

Quatre. La disposició transitòria segona queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria segona. *Risc de crèdit en entitats financeres.*

1. L'excepció que preveu l'article 7.3 d'aquest Reglament, segons la redacció vigent fins al 31 de desembre de 2004, únicament afecta les dotacions corresponents als excessos dels saldos dels conceptes a què es refereix l'esmentada excepció, respecte dels saldos de la mateixa naturalesa corresponents a la data d'entrada en vigor de l'Ordre de 13 de juliol de 1992, sobre aplicació de la provisió per a insolvències a les entitats de crèdit sotmeses a la tutela administrativa del Banc d'Espanya, sense perjudici de la integració a la base imposable dels saldos del Fons d'insolvències que quedin alliberats per qualsevol causa, quan aquests saldos procedeixin de dotacions que hagin tingut la consideració de fiscalment deduïbles.

2. L'excepció que preveu l'article 7.3 d'aquest Reglament, segons la redacció vigent per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2005, únicament afecta les dotacions corresponents als excessos dels saldos dels conceptes a què es refereix l'esmentada excepció, respecte dels saldos de la mateixa naturalesa a partir del 31 de desembre de 2004, sense perjudici de la integració a la base imposable dels saldos de la cobertura genèrica que quedin alliberats per qualsevol causa, quan aquests saldos procedeixin de dotacions que hagin tingut la consideració de fiscalment deduïbles.»

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir del dia 1 de gener de 2005, queden derogats els articles 8 i 9 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.

Disposició final primera. *Modificació del Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, pel qual s'estableixen obligacions d'informació respecte de les participacions preferents i altres instruments de deute i de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents a la Unió Europea.*

La disposició final única del Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, pel qual s'estableixen obligacions d'informació respecte de les participacions preferents i altres instruments de deute i de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents a la Unió Europea, queda redactada de la manera següent:

«Disposició final única. *Entrada en vigor.*

1. El que disposen els apartats u, dos i cinc de l'article únic entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

2. El que disposen els apartats tres, quatre i sis de l'article únic entra en vigor el dia 1 de juliol de 2005 i s'aplica a totes les rendes subjectes a subministrament d'informació que es paguin o s'abonin a partir de l'esmentada data, excloent-ne la part proporcionalment meritada anteriorment.

Mitjançant una ordre del ministre d'Economia i Hisenda es pot modificar la data d'entrada en vigor, per acomodar-la a l'eventual nova data que es fixi d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 17 de la Directiva 2003/48/CE del Consell, de 3 de juny de 2003.»

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i les modificacions introduïdes per l'article únic en el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, són aplicables als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2005.

Madrid, 26 de setembre de 2005.

JUAN CARLOS R.

El vicepresident segon del Govern
i ministre d'Economia i Hisenda,

PEDRO SOLBES MIRA

16483 *ORDRE EHA/3061/2005, de 3 d'octubre, per la qual s'estableixen les condicions i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 038 i el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents al model 180, es regula el lloc, termini i forma de presentació de la declaració resum anual corresponent al model 392 i es modifiquen determinades normes de presentació dels models de declaració 180, 193, 345 347 i 349 i altres normes tributàries. («BOE» 239, de 6-10-2005.)*

L'Agència Tributària ha prestat els últims anys una atenció especial a les possibilitats que ofereixen les noves tecnologies per facilitar als ciutadans el compliment voluntari de les seves obligacions tributàries. En aquest sentit, els èxits que s'han assolit han estat notables, especialment des de la promulgació del Reial decret 263/1996, de 16 de febrer, pel qual es regula la utilització de tècniques electròniques, informàtiques i telemàtiques per l'Administració General de l'Estat («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), dictat en desplegament del que disposa l'article 45 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú («Butlletí Oficial de l'Estat» del 27).

En aquesta mateixa línia, l'article 96 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 18), compromet amb caràcter general l'Administració tributària perquè promogui la utilització de les tècniques i els mitjans electrònics, informàtics i telemàtics necessaris per desenvolupar la seva activitat i l'exercici de les seves competències, i indica que quan sigui compatible amb els mitjans tècnics de què disposi, els ciutadans s'hi poden relacionar per exercir els seus drets i complir les seves obligacions a través de les esmentades tècniques i mitjans electrònics, informàtics i telemàtics, amb les garanties i els requisits previstos en cada procediment.

Des de 1999, any en què va començar la presentació de declaracions tributàries a través d'Internet, s'ha anat incrementant de mica en mica el nombre de declaracions i declaracions liquidacions susceptibles de presentació per aquesta via, en la mesura que ho han permès els recursos tècnics i humans de l'Agència Tributària.

Amb la present Ordre, que estableix en els apartats primer i segon les condicions generals i el procediment de presentació telemàtica per Internet de la relació d'operacions realitzades per entitats inscrites en registres públics, model 038, aprovat per l'Ordre HAC/66/2002, de 15 de gener («Butlletí Oficial de l'Estat» del 18), es fa un

pas més perquè totes les declaracions tributàries susceptibles de presentació per via telemàtica per Internet, puguin utilitzar aquesta via per efectuar la seva presentació.

Així mateix, amb la finalitat d'estendre la possibilitat de presentar les declaracions tributàries per via telemàtica a través de teleprocés, a l'apartat tercer de la present Ordre s'estableix aquesta forma de presentació per al model 180, de declaració resum anual de retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes o rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans de l'impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), aprovat per l'Ordre de 20 de novembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

D'altra banda, l'experiència en l'aplicació del procediment de presentació per via telemàtica per Internet de les declaracions de grans empreses i la generalització d'aquesta forma de presentació per a aquests obligats, aconsellen estendre la presentació obligatòria per via telemàtica per Internet a la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit de les grans empreses, model 392, aprovat per l'Ordre de 26 de novembre de 1999, per la qual s'aproven els models 390 i 392 de declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit en euros («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30). Amb aquesta finalitat, i fent ús, entre altres, de l'habilitació que conté l'apartat 6 de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat per l'article 1 del Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), l'apartat quart d'aquesta Ordre estableix la presentació obligatòria per via telemàtica a través d'Internet de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 392.

Igualment, l'evolució de la tecnologia associada a Internet posa de manifest la creixent utilització d'aquesta via en les relacions entre els contribuents i l'Agència Tributària enfront de la utilització d'altres mitjans com ara els suports directament llegibles per ordinador. A més, l'experiència gestora en el tractament dels esmentats suports utilitzats per presentar determinades declaracions informatives i recapitulatives posa de manifest els seus desavantatges enfront de la presentació de declaracions per Internet. Per això, es considera que actualment es donen les condicions idònies per potenciar la utilització d'Internet com a mitjà de presentació de declaracions i de restringir l'ús dels suports directament llegibles per ordinador únicament per a les declaracions informatives i recapitulatives que continguin més de 49.999 registres de declarats. Atesa la importància de la modificació i atenen raons de seguretat jurídica i homogeneïtat, i també exigències de claredat expositiva, s'ha considerat convenient regular en apartats específics les formes de presentació per a cada model afectat. En concret, els apartats setè, vuitè, novè, desè i onzè d'aquesta Ordre regulen les formes de presentació de les declaracions corresponents als models següents: 180. Impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes o rendiments procedents de l'arrendament o el subarrendament d'immobles urbans. Resum anual; 193. Impost sobre la renda de les persones físiques. Retencions i ingressos a compte sobre determinats rendiments del capital mobiliari. Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes. Resum anual; 345. Plans, fons de pensions, sistemes alternatius, mutualitats de previsió social i plans de previsió assegurats. Declaració anual; 347. Declaració anual d'operacions amb terceres persones; 349. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries.

D'altra banda, amb la finalitat de recollir la possibilitat d'efectuar la sol·licitud del número d'identificació fiscal de les entitats dins del marc dels convenis subscrits per l'Agència Estatal d'Administració Tributària amb els organismes i les institucions que intervenen en el seu procés de creació, en la disposició final primera d'aquesta Ordre es modifica l'Ordre HAC/2567/2003, de 10 de setembre, per la qual s'aprova el model 036 de declaració censal d'alta, modificació i baixa en el cens d'obligats tributaris i s'estableixen l'àmbit i les condicions generals per a la seva presentació («Butlletí Oficial de l'Estat» del 17).

Finalment, i amb la finalitat d'introduir en l'àmbit de l'ús del número de referència complet (NRC) amb caràcter de justificant de pagament un nou supòsit en què es fa necessària l'autorització prèvia de l'Administració tributària per a l'anul·lació d'un NRC erroni, en la disposició final segona de la present Ordre es modifica 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).

La competència del ministre d'Economia i Hisenda per establir el procediment de presentació telemàtica de declaracions tributàries deriva de normes de rang legal. Així, la mateixa Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, a l'apartat 4 de l'article 98 habilita el ministre d'Hisenda perquè determini els supòsits i les condicions en què els obligats tributaris han de presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, autoliquidacions, comunicacions, sol·licituds i qualsevol altre document amb transcendència tributària.

Les habilitacions al ministre d'Hisenda que indica aquesta Ordre s'han d'entendre conferides al ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el que disposa l'article 5 del Reial decret 553/2004, de 17 d'abril, pel qual es reestructuren els departaments ministerials («Butlletí Oficial de l'Estat» del 18).

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

Primer. Condicions generals per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 038.

U. La declaració corresponent al model 038, de relació d'operacions efectuades per entitats inscrites en registres públics, es pot fer a través d'Internet.

Dos. La presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 038 està subjecta a les condicions següents:

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

2. El declarant ha de tenir instal·lat en el navegador un 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 preveu 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 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 15).

Si la presentació telemàtica l'ha de realitzar una persona o 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.

3. Per efectuar la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 038, el declarant, o, si s'escau, el presentador autoritzat, ha de consignar les dades fiscals del formulari que està disponible a la pàgina

web de l'Agència Tributària, ajustat al contingut del model 038 aprovat per l'Ordre HAC/66/2002, de 15 de gener.

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

Quatre. En els supòsits en què per raons de caràcter tècnic no sigui possible efectuar la presentació per Internet en el termini a què es refereix l'apartat sisè de l'Ordre HAC/66/2002, de 15 de gener, la presentació es pot efectuar durant els tres dies naturals següents al de la finalització d'aquest termini.

Cinc. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre, que 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 l'Ordre HAC/1398/2003, de 27 de maig, per la qual s'estableixen els supòsits 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 documents tributaris («Butlletí Oficial de l'Estat» del 3 de juny), poden fer ús d'aquesta facultat respecte de la declaració a què es refereix aquesta Ordre.

Les persones o entitats esmentades poden efectuar la presentació encadenada de declaracions, model 038, per via telemàtica per Internet fent servir la modalitat de presentació per lots.

Segon. *Procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 038.*—El procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions és el següent:

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

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

2. Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li ha de retornar en pantalla les dades recollides a l'annex I, validades amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En el supòsit que la presentació fos rebutjada, s'ha de mostrar en pantalla la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'han d'esmerar en el formulari d'entrada o repetint la presentació si l'error fos originat per un altre motiu.

3. El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada, i també les dades recollides a l'annex I, degudament validat amb el corresponent codi electrònic.

Tercer. *Procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents al model 180.*—La declaració resum anual de retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes o rendiments procedents de l'arrendament o el subarrendament d'immobles urbans de l'impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre societats i imposat sobre la renda de no residents (establiments permanents), model 180, es

pot efectuar per via telemàtica per teleprocés, i s'ha d'ajustar al que disposa l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

Quart. *Condicions generals per a la presentació telemàtica per Internet de la declaració resum anual corresponent al model 392.*

U. Caràcter de la presentació.—La presentació per via telemàtica per Internet de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit corresponent al model 392 té un caràcter obligatori.

Dos. Requisits per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 392.—La presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 392 està subjecta a les condicions següents:

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

2. El declarant ha de tenir instal·lat en el navegador un 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 preveu l'Ordre HAC/1181/2003, de 12 de maig («Butlletí Oficial de l'Estat» del 15), per la qual s'estableixen normes específiques sobre l'ús de la signatura electrònica en les relacions tributaris per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Si la presentació telemàtica l'ha de fer 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.

3. Per efectuar la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 392, el declarant o, si s'escau, el presentador autoritzat, ha d'utilitzar prèviament un programa d'ajuda per obtenir el fitxer amb la declaració que s'ha de transmetre. Aquest programa d'ajuda pot ser el desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària per a les declaracions corresponents al model esmentat, o altres que obtinguin un fitxer amb el mateix format.

Tres. En els supòsits en què per raons de caràcter tècnic no fos possible efectuar la presentació per Internet en el termini a què es refereix l'apartat sisè d'aquesta Ordre, la presentació es pot efectuar durant els tres dies naturals següents al de finalització del termini esmentat.

Quatre. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre, que 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 l'Ordre HAC/1398/2003, de 27 de maig, per la qual s'estableixen els supòsits 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 documents tributaris («Butlletí Oficial de l'Estat» del 3 de juny), poden fer ús d'aquesta facultat respecte de la declaració a què es refereix aquesta Ordre.

Les persones o entitats esmentades poden efectuar la presentació encadenada de declaracions, model 392, per via telemàtica per Internet utilitzant la modalitat de presentació per lots.

Cinquè. *Procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 392.*—El procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions és el següent:

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

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

2. Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li ha de retornar en pantalla les dades que recull l'annex II, validades amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En el supòsit que la presentació fos rebutjada, s'ha de mostrar en pantalla la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'han d'esmenar amb el programa d'ajuda amb què es va generar el fitxer o repetint la presentació si l'error fos originat per un altre motiu.

3. El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada, així com les dades que recull l'annex II, degudament validat amb el corresponent codi electrònic.

Sisè. *Termini de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 392.*—La declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 392, s'ha de presentar en els trenta primers dies naturals del mes de gener següent a l'any a què es refereix la declaració, sense perjudici del que estableix el subapartat tres de l'apartat quart d'aquesta Ordre.

Setè. *Modificació de les formes de presentació del model 180.*—La presentació del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) sobre determinades rendes o rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans, model 180, aprovat per l'Ordre de 20 de novembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris que a continuació s'especifiquen:

1. Les declaracions que continguin fins a 25 registres de perceptors s'han de presentar, a elecció de l'obligat tributari, a través d'alguna de les formes següents:

a) En imprès, tant si la declaració ha estat formalitzada en un formulari ajustat al model 180 aprovat a l'apartat vuitè de l'Ordre de 20 de novembre de 2000, abans esmentada, com si es tracta d'un imprès generat mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats quinze i setzè de l'Ordre de 20 de novembre de 2000, que va aprovar el model.

c) Per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment que regula l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

2. Les declaracions que continguin més de 25 i fins a 49.999 registres de perceptors, com també les que sense

excedir aquest últim nombre corresponguin als obligats tributaris respecte dels quals les funcions de gestió estan atribuïdes a alguna de les unitats de gestió de grans empreses dependents del Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària s'han de presentar per via telemàtica a través d'Internet d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats quinze i setzè de l'Ordre de 20 de novembre de 2000, o bé per teleprocés, d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000.

3. Les declaracions que continguin més de 49.999 registres de perceptors s'han de presentar per via telemàtica per teleprocés d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000, o en suport directament llegible per ordinador d'acord amb el que estableix l'apartat novè de l'Ordre de 20 de novembre de 2000, el qual ha de complir les característiques següents:

Tipus: CD-R (Compact Disc Recordable) de 12 cm.

Capacitat: fins a 700 MB.

Format ISO/IEC DIS 9660:1999, amb extensió Joliet o sense.

No-multisessió.

Vuitè. *Modificació de les formes de presentació del model 193.*—La presentació del resum anual de retencions i ingressos a compte sobre determinats rendiments de capital mobiliari de l'impost sobre la renda de les persones físiques i sobre determinades rendes de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), model 193, aprovat per l'Ordre de 18 de novembre de 1999 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19), s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris que a continuació s'especifiquen:

1. Les declaracions que continguin fins a 25 registres de perceptors s'han de presentar, a elecció de l'obligat tributari, a través d'alguna de les formes següents:

a) En imprès, tant si la declaració ha estat formalitzada en un formulari ajustat al model 193 aprovat a l'apartat quart de l'Ordre de 18 de novembre de 1999, abans esmentada, com si es tracta d'un imprès generat mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats quart i cinquè de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

c) Per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment que regula l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

2. Les declaracions que continguin més de 25 i fins a 49.999 registres de perceptors, com també les que sense excedir aquest últim nombre corresponguin als obligats tributaris respecte dels quals les funcions de gestió estan atribuïdes a alguna de les unitats de gestió de grans empreses dependents del Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, s'han de presentar per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen respectivament els apartats quart i cinquè de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, o bé per teleprocés, d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000.

3. Les declaracions que continguin més de 49.999 registres de perceptors s'han de presentar per via telemàtica per teleprocés d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000, o en suport directament llegible per ordinador d'acord amb el que estableix l'apartat cinquè de l'Ordre de 18 de novembre de 1999, el qual ha de complir les característiques següents:

Tipus: CD-R (Compact Disc Recordable) de 12 cm.

Capacitat: fins a 700 MB.

Format ISO/IEC DIS 9660:1999, amb extensió Joliet o sense.

No-multisessió.

Novè. *Modificació de les formes de presentació del model 345.*—La presentació de la declaració anual de plans, fons de pensions, sistemes alternatius, mutualitats de previsió social i plans de previsió assegurats, model 345 en euros, aprovat per l'Ordre de 27 de juliol de 2001 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 3 d'agost), s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris que s'especifiquen a continuació:

1. Les declaracions que continguin fins a 25 registres de persones indicades en la declaració s'han de presentar, a elecció de l'obligat tributari, a través d'alguna de les maneres següents:

a) En imprès, tant si la declaració ha estat formalitzada en un formulari ajustat al model 345 aprovat a l'apartat novè de l'Ordre de 27 de juliol de 2001, abans esmentada, com si es tracta d'un imprès generat mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats quart i cinquè de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345.

c) Per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment que regula l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

2. Les declaracions que continguin més de 25 i fins a 49.999 registres de persones indicades en la declaració, com també les que sense excedir d'aquest últim nombre corresponguin als obligats tributaris respecte dels quals les funcions de gestió estan atribuïdes a alguna de les unitats de gestió de grans empreses dependents del Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, s'han de presentar per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats quart i cinquè de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, o bé per teleprocés, d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000.

3. Les declaracions que continguin més de 49.999 registres de persones indicades en la declaració s'han de presentar per via telemàtica per teleprocés d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000, o en suport directament llegible per ordinador, d'acord amb el que estableix l'apartat segon de l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'aprova el model 345 en pessetes de declaració anual que han de presentar les entitats gestores de fons de pensions, els promotors de plans de pensions, les entitats acollides a sistemes alter-

natius de cobertura de prestacions anàlogues a les de plans de pensions i les mutualitats de previsió social, així com les condicions i els dissenys físics i lògics per substituir els fulls interiors per suports directament llegibles per ordinador («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), el qual ha de complir les característiques següents:

Tipus: CD-R (Compact Disc Recordable) de 12 cm.

Capacitat: fins a 700 MB.

Format ISO/IEC DIS 9660:1999, amb extensió Joliet o sense.

No-multisessió.

Desè. *Modificació de les formes de presentació del model 347.*—La presentació de la declaració anual d'operacions amb terceres persones, model 347, aprovat per l'Ordre de 24 de novembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris que a continuació s'especifiquen:

1. Les declaracions que continguin fins a 25 registres de persones o entitats indicades en la declaració s'han de presentar, a elecció de l'obligat tributari, a través d'alguna de les formes següents:

a) En imprès, tant si la declaració ha estat formalitzada en un formulari ajustat al model 347, aprovat a l'apartat primer de l'Ordre de 24 de novembre de 2000, abans esmentada, com si es tracta d'un imprès generat mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats sisè i setè de l'Ordre de 24 de novembre de 2000, que va aprovar el model.

c) Per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment que regula l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

2. Les declaracions que continguin més de 25 i fins a 49.999 registres de persones o entitats indicades en la declaració, com també les que sense excedir aquest últim nombre corresponguin als obligats tributaris respecte dels quals les funcions de gestió estan atribuïdes a alguna de les unitats de gestió de grans empreses dependents del Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, s'han de presentar per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats sisè i setè de l'Ordre de 24 de novembre de 2000, o bé per teleprocés, d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000.

3. Les declaracions que continguin més de 49.999 registres de persones o entitats relacionades en la declaració s'han de presentar per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000, o en suport directament llegible per ordinador d'acord amb el que estableix l'apartat segon de l'Ordre de 24 de novembre de 2000, el qual ha de complir les característiques següents:

Tipus: CD-R (Compact Disc Recordable) de 12 cm.

Capacitat: fins a 700 MB.

Format ISO/IEC DIS 9660:1999, amb extensió Joliet o sense.

No-multisessió.

Onzè. *Modificació de les formes de presentació del model 349.*—La presentació de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, model 349, aprovat per l'Ordre HAC/360/2002, de 19 de febrer («Butlletí Oficial de

l'Estat» del 22), s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris que a continuació s'especifiquen:

1. Les declaracions que continguin fins a 25 registres d'operadors s'han de presentar, a elecció de l'obligat tributari, a través d'alguna de les formes següents:

a) En imprès, tant si la declaració ha estat formalitzada en un formulari ajustat al model 349 aprovat a l'apartat primer de l'Ordre HAC/360/2002, de 19 de febrer, abans esmentada, com si es tracta d'un imprès generat mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

b) Per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats desè i onzè de l'Ordre HAC/360/2002, de 19 de febrer, que va aprovar el model.

c) Per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment que regula l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

2. Les declaracions que continguin més de 25 i fins a 49.999 registres d'operadors, així com les que sense excedir aquest últim nombre corresponguin als obligats tributaris respecte dels quals les funcions de gestió estan atribuïdes a alguna de les unitats de gestió de grans empreses dependents del Departament d'Inspecció Financera i Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, s'han de presentar per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats desè i onzè de l'Ordre HAC/360/2002, de 19 de febrer, o bé per teleprocés, d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000.

3. Les declaracions que continguin més de 49.999 registres d'operadors s'han de presentar per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000, o en suport directament llegible per ordinador, d'acord amb el que estableix l'apartat segon de l'Ordre HAC/360/2002, de 19 de febrer, el qual ha de complir les característiques següents:

Tipus: CD-R (Compact Disc Recordable) de 12 cm.

Capacitat: fins a 700 MB.

Format ISO/IEC DIS 9660:1999, amb extensió Joliet o sense.

No-multisessió.

Disposició derogatòria única.

A partir de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, queden derogats les normes i els preceptes següents:

1. L'Ordre de 27 de desembre de 2000, per la qual es regulen el lloc, el termini i la forma de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, models 390 i 392, en pessetes i en euros, i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29).

2. El número 3 del subapartat tres de l'apartat quart de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345, pel que fa a la declaració dels models 193 i 345.

3. Els paràgrafs segon i tercer del subapartat u de l'apartat novè i el número 3 del subapartat tres de l'apartat quinzè de l'Ordre de 20 de novembre de 2000, per la qual s'aproven els models 115, en pessetes i en euros, de declaració document d'ingrés; els models 180, en pessetes i en euros, del resum anual de retencions i ingressos a

compte sobre determinades rendes o rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents, corresponent a establiments permanents, així com els dissenys físics i lògics per substituir els fulls interiors de l'esmentat model 180 per suports directament llegibles per ordinador i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica.

4. Els paràgrafs segon i tercer del subapartat u de l'apartat cinquè de l'Ordre de 18 de novembre de 1999, per la qual s'aproven els models 123, en pessetes i en euros, de declaració document d'ingrés, i els models 193, en pessetes i en euros, del resum anual de retencions i ingressos a compte sobre determinats rendiments del capital mobiliari de l'impost sobre la renda de les persones físiques i sobre determinades rendes de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents, corresponent a establiments permanents, i els models 124, en pessetes i en euros, de declaració document d'ingrés i els models 194, en pessetes i en euros, del resum anual de retencions i ingressos a càrrec dels impostos esmentats derivats de la transmissió, amortització, reemborsament, bescanvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens, així com els dissenys físics i lògics per substituir els fulls interiors dels esmentats models 193 i 194 per suports directament llegibles per ordinador («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19).

5. Els paràgrafs segon i tercer del subapartat u de l'apartat segon de l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'aprova el model 345 de declaració anual que han de presentar les entitats gestores de fons de pensions, els promotors de plans de pensions, les entitats acollides a sistemes alternatius de cobertura de prestacions anàlogues a les dels plans de pensions i les mutualitats de previsió social, així com les condicions i els dissenys físics i lògics per substituir els fulls interiors per suports directament llegibles per ordinador («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29).

6. Els paràgrafs segon i tercer del subapartat u de l'apartat segon i la lletra c) del subapartat tres de l'apartat sisè de l'Ordre de 24 de novembre de 2000, per la qual s'aproven el model 347, en pessetes i en euros, de declaració anual d'operacions amb terceres persones, així com els dissenys físics i lògics per a la substitució dels seus fulls interiors per suports directament llegibles per ordinador i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica.

7. Els paràgrafs segon i tercer del subapartat u de l'apartat segon i el número 3 del subapartat tres de l'apartat desè de l'Ordre HAC/360/2002, de 19 de febrer, per la qual s'aprova el model 349, de declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica i regulen la col·laboració social en la presentació telemàtica de la declaració anual d'operacions amb terceres persones, model 347.

8. Tots els preceptes de les ordres ministerials que regulen les normes de presentació de les declaracions corresponents als models 180, 193, 345, 347, i 349 que s'oposin al que estableixen els apartats setè, vuitè, novè, desè, onzè i dotzè d'aquesta Ordre.

9. El tercer paràgraf de l'apartat segon de l'Ordre HAC/3578/2003, d'11 de desembre, per la qual es desplega el Reglament general de recaptació en la redacció que en fa el Reial decret 1248/2003, de 3 d'octubre, i es modifica l'Ordre de 15 de juny de 1995, en relació amb les entitats de dipòsit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptadora («Butlletí Oficial de l'Estat» del 23).

Disposició final primera. *Modificació de l'Ordre HAC/2567/2003, de 10 de setembre, per la qual s'aprova el model 036 de declaració censal d'alta, modificació i baixa en el cens d'obligats tributaris i s'estableixen l'àmbit i les condicions generals per a la seva presentació.*

Es modifica la lletra a) del número 1 del subapartat dos de l'apartat dotzè de l'Ordre HAC/2567/2003, de 10 de setembre, que queda redactat en els termes següents:

«a) El declarant ha de disposar de número d'identificació fiscal, llevat que la causa de la presentació de la declaració censal sigui la sol·licitud d'aquest número en el marc dels convenis subscrits per l'Agència Estatal d'Administració Tributària amb els organismes i les institucions que intervenen en el procés de creació d'entitats per facilitar la comunicació a aquestes del número d'identificació fiscal provisional o definitiu.»

Disposició final segona. *Modificació 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).*

1. S'introdueix una nova disposició addicional tercera a l'Ordre de 15 de juny de 1995 amb la redacció següent:

«Quan l'entitat col·laboradora generi un NRC erroni, corresponent a les operacions que recullen les lletres a) i b) següents, l'obligat al pagament ha de posar la incidència en coneixement de l'oficina de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que hagi practicat la liquidació que vol ingressar (si es tracta d'una operació prevista a la lletra a), o que correspongui al seu domicili fiscal (si es tracta d'una operació prevista a la lletra b). Aquesta oficina, una vegada realitzades les comprovacions oportunes, ha de lliurar a l'obligat un document que autoritza de manera expressa la immediata anul·lació del NRC generat indegudament d'acord amb el que disposa el punt 1.9 d'aquesta Ordre. Sobre la base d'aquest document, que ha de ser lliurat per l'obligat al pagament a l'entitat col·laboradora, aquesta ha de procedir tant a l'anul·lació del NRC erroni com a la retrocessió de l'operació d'ingrés que en va motivar la generació.

a) Liquidacions esmentades a l'apartat segon de l'Ordre HAC/3578/2003, d'11 de desembre, per la qual es desplega el Reglament general de recaptació, en la redacció que en fa el Reial decret 1248/2003, de 3 d'octubre, i es modifica l'Ordre de 15 de juny de 1995, en relació amb les entitats de dipòsit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptadora («Butlletí Oficial de l'Estat» del 23).

b) Declaracions liquidacions ajustades al model 576, aprovat per l'Ordre EHA/1981/2005, de 21 de juny, per la qual s'aprova el model 576 de declaració liquidació de l'impost especial sobre determinats mitjans de transport; el model 06 de declaració de l'impost especial sobre determinats mitjans de transport, exempcions i no-subjeccions sense reconeixement previ; s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 576, i es modifica l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació tele-

màtica de les declaracions liquidacions corresponents als models 110, 130, 300 i 330 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28»).

2. El model 330 de l'annex II, «Codi 022 autoliquidacions especials» queda redactat de la manera següent:

«Codi del model: 330.
Denominació: IVA exportadors.
Períodes d'ingrés: M-T.»

Disposició final tercera.

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i afecta per primera vegada les declaracions ajustades als models 392, 180, 193, 345 i 347 respecte a la informació corresponent a l'exercici 2005, a les declaracions ajustades al model 349 respecte a la informació corresponent al primer trimestre de l'exercici 2006 i a la relació d'operacions ajustada al model 038 respecte a la informació corresponent al mes gener de l'exercici 2006.

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

Madrid, 3 d'octubre de 2005.

SOLBES MIRA

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

ANNEX I

MODEL:

038. Relació d'operacions realitzades per entitats inscrites en registres públics. Declaració informativa. Exercici: NNNN. Període: NN.

NÚMERO DE JUSTIFICANT:

IDENTIFICACIÓ DEL DECLARANT:

NIF: XNNNNNNNX.

Cognoms i nom o raó social:

CODI DE L'ADMINISTRACIÓ:

IMPORT DE LA CASELLA 01:

(Nombre total d'operacions societàries.)

IMPORT DE LA CASELLA 02:

(Import total del capital social.)

ANNEX II

MODEL:

392. IVA Resum anual. Grans empreses. Exercici: NNNN.

NÚMERO DE JUSTIFICANT:

IDENTIFICACIÓ DEL SUBJECTE PASSIU:

NIF: XNNNNNNNX.

Cognoms i nom o raó social:

CODI D'ADMINISTRACIÓ:

IMPORT DE LA CASELLA 86:

(Resultat de la liquidació.)

IMPORT DE LA CASELLA 94:

(Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú.)