .....	2004/2005	904	905	906
Deducció per doble imposició 1998 .....	2005/2006	907	908	909
Deducció per doble imposició 1999 .....	2006/2007	910	911	912
Deducció per doble imposició 2000 .....	2007/2008(*)	913	914	915
Deducció doble imp. interna 2001 .....	2008/2009	936	937	938
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/1995) 2001 .....	2011/2012	973	974	975
Deduccions doble imp. interna 2002 .....	2009/2010	942	943	944
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/1995) 2002 .....	2012/2013	976	977	978
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors</b> .....		963	964	965
Deduccions doble imp. interna. (art. 66 Llei IRPF) 2003 .....	2007/2008	966	393	968
Deduccions doble imp. internacional (art. 67 i 75.8 Llei IRPF) 2003 .....		969	394	
<b>Total deduccions per doble imposició</b> .....		981	395	983

(\*) Es poden consultar instruccions.



Pàg. 12

Model

**225**

# Impost sobre societats 2003

## Societats patrimonials

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

NIF

Cognoms i nom o raó social

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

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

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

### CÀLCUL DELS PERCENTATGES DE TRIBUTACIÓ A CADA ADMINISTRACIÓ

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

Quota de l'exercici per ingressar o per retornar .....

Pagaments fraccionats  $\left\{ \begin{array}{l} 1r \\ 2n \\ 3r \end{array} \right.$  .....

Pagaments fraccionats imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....

Quota imputada per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal .....

Quota diferencial .....

Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....

Interessos de demora .....

Import ingress/devolució de la declaració originària .....

Líquid per ingressar o per retornar .....

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

Agència Tributària

(\*) Es poden consultar instruccions



**Agència Tributària**

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de/d' \_\_\_\_\_  
Administració de/d' \_\_\_\_\_  
Codi d'Administració \_\_\_\_\_

**Impost sobre societats 2003**

**Societats patrimonials**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

**225**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa (si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF). L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici .....

Període ..... O A

De \_\_\_\_\_ 0 3 a \_\_\_\_\_

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF \_\_\_\_\_ Denominació o raó social \_\_\_\_\_

Domicili fiscal, nom via pública \_\_\_\_\_ Número \_\_\_\_\_ Esc. \_\_\_\_\_ Pis \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Telèfon \_\_\_\_\_

Municipi \_\_\_\_\_ Codi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**Liquidació (3)**

Quota íntegra total ..... 384 \_\_\_\_\_

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621	_____	_____
Àlaba .....	494	_____	_____
Guipúscoa .....	495	_____	_____
Biscaia .....	496	_____	_____
Navarra .....	497	_____	_____

**Devolució (4)**

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

Renuncia a la devolució  Devolució per transferència  **Import:** D \_\_\_\_\_

**Important:** poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  E.C. Càrrec en compte

**Import:** I \_\_\_\_\_

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

..... de/d' ..... de .....

Signatura



**Agència Tributària**

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de \_\_\_\_\_  
Administració de/d' \_\_\_\_\_  
Codi d'Administració \_\_\_\_\_

**Impost sobre societats 2003**

**Societats patrimonials**

**DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ**

Model

**225**

Identificació (1)	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa (si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF). L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.		Exercici ..... 2   0   0   3 Tipus exercici ..... <input type="checkbox"/> Període ..... O   A De ..... 0 3 a .....			
	Espai reservat per a la numeració per codi de barres					
	NIF	Denominació o raó social				
	Domicili fiscal, nom via pública		Número	Esc.	Pis	Porta
Municipi	Codi	Província		Codi postal		

Liquidació (3)	
----------------	--

Devolució (4)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:	
	Renúncia a la devolució <input type="checkbox"/>	Devolució per transferència <input type="checkbox"/>
	Import: D _____ Codi compte client (CCC) Entitat    Oficina    DC    Núm. de compte _____	
<b>Important:</b> poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.		

Ingrés (5)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:	
	Ingrés efectuat a favor del <b>Tresor Públic</b> . Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l' AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.	
	Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> E.C. Càrrec en compte Import: I _____ Codi compte client (CCC) Entitat    Oficina    DC    Núm. de compte _____	

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

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, signatura autoritzada

**Exemplar per a l'entitat col·laboradora**



Agència Tributària

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

Codi d'Administració

**Impost sobre societats 2003**

**Societats patrimonials**

**DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ**

Model

**225**

Identificació (1)	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa (si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF). L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.		Meritació (2)	Exercici ..... 2   0   0   3	
				Tipus exercici ..... <input type="checkbox"/>	
				Període ..... O   A	
				De ..... 0   3 a .....	
		Espai reservat per a la numeració per codi de barres			
NIF		Denominació o raó social			
Domicili fiscal, nom via pública		Número	Esc.	Pis	Porta
Municipi	Codi	Província		Codi postal	
Liquidació (3)					
Devolució (4)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:				
	Renuncia a la devolució <input type="checkbox"/>	Devolució per transferència <input type="checkbox"/>	Import: D .....		
		Codi compte client (CCC)			
		Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
		Important: poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.			
Ingrés (5)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:				
	Ingrés efectuat a favor del <b>Tresor Públic</b> . Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l' AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.				
Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> E.C. Càrrec en compte		Codi compte client (CCC)			
Import: I .....		Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
Quota zero (6)	<input type="checkbox"/> Quota zero	Declarant (7) ..... de/d' ..... de .....			

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, signatura autoritzada

**Exemplar per a l'entitat col·laboradora**

Model

**225**

# Instruccions per emplenar el model

Impost sobre  
societats  
Societats patrimonials

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

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

## 1) Identificació

S'han d'adherir les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a l'espai reservat a l'efecte, en cada un dels tres exemplars d'aquest document, i no cal que es consignin les dades d'identificació. S'ha de tenir en compte que si la declaració es presenta en una entitat col·laboradora, necessàriament ha de portar adherides les etiquetes.

Les dades d'identificació només les han de consignar les entitats que no disposin d'etiquetes, cas en què s'ha d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

## 2) Meritació

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2003 i tancat el 31 de desembre de 2003. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** mantenint el mateix supòsit, s'ha de consignar: d' 01/01/03 a 31/12/03.

## 3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles d'igual numeració que apareixen a les pàgines 8, 9 i 12 del model de declaració.

## 4) Devolució

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

En el cas de devolució mitjançant transferència bancària, s'han de consignar les dades del compte en què se sol·licita que es faci la transferència.

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

## 5) Ingrés

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

## 6) Quota zero

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

## 7) Declarant

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

## Termini de presentació

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

Si a l'inici del termini el ministre d'Hisenda no ha determinat la forma de presentar la declaració d'aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dins dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini l'esmentada forma de presentació.

## Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en territori espanyol, per a la qual cosa ha de portar adherides les etiquetes identificatives.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on tingueu obert el compte en què voleu que es faci la transferència, per a la qual cosa ha de portar adherides les etiquetes identificatives.

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, o no teniu compte obert a cap entitat col·laboradora situada en territori espanyol, la declaració s'ha de presentar mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la delegació especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu o contribuent a una unitat o l'altra. Si no disposeu d'etiquetes identificatives, heu d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF. Si no teniu compte obert en cap entitat col·laboradora situada en territori espanyol, s'ha d'adjuntar un escrit on es faci constar aquesta circumstància i on se sol·liciti la devolució mitjançant un xec.

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

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

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

**Annex IV**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

**Sobre principal**  
S'adjunten ..... sobres o paquets addicionals (1).

**FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES**

S'ha d'omplir aquest apartat sempre que:  
**a) No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten a continuació.  
**b) Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les i escriviu a continuació les dades correctes.

Declarant NIF \_\_\_\_\_ Cognoms i nom o raó social \_\_\_\_\_  
 Domicili fiscal Carrer, plaça, av. \_\_\_\_\_ Pís \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_  
 Número \_\_\_\_\_ Escala \_\_\_\_\_ Pis \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_  
 Municipi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_

**Resultat de la declaració**  Marqueu el que escaigui

**Per retornar per transferència ..**

**Renuncia a la devolució .....**

**Per ingressar .....**

**Quota zero .....**

**Model .....**

**Exercici .....**

**Entitat declarant**  Marqueu el que escaigui

**Gran empresa (2) .....**

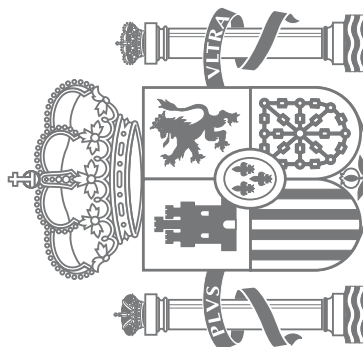
**Entitat de crèdit .....**

**Tributació en consolidació fiscal .....**

**Entitat d'assegurances .....**

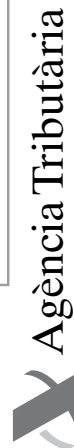
**Transparència fiscal internacional .....**

**DECLARACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS**  
 (ESTABLIMENTS PERMANENTS I ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES CONSTITUÏDES A L'ESTRANGER AMB PRESENCIA EN TERRITORI ESPANYOL)  
 DECLARACIÓ ANUAL



**MINISTERI D'HISENDA**

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



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

## **NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT**

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal del declarant, si no disposa d'etiqueta identificativa.
- 2n Exemplar per a l'Administració del model objecte de declaració, 200, 201 o 225.
- 3r Document d'ingrés o devolució del model objecte de declaració, 200 o 201 (subjectes passius de l'impost sobre societats) o 206 (contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que operin mitjançant establiment permanent o entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) o 225 (societats patrimonials) exemplar per a l'Administració.
- 4t Els subjectes passius als quals sigui aplicable el que preveu l'article 121 de la Llei 43/1995 (només declarants del model 200) a més, hi han d'incloure les dades següents relatives a l'entitat no resident en territori espanyol: balanç i compte de pèrdues i guanys i justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que hagi de ser inclosa a la base imposable.
- 5è Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 41/1998.
- 6è Els subjectes passius o contribuents als quals s'hagi aprovat una proposta per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, han d'incloure l'informe a què fa referència l'article 27 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.
- 7è Els subjectes passius que hagin de presentar la informació a què es refereixen els articles 14.bis o 49.bis del Reglament de l'impost sobre societats han d'incloure la documentació relativa a aquesta informació.
- (1) Indiqueu el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la vostra declaració, sense computar aquest sobre principal.
- (2) Han d'emplenar aquesta casella els declarants que tinguin la consideració de gran empresa per haver superat el seu volum d'operacions la quantitat de 6.010.121,04 euros durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.



**Annex V****DADES MÍNIMES QUE S'HAN D'INCLOURE AL REBUT**

CODI ENTITAT I SUCURSAL: XXXXXXXX

## CONCEPTE:

200. Impost sobre societats. Exercici 2003

201. Impost sobre societats. Exercici 2003

225. Impost sobre societats i societats patrimonials. Exercici 2003.

206. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol). Exercici 2003.

## IDENTIFICACIÓ DEL COMPTE (CCC):

(Quan l'ingrés sigui en efectiu no cal emplenar aquest camp).

## IDENTIFICACIÓ DEL SUBJECTE PASSIU O CONTRIBUENT:

- NIF: XNNNNNNNX

- COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL:

## IMPORT:

## NRC ASSIGNAT A L'INGRÉS:

## NRC QUE SUBSTITUEIX:

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

**LLEGENDA: «Aquest rebut té efectes alliberadors respecte al Tresor Públic assenyalats al Reglament general de recaptació».****NOTA: L'ingrés del deute no eximeix de l'obligació de presentar la declaració.**

ANNEX VI



Agència Tributària

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

Codi d'Administració  
\_\_\_\_\_

Impost sobre  
societats 2003

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

Pàg. 1

Model

220

Identificació

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

Exercici ..... 2 | 0 | 0 | 3

Tipus d'exercici.....

Declaració i liquidació relativa al període impositiu comprès entre

e/l' / / 2003 i e/l' / /

NIF \_\_\_\_\_ Nom o raó social \_\_\_\_\_ Número de grup \_\_\_\_\_

SG \_\_\_\_\_ Domicili fiscal, nom via pública \_\_\_\_\_ Número Esc. Pis Porta Telèfon \_\_\_\_\_

Municipi \_\_\_\_\_ Codi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

Declaració complementària:

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

Declaració complementària  Núm. de justificant de la declaració anterior: \_\_\_\_\_

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

Epígraf IAE

Principal

Altres

Declaració dels representants legals de l'entitat

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

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

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr./Sra. ....

NIF .....

Data poder .....

Notaria .....

Sr./Sra. ....

NIF .....

Data poder .....

Notaria .....

Sr./Sra. ....

NIF .....

Data poder .....

Notaria .....

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

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



Agència Tributària

Pàg. 2

Model

**220**

# Impost sobre societats 2003

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

## SOCIETATS DEL GRUP QUE TRIBUTEN EN RÈGIM DE DECLARACIÓ CONSOLIDADA

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

Denominació social	NIF	Domicili fiscal	Exercici d'incorporació al grup	% de domini exercit al final de l'exercici	Codi electrònic (quan escaigui) (*)
Societat dominant/Entitat cap de grup: .....					
Societats dependents/Cooperatives integrants del grup: .....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					
.....					

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



Pàg. 3 A

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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

Pàg. 3 B

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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

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



Pàg. 4 A

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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



Pàg. 4 B

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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

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



Pàg. 5

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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





Pàg. 6

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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



Pàg. 7

## Impost sobre societats 2003

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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

## NOTES COMUNES:

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

## NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

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

Pàg. 8

## Impost sobre societats 2003

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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

## NOTES COMUNES:

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

## NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

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



Agència Tributària

Pàg. 9

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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

**DEURE**

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

(EC) = només per a entitats de crèdit

(AS) = només per a asseguradores

**NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):**

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



Agència Tributària

Pàg. 10

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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

**HAVER**

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

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



Agència Tributària

Pàg. 11

**Impost sobre societats 2003****Model  
220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

## LIQUIDACIÓ (I)

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

Pàg. 11/1

**Impost sobre societats 2003****Model  
220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

## BASES IMPOSABLES DECLARADES PER LES SOCIETATS DEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup /	Exercici	Bases Imposables Negatives				
				Resultat comptable (1)	Correccions netes al resultat comptable (excl. impost sobre societats i compensació de bases imposables negatives) (2)	Correcció neta per impost sobre societats (3)	Base imposable sense incloure la compensació de bases imposables negatives individuals (4 = 1 + 2 + 3)	Bases imposables negatives d'exercicis anteriors a la incorporació al grup (Detall a la pàgina 11/10) (5)
<b>Societat dominant:</b>								
<b>Societats dependents:</b>								
<b>Total.....</b>				450	451	452	500	548

Pàg. 11/2

Model

**220**

# Impost sobre societats 2003

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DIFERIMENT DE RESULTATS INTERNES: Detall d'eliminacions de l'exercici

NIF

Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup

Núm. de grup

Exercici

Ciua d'operació (*)	Bé o servei transmès	Societat transmissora	Societat adquirent	Resultat eliminat (**)

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

- (E) = existències
- (IA) = immobilitzat amortitzable
- (T) = terrenys
- (D) = drets de crèdit o actius financers representatius de deute
- (FP) = actius financers representatius de fons propis
- (A) = altres

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

Total ciua E .....	503
Total ciua IA .....	506
Total ciua T .....	507
Total ciua D .....	509
Total ciua FP .....	511
Total ciua A .....	513



Pàg. 11/3

Model  
**220**

**Impost sobre societats 2003**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

		Núm. de grup		Exercici		
		/				
NIF		Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup				
Claú d'operació (*)	Bé o servei transmès	Societat transmissora quan es va produir l'eliminació	Exercici de l'eliminació	(1) Resultat incorporat mitjançant amortitzacions o provisions (només per a actius menyspreables) (**)	(2) Resultat incorporat per alienació de l'actiu o la cancel·lació del crèdit (**)	(1) + (2) Total resultat incorporat (**)
					Total clau E.....	504
					Total clau IA .....	506
					Total clau T.....	508
					Total clau D .....	510
					Total clau FP .....	512
					Total clau A .....	514

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

(E) = existències

(IA) = immobilitzat amortitzable

(T) = terrenys

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

(FP)= actius financers representatius de fons propis

(A) = altres

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













Pàg. 11/10

**Impost sobre societats 2003**

**Model**

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

BASES IMPOSABLES NEGATIVES DE LES SOCIETATS EN EXERCICIS ANTERIORS AL DE LA SEVA INCORPORACIÓ AL GRUP FISCAL

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

Denominació de la societat	NIF	Exercici en què es va produir la base imposable negativa	Base imposable pendent de compensació a l'inici de l'exercici	Base imposable compensada en l'exercici	Base imposable pendent de compensar
<b>Total .....</b>			458	548	459



Pàg. 12

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

## CONCILIACIÓ DE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I BASES IMPOSABLES DEL GRUP

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



Pàg. 13

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

## LIQUIDACIÓ (II)

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

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

(\*) Desglossament a la pàgina 14B.



Agència Tributària



Pàg. 14 B

Model

**220****Impost sobre societats 2003**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

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

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

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





Pàg. 17A

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici			
		/				
(Detall per empreses pàg. 17/...)	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs	
<b>RÈGIM GENERAL I ALTRES DEDUCCIONS</b>						
1998: Periodificació/diferiment .....	35%		749	750		
1999: Periodificació/diferiment .....			752	753	754	
2000: Periodificació/diferiment .....			755	756	757	
2001: Periodificació/diferiment .....			758	759	760	
2002: Periodificació/diferiment .....			761	762	763	
2003: Periodificació/diferiment .....			744	745	746	
<b>Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95 .....</b>			<b>764</b>	<b>584</b>	<b>765</b>	
1996: Suma de deduccions ID .....	35%	2011/2012	842	844	845	
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED .....		2007/2008	768	769	770	
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2007/2008	771	772	773	
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 .....		2008/2009	774	775	776	
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2008/2009	777	778	779	
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 .....		2009/2010	780	781	782	
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2009/2010	783	784	785	
2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2000 i S 2002 .....		2010/2011	786	787	788	
2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2010/2011	789	790	791	
2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2002 i BCN 2004 .....		2011/2012	766	767	833	
2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2011/2012	888	889	890	
2002: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, S 2002 i BCN 2004 .....		2012/2013	198	896	897	
2002: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2012/2013	898	899	964	
2003: Inversions per a protecció medi ambient (PM) .....		0	2013/2014	792	793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE) .....		45%	2013/2014	795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) .....			2018/2019	798	799	800
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC) .....			2018/2019	801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT) .....			2013/2014	804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC) .....			2013/2014	807	808	809
Protecció Patrimoni Històric Espanyol i béns Patrimoni Mundial (PH) .....			2013/2014	810	811	812
Empreses exportadores (EE) .....		2013/2014	813	814	815	
Despeses de formació professional (FP) .....		2013/2014	816	817	818	
Edició llibres (ED) .....		2013/2014	819	820	821	
Contribucions a plans de pensions (PP) .....		2013/2014	891	892	893	
Inversions i despeses primer cicle educació infantil (EI) .....		2013/2014	822	823	824	
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04) ...		2013/2014	825	826	827	
Any Sant Xacobeo 2004 (J04) .....		2013/2014	965	966	967	
Caravaca Jubilar 2003 (CJ03) .....		2013/2014	968	969	970	
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2013/2014	828	829	830	
<b>Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....</b>			<b>831</b>	<b>588</b>	<b>832</b>	
Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2002 .....		2012/2013	929	930	931	
Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2003 .....		2013/2014	942	943	944	
<b>Total deduccions donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) ...</b>			<b>598</b>	<b>565</b>	<b>895</b>	

Pàg. 17A/...

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

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

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

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

NIF	Denominació social de l'entitat

	Límit conjunt deducció	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>RÈGIM GENERAL I ALTRES DEDUCCIONS</b>					
1998: Periodificació/diferiment .....	35%		749	750	
1999: Periodificació/diferiment .....			752	753	754
2000: Periodificació/diferiment .....			755	756	757
2001: Periodificació/diferiment .....			758	759	760
2002: Periodificació/diferiment .....			761	762	763
2003: Periodificació/diferiment .....			744	745	746
<b>Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95 .....</b>			<b>764</b>	<b>584</b>	<b>765</b>
1996: Suma de deduccions ID .....	35% o 45%	2011/2012	842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED .....		2007/2008	768	769	770
1997: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2007/2008	771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 .....		2008/2009	774	775	776
1998: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2008/2009	777	778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000 .....		2009/2010	780	781	782
1999: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2009/2010	783	784	785
2000: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC 2000 i S 2002 .....		2010/2011	786	787	788
2000: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2010/2011	789	790	791
2001: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S 2002 i BCN 2004 .....		2011/2012	766	767	833
2001: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2011/2012	888	889	890
2002: Suma deduc. PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, S 2002 i BCN 2004 .....		2012/2013	198	896	897
2002: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2012/2013	898	899	964
2003: Inversions per a protecció medi ambient (PM) .....		2013/2014	792	793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE) .....		2013/2014	795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) .....		2018/2019	798	799	800
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC) .....		2018/2019	801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT) .....		2013/2014	804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC) .....		2013/2014	807	808	809
Protecció Patrimoni Històric Espanyol i béns Patrimoni Mundial (PH) .....		2013/2014	810	811	812
Empreses exportadores (EE) .....	2013/2014	813	814	815	
Despeses de formació professional (FP) .....	2013/2014	816	817	818	
Edició llibres (ED) .....	2013/2014	819	820	821	
Contribucions a plans de pensions (PP) .....	2013/2014	891	892	893	
Inversions i despeses primer cycle educació infantil (EI) .....	2013/2014	822	823	824	
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04) .....	2013/2014	825	826	827	
Any Sant Xacobeo 2004 (J04) .....	2013/2014	965	966	967	
Caravaca Jubilar 2003 (CJ03) .....	2013/2014	968	969	970	
Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....	2013/2014	828	829	830	
<b>Total deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....</b>			<b>831</b>	<b>588</b>	<b>832</b>
Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2002 .....	2012/2013		929	930	931
Donacions a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2003 .....	2013/2014		942	943	944
<b>Total deduccions donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)</b>			<b>598</b>	<b>565</b>	<b>895</b>



Pàg. 17B

**Impost sobre societats 2003****Model  
220**RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL  
DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

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

(Detall per empreses pàg. 17/...)	Límit conjunt deducció	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
-----------------------------------	------------------------	-----------	--	-------------------------------	--

**DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995**

Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001 .....	2011/2012	835		836		837	
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002 .....	2012/2013	838		839		840	
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2003 .....	2013/2014	933		934		935	
<b>Total deduccions art. 36 ter Llei 43/1995 .....</b>		<b>841</b>		<b>585</b>		<b>843</b>	

**DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991**

<b>Deduccions pendents exercicis anteriors Projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992) .....</b>		<b>850</b>		<b>589</b>		<b>851</b>	
---	--	------------	--	------------	--	------------	--

Actius fixos (Llei 20/1991) 1998 .....	70%	2003/2004	854		855		
Actius fixos (Llei 20/1991) 1999 .....		2004/2005	857		858		859
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000 .....		2005/2006	860		861		862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001 .....		2006/2007	863		864		865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002 .....		2007/2008	883		884		885
1996: Suma de deduccions ID .....		2011/2012	194		195		196
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1997 ..	70/81%	2007/2008	868		869		834
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1998 ..		2008/2009	871		872		873
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1999 ..		2009/2010	874		875		876
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000 ..		2010/2011	877		878		879
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001 ..		2011/2012	880		881		882
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002 ..		2012/2013	866		867		870
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003 ..		2013/2014	942		943		944
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003 .....	50%	2008/2009	852		853		856
<b>Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991) ....</b>			<b>886</b>		<b>590</b>		<b>887</b>

Pàg. 17B/...

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
		/	
<b>Heu d'emplenar una pàgina per cada entitat del grup utilitzant criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions.</b>			
NIF	Denominació social de l'entitat		

	Limit conjunt deducció	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>DEDUCCIÓ ART. 36 TER LLEI 43/1995</b>					
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001 .....		2011/2012	835	836	837
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002 .....		2012/2013	838	839	840
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2003 .....		2013/2014	933	934	935
<b>Total deduccions art. 36 ter Llei 43/1995 .....</b>			<b>841</b>	<b>585</b>	<b>843</b>

<b>DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991</b>					
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors Projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992) .....</b>			<b>850</b>	<b>589</b>	<b>851</b>

Actius fixos (Llei 20/1991) 1998 .....	70%	2003/2004	854	855	
Actius fixos (Llei 20/1991) 1999 .....		2004/2005	857	858	859
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000 .....		2005/2006	860	861	862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001 .....		2006/2007	863	864	865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002 .....		2007/2008	883	884	885
1996: Suma de deduccions ID .....		2011/2012	194	195	196
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1997 ..	70/81%	2007/2008	868	869	834
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1998 ..		2008/2009	871	872	873
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991)1999 ..		2009/2010	874	875	876
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000 ..		2010/2011	877	878	879
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001 .		2011/2012	880	881	882
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002 .		2012/2013	866	867	870
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003 .		2013/2014	942	943	944
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003 .....	50%	2008/2009	852	853	856
<b>Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991) ....</b>			<b>886</b>	<b>590</b>	<b>887</b>

Pàg. 18

## Impost sobre societats 2003

Model

220

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

## DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS

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

(Detall per empreses pàg. 18/...)	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>1996:</b>				
– Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2003/2004	900	901	902
– Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2003/2004	903	904	905
<b>1997:</b>				
– Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2004/2005	909	910	911
– Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2004/2005	912	913	914
<b>1998:</b>				
– Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2005/2006	918	919	920
– Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2005/2006	921	922	923
<b>1999:</b>				
– Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2006/2007	927	928	929
– Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2006/2007	930	931	932
<b>2000:</b>				
– Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2007/2008	936	937	938
– Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2007/2008	939	940	941
<b>2001:</b>				
– Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2008/2009	945	946	947
– Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995) .....	2011/2012	948	949	950
<b>2002:</b>				
– Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2009/2010	906	907	908
– Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995) .....	2012/2013	915	916	917
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors</b> .....		924	580	926
<b>2003:</b>				
– Intersoc. al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) .....	2010/2011	954	572	955
– Intersoc. al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995) .....	2010/2011	956	573	957
– Plusvàlues f. interna (art. 28.5 Llei 43/1995) .....	2010/2011	958	574	959
– Intern.: Impt. suport. (art. 29 Llei 43/1995) .....	2013/2014	960	575	961
– Intern. I: divid. i particip. b. (art. 30 Llei 43/1995) ..	2013/2014	962	577	963
<b>Total deduccions de l'exercici</b> .....		997	998	999
<b>TOTAL DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ</b> .....		722	723	724



Pág. 18/...

**Impost sobre societats 2003**

Model

**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

**DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS**

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
		/	
<b>Heu d'emplenar una pàgina per cada entitat del grup utilitzant criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions.</b>			
NIF	Denominació social de l'entitat		

	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>1996:</b>				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2003/2004	900	901	902
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2003/2004	903	904	905
<b>1997:</b>				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2004/2005	909	910	911
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2004/2005	912	913	914
<b>1998:</b>				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2005/2006	918	919	920
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2005/2006	921	922	923
<b>1999:</b>				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2006/2007	927	928	929
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2006/2007	930	931	932
<b>2000:</b>				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2007/2008	936	937	938
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995) ...	2007/2008	939	940	941
<b>2001:</b>				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2008/2009	945	946	947
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995) .....	2011/2012	948	949	950
<b>2002:</b>				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995) .....	2009/2010	906	907	908
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995) .....	2012/2013	915	916	917
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors .....</b>		<b>924</b>	<b>580</b>	<b>926</b>
<b>2003:</b>				
- Intersoc. al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995) .....	2010/2011	954	572	955
- Intersoc. al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995) .....	2010/2011	956	573	957
- Plusvàlues f. interna (art. 28.5 Llei 43/1995) .....	2010/2011	958	574	959
- Intern.: Impt. suport. (art. 29 Llei 43/1995) .....	2013/2014	960	575	961
- Intern. I: divid. i particip. b. (art. 30 Llei 43/1995) ..	2013/2014	962	577	963
<b>Total deduccions de l'exercici .....</b>		<b>997</b>	<b>998</b>	<b>999</b>
<b>TOTAL DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ .....</b>		<b>722</b>	<b>723</b>	<b>724</b>















C5

# Impost sobre societats 2003

**Model**  
**220**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

## QUOTA NEGATIVA DEL GRUP COM A SUBJECTE PASSIU

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

Quota pendent de compensació a l'inici de l'exercici	Exercici en què es va produir	Quota compensada en l'exercici	Quota pendent de compensar
<b>Totals .....</b>		<b>561</b>	



C7

Model  
**220**

## Impost sobre societats 2003

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

### CÀLCUL DE LA QUOTA ÍNTEGRA CONSOLIDADA

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

Societats del grup	Base imposable	Part de la base imposable corresponent a resultats cooperatius (*)	Part de la base imposable corresponent a resultats extracooperatius (*)	Quota íntegra prèvia (A)	Compensacions de quotes negatives d'exercicis anteriors a la incorporació al grup (B)	Quota íntegra (A - B)	Bonificació 50% (cooperatives especialment protegides. Art. 34 l d.a. 3a Llei 20/90)
				<b>Totals</b> .....	559	556	557

(\*) Una vegada practicades les eliminacions consignades en els fulls C1, C2 i C3, així com deduïdes el 50% de les quantitats destinades amb caràcter obligatori al fons de reserva obligatori i les reduccions per dotacions a la reserva per a inversions a les Canàries.

Quota íntegra prèvia consolidada del grup (C1 - C2) ..... 560

Quotes negatives del grup d'exercicis anteriors que es compensen en aquest exercici ..... 561

Quota íntegra consolidada del grup ..... 562



**Agència Tributària**

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

**Impost sobre societats**

**2003**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model**

**220**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici .....

Tipus exercici .....

Període .....

Del/De l'     al/a l'

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

**Liquidació (3)**

Quota íntegra del grup .....

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Àlaba .....	396	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Guipúscoa .....	397	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Biscaia .....	398	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Navarra .....	399	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

**Import:**

**Codi compte client (CCC)**

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

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

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

**Import:**

**Codi compte client (CCC)**

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

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Subjecte passiu (7)**

....., ..... de/d' ..... de .....

Signatura

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

**Exemplar per a l'Administració**



**Agència Tributària**

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

**Impost sobre societats 2003**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model 220**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici .....

Període ..... O A

Del/De l'  0 3 al/a l'

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

**Liquidació (3)**

Quota íntegra del grup ..... 562

**Líquid per ingressar o per retornar**

Estat .....	621	<input type="text"/>
Àlaba .....	396	<input type="text"/>
Guipúscoa .....	397	<input type="text"/>
Biscaia .....	398	<input type="text"/>
Navarra .....	399	<input type="text"/>

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

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

**Import:** D

**Codi compte client (CCC)**

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

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

**Import:** I

**Codi compte client (CCC)**

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

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Subjecte passiu (7)**

....., ..... de/d' ..... de .....

Signatura

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

**Exemplar per al declarant**



**Agència Tributària**

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

**Impost sobre societats 2003**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model 220**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora

**Meritació (2)**

Exercici ..... 2 0 0 3

Tipus exercici .....

Període ..... O A

Del/De l'  0 3 al/a l'

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

**Liquidació (3)**

Quota íntegra del grup ..... 562

Líquid per ingressar o per retornar

Estat .....	621	<input type="text"/>
Àlaba .....	396	<input type="text"/>
Guipúscoa .....	397	<input type="text"/>
Biscaia .....	398	<input type="text"/>
Navarra .....	399	<input type="text"/>

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

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

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

**Ingrés (5)**

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

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

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

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Subjecte passiu (7)**

..... de/d' ..... de .....

Signatura

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

**Exemplar per a l'entitat col·laboradora**

Model

**220**

# Instruccions per emplenar el model

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

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

## 1) Identificació

Les dades que s'han de consignar són les de la societat dominant o entitat cap de grup.

Cal adherir l'etiqueta identificativa facilitada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a la societat dominant o l'entitat cap de grup a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que empleneu les dades d'identificació. Cal tenir en compte que si la declaració es presenta a una entitat col·laboradora, necessàriament ha de dur adherides les etiquetes esmentades.

Les dades d'identificació només s'han d'emplenar en cas que no disposin d'etiquetes. En aquest cas, han d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

## 2) Meritació

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2003 i tancat el 31 de desembre de 2003. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/03 a 31/12/03.

## 3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració del model de declaració.

## 4) Devolució

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

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

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

## 5) Ingrés

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

## 6) Quota zero

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

## 7) Subjecte passiu

El document l'ha de subscriure el representant del subjecte passiu que declara.

## Termini de presentació

Dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu de la societat dominant o entitat cap de grup.

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



## Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol; en aquest cas, ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència; en aquest cas, ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, la declaració s'ha de presentar mitjançant lliurament personal a la delegació o l'administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, segons escaigui en funció de l'adscripció del grup a una unitat o a l'altra. Si no disposeu d'etiquetes identificatives, cal adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF. Si no teniu compte obert en una entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, s'ha d'adjuntar un escrit on es faci constar aquesta circumstància i on se sol·liciti la devolució mitjançant xec.

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- a) Per correu certificat adreçat a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.
- b) Mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses.

En el cas que no disposeu d'etiquetes identificatives, cal que adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

No obstant això, en el cas que la societat dominant o l'entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha de presentar el corresponent model 220 d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el dit Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

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