

## MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**13223** *ORDRE EHA/2027/2007, de 28 de juny, per la qual es desplega parcialment el Reial decret 939/2005, de 29 de juny, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació, en relació amb les entitats de crèdit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptadora de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.* («BOE» 163, de 9-7-2007.)

L'article 29.1 del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, disposa que les entitats col·laboradores han de centralitzar l'operació d'ingrés en el Tresor de les quantitats recaptades i l'enviament a l'òrgan de recaptació competent de la informació necessària per a la gestió i el seguiment dels ingressos.

En realitat, el model inspirat en la centralització ja el va establir l'article 181 de l'anterior Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre, i modificat pel Reial decret 448/1995, de 24 de març, per la qual cosa el nou marc reglamentari ha optat pel seu manteniment, tenint en compte els indubtables avantatges que aquest reporta.

Així, des de la perspectiva dels ingressos, aquest sistema permet a cada entitat col·laboradora realitzar un sol ingrés comprensiu de la totalitat dels recaptats en les seves sucursals en cadascuna de les quinzenes recaptadores, la qual cosa per a les entitats suposa una evident simplificació del procediment d'ingrés en el Tresor Públic i per a l'Administració Tributària un significatiu estalvi dels mitjans utilitzats per verificar el compliment per part d'aquelles.

Pel que fa al subministrament de la informació, el sistema centralitzat abans al·ludit afavoreix una gestió més àgil, ja que permet reduir els terminis d'aportació d'aquesta per les entitats, així com un seguiment puntual per part dels òrgans de recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària sobre el compliment per part dels obligats al pagament.

La normativa que fins ara ha regulat l'actuació de les entitats col·laboradores es basa en l'Ordre ministerial de 15 de juny de 1995, que va desplegar parcialment el Reglament general de recaptació en relació amb les entitats de crèdit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptadora.

Amb el transcurs del temps, i com a conseqüència d'una sèrie de factors i condicionants que afectaven directament la prestació del servei de col·laboració, es van produir successives i en alguns casos significatives modificacions d'alguns aspectes que regulava l'Ordre anteriorment esmentada.

Així, i per tal d'adaptar encara més el funcionament de les entitats col·laboradores al model de centralització operativa implantat des de 1995, l'Ordre ministerial de 13 de desembre de 2001 va modificar la de 15 de juny de 1995, de manera que va establir per a cada entitat col·laboradora comptes restringits de recaptació d'àmbit nacional, en comptes de les provincials que fins aleshores hi havia.

D'altra banda, la creixent implantació de la tecnologia associada a Internet i a la generalització del seu ús en les relacions amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària, especialment en les operacions de pagament de deutes i de presentació de declaracions, va motivar l'aprovació de l'Ordre ministerial de 28 de desembre de 2000, per la qual es va atorgar el caràcter de justificant de pagament a

determinats documents expedits per les entitats col·laboradores, en especial als rebuts emesos per aquestes (i generats amb número de referència complet) en els supòsits en què els obligats optessin per alguna de les formes de pagament a distància que possibiliten les noves tecnologies telemàtiques.

Finalment, la supressió a finals de l'any 2003 del Servei de Caixa en els locals de l'Agència Estatal d'Administració Tributària va obligar a adaptar la normativa aplicable en matèria d'entitats col·laboradores a la nova situació que es plantejava, i en aquest context es va aprovar l'Ordre HAC/3578/2003, d'11 de desembre, que va venir a desenvolupar el Reglament general de recaptació, en la redacció que en feia el Reial decret 1248/2003, de 3 d'octubre, i a modificar novament l'Ordre de 15 de juny de 1995.

Per tal de refondre tota la normativa relativa a l'actuació de les entitats col·laboradores en la gestió recaptadora de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, evitant en la mesura que sigui possible la dispersió normativa actualment existent en aquesta matèria, així com per adaptar-la a les previsions del nou Reglament general de recaptació, és imprescindible l'aprovació d'una nova Ordre ministerial, inspirada en la mateixa filosofia i basada en els procediments fins ara aplicables, els resultats de la qual es poden valorar de forma molt satisfactòria.

Els articles 19, 29, 41 i la disposició final única del vigent Reglament general de recaptació habiliten el ministre d'Economia i Hisenda per dictar disposicions que permetin desenvolupar l'esmentat text reglamentari, en particular pel que fa al règim d'actuació de les entitats col·laboradores en la gestió recaptadora.

En virtut d'això, dispo:

### CAPÍTOL I

#### Disposicions generals

*Article 1. Ingressos que han d'admetre les entitats col·laboradores.*

Han de ser ingressats en les entitats de crèdit que actuen com a col·laboradores en la gestió recaptadora els deutes següents:

1. Els que resultin de les autoliquidacions que s'inclouen en els annexos I i II d'aquesta Ordre, amb independència de si l'ingrés s'efectua dins o amb posterioritat als terminis establerts per la normativa pròpia de cada tribut.

Excepte en els casos en els quals la normativa pròpia de cada tribut disposi una altra cosa, l'autoliquidació ha de portar adherides les etiquetes identificatives facilitades a l'efecte per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En cas que, per autoritzar-lo expressament la normativa pròpia del tribut que correspongui, es presentin autoliquidacions que no disposin d'etiquetes identificatives, l'obligat ha de consignar en el document el seu número d'identificació fiscal (NIF). Així mateix, l'entitat ha d'exigir la consignació de les dades següents:

Cognoms i nom o raó social de l'obligat.

Domicili de l'obligat.

Exercici i període al qual correspon l'ingrés o la sol·licitud de devolució.

En els casos en què la normativa pròpia d'un tribut permeti al subjecte passiu domiciliar el pagament en les entitats col·laboradores, l'entitat que rebí l'ordre de domiciliació ha de comprovar que el subjecte passiu és titular del compte en el qual es domicilia el pagament i que l'esmentat compte està obert en aquesta entitat.

En cap cas tenen efectes les ordres de domiciliació que els subjectes passius presentin davant les entitats col·laboradores fora dels terminis que estableixi en cada cas la normativa pròpia dels tributs.

2. Els procedents de liquidacions practicades per l'Administració que s'inclouen a l'annex III d'aquesta Ordre, sempre que l'import del pagament coincideixi amb l'import per ingressar que figura en el document, excepte en els documents associats a diligències o procediments d'embargament. En un altre cas, l'obligat ha d'obtenir prèviament de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o dels òrgans competents de l'Administració General de l'Estat una carta de pagament per l'import de l'ingrés que vagi a realitzar.

3. Els resultants de les taxes la recaptació de les quals sigui aplicable al pressupost de l'Estat, formulats en els models que figuren a l'annex IV d'aquesta Ordre.

4. Els procedents de taxes gestionades pels organismes públics vinculats a l'Administració General d'Estat, la recaptació dels quals sigui aplicable al pressupost d'aquests, formulats en els models que detalla l'annex V d'aquesta Ordre.

**Article 2. Sol·licituds de devolució que han d'admetre les entitats col·laboradores.**

Totes les sol·licituds de devolució per transferència que resultin de les autoliquidacions que s'inclouen en l'annex VI de la present Ordre es poden presentar a les entitats de crèdit que actuen com a col·laboradores en la gestió recaptadora, amb independència que la presentació es realitzi dins o amb posterioritat als terminis establerts per la normativa pròpia de cada tribut.

Excepte en els casos en què la normativa pròpia de cada tribut disposi una altra cosa, l'autoliquidació ha de portar adherides les etiquetes identificatives facilitades a l'efecte per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En cas que, per autoritzar-lo expressament la normativa pròpia del tribut que correspongui, es presentin autoliquidacions que no disposin d'etiquetes identificatives, l'obligat ha de consignar en el document el seu NIF. Així mateix, l'entitat ha d'exigir la consignació de les dades següents:

Cognoms i nom o raó social de l'obligat.

Domicili de l'obligat.

Exercici i període al qual correspon l'ingrés o la sol·licitud de devolució.

En tot cas, l'entitat col·laboradora ha de verificar que el compte designat pel subjecte passiu o el seu representant legal per rebre la devolució és de la seva titularitat i està obert en aquesta entitat. En cas que l'entitat no porti a terme aquesta comprovació serà de la seva exclusiva responsabilitat qualsevol incidència que, per aquesta causa, es pugui produir en el procés de tramitació o execució de la devolució per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a l'obligat tributari.

**Article 3. Documents lliurats o expedits per les entitats col·laboradores que tenen caràcter de justificants d'ingrés.**

Tenen la consideració de justificants d'ingrés els següents documents lliurats o proporcionats per les entitats col·laboradores als obligats al pagament dels deutes:

1. Els documents d'ingrés d'autoliquidacions i les cartes de pagament corresponents a liquidacions practicades per l'Administració validades, mecànicament o manualment, per les entitats col·laboradores.

La validació dels documents admesos per les entitats col·laboradores, depenent de què sigui mecànica o manualment, ha de contenir, com a mínim les dades següents:

a) Validació mecànica:

Data de l'ingrés (o, si s'escau, data de presentació de la sol·licitud de devolució).

Import de l'operació.

Clau de l'entitat i oficina receptora.

El literal «ingrés» o «devolució» o abreviatura que permeti diferenciar els dos conceptes.

b) Validació manual:

Data de l'ingrés (o, si s'escau, data de presentació de la sol·licitud de devolució).

Clau de l'entitat i oficina receptora.

Segell de l'entitat.

Sense perjudici del que estableix l'últim incís de l'article 34.4 del Reglament general de recaptació, l'efecte alliberador per a l'obligat enfront de l'Agència Estatal d'Administració Tributària s'ha de produir, en els casos de validació mecànica, en funció de l'import, la data i la naturalesa de l'operació consignats per l'entitat col·laboradora en el document. En els supòsits de validació manual, en funció de les dades que figurin en el document i de la data d'operació consignada per l'entitat col·laboradora en l'esmentada validació.

En els casos en què l'obligat hagi realitzat el pagament mitjançant càrrec en compte, no té efectes enfront de l'Agència Estatal d'Administració Tributària la data en què l'entitat col·laboradora valori comptablement l'operació en el compte en el qual degui l'import de l'ingrés.

2. Els rebuts expedits per les entitats col·laboradores en els supòsits de càrrecs en compte per pagaments domiciliats, sempre que estigui admesa normativament la utilització d'aquest mitjà de pagament.

Els esmentats rebuts, que han de ser proporcionats a l'obligat per l'entitat col·laboradora una vegada realitzat el càrrec en compte, han de contenir, com a mínim, les dades següents:

Data del càrrec en compte.

Import.

Codi de model.

Número de justificant.

Codis de l'entitat i sucursal.

Denominació social de l'entitat col·laboradora.

Codi compte client (CCC) del compte en el qual ha produït el càrrec.

Dades de l'obligat:

NIF

Anagrama o les quatre primeres lletres del primer cognom (només en cas d'autoliquidacions de persones físiques).

Cognoms i nom o raó social.

Dades del deute satisfet (només en cas d'autoliquidacions):

Concepte.

Exercici i període.

La llegenda: «Aquest deute té els efectes alliberadors envers el tresor públic previstos en el Reglament general de recaptació».

Sense perjudici del que estableixen els articles 34.4, últim incís i 38.3 del Reglament general de recaptació, en aquests casos l'obligat queda alliberat en funció de la data de càrrec en compte que l'entitat col·laboradora faci constar en el rebut. En tot cas, no té efectes enfront de l'Agència Estatal d'Administració Tributària la data en què l'entitat col·laboradora valori comptablement l'operació en el compte en el qual degui l'import de l'ingrés.

3. Els rebuts expedits, bé directament per les entitats col·laboradores o a través de la pàgina web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, com a conseqüència de càrrecs en compte (en els casos en els quals no sigui possible la validació del document d'ingrés, per no trobar-se present a l'entitat l'obligat tributari que hagi optat per alguna forma de pagament a distància, havent estat presentada l'autoliquidació en suport diferent al paper) o en

els altres casos en els quals, malgrat efectuar l'ingrés presencialment, l'obligat no aporti a l'entitat col·laboradora cap dels documents d'ingrés físics als quals es refereix l'apartat 1 d'aquest mateix article, i sol·liciti l'emissió per l'esmentada entitat d'un d'aquests rebuts.

Aquests rebuts, que han de ser proporcionats a l'obligat per l'entitat col·laboradora una vegada realitzat l'ingrés o el càrrec en compte, han de contenir, com a mínim, les dades següents:

Data i hora de l'operació.

Import.

Codi de model.

Número de justificant (no és necessari en el cas d'autoliquidacions).

Codis de l'entitat i sucursal.

Denominació social de l'entitat col·laboradora.

Codi compte client (CCC) del compte en el qual s'ha produït el càrrec o número de la targeta de crèdit o de dèbit utilitzada per realitzar el pagament (no és necessari quan el pagament s'hagi efectuat en efectiu).

Dades de l'obligat:

NIF

Anagrama o les quatre primeres lletres del primer cognom (només en cas d'autoliquidacions de persones físiques).

Cognoms i nom o raó social.

Dades del deute satisfet (només en cas d'autoliquidacions):

Concepte.

Exercici i període.

Tipus d'autoliquidació (ingrés o devolució).

Les següents llegendes:

«Aquest deute té els efectes alliberadors envers el Tresor Públic que preveu el Reglament general de recaptació» (en tots els casos).

«L'ingrés del deute no eximeix de l'obligació de presentar l'autoliquidació» (només s'hi ha d'incloure en el cas d'autoliquidacions).

Número de referència complet (NRC) assignat a l'ingrés.

Número de referència complet (NRC) al qual substituïu (només en cas d'anul·lació d'un NRC anterior i substitució per un de nou).

Sense perjudici del que estableix l'últim incís de l'article 34.4 del Reglament general de recaptació, en aquests casos l'efecte alliberador per a l'obligat es produeix en funció de l'import, la data i la naturalesa de l'operació consignats per l'entitat col·laboradora en el rebut. En cas que l'obligat hagi realitzat el pagament mitjançant càrrec en compte, no té efectes enfront de l'Agència Estatal d'Administració Tributària la data en què l'entitat col·laboradora valori comptablement l'operació en el compte en el qual degui l'import de l'ingrés.

#### Article 4. El número de referència complet (NRC).

1. Concepte i composició. En els supòsits en què així ho estableixi el Ministeri d'Economia i Hisenda, les entitats col·laboradores estan obligades a generar un NRC, en el qual les tretze primeres posicions corresponen al número de justificant del document d'ingrés o devolució.

L'NRC és un codi generat informàticament per l'entitat col·laboradora mitjançant un sistema criptogràfic que permet associar pagament o sol·licitud de devolució a l'autoliquidació, la taxa o el document d'ingrés expedid per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o pels òrgans competents de l'Administració General de l'Estat al derivat d'aquelles.

L'NRC està compost per 22 posicions alfanumèriques, amb el contingut següent:

a) Posicions 1-13: Corresponen al número de justificant de l'autoliquidació, de la taxa o del document d'ingrés expedid per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o pels òrgans competents de l'Administració General de l'Estat.

b) Posició 14: Correspon a un caràcter de control.

c) Posicions 15-22: Corresponen a caràcters de control addicionals calculats per l'entitat, de forma que donada la clau privada de l'entitat i les dades utilitzades en la generació de l'NRC, només és possible obtenir aquests caràcters i l'Agència Estatal d'Administració Tributària i l'entitat emissora estan en condicions d'autenticar-los.

Les normes tècniques de generació de l'NRC figuren a l'annex VII.

2. Claus privades de xifratge. Amb la finalitat que les entitats col·laboradores puguin generar l'NRC en els termes indicats anteriorment, l'Agència Estatal d'Administració Tributària els ha de proporcionar una clau privada i exclusiva per a cada una de les entitats.

A aquest efecte, les entitats col·laboradores han de comunicar directament a l'equip central de control d'entitats col·laboradores del Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per qualsevol mitjà que permeti tenir constància de la seva recepció, les dades següents de dos responsables designats per l'entitat:

NIF de l'entitat col·laboradora.

Nom i cognoms del responsable.

Adreça:

Nom de la via pública.

Número de la via pública.

Municipi.

Codi postal.

Província.

Telèfon de contacte.

Número de fax.

Adreça de correu electrònic (optatiu).

És admissible la designació de dos únics responsables que actuïn col·lectivament, sota un únic número de registre de Banc d'Espanya, en nom de diverses entitats col·laboradores, sempre que aquestes estiguin integrades en un mateix grup, organització o associació.

A partir de les dades proporcionades per l'entitat col·laboradora, el Departament d'Informàtica Tributària obtindrà la clau de xifratge i l'enviarà al Departament de Recaptació, als efectes de la seva posterior notificació als responsables designats per l'entitat.

Amb la finalitat d'incrementar la seguretat, s'ha de notificar a cadascun dels responsables de l'entitat únicament una meitat de la clau.

És responsabilitat de les entitats col·laboradores la conservació i custòdia de les seves respectives claus de xifratge, així com la seva correcta utilització.

3. Conseqüències de l'emissió de l'NRC. La generació d'un NRC per part d'una entitat col·laboradora i la seva inclusió en un rebut lliurat a l'obligat tributari té les conseqüències següents:

a) S'entén que el rebut en el qual figura respon a un ingrés realitzat a l'entitat de crèdit que l'expedeix o, si s'escau, a una sol·licitud de devolució presentada en l'esmentada entitat.

b) Queda acreditat que l'esmentat rebut correspon a l'autoliquidació, a la taxa o al document d'ingrés expedid per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o òrgan competent de l'Administració General de l'Estat que s'indica en el rebut i no a un altre.



c) A partir del moment de generació del rebut, i sempre que l'NRC no sigui anul·lat conforme al que disposa l'article 21 de la present Ordre, l'entitat col·laboradora queda obligada enfront de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per l'import que consta en el rebut, i el deutor queda alliberat de la seva obligació de pagament enfront de la Hisenda Pública, sense perjudici del que estableix l'últim incís article 34.4 del Reglament general de recaptació.

#### Article 5. Comptes restringits.

1. Obertura de comptes restringits. Les entitats de crèdit autoritzades per actuar com a col·laboradores en la gestió recaptadora de l'Agència Estatal d'Administració Tributària han de recollir en comptes restringits els ingressos que resultin dels documents presentats amb aquesta finalitat pels obligats al pagament.

Als efectes del que disposa la present Ordre, s'entén per compte restringit el compte corrent sense retribució i sense meritació de cap comissió en el qual només es poden efectuar anotacions en concepte d'abonaments i una única anotació per deute cada quinzena per ingressar el saldo d'aquesta en el compte del Tresor Públic en el Banc d'Espanya.

No obstant això, es poden efectuar altres anotacions, quan aquestes tinguin origen en alguna de les rectificacions esmentades en els articles 18, 19, 20 i 21 d'aquesta Ordre, sempre que estiguin degudament justificades.

L'àmbit dels comptes restringits és nacional i l'obertura d'aquests s'ha de fer a l'oficina que cada entitat col·laboradora designi per relacionar-se amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària, segons el que preveu l'article 6 de la present Ordre.

2. Comptes restringits que han d'obrir les entitats col·laboradores. Les entitats col·laboradores han de procedir a obrir els següents comptes restringits, en funció dels tipus d'ingressos que s'indiquen:

a) «Tresor Públic: Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'autoliquidacions». En aquest compte s'han de recollir els ingressos que resultin d'autoliquidacions formulades en els models normativament establerts que figuren com a annex I.

b) «Tresor Públic: Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'autoliquidacions especials». En aquest compte s'han de recollir els ingressos que resultin de les autoliquidacions formulades en els models normativament establerts que figuren com a annex II.

c) «Tresor Públic. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària de liquidacions practicades per l'Administració i altres ingressos no tributaris i de la Caixa General de Dipòsits». En aquest compte s'han de recollir els ingressos, formulats en els models que figuren en l'annex III, derivats de liquidacions practicades per l'Administració, tant en període voluntari com en via executiva, així com els ingressos procedents d'embargaments i altres ingressos no tributaris i de la Caixa General de Dipòsits.

d) «Tresor Públic. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de les taxes que constitueixen recursos del pressupost de l'Estat». En aquest compte s'abonen els ingressos resultants de les taxes gestionades pels òrgans de l'Administració General de l'Estat o per organismes autònoms la recaptació dels quals sigui aplicable al pressupost de l'Estat formulats en els models normativament establerts que figuren com a annex IV.

Aquest compte ha de recollir els ingressos tant de les taxes liquidades per l'Administració com de les autoliquidades pels obligats al pagament.

e) «Tresor Públic. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de les taxes que constitueixen recursos dels pressupostos dels organismes públics». En aquest compte s'han d'abonar els ingressos, formulats en els models normativament establerts que figuren com a annex V, resultants de:

1r Les taxes gestionades pels organismes autònoms i la recaptació dels quals sigui aplicable als pressupostos d'aquests.

2n Les taxes gestionades per altres organismes públics vinculats a l'Administració General de l'Estat, quan hagin estat degudament autoritzats pel Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per utilitzar el procediment que es regula en la present Ordre.

Aquest compte ha de recollir els ingressos tant de les taxes liquidades per l'Administració com de les autoliquidades pels obligats al pagament.

La codificació d'aquests comptes s'ha d'ajustar a l'establerta en el sistema financer de codi compte client (CCC) amb la següent estructura:

Quatre dígits per al codi de l'entitat.

Quatre dígits per al codi de l'oficina.

Dos dígits de control.

Deu dígits per al número de compte.

Així mateix, s'assigna a cadascun dels comptes el número d'identificació fiscal de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Una vegada realitzada l'obertura dels comptes restringits, l'entitat col·laboradora ho ha de comunicar al Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, amb identificació de la codificació de cadascun d'aquests comptes.

3. Ingressos en compte restringit. L'abonament en el compte restringit del Tresor Públic s'ha de fer en la mateixa data en què es produeixi l'ingrés a l'entitat. En tot cas, l'esmentat abonament s'ha de fer de forma individualitzada, i s'ha de portar a terme una anotació en compte per cada document d'ingrés recaptat.

Quan concorrin circumstàncies excepcionals, l'entitat col·laboradora pot efectuar l'abonament en el compte restringit fins a dos dies hàbils després de la data en què l'obligat hagi realitzat el pagament, sense perjudici que l'entitat efectui l'ingrés en el compte del Tresor en el Banc d'Espanya en funció de la data que es consignï en el justificant d'ingrés. A aquests efectes, es consideren circumstàncies excepcionals les següents:

a) Finalització de quinzenes que coincideixin amb el fi del període voluntari d'ingrés de tributs que afectin una generalitat d'obligats al pagament. En particular, les quinzenes que finalitzin el dia 20 dels mesos de gener, abril, juliol i octubre, així com la que conclou el dia 5 de novembre.

En aquests supòsits, l'entitat col·laboradora únicament queda habilitada per diferir l'abonament en el compte restringit respecte dels ingressos efectuats pels obligats el mateix dia en què finalitzin les quinzenes anteriorment assenyalades.

b) Dates de finalització del termini de presentació i ingrés de les declaracions anuals dels següents impostos: impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats (únicament quan el període impositiu coincideixi amb l'any natural) i impost sobre el valor afegit.

En aquests casos, l'entitat col·laboradora únicament queda habilitada per diferir l'abonament en el compte restringit respecte dels ingressos efectuats pels obligats el mateix dia en què finalitzi el termini de presentació i ingrés de les declaracions tributàries anteriorment esmentades.

c) Les causes següents de força major: vagues i conflictes laborals, problemes de seguretat a l'oficina que obliguin al seu desallotjament o dificultats en el funcionament dels sistemes telemàtics que impossibilitin a l'entitat col·laboradora l'accés als corresponents registres comptables.

A requeriment dels òrgans de recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària l'entitat col·laboradora, en tot cas, ha d'acreditar l'existència de qualsevol d'aquestes causes de força major.

Les circumstàncies excepcionals que permeten diferir l'abonament en el compte restringit no poden ser invocades en cap cas per l'entitat col·laboradora quan:

1r El justificant del pagament proporcionat per l'entitat col·laboradora a l'obligat al pagament sigui algun dels documents d'ingrés a què es refereix l'article 3.1 de la present Ordre, sempre que estigui validat per l'entitat de forma mecànica.

2n El justificant subministrat a l'obligat per l'entitat sigui un rebut dels esmentats a l'article 3.3 de la present Ordre, llevat que el rebut porti causa d'un altre d'anterior que hagi de ser anul·lat per contenir un NRC erroni (com a conseqüència d'errors de l'entitat col·laboradora en la captura de les dades necessàries per a la seva generació) o, quan tot i quedar enregistrat que l'operació es va intentar en termini, hi hagi constància que l'anotació en el compte restringit no es va poder fer per motius tècnics imputables a l'entitat.

4. Aportació d'extractes dels comptes restringits per les entitats col·laboradores. El Departament de Recaptació, a través de l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores, pot sol·licitar de les entitats col·laboradores extractes dels comptes restringits que, per a cada operació d'ingrés, han de contenir, com a mínim, les següents dades relatives al període per al qual se sol·licitin:

a) Concepte de l'operació, que correspon a algun dels següents:

1r Abonament normal, realitzat en la data d'ingrés de l'obligat al pagament i coincident amb la validació del document d'ingrés.

2n Abonament retroactiu, realitzat fins a dos dies hàbils després de l'ingrés de l'obligat al pagament i de la validació del document, per a les circumstàncies excepcionals que preveu l'article 5.3 d'aquesta Ordre o quan l'anotació en compte es refereixi a una rectificació o anul·lació d'un assentament anterior, realitzada en els termes que preveuen els articles 18, 19, 20 i 21.

3r Càrrec per anul·lació d'anotació, que s'efectuarà pel mateix import pel qual es va realitzar l'abonament improcedent per error d'imputació, per duplictat o per validacions incorrectes.

4t Càrrec per ingrés en Banc d'Espanya.

Cada entitat col·laboradora pot expressar els anteriors conceptes per mitjà de codis, numèrics o alfabètics, sempre que l'extracte indiqui clarament el significat de cadascun d'aquests codis.

b) Data de valoració, que ha de coincidir amb la de validació del document d'ingrés, excepte en els casos d'abonaments retroactius o rectificacions, en els quals:

1r Quan l'anotació en compte es refereixi a la rectificació o anul·lació d'un assentament anterior, la data de valoració ha de ser la que, com a data d'operació, es va consignar en l'anotació que s'anul·la o rectifica.

2n Quan l'operació correspongui a alguna de les circumstàncies excepcionals previstes a l'article 5.3 d'aquesta Ordre, la data de valoració ha de ser la data en què l'obligat al pagament va realitzar l'ingrés.

c) Data d'operació, que ha de ser la d'anotació efectiva en compte restringit.

d) Import de l'ingrés o del càrrec.

e) Codi numèric identificatiu de la sucursal que va validar o va emetre el corresponent justificant d'ingrés.

f) Saldo del compte després de cada operació d'ingrés o de deute (únicament quan l'extracte se subministri per l'entitat col·laboradora en suport paper).

Quan el nombre d'operacions que compregui sigui superior a cinc-cents, les entitats col·laboradores han de subministrar l'extracte per teleprocés, d'acord amb les especificacions tècniques que figuren a l'annex VIII. Quan el nombre d'operacions sigui igual o inferior a cinc-cents, les entitats col·laboradores poden optar per remetre l'extracte en paper o per teleprocés.

Mitjançant una Resolució de la Presidència de l'Agència Estatal d'Administració Tributària es pot establir el procediment i les condicions que permetin que tant la consulta com l'obtenció dels moviments dels comptes restringits es puguin portar a terme per Internet, tenint en compte les limitacions tècniques que pugui plantejar la utilització d'aquest canal.

#### Article 6. *Oficina Centralitzadora Nacional.*

D'acord amb el que disposa l'article 17.4 del Reglament general de recaptació, les referències contingudes en la present Ordre a l'oficina centralitzadora s'han d'entendre fetes a l'oficina designada per cada entitat des de la qual s'efectuen totes les operacions d'ingrés en el Banc d'Espanya i la transmissió d'informació a nivell nacional, així com les comunicacions amb el Departament de Recaptació relacionades amb la prestació del servei de col·laboració en la gestió recaptadora de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

#### Article 7. *Quinzenes recaptadores per a les entitats col·laboradores.*

Cada quinzena comprèn des de l'endemà de finalització de la quinzena anterior fins al cinc o vint següent o fins a l'immediat hàbil posterior si el cinc o el vint són inhàbils. A aquests efectes, tenen la consideració d'inhàbils els dissabtes.

El venciment de cada quinzena és únic a nivell nacional i coincideix amb la data de finalització d'aquesta, llevat que l'esmentada data sigui inhàbil en qualsevol de les localitats en què tinguin la seva seu les delegacions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, cas en què s'ha de prendre com a venciment la data que coincideixi amb el primer dia hàbil següent d'aquesta localitat.

#### Article 8. *Conservació de documentació i informació.*

Les entitats col·laboradores estan obligades a conservar l'exemplar destinat a aquestes dels documents justificatius dels ingressos i de les sol·licituds de devolució durant un període de cinc anys a comptar de la seva recepció, així com a mantenir durant el mateix període de temps els registres informàtics relatius a les quantitats ingressades en el compte del Tresor en el Banc d'Espanya i a les altres operacions realitzades en la seva condició de col·laboradores, als efectes de la realització dels controls i verificacions que pugui determinar el titular del Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En els supòsits en què s'hagi generat un justificant de pagament diferent de la validació en el document d'ingrés, com és el cas dels rebuts a què es refereix l'article 3.2 i 3 de la present Ordre, les entitats han de conservar durant un període de cinc anys els suports informàtics relatius a la generació d'aquests rebuts, de manera que es puguin obtenir duplicats d'aquests, a petició de l'Equip

Central de Control d'Entitats Col·laboradores o dels obligats al pagament.

## CAPÍTOL II

### Procediment general d'ingrés de les entitats col·laboradores en el Banc d'Espanya

#### Article 9. *Terminis per efectuar l'ingrés.*

Les entitats col·laboradores han d'ingressar en el compte del Tresor en el Banc d'Espanya el que han recaptat cada quinzena dins dels set dies hàbils següents que aquesta finalitzi, i es consideren inhàbils els dissabtes. En tot cas, l'ingrés en el compte del Tresor en el Banc d'Espanya s'ha de produir en el mateix mes en què finalitza la quinzena corresponent.

A efectes de l'ingrés, es consideren dies inhàbils les festivitats (nacionals, autonòmiques i locals) que afectin tant la localitat en la qual estigui situada l'oficina central del Banc d'Espanya com la localitat en què radiqui l'oficina centralitzadora designada per cada entitat.

#### Article 10. *Requeriments de pagament.*

De conformitat amb el que preveu l'article 26.2 del Reglament general de recaptació, la falta total o parcial de l'ingrés en el compte del Tresor en el Banc d'Espanya per les entitats col·laboradores en els terminis establerts, comporta la immediata exigibilitat d'aquell i la liquidació dels interessos de demora corresponents.

A aquests efectes, l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores ha d'exigir a l'entitat l'immediat ingrés en el Banc d'Espanya de l'import pendent.

Si amb posterioritat al quadrament per l'Agència Estatal d'Administració Tributària d'una quinzena recaptadora es detectés la falta d'ingrés per l'entitat col·laboradora d'un o més documents, aquesta ha d'efectuar l'ingrés en el Banc d'Espanya de les quantitats pendents juntament amb les de la quinzena que correspongui a la data de recepció de l'escrit en el qual s'exigeixi la realització de l'esmentat ingrés. En cas que la falta d'ingrés fos detectada per la mateixa entitat col·laboradora, aquesta ha de procedir de forma idèntica.

Una vegada efectuat l'ingrés per l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores, s'han de liquidar els interessos de demora meritats, que s'han de notificar a l'entitat.

Sempre que els sistemes de l'Agència Estatal d'Administració Tributària ho permetin, i a petició expressa de cada entitat col·laboradora, s'ha de subministrar addicionalment a aquesta per mitjans informàtics el detall de les dades preses com a base per a la liquidació practicada.

En els casos en què l'entitat no efectués l'ingrés, s'ha d'exigir a aquesta la quantitat deguda per la via administrativa de constrenyiment.

#### Article 11. *Procediment d'ingrés.*

Les entitats col·laboradores han d'efectuar l'ingrés de les quantitats recaptades a totes les seves oficines en tot el territori nacional de forma centralitzada en el compte del Tresor a l'oficina central del Banc d'Espanya.

1. Informació prèvia: Saldos dels comptes restringits. El segon dia hàbil següent al del fi de cada quinzena, l'oficina centralitzadora de cada entitat ha d'enviar al Departament de Recaptació, via teleprocés, o per fax davant causes de força major, els saldos dels comptes restringits detallats a l'article 5.2.a), b) i c) de la present Ordre, corresponents a la quinzena de què es tracti. Aquesta informació s'ha d'ajustar a les especificacions

tècniques i al model de remissió per fax que figuren en l'annex IX.

Quan es tracti de les quinzenes a què es refereix l'article 5.3.a) de la present Ordre, els saldos s'han de comunicar el tercer dia hàbil següent al del fi de cada quinzena.

Als efectes de la comunicació de saldos, es consideren dies inhàbils els dissabtes i les festivitats (nacionals, autonòmiques o locals) que afectin tant la localitat en què radiqui l'oficina centralitzadora designada per cada entitat com aquella en què radiqui la seu del Departament de Recaptació.

L'entitat transmissora pot incloure la informació relativa a altres entitats col·laboradores.

En cas que, amb posterioritat a la comunicació dels saldos, aquests experimentessin variacions significatives, l'entitat ha de comunicar al Departament de Recaptació el saldo final correcte. L'esmentada comunicació s'ha d'efectuar en tot cas abans de l'ingrés en el Banc d'Espanya i s'ha de portar a terme mitjançant fax o correu electrònic, utilitzant el model recollit a aquest efecte a l'annex IX.

A aquests efectes es consideren significatives (per a cada tipus d'ingrés) les diferències entre el saldo inicialment comunicat i el saldo correcte que excedeixin els 300.000 euros o d'un 1 per 100 calculat sobre el saldo inicialment comunicat. No obstant això, les entitats poden comunicar al Departament de Recaptació variacions inferiors a les anteriorment assenyalades.

Una vegada que l'entitat hagi efectuat l'ingrés en el Banc d'Espanya de la quinzena corresponent, l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores ha de comprovar que el total de cadascun dels ingressos coincideix amb els saldos dels comptes corresponents, i pot sol·licitar a l'entitat justificació de les diferències que, si s'escau, es produeixin.

2. Ingrés. Les entitats col·laboradores han d'efectuar mitjançant una transferència l'ingrés en el Banc d'Espanya de les quantitats recaptades en cada quinzena, d'acord amb els procediments i l'horari que aquest estableixi en cada moment per a aquest tipus d'operacions.

Les ordres de transferència, una per cada tipus de compte restringit, s'han d'enviar via teleprocés al Banc d'Espanya, i han de contenir les dades següents:

a) Import total ingressat, amb indicació del nombre de documents que comprèn l'ingrés.

b) Indicació del codi corresponent a cada tipus d'ingrés que ha de ser:

021: Per a autoliquidacions.

022: Per a autoliquidacions especials.

023: Per a liquidacions practicades per l'Administració i altres ingressos no tributaris i de la Caixa General de Dipòsits.

050: Per a taxes que constitueixen recursos del pressupost de l'Estat.

051: Per a taxes que constitueixen recursos dels pressupostos dels organismes públics vinculats a l'Administració General d'Estat.

c) Quan l'ingrés correspongui als codis 021 i 022, s'ha d'incloure un desglossament de documents d'ingrés per models i import de cadascun d'aquests.

d) Identificació de l'entitat col·laboradora.

e) Quinzena a la qual correspon l'ingrés.

f) Data d'ingrés.

Quan per impossibilitats tècniques no es pot efectuar l'ingrés per línia de teleprocés, s'ha d'utilitzar el document que figura com a annex X, i s'ha de presentar en la forma indicada en el paràgraf següent.

Així mateix, les entitats que no estiguin connectades per línia de teleprocés amb la central del Banc d'Espanya, utilitzen la xarxa pròpia de l'esmentat banc a nivell provincial o autonòmic als efectes d'ordenar la corresponent



transferència a nivell nacional, utilitzant per fer-ho el document que figura com a annex X, comprensiu de les dades identificatives d'aquella.

Les ordres de transferència alliberen a l'entitat col·laboradora, per l'import satisfet, quan s'hagi procedit a la seva anotació en ferm en el compte del Tresor en el Banc d'Espanya.

En conseqüència, si arribada la data de l'ingrés aquest no s'ha efectuat, o s'ha fet parcialment, l'import impagat l'ha d'exigir a l'entitat col·laboradora l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores, d'acord amb el procediment que estableix l'article 10 d'aquesta Ordre.

3. Informació dels ingressos en el compte del Tresor. Efectuat l'ingrés, el mateix dia i una vegada realitzat el tancament general d'operacions del Banc d'Espanya, aquest ha de facilitar per teleprocés l'arxiu definitiu dels ingressos del dia al Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i a la Direcció General del Tresor i Política Financera. Aquesta informació s'ha d'ajustar a les especificacions tècniques que figuren a l'annex XI.

Si per motius excepcionals no fos possible realitzar la transmissió de la informació conforme al que s'ha especificat, el Banc d'Espanya ha de presentar aquesta en suport magnètic.

En cas que es detectin errors en la validació de la transmissió, aquesta s'ha de rebutjar i s'ha de comunicar la incidència al Banc d'Espanya, el qual ha de solucionar els errors advertits com més aviat millor i, en tot cas, en el termini màxim de dos dies des de la comunicació del rebuig.

A partir de la informació subministrada pel Banc d'Espanya, la Direcció General del Tresor i Política Financera ha de confeccionar un full d'arqueig comptable que ha de remetre el mateix dia a la Subdirecció General de Compatibilitat del Departament de Recursos Humans i Administració Econòmica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

### CAPÍTOL III

#### **Aportació d'informació per les entitats col·laboradores relativa als ingressos que han recaptat**

##### *Article 12. Terminis i forma de presentació.*

La informació que, conforme al que preveu l'article 29.2 del Reglament general de recaptació, les entitats col·laboradores estan obligades a aportar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària s'ha de presentar centralitzadament per teleprocés en els terminis següents:

a) Quan es tracti d'autoliquidacions i taxes, el mateix dia en què l'entitat efectui l'ingrés al Banc d'Espanya.

b) Quan es tracti d'autoliquidacions especials i liquidacions practicades per l'Administració i altres ingressos no tributaris i de la Caixa General de Dipòsits, al cap dels quatre dies hàbils següents a la finalització de la quinzena corresponent.

A aquests efectes, es consideren dies inhàbils els dissabtes i les festivitats (nacionals, autonòmiques i locals) que afectin tant la localitat on s'ubiqui l'oficina centralitzadora de l'entitat com la localitat en què radiqui la seu del Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

La informació s'ha de transmetre al Departament d'Informàtica Tributària conforme a les especificacions que conté l'annex XII, i ha de contenir les dades identificatives següents:

a) Import total de l'ingrés i nombre de documents que aquest comprèn.

b) Indicació del codi corresponent a cada tipus d'ingrés amb desglossament, si s'escau, per models i import de cadascun d'aquests.

c) Clau de l'entitat.

d) Quinzena a la qual correspon l'ingrés.

e) Data d'ingrés en el Banc d'Espanya quan es refereixi a autoliquidacions.

L'entitat transmissora pot incloure la informació relativa a altres entitats col·laboradores.

##### *Article 13. Validació de la informació.*

Amb la finalitat que la informació aportada per les entitats col·laboradores sigui correctament incorporada a les corresponents bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, el Departament d'Informàtica Tributària ha d'efectuar un procés de validació de les dades subministrades, via teleprocés, conforme a les especificacions que figuren a l'annex XIII.

L'esmentat procés s'ha de fer de la forma següent:

1. Per a les autoliquidacions (annex I), les autoliquidacions especials (annex II) i les liquidacions practicades per l'Administració i altres ingressos no tributaris i de la Caixa General de Dipòsits (annex III). S'ha de validar la informació de detall amb la finalitat de verificar el seu contingut i que aquest s'ajusta a les especificacions anteriorment esmentades. Depenent del resultat d'aquesta validació, procedeix:

a) Acceptació provisional, el que implica la inexistència d'errors o que, fins i tot existint, aquests són lleus i no superen els límits establerts.

b) Rebuig. El rebuig de la informació és procedent quan en el procés de validació es detectin:

1r Un o més errors dels denominats greus.

2n Un nombre total d'errors lleus o un percentatge superior al que indica l'annex XIII, és a dir, cent errors en valor absolut o un u per cent d'errors sobre el total, en valor relatiu.

El termini per solucionar els errors detectats i presentar de nou la informació és de dos dies hàbils, a partir de la data en què es produeixi el rebuig.

2. Per a les taxes (annexos IV i V). S'ha de validar la informació de detall amb la finalitat de verificar el seu contingut i que aquest s'ajusta a les especificacions anteriorment esmentades, depenent del resultat és procedent:

a) Acceptació provisional, el que implica la completa inexistència d'errors.

b) Rebuig. El rebuig de la informació és procedent quan en el procés de validació es detecti algun dels errors denominats greus.

El termini per solucionar els errors detectats i presentar de nou la informació és de dos dies hàbils, a partir de la data en què es produeixi el rebuig.

##### *Article 14. Transmissions d'informació substitutives d'altres d'anteriors.*

Una vegada remesa i acceptada la informació i abans d'haver procedit a l'ingrés en el Banc d'Espanya, si l'entitat col·laboradora detecta que el contingut d'aquella és erroni o inclou alguna de les incidències a què es refereixen els articles 18, 19, 20 i 21 de la present Ordre, ho ha de comunicar al Departament d'Informàtica Tributària, i s'ha de fer una nova transmissió substitutiva de les ja enviades.

**Article 15. Procés de quadrament i acceptació definitiva de la informació.**

L'acceptació definitiva de la informació corresponent a cada tipus d'ingrés queda condicionada al quadrament de l'import total ingressat en el Banc d'Espanya per l'entitat amb l'import total que figuri en la informació subministrada per aquesta per a aquest tipus d'ingrés.

Si els esmentats imports no coincideixen, el Departament d'Informàtica Tributària ho ha de comunicar al Departament de Recaptació el qual, a través de l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores, ho ha de posar de manifest a l'entitat col·laboradora, i li ha de concedir a aquesta un termini de dos dies perquè solucioni les deficiències detectades de la manera que recull l'article 22.1 de la present Ordre.

Si realitzades les esmentades operacions les quantitats coincideixen, és procedent l'acceptació definitiva d'aquesta informació, que ha de tenir les següents implicacions:

1. Per a les autoliquidacions (annex I), les autoliquidacions especials (annex II) i les liquidacions practicades per l'Administració i altres ingressos no tributaris i de la Caixa General de Dipòsits (annex III). L'acceptació definitiva de la informació implica la inexistència d'errors o, fins i tot existint, que aquests són lleus i no superen els límits establerts.

S'ha de donar per acceptada la informació si en el termini de dos dies hàbils des del dia de l'ingrés no hi ha comunicació en contra per l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores, i s'ha de procedir a la seva distribució a les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En cas que hi hagi errors lleus, les dependències de Recaptació ho han de comunicar a la corresponent entitat, i s'ha de concedir a aquesta un termini màxim de deu dies hàbils perquè aporti la documentació necessària per solucionar-ho.

Amb independència de tot això, l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores ha de comprovar que el total de cadascun dels ingressos coincideix amb els saldos dels comptes corresponents. En cas que hi hagi diferències, l'esmentat equip pot requerir a l'entitat corresponent justificació sobre els esmentats extrems.

2. Per a les taxes (annexos IV i V). L'acceptació definitiva de la informació implica l'absoluta inexistència d'errors.

Es dona per acceptada la informació si en el termini de dos dies hàbils, des del dia de l'ingrés, no hi ha comunicació en contra per l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores.

A partir de l'acceptació definitiva de la informació s'ha de procedir a la distribució d'aquesta als diferents centres gestors de taxes.

## CAPÍTOL IV

**Presentació d'informació relativa a sol·licituds de devolució per transferència i a declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques amb resultat per ingressar o per retornar igual a zero, com a conseqüència de l'aplicació de l'article 97.6 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació de parcial dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni**

**Article 16. Terminis i forma de presentació.**

El procediment establert en el present capítol és aplicable per als següents models:

a) Tots els inclosos a l'annex VI de la present Ordre.

b) El model 100 (IRPF-Declaració anual. Document d'ingrés o devolució), en tots els casos en els quals el resultat de la declaració sigui igual a zero per aplicació de l'opció de suspensió de l'ingrés o renúncia al cobrament de la devolució que preveu l'apartat 6 de l'article 97 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació de parcial dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

Les entitats han de transmetre al Departament d'Informàtica Tributària, via teleprocés, la informació relativa als models anteriorment indicats, en els següents terminis màxims:

a) En el cas de sol·licituds de devolució presentades per l'obligat tributari entre els dies 1 i 15 de cada mes, abans de l'últim dia hàbil d'aquest mes.

b) En el cas de sol·licituds de devolució presentades pels obligats tributaris, entre els dies 16 i últim del mes, fins al dia 15 del mes següent o l'immediat hàbil posterior.

A aquests efectes, es consideren dies inhàbils els dissabtes i les festivitats (nacionals, autonòmiques i locals) que afectin tant la localitat on s'ubiqui l'oficina centralitzadora de l'entitat com la localitat en què radiqui la seu del Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

L'entitat transmissora de la informació pot incloure la relativa a altres entitats col·laboradores.

La informació s'ha d'ajustar a les especificacions que estableix l'annex XIV.

**Article 17. Validació de la informació.**

Amb la finalitat que la informació aportada per les entitats sigui incorporada correctament a les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, el Departament d'Informàtica Tributària ha d'efectuar un procés de validació de les dades subministrades, via teleprocés, conforme a les especificacions que figuren a l'annex XV, en el qual s'ha de verificar:

a) Que les característiques de la informació s'ajusten a les especificacions que assenyala l'annex XIV.

b) Que el total dels documents inclosos en la informació coincideixen amb el sumatori de les quantitats individuals que aquesta conté.

El procés de validació i tractament de les possibles incidències o errors detectats s'ha d'ajustar al que assenyala l'article 13.1 de la present Ordre, tenint en compte la tipificació d'errors que a aquests efectes figura a l'annex XV.

## CAPÍTOL V

### Incidències en la prestació del servei de col·laboració

**Article 18. Errors d'imputació en els comptes restringits o abonaments duplicats en aquests comptes.**

Quan es produeixin errors d'imputació en els comptes restringits o abonaments duplicats en aquests, i sempre que l'error sigui detectat abans de realitzar l'ingrés corresponent en el Banc d'Espanya, l'entitat col·laboradora ha d'anul·lar l'assentament mitjançant càrrec en el compte per la mateixa quantitat.

En tot cas, l'entitat ha de justificar la incidència quan així li sigui requerit per l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores.



**Article 19. Errors en la validació dels documents d'ingrés d'autoliquidacions i les cartes de pagament corresponents a liquidacions practicades per l'Administració.**

Quan una entitat col·laboradora hagi validat un document per un import o concepte d'operació (ingrés o devolució) incorrectes, i sempre que l'error sigui detectat abans de realitzar l'ingrés corresponent en el Banc d'Espanya, és procedent anul·lar l'esmentada validació a tots els exemplars del document, i fer seguidament la validació per l'import correcte, amb reflex de les dues operacions en el compte restringit que correspongui.

Sense perjudici del que estableix l'últim incís de l'article 34.4 del Reglament general de recaptació, és responsabilitat de l'entitat col·laboradora que l'obligat al pagament no tingui en el seu poder exemplars del document amb validacions diferents de les correctes.

Així mateix, l'entitat ha de justificar la incidència quan així li sigui requerit per l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores.

**Article 20. Errors en l'emissió de rebuts en els casos d'ingressos per domiciliació.**

En els casos d'ingressos mitjançant domiciliació, si l'entitat col·laboradora emet rebuts que continguin imports erronis, i sempre que l'error sigui detectat abans de realitzar l'ingrés corresponent en el Banc d'Espanya, ha d'anul·lar el rebut erroni i a emetre'n un altre de correcte, que ha de lliurar a l'obligat al pagament, amb reflex de les dues operacions en el corresponent compte restringit.

Sense perjudici del que estableix l'últim incís de l'article 34.4 del Reglament general de recaptació, és responsabilitat de l'entitat col·laboradora que l'obligat al pagament no tingui en el seu poder rebuts en els quals constin imports diferents dels correctes, llevat que l'entitat justifiqui de forma fefaent la necessitat de la seva anul·lació o substitució.

Així mateix, l'entitat ha de justificar la incidència quan així li sigui requerit per l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores.

**Article 21. Errors en l'emissió de rebuts amb NRC.**

1. Procediment i termini. En els supòsits en els quals es detectin errors en els rebuts emesos per les entitats col·laboradores amb un NRC, aquestes han de procedir a anul·lar l'operació corresponent. Per a això, han d'anul·lar l'assentament en el compte restringit i han d'emetre, si s'escau, un nou NRC conforme a les dades aportades pel declarant, expedint un nou rebut justificatiu, amb reflex de les dues operacions en el corresponent compte restringit.

L'entitat pot incorporar en l'esmentat rebut justificatiu la referència a l'NRC anul·lat o requerir del declarant justificació fefaent de la sol·licitud d'anul·lació.

Les entitats col·laboradores estan obligades a portar a terme les anul·lacions dels rebuts amb NRC fins a l'endemà hàbil a la finalització de la quinzena que correspongui a la data d'ingrés que consti en el rebut erroni. A aquests efectes es consideren inhàbils els dissabtes i les festivitats de caràcter nacional.

Sense perjudici del que estableix l'últim incís de l'article 34.4 del Reglament general de recaptació, és responsabilitat de l'entitat col·laboradora que l'obligat al pagament no tingui en el seu poder rebuts en els quals constin dades incorrectes.

Així mateix, l'entitat ha de justificar la incidència quan així li sigui requerit per l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores.

2. Autorització prèvia de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Sense perjudici d'això, l'anul·lació de l'NRC necessita autorització prèvia de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en els següents casos:

- a) Liquidacions practicades per l'Administració, relatives a deutes de comerç exterior (model 031).
- b) Declaracions liquidacions corresponents a l'impost especial sobre determinats mitjans de transport (model 576).
- c) En els altres casos en què així estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.

En aquests supòsits, quan l'entitat col·laboradora generés un NRC erroni, l'obligat al pagament ha de comunicar, presencialment o telemàticament, la incidència als següents òrgans de l'Agència Estatal d'Administració Tributària:

1r Quan l'NRC correspongui a una declaració liquidació de l'impost especial sobre determinats mitjans de transport (model 576), als òrgans de recaptació de les delegacions i administracions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

2n Quan correspongui a un deute de comerç exterior (model 031), a les dependències i administracions de duanes.

Els esmentats òrgans, una vegada realitzades les comprovacions oportunes, han de facilitar a l'obligat un document que autoritzarà expressament la immediata anul·lació de l'NRC erròniament generat. Sobre la base d'aquest document, que ha de ser lliurat per l'obligat a l'entitat col·laboradora, aquesta ha de procedir tant a l'anul·lació de l'NRC erroni com a la retrocessió de l'operació d'ingrés que va motivar la seva generació.

En els casos en què tot i ser requisit necessari, l'entitat col·laboradora anul·lés un NRC sense comptar amb una autorització prèvia i escrita de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, l'entitat no quedarà alliberada de l'obligació d'ingressar en el Tresor l'import del rebut improcedentment anul·lat.

En tot cas, el document d'autorització d'anul·lació que emetin els òrgans de l'Agència Estatal d'Administració Tributària han de contenir un codi mitjançant el qual la corresponent entitat col·laboradora ha de comprovar l'autenticitat i la validesa del document d'autorització que li sigui presentat. L'esmentada comprovació pot ser realitzada en tot cas a través de la pàgina web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

És responsabilitat de les entitats col·laboradores les incidències que derivin de l'anul·lació de NRC sense comprovar prèviament l'autenticitat i validesa del document d'autorització.

3. Transmissió d'informació a l'Agència Estatal d'Administració Tributària dels NRC anul·lats. Les entitats col·laboradores han de transmetre la informació dels NRC corresponents a ingressos anul·lats d'autoliquidacions (codi 021) i autoliquidacions especials (022), conjuntament amb la corresponent a la dels ingressos de la quinzena i conforme a les especificacions tècniques que recull l'annex XII. L'esmentada informació se sotmet als mateixos processos de validació recollits a l'article 13 de la present Ordre.

S'habilita el president de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per establir l'obligació per a les entitats col·laboradores de transmetre la informació dels NRC anul·lats que corresponguin a agrupacions d'ingrés diferents de les esmentades en el paràgraf anterior.

**Article 22. Incidències en les operacions d'ingrés en el Banc d'Espanya.**

1. Desquadrament entre l'ingrés quinzenal en el Banc d'Espanya i la informació de detall presentada a

l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En cas que en el procés de quadrament a què es refereix l'article 15 d'aquesta Ordre es produïssin diferències entre l'import ingressat per l'entitat col·laboradora en el Banc d'Espanya i el que figura en el total de la informació aportada per l'entitat a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, l'entitat ha de procedir de la manera següent:

a) Quan l'error sigui imputable a la transmissió d'informació, l'entitat ha de solucionar els errors d'acord amb el procediment que fixen els articles 13 i 14 d'aquesta Ordre.

b) Quan l'entitat hagi ingressat en el Banc d'Espanya un import superior al correcte, ha de presentar l'oportuna sol·licitud de devolució davant el Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Rebuda la sol·licitud i després d'efectuades les comprovacions pertinents, el Departament de Recaptació proposarà la devolució de les quantitats ingressades en excés a la Direcció General del Tresor i Política Financera, a través del Departament de Recursos Humans i Administració Econòmica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. No obstant això, aquest Departament efectuarà directament la devolució quan aquesta es refereixi a taxes que constitueixen recursos dels pressupostos dels organismes públics (codi 051).

c) Quan l'entitat hagi ingressat en el Banc d'Espanya un import inferior al correcte, l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores ha d'exigir a l'entitat l'immediat ingrés complementari en el Banc d'Espanya. L'esmentat ingrés s'ha de fer d'acord amb el procediment que estableix l'article 11.2 d'aquesta Ordre.

2. Supòsits de reemborsament a entitats col·laboradores per ingressos excessius o duplicats. Sense perjudici del que preveu l'apartat 1 d'aquest mateix article, les entitats col·laboradores poden sol·licitar de l'Agència Estatal d'Administració Tributària el reemborsament d'ingressos en els següents casos:

a) Quan l'entitat hagi ingressat en el Banc d'Espanya imports superiors als que figuren en la validació dels documents d'ingrés que aquesta hagi recaptat o dels que consten en els rebuts i altres justificants de pagament que aquesta ha emès.

b) Quan es produeixi l'abonament duplicat en compte restringit d'un mateix document d'ingrés, quan l'entitat col·laboradora hagi ingressat en el Banc d'Espanya l'import duplicat.

c) En els casos de pagaments mitjançant domiciliació, quan per causes imputables a l'Agència Estatal d'Administració Tributària l'entitat col·laboradora degués en el compte de l'obligat una domiciliació improcedent o per un import superior al correcte. En aquests supòsits, és requisit imprescindible que l'entitat acreditada hagi reintegrat a l'obligat la quantitat deguda en excés o improcedentment.

d) En els casos en què, per error imputable a aquella, l'entitat col·laboradora hagi ingressat en el Banc d'Espanya i a favor de l'Agència Estatal d'Administració Tributària quantitats que corresponguessin a altres administracions tributàries diferents de l'estatal.

e) En els altres casos en què així ho estableixi el ministre d'Economia i Hisenda.

A aquests reemborsaments no els és aplicable la normativa reguladora de les devolucions d'ingressos indeguts de naturalesa tributària.

Fora dels anteriors supòsits, i d'acord amb el que estableixen l'article 221 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària i altra normativa aplicable, les possibles devolucions han de ser sol·licitades per l'obligat al pagament davant la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui o, si la

devolució es refereix a alguna de les taxes incloses en els codis 050 i 051, davant el centre gestor de la taxa que correspongui.

Així mateix, les sol·licituds de devolució de quantitats que procedeixin de l'actuació de l'entitat com a mera dipositària de béns embargats, han de ser formulades davant la Delegació o Administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària responsable de l'expedient executiu.

3. Procediment de reemborsament. Les entitats col·laboradores han de sol·licitar el reemborsament mitjançant un escrit dirigit a l'equip central de control d'entitats col·laboradores del Departament de Recaptació i exclusivament a través de la corresponent oficina centralitzadora.

L'esmentada sol·licitud ha de contenir les dades següents:

a) Raó social, número d'identificació fiscal i domicili social de l'entitat sol·licitant.

b) Fets i raons en què es concreti la petició.

c) Codi compte client del compte en què el Tresor Públic, si s'escau, ha d'efectuar la transferència de l'import del reemborsament. Segons el que estableix l'Ordre PRE/1576/2002, de 19 de juny, per la qual es regula el procediment per al pagament d'obligacions de l'Administració General de l'Estat, l'esmentat compte ha d'estar donat d'alta en el Fitxer Central de Tercers.

d) Justificació documental dels fets en els quals es basa la sol·licitud. En particular, l'entitat ha d'aportar original o fotocòpia comparada de l'exemplar per a l'entitat del document d'ingrés validat per aquesta o duplicat dels rebuts i altres justificants de pagament per ella emesos.

Rebuda la sol·licitud, i una vegada efectuades les oportunes comprovacions, l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores ha de proposar, si s'escau, el reemborsament de les quantitats ingressades en excés a la Direcció General del Tresor i Política Financera, a través del Departament de Recursos Humans i Administració Econòmica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

El pagament dels reemborsaments a les entitats col·laboradores ha de ser ordenat pel titular de la Direcció General del Tresor i Política Financera i s'ha d'efectuar, en tot cas, mitjançant transferència efectuada contra el compte del Tresor en el Banc d'Espanya.

## CAPÍTOL VI

### Control de les entitats col·laboradores

#### Article 23. *Control i seguiment.*

D'acord amb el que preveu l'article 17.5 del Reglament general de recaptació, el Departament de Recaptació, a través de l'Equip Central de Control d'Entitats Col·laboradores, ha d'efectuar el seguiment i control de l'actuació de les entitats col·laboradores. A aquest efecte, i sense perjudici de les actuacions individualitzades de comprovació que si s'escau siguin procedents, cada any el titular de l'esmentat departament ha d'aprovar els corresponents plans de control.

Disposició addicional única. *Vigència de les dades prèviament comunicades per les entitats col·laboradores.*

Respecte de les entitats de crèdit que, a la data d'entrada en vigor de la present Ordre, ja tinguin la condició de col·laboradores en la gestió recaptadora de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, i llevat de manifestació contrària per part d'aquestes, es considera que les dades a què es refereixen els articles 4.2 i 5.1 i 2 són les mateixes que ja van ser comunicades en el seu moment per les

esmentades entitats, per la qual cosa aquestes no han de reiterar l'esmentada comunicació.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

A partir de l'entrada en vigor de la present Ordre queden derogades les següents disposicions:

a) Ordre ministerial 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.

b) Ordre ministerial de 28 de desembre de 2000, per la qual s'atorga caràcter de justificant de pagament a determinats documents expedits per les entitats de dipòsit.

c) Els apartats tercer, quart i cinquè 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.

d) Els apartats 6, 8 i 9 de l'Ordre de 4 de juny de 1998 per la qual es regulen determinats aspectes de la gestió recaptadora de les taxes que constitueixen drets de la Hisenda Pública.

Així mateix, queden derogades totes les disposicions del mateix rang o inferior que s'oposin al que preveu la present Ordre.

Disposició final única. Entrada en vigor.

La present Ordre entra en vigor el dia 9 d'octubre de 2007.

Madrid, 28 de juny de 2007.–El vicepresident segon del Govern i ministre d'Economia i Hisenda, Pedro Solbes Mira.



## ANNEX I

## CODI 021-AUTOLIQUIDACIONS

| MODEL              | DENOMINACIÓ  | PERÍODES INGRÉS  |
|--------------------|--|------------------|
| 043 <sup>(1)</sup> | TAXA SOBRE EL JOC-SALES DE BINGO   | T                |
| 044 <sup>(1)</sup> | TAXA SOBRE EL JOC-CASINOS  | T                |
| 045 <sup>(1)</sup> | TAXA MÀQUINES RECREATIVES  | T                |
| 100                | IRPF - DECLARACIÓ ANUAL/ESBORRANY DE L'IRPF  | 0A               |
| 102                | IRPF - SEGON TERMINI   | 0A               |
| 110                | IRPF RETENCIONS I ING. A CTE. RENDIMENTS DEL TREBALL. ACTIV. ECON. PREMIS I DETERMINADES IMPUTACIONS DE RENDES | T                |
| 130                | IRPF PAGAMENT FRACCIONAT. ACTIVITATS ECONÒMIQUES EN ESTIMACIÓ DIRECTA  | T                |
| 131                | IRPF PAGAMENT FRACCIONAT. ACTIVITATS ECONÒMIQUES EN ESTIMACIÓ OBJECTIVA  | T                |
| 150                | IRPF-RÈGIM ESPECIAL DE TRIBUTACIÓ PER L'IRNR   | 0A               |
| 200                | IS. I IRNR. DECLARACIÓ ANUAL   | 0A               |
| 201                | IS. I IRNR. DECLARACIÓ ANUAL SIMPLIFICADA  | 0A               |
| 202                | IS. PAGAMENT FRACCIONAT  | 1P,2P,3P         |
| 206                | IMP. RENDA NO RESIDENTS (EST. PERMANENT)   | 0A               |
| 210                | IMP. RENDA NO RESIDENTS (SENSE EST. PERMANENT).- DECLARACIÓ ORDINÀRIA  | 0A               |
| 211                | IR NO RESIDENTS. RET. ADQ. D'IMM. A NO RESIDENTS SENSE EST. PERMANENT  | 0A               |
| 212                | IR NO RESIDENTS. RENDES DER. DE TRANS. D'IMMOBLES  | 0A               |
| 213                | GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE IMM. D'ENTITATS NO RESIDENTS   | 0A               |
| 214                | IP I IR NO RESIDENTS. DECLARACIÓ SIMPLIFICADA  | 0A               |
| 215                | IR NO RESIDENTS SENSE EST. PERMANENT. DECLARACIÓ COL·LECTIVA   | T                |
| 225                | IS SOCIETATS PATRIMONIALS  | 0A               |
| 300                | IVA DECLARACIÓ TRIMESTRAL  | T                |
| 309                | IVA DECL. LIQUID. NO PERIÒDICA   | 1T,2T,3T,4T i 0A |
| 310                | IVA REG. SIMPLIFICAT   | 1T,2T,3T         |
| 311                | IVA REG. SIMPLIFICAT. DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ FINAL  | 4T               |
| 370                | IVA REG. GENERAL I SIMPLIFICAT. DECLARACIÓ TRIMESTRAL ORDINÀRIA  | 1T,2T,3T         |
| 371                | IVA REG. GENERAL I SIMPLIFICAT. DECLARACIÓ FINAL   | 4T               |
| 380                | IVA EN OPERAC. ASSIMILADES A IMPORTACIONS  | M, T , 0A        |
| 440                | IMPOST GRAL. DEL TRÀFIC D'EMPRESES   | T                |
| 576                | IE S/DETERMINATS MITJANS DE TRANSPORT  | 0A               |
| 595                | IE S/EL CARBÓ  | T                |
| 600 <sup>(2)</sup> | TRANSMISSIONS PATRIMONIALS   | 0A               |

| MODEL              | DENOMINACIÓ   | PERÍODES INGRÉS |
|--------------------|---|-----------------|
| 610 <sup>(2)</sup> | ACT. JURID. REBUTS NEGOCIATS EE.CC.                           | 0A              |
| 615 <sup>(2)</sup> | ITP I AJD. DOCS. AMB ACCIÓ CANVIÀRIA O ENDOSSABLES A L'ORDRE. | 0A              |
| 620 <sup>(2)</sup> | COMPRAVENDA VEHIC. USATS ENTRE PARTIC.                        | 0A              |
| 630 <sup>(2)</sup> | ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS                                    | 0A              |
| 650 <sup>(2)</sup> | IMP. SUCCESSIONS I DONACIONS. MORTIS CAUSA ORDINÀRIA          | 0A              |
| 651 <sup>(2)</sup> | IMP. SUCCESSIONS I DONACIONS. ENTRE VIUS                      | 0A              |
| 652 <sup>(2)</sup> | IMP. SUCCESSIONS I DONACIONS. MORTIS CAUSA SIMPLIFICADA       | 0A              |
| 696                | TAXA JUDICIAL   | 0A              |
| 714                | IMP. SOBRE EL PATRIMONI                                       | 0A              |
| 777                | DECLARACIONS LIQUIDACIONS EXTEMPORÀNIES I COMPLEMENTÀRIES     | 0A              |

(1) Només en algunes comunitats.

(2) Quan la gestió correspongui a l'Estat.

En les autoliquidacions extemporànies d'altres presentades en pessetes, és admissible que les tres primeres posicions del núm. de justificant siguin "777".

## ANNEX II

### CODI 022-AUTOLIQUIDACIONS ESPECIALS

| MODEL | DENOMINACIÓ   | PERÍODES INGRÉS |
|-------|---|-----------------|
| 111   | IRPF RETENC. I ING. A CTE. GRANS EMPRESES   | M               |
| 115   | IRPF I IS RETENCIONS PER RENDIMENTS DE LLOGUER D'IMM. URBANS.   | M-T             |
| 117   | IRPF, IS I IRNR. RETENCIONS PER TRANSM. DE PARTICIPACIONS EN INSTITUCIONS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA.                 | M-T             |
| 123   | RET. CAP. MOB. (EXCEPTE INT. I IMPLIC.)   | M-T             |
| 124   | RET. CAP. MOB. REND. IMPLÍCITS GRAL.  | M-T             |
| 126   | RET. CAP. MOB. INTERESSOS   | M-T             |
| 128   | IRPF, IS, RTES. DEL CAPITAL MOBILIARI D'OPERACIONS. DE CAPITALITZACIÓ I CONTRACTES D'ASSEGURANÇA DE VIDA I INVAL. | M-T             |
| 216   | IRPF RETENCIONS NO RESIDENTS SENSE EST. PERMANENT   | M-T             |
| 218   | IS I IRNR PAGAMENT FRACCIONAT GRANS EMPRESES  | 1P,2P,3P        |
| 220   | IS RÈGIM GRUPS FISCALS  | 0A              |
| 222   | IS PAGAMENT FRACCIONAT GRUPS FISCALS  | 1P,2P,3P        |
| 320   | IVA GRANS EMPRESES  | M               |
| 330   | IVA EXPORTADORS   | M-T             |
| 332   | IVA EXPORTADORS. GRANS EMPRESES   | M               |

| MODEL | DENOMINACIÓ  | PERÍODES INGRÉS |
|-------|--|-----------------|
| 430   | IMPOST SOBRE LES PRIMES D'ASSEGURANCES   | M               |
| 559   | IMPOST SOBRE L'ALCOHOL I BEGUDES DERIVADES. RÈGIM DE DESTIL·LACIÓ ARTESANAL I COLLITER | 0A-M-T          |
| 560   | IMPOST SOBRE L'ELECTRICITAT  | M-T             |
| 561   | IMPOST SOBRE LA CERVESA  | M-T             |
| 562   | IMPOST SOBRE PRODUCTES INTERMEDIS  | M-T             |
| 563   | IMP. SOBRE L'ALCOHOL I BEGUDES DERIVADES   | M-T             |
| 564   | IMPOST SOBRE HIDROCARBURS  | M               |
| 566   | IMPOST SOBRE LES LABORS DEL TABAC  | M               |
| 569   | I. VENDES DETALLISTES D'HIDROCARBURS   | T               |

En les autoliquidacions extemporànies d'altres presentades en pessetes, és admissible que les tres primeres posicions del núm. de justificant siguin "777".

### ANNEX III

#### CODI 023-LIQUIDACIONS

| MODEL | DENOMINACIÓ  |
|-------|--|
| 002   | LIQUIDACIÓ AEAT: VOLUNTÀRIA I EXECUTIVA.   |
| 003   | DILIGÈNCIA D'EMBARGAMENT DE COMPTES OBERTS EN ENTITATS DE CRÈDIT.                    |
| 004   | LIQUIDACIÓ AEAT:ACTES D'INSPECCIÓ DE CONFORMITAT.                                    |
| 008   | DOCUMENT D'INGRÉS ASSOCIAT A DILIGÈNCIES D'EMBARGAMENT.                              |
| 010   | LIQUIDACIÓ AEAT: INGRESSOS PARCIALS O FORA DE TERMINI.                               |
| 012   | LIQUIDACIÓ DELEGACIÓ D'ECONOMIA I HISENDA.   |
| 031   | LIQUIDACIÓ AEAT: DEUTES DE COMERÇ EXTERIOR.  |
| 032   | LIQUIDACIÓ RÈGIM ECONÒMIC FISCAL DE LES CANÀRIES                                     |
| 060   | LIQUIDACIÓ DELEGACIÓ D'ECONOMIA I HISENDA: INGRESSOS A LA CAIXA GENERAL DE DIPÒSITS. |
| 061   | LIQUIDACIÓ DELEGACIÓ D'ECONOMIA I HISENDA: QUOTES DE DRETS PASSIUS.                  |
| 069   | LIQUIDACIÓ DELEGACIÓ D'ECONOMIA I HISENDA: ALTRES INGRESSOS NO TRIBUTARIS.           |

### ANNEX IV

#### CODI 050-TAXES PRESSUPOST DE L'ESTAT

| MODEL | DENOMINACIÓ   |
|-------|---|
| 790   | TAXES QUE CONSTITUEIXEN RECURSOS DEL PRESSUPOST DE L'ESTAT. AUTOLIQUIDACIÓ PEL SUBJECTE PASSIU. |
| 990   | TAXES QUE CONSTITUEIXEN RECURSOS DEL PRESSUPOST DE L'ESTAT. LIQUIDACIÓ PER L'ADMINISTRACIÓ.     |



## ANNEX V

## CODI 051-TAXES PRESSUPOST D'ORGANISMES PÚBLICS

| MODEL | DENOMINACIÓ  |
|-------|--|
| 791   | TAXES QUE CONSTITUEIXEN RECURSOS D'ORGANISMES PÚBLICS. AUTOLIQUIDACIÓ PEL SUBJECTE PASSIU. |
| 991   | TAXES QUE CONSTITUEIXEN RECURSOS D'ORGANISMES PÚBLICS. LIQUIDACIÓ PER L'ORGANISME.         |

## ANNEX VI

## MODELS D'AUTOLIQUIDACIÓ EL RESULTAT DELS QUALS SIGUI UNA SOL·LICITUD DE DEVOLUCIÓ I GESTIONABLES A TRAVÉS D'ENTITATS COL·LABORADORES

| MODEL | DENOMINACIÓ  | PERÍODES INGRÉS |
|-------|--|-----------------|
| 100   | DEVOLUCIÓ IRPF ORDINARI I ESBORRANY  | 0A              |
| 150   | DEVOLUCIÓ IRPF-RÈGIM ESPECIAL DE TRIBUTACIÓ PER L'IRNR.                    | 0A              |
| 200   | DEVOLUCIÓ IMPOST SOBRE SOCIETATS DECLARACIÓ ANUAL.                         | 0A              |
| 201   | DEVOLUCIÓ IMPOST SOBRE SOCIETATS DECLARACIÓ ANUAL SIMPLIFICADA.            | 0A              |
| 206   | DEVOLUCIÓ IMPOST RENDA NO RESIDENTS (ESTABLIMENT PERMANENT).               | 0A              |
| 220   | DEVOLUCIÓ IMPOST SOBRE SOCIETATS RÈGIM BALANÇOS CONSOLIDATS.               | 0A              |
| 225   | DEVOLUCIÓ IMPOST SOBRE SOCIETATS PATRIMONIALS.                             | 0A              |
| 300   | DEVOLUCIÓ IVA RÈGIM GENERAL (un cop l'any).                                | 0A (4T)         |
| 311   | DEVOLUCIÓ IVA RÈGIM SIMPLIFICAT-DECLARACIÓ FINAL (un cop l'any).           | 0A (4T)         |
| 320   | DEVOLUCIÓ IVA GRANS EMPRESES (un cop l'any).                               | 0A (12)         |
| 330   | DEVOLUCIÓ IVA EXPORTADORS.   | M-T             |
| 371   | DEVOLUCIÓ IVA RÈGIM GENERAL I SIMPLIFICAT-DECLARACIÓ FINAL (un cop l'any). | 0A (4T)         |

## ANNEX VII

## GENERACIÓ DE L'NRC-NORMES TÈCNiques

Generació de claus de xifratge per part de l'AEAT i de les entitats col·laboradores

Les entitats col·laboradores han d'utilitzar procediments de xifratge que utilitzin l'algoritme DES per realitzar funcions MAC (*message authentication code*), ajustant-se a la norma ANSI X9.9, opció 1, per generar codis d'autenticació de missatges. L'AEAT generarà i enviarà, mitjançant el procediment que es descriu a continuació, una clau privada per a cada entitat col·laboradora. Per això:

Utilitzant els procediments de xifratge esmentats anteriorment, l'AEAT generarà una clau de xifratge única per a cada entitat col·laboradora i la guardarà en un fitxer xifrat.

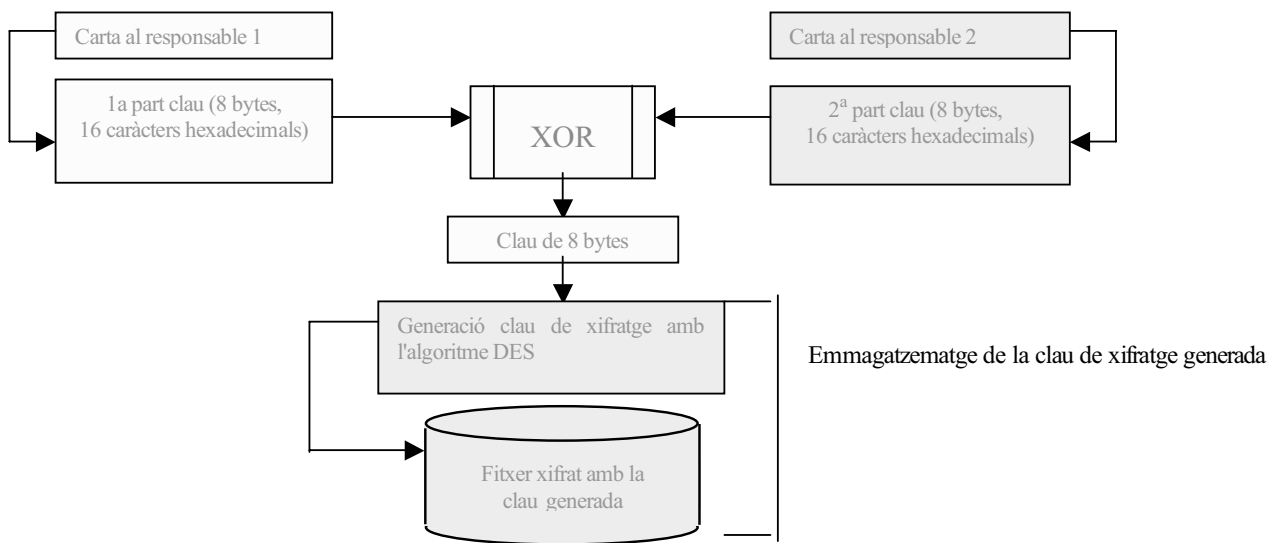
L'AEAT enviarà a cadascun dels responsables designats per l'entitat col·laboradora (segons el que estableix la disposició addicional primera) una part de la clau (16 caràcters en hexadecimal, equivalents a 8 bytes). L'entitat col·laboradora generarà, amb un programa informàtic, la seva corresponent clau de xifratge de la manera següent:

- S'aplicarà un XOR entre les dues parts de la clau, enviades als responsables, per obtenir com a resultat una clau de 8 bytes (clau «en net»).

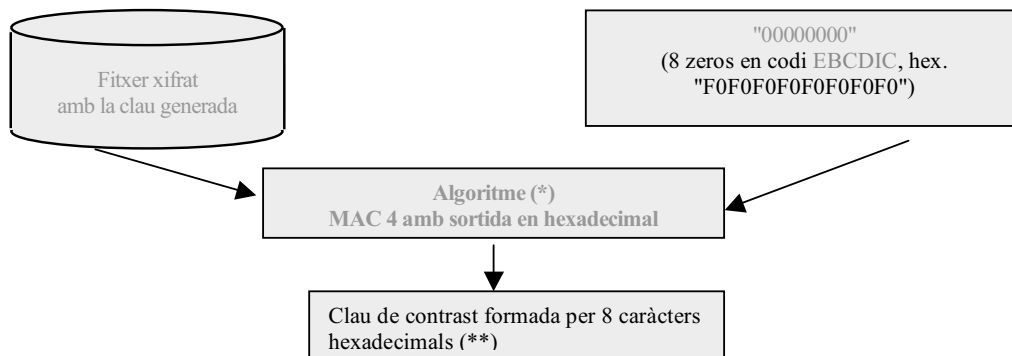
- b. La clau obtinguda en a) servirà d'entrada als procediments de xifratge esmentats anteriorment que, en aquest cas, permetin obtenir, amb l'algoritme DES, una clau de xifratge tipus MAC, exclusiva per a aquesta entitat col·laboradora, i guardar-la en un fitxer xifrat.
- c. Una vegada generada la clau, es procedirà a validar-la de la manera següent:
  - ! S'utilitzarà un algoritme de generació MAC de 4 amb sortida hexadecimal.
  - ! Les dades d'entrada seran:
  - ! La clau recent generada, que es recuperarà del fitxer xifrat on es va guardar,
  - ! La configuració «00000000» (vuit zeros en codi EBCDIC, equivalents en hexadecimal a: «F0F0F0F0F0F0F0»).

La sortida obtinguda serà una «clau de contrast» formada per vuit caràcters hexadecimal. Si aquesta sortida coincideix amb la clau de contrast enviada per l'AEAT a un dels dos responsables, significarà que la generació de la clau de xifratge en aquesta Entitat ha estat correcta; en cas contrari, l'Entitat col·laboradora s'ha de posar en comunicació amb l'AEAT, a través d'un dels telèfons de contacte que figuren en les cartes enviades als responsables. La clau així generada i guardada per l'Entitat col·laboradora en un fitxer xifrat servirà, a partir del moment en què estigui validada i contrastada correctament, per generar en el futur tots els NRC lliurats als obligats que realitzin, en l'esmentada entitat, ingressos/sol·licituds de devolució dirigits a l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Generació de la clau de xifratge a l'entitat col·laboradora



Validació de la clau de xifratge a l'entitat col·laboradora



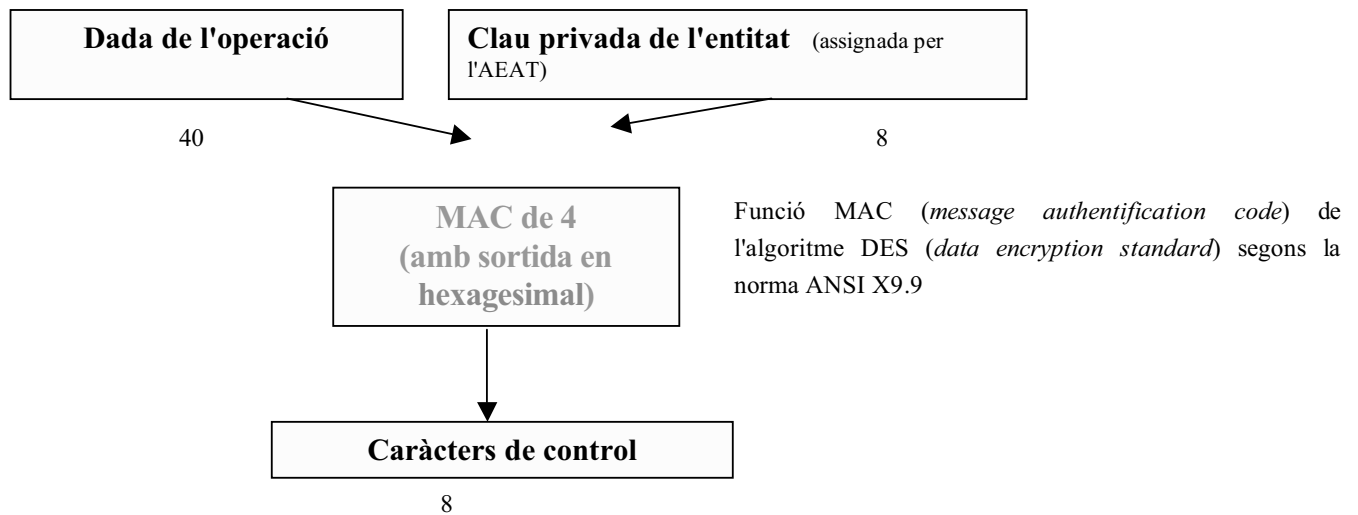
(\*) Algoritme de generació de MAC (message authentication code) basat en la norma ANSI X9.9-1).

(\*\*) Si la clau de contrast obtinguda coincideix amb l'enviada per l'AEAT en la carta al responsable 2, la generació de la clau de xifratge per a aquesta entitat ha estat correcta.

Generació d'un NRC (número de referència complet)A) AUTOLIQUIDACIONS i AUTOLIQUIDACIONS ESPECIALS (excepte esborranys d'IRPF):

L'NRC es generarà a partir de les dades següents:

|   |                |      |  |
|---|----------------|------|--|
| Número de justificant (generat per l'entitat) | MMMMBBBNNNNDC  | (14) | On:<br>MMM= Codi de model<br>BBBB= Codi de Banc d'Espanya<br>NNNN= Número seqüencial correlatiu<br>D= Dígit de control del justificant<br>C= Caràcter de control complementari |
| NIF de l'obligat                              | XXXXXXXXXX     | (9)  |  |
| Exercici fiscal                               | XX             | (2)  |  |
| Període                                       | XX             | (2)  |  |
| Tipus d'operació                              | X              | (1)  | I= Ingrés<br>D= Devolució  |
| Import  | XXXXXXXXXXXX   | (12) |  |
|   | LONGITUD TOTAL | (40) | DADA DE L'OPERACIÓ   |



El número de referència complet (NRC) de la presentació és:

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| Número de referència | Caràcters de control |
| 14                   | 8                    |



Detall de les dades a incloure per generar l'NRC:

Per generar l'NRC és imprescindible que totes aquestes dades, que s'han d'incloure en els procediments de xifratge, estiguin en EBCDIC (vegeu, més endavant, taula de conversió ASCII, EBCDIC)

MMM: Codi del model corresponent a la presentació de què es tracti.

BBBB: Codi del Banc d'Espanya: Quatre primers dígit del CCC.

NNNN: Número seqüencial correlatiu, començant per 00000, per cada codi de model. En cas d'arribar a 99999, es començaria per 00000.

D: Dígit de control del «MMMMBBBNNNN», generat amb el mateix algoritme que l'actual número de justificant de les autoliquidacions.

MMMMBBBNNNNND: Conformen el número de justificant que utilitzarà l'entitat col·laboradora per subministrar la informació de detall quinzenal.

C: Caràcter de control complementari, generat aplicant un algoritme que serà facilitat a una de les persones designades per l'entitat col·laboradora. Només s'utilitzarà per a l'NRC.

NIF: NIF de l'obligat.

Exercici fiscal: Dos últims dígit de l'exercici fiscal al qual correspongui la presentació.

Període: Els valors vàlids corresponents a presentacions mensuals són: 01, 02, 03 ...,12. Per a presentacions trimestrals: 1T, 2T, 3T i 4T. Per a presentacions anuals o aperiòdiques: 0A.

Tipus d'autoliquidació: "I" per a ingressos i "D" per a sol·licituds de devolució.

Import: S'hi ha d'indicar la xifra (un nombre enter), ajustada a la dreta i farcida amb zeros a l'esquerra, fins a completar les 12 posicions. S'ha d'expressar en cèntims d'euro, per evitar l'ús de decimals."

Taula de conversió ASCII/EBCDIC

| Denominació del caràcter | Codificació hexadecimal |        |
|--------------------------|-------------------------|--------|
|                          | ASCII                   | EBCDIC |
| Espai en blanc           | 20                      | 40     |
| A                        | 41                      | C1     |
| B                        | 42                      | C2     |
| C                        | 43                      | C3     |
| D                        | 44                      | C4     |
| E                        | 45                      | C5     |
| F                        | 46                      | C6     |
| G                        | 47                      | C7     |
| H                        | 48                      | C8     |
| I                        | 49                      | C9     |
| J                        | 4A                      | D1     |
| K                        | 4B                      | D2     |
| L                        | 4C                      | D3     |
| M                        | 4D                      | D4     |
| N                        | 4E                      | D5     |
| O                        | 4F                      | D6     |
| P                        | 50                      | D7     |
| Q                        | 51                      | D8     |
| R                        | 52                      | D9     |
| S                        | 53                      | E2     |
| T                        | 54                      | E3     |
| U                        | 55                      | E4     |
| V                        | 56                      | E5     |
| W                        | 57                      | E6     |
| X                        | 58                      | E7     |
| I                        | 59                      | E8     |
| Z                        | 5A                      | E9     |
| 0                        | 30                      | F0     |
| 1                        | 31                      | F1     |
| 2                        | 32                      | F2     |
| 3                        | 33                      | F3     |
| 4                        | 34                      | F4     |
| 5                        | 35                      | F5     |
| 6                        | 36                      | F6     |
| 7                        | 37                      | F7     |
| 8                        | 38                      | F8     |
| 9                        | 39                      | F9     |

**B) LIQUIDACIONS PRACTICADES PER L'ADMINISTRACIÓ:**

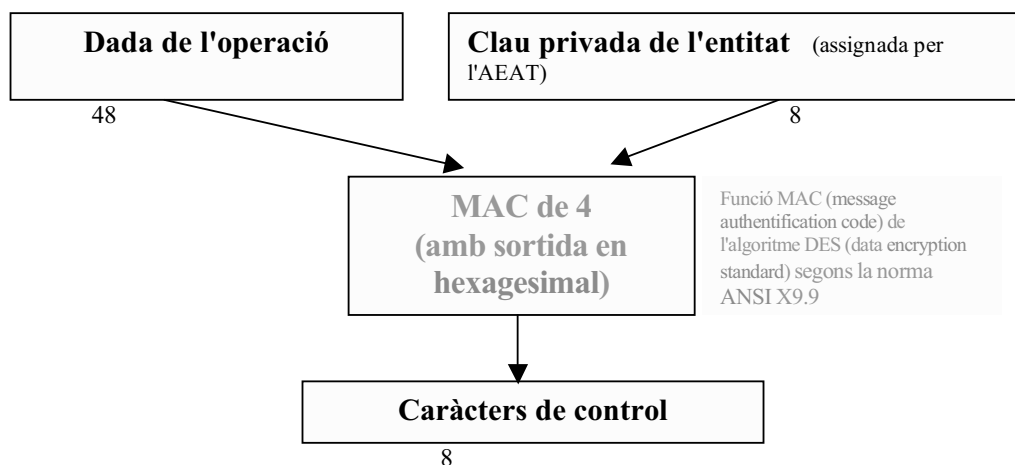
Les normes tècniques de generació de l'NRC per als documents d'ingrés expedits per l'Administració són les indicades anteriorment per a autoliquidacions i autoliquidacions especials, amb la peculiaritat que per a aquests documents l'estructura de l'NRC es genera a partir de les dades següents:

**B.1) Per a models 002, 004, 008, 010, 031 i 032:**

|  |                |      |  |
|--|----------------|------|--|
| Número de justificant<br>(Assignat per l'AEAT i últim caràcter de control calculat per l'entitat col·laboradora) | DDAATNNNNNNDC  | (14) | On:<br>DD= delegació o duana<br>AA= exercici<br>TT= tipus<br>NNNNNN= nombre seqüencial<br>D= caràcter de control (calculat per l'AEAT)<br>C= caràcter de control complementari (calculat per l'entitat col·laboradora) |
| NIF del deutor   | XXXXXXXXXX     | (9)  |  |
| Import ingressat   | XXXXXXXXXXXXXX | (13) |  |
| Data d'ingrés  | AAAAMMDD       | (8)  |  |
| Codi Banc d'Espanya  | XXXX           | (4)  | Codi de l'entitat col·laboradora en la qual es realitza l'ingrés   |
|  | LONGITUD TOTAL | (48) | DADA DE L'OPERACIÓ   |

**B.2) Per a models 060, 061 i 069:**

|                       |                |      |  |
|-----------------------|----------------|------|--|
| Número de justificant | NNNNNNNNNNDC   | (14) | On:<br>NNNNNNNNNNNN= nombre seqüencial<br>D= caràcter de control (calculat per l'AEAT)<br>C= caràcter de control complementari (calculat per l'entitat col·laboradora) |
| NIF del deutor        | XXXXXXXXXX     | (9)  |  |
| Import ingressat      | XXXXXXXXXXXXXX | (13) |  |
| Data d'ingrés         | AAAAMMDD       | (8)  |  |
| Codi Banc d'Espanya   | XXXX           | (4)  | Codi de l'entitat col·laboradora en la qual es realitza l'ingrés   |
|                       | LONGITUD TOTAL | (48) | DADA DE L'OPERACIÓ   |



El número de referència complet (NRC) és:

|                             |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Número de referència</b> | <b>Caràcters de control</b> |
| 14                          | 8                           |

Detall de les dades a incloure per generar l'NRC:

Per generar l'NRC és imprescindible que totes aquestes dades, que s'han d'incloure en els procediments de xifratge, estiguin en EBCDIC i que se segueixin les normes genèriques respecte al NIF, a l'import ingressat i al caràcter 14 del justificant.

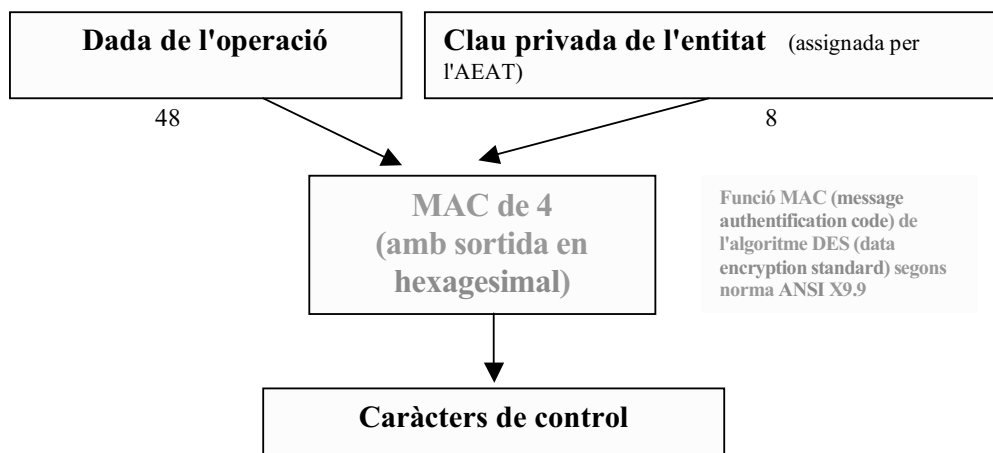
D: Caràcter de control generat per l'Administració per a cada justificant d'ingrés.

C: Caràcter de control complementari generat aplicant l'algoritme facilitat a les entitats col·laboradores juntament amb la clau privada de xifratge.

C) TAXES DE DEPARTAMENTS MINISTERIALS I ORGANISMES PÚBLICS.

Les normes tècniques de generació de l'NRC per als documents d'ingrés de taxes (models 790, 791, 990 i 991) són les indicades anteriorment per a liquidacions practicades per l'AEAT, amb la peculiaritat que per a aquests l'estructura de l'NRC es genera a partir de les dades següents:

|  |                    |      |   |
|--|--------------------|------|---|
| Número de justificant<br>(últim caràcter de control calculat per l'entitat col·laboradora) | MMMTTSSSSSDC       | (14) | On:<br>MMM= Codi de model<br>TTT= Codi de taxa<br>SSSSSS= Nombre seqüencial<br>D= Caràcter de control<br>C= Caràcter de control complementari (calculat per l'entitat col·laboradora) |
| NIF del deutor   | XXXXXXXXXX         | (9)  |   |
| Import ingressat   | XXXXXXXXXXXXXXXXXX | (13) |   |
| Data d'ingrés  | AAAAMMDD           | (8)  |   |
| Codi Banc d'Espanya  | XXXX               | (4)  | Codi de l'entitat col·laboradora en la qual es realitza l'ingrés  |
|  | LONGITUD TOTAL     | (48) | DADA DE L'OPERACIÓ  |



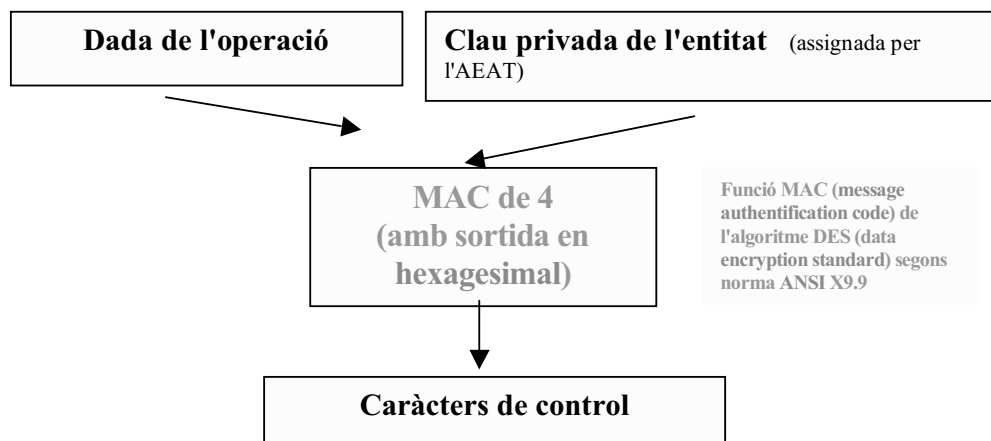
El número de referència complet (NRC) és:

|                             |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Número de referència</b> | <b>Caràcters de control</b> |
| 14                          | 8                           |

**D) ESBORRANYS DE L'IRPF:**

L'NRC es genera a partir de les dades següents:

|   |                |      |  |
|---|----------------|------|--|
| Número de referència<br>(assignat per l'AEAT i últim caràcter de control calculat per l'entitat col·laboradora) | MMMANNNNSSDC   | (14) | On:<br>MMM= Codi de model<br>A= Codi indicador de l'any<br>NNNNNN= Nombre seqüencial<br>SS= Dígits seguretat<br>D= Dígits de control<br>C= Caràcter de control complementari (calculat per l'entitat col·laboradora) |
| NIF del subjecte passiu   | XXXXXXXXXX     | (9)  |  |
| Exercici  | AA             | (2)  |  |
| Període   | 0A             | (2)  |  |
| Tipus d'autoliquidació  | X              | (1)  | I: ingrés, D: devolució  |
| Import ingressat o sol·licitat per retornar   | XXXXXXXXXXXXXX | (13) | En la mateixa moneda en què estigui denominat el compte restringit   |
| Codi Banc d'Espanya   | XXXX           | (4)  | Codi de l'entitat col·laboradora en la qual es realitza l'ingrés   |
| Data de confirmació de l'esborrany  | AAAAMMDD       | (8)  |  |
| Reservat  | 000            | (3)  | Tres zeros   |
|   | LONGITUD TOTAL | (56) | DADA DE L'OPERACIÓ   |



El número de referència complet (NRC) és:

|                             |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Número de referència</b> | <b>Caràcters de control</b> |
|-----------------------------|-----------------------------|

14

8



## ANNEX VIII

SUBMINISTRAMENT PER TELEPROCÉS DELS EXTRACTES DELS COMPTES RESTRINGITS-ESPECIFICACIONS  
TÈCNIQUES

## 1.- Característiques de la connexió amb el DIT per a intercanvi telemàtic de fitxers

## 1.- Línia de comunicació

Connexió X-25 IBERPAC

Característiques:

Circuit virtual commutat

Mida paquet: 128

Mida finestra nivell 2:7

Mida finestra nivell 3:7

## 2.- Programa de transferència de fitxers

EDITRAN

## 3.- Longitud de registre: 80 caràcters

## 2.- Disseny de registres

## 2.1.- Registre de capçalera de compte

| Posic. | Tipus | Descripció                                       |
|--------|-------|--|
| 1-2    | Num.  | Codi registre '11'                               |
| 3-6    | Num.  | Clau de l'entitat                                |
| 7-10   | Num.  | Clau d'oficina                                   |
| 11-20  | Num.  | Núm. de compte                                   |
| 21-26  | Num.  | Data inicial (AAMMDD)                            |
| 27-32  | Num.  | Data final (AAMMDD)                              |
| 33-33  | Alf.  | Clau deure o haver del saldo inicial ("D" o "H") |
| 34-47  | Num.  | Import saldo inicial                             |
| 48-80  | Alf.  | Lliure   |

## 2.2.- Registre principal de moviments

| Posic. | Tipus | Descripció  |
|--------|-------|---|
| 1-2    | Num.  | Codi registre '22'  |
| 3-6    | Alf.  | Lliure  |
| 7-10   | Num.  | Oficina   |
| 11-16  | Num.  | Data operació (AAMMDD)  |
| 17-22  | Num.  | Data valor (AAMMDD)   |
| 23-24  | Num.  | Concepte comú<br>21 – Abonament normal<br>22 – Abonament retroactiu<br>23 – Càrrec per anul·lació<br>24 – Càrrec per abonament B. Espanya |
| 25-27  | Alf.  | Lliure  |
| 28-28  | Alf.  | Clau deure o haver ("D" o "H")  |
| 29-42  | Num.  | Import  |
| 43-80  | Alf.  | Lliure  |

## 2.3.- Registre final de compte

| Posic. | Tipus | Descripció                                     |
|--------|-------|--|
| 1-2    | Num.  | Codi registre '33'                             |
| 3-6    | Num.  | Clau entitat                                   |
| 7-10   | Num.  | Clau oficina                                   |
| 11-20  | Num.  | Núm. de compte                                 |
| 21-25  | Num.  | Núm. anotacions Deure                          |
| 26-39  | Num.  | Total imports Deure                            |
| 40-44  | Num.  | Nombre anotacions Haver                        |
| 45-58  | Num.  | Total import Haver                             |
| 59-59  | Alf.  | Clau deure o haver del saldo final ("D" o "H") |
| 60-73  | Num.  | Saldo final                                    |
| 74-80  | Alf.  | Lliure   |

## 2.4.- Registre de fi de fitxer

| Posic. | Tipus | Descripció   |
|--------|-------|--|
| 1-2    | Num.  | Codi registre '88'   |
| 3-20   | Num.  | Nous   |
| 21-26  | Num.  | Nombre total de registres (inclosos els de capçalera de compte i fi de fitxer) |
| 27-80  | Alf.  | Lliure   |

## 3.- Validacions

## 3.1. Tipus de registre 11 (capçalera de compte)

Codi de registre diferent d'11  
 Codi d'entitat incorrecte  
 Codi d'oficina incorrecte  
 Número de compte erroni  
 Dates il·lògiques  
 Saldo no numèric

## 3.2. Tipus de registre 22 (moviments del compte)

Codi de registre diferent de 22  
 Data operació il·lògica  
 Data valor il·lògica  
 Concepte comú diferent dels esperats  
 Import no numèric

## 3.3. Tipus de registre 33 (final de compte)

Codi de registre diferent de 33  
 Codi d'entitat incorrecte  
 Codi d'oficina incorrecte  
 Número de compte erroni  
 Nombre anotacions deure erroni  
 Import deure erroni  
 Nombre anotacions haver erroni  
 Import haver erroni  
 Saldo final erroni

## 3.4. Tipus de registre 88 (final de fitxer)

Codi de registre diferent de 88  
 Número de registres erroni

Rebuig de la transmissió.- Qualsevol error detectat en el procés de validació ocasionarà el rebuig de tota la transmissió.

## ANNEX IX

## COMUNICACIÓ SALDOS COMPTES RESTRINGITS TRESOR PÚBLIC ESPECIFICACIONS TÈCNiques

## 1.- CARACTERÍSTIQUES DE LA CONNEXIÓ AMB EL DIT PER A INTERCANVI TELEMÀTIC DE FITXERS

## 1) LÍNIA DE COMUNICACIÓ

Connexió X-25 IBERPAC

Característiques:

- ∞ Circuit virtual commutat
- ∞ Mida de paquet: 128
- ∞ Mida finestra nivell 2: 1 a 7 (es recomana 7)
- ∞ Mida finestra nivell 3: 1 a 7 (es recomana 7)

2) PROGRAMA DE TRANSFERÈNCIA DE FITXERS  
EDITRAN o TAF

3) LONGITUD DE REGISTRE:  
58 CARÀCTERS

2.- DISSENY DE REGISTRES

2.1 DISSENY DE REGISTRE ENTITAT TRANSMISSORA (TIPUS-1)

| <u>POSIC.</u> | <u>TIPUS</u> | <u>DESCRIPCIÓ</u>  |
|---------------|--------------|--|
| 1 - 1         | NUM.         | TIPUS DE REGISTRE 1 = CAPÇALERA ENT. TRANSMISSORA  |
| 2 - 5         | NUM.         | CODI D'ENTITAT TRANSMISSORA  |
| 6 - 13        | NUM.         | NÚMERO DE QUINZENA (AAAA MM QQ)<br>AAAAMM01 per a les quinzenes que finalitzin el 5 del mes<br>AAAAMM02 per a les quinzenes que finalitzin el 20 del mes |
| 14 - 58       | ALF.         | FILLER (A BLANCS)  |

2.2 DISSENY DE REGISTRE D'ENTITAT COL-LABORADORA (TIPUS-2)

| <u>POSIC.</u> | <u>TIPUS</u> | <u>DESCRIPCIÓ</u>                                   |
|---------------|--------------|---|
| 1 - 1         | NUM.         | TIPUS DE REGISTRE 2 = CAPÇALERA ENT. COL-LABORADORA |
| 2 - 5         | NUM.         | CODI D'ENTITAT COL-LABORADORA                       |
| 6 - 13        | NUM.         | NÚMERO DE QUINZENA (AAAAMMQQ)                       |
| 14 - 58       | ALF.         | FILLER (A BLANCS)                                   |

2.3 DISSENY DE REGISTRE DE DETALL (TIPUS-3)

| <u>POSIC.</u> | <u>TIPUS</u> | <u>DESCRIPCIÓ</u>   |
|---------------|--------------|---|
| 1 - 1         | NUM.         | TIPUS DE REGISTRE 3 = DETALL SALDO  |
| 2 - 3         | NUM.         | DELEGACIÓ A LA QUAL CORRESPON EL COMPTE (PRESENTACIÓ CENTRALITZADA=57)                                  |
| 4 - 11        | NUM.         | NÚMERO DE QUINZENA (AAAAMMQQ)   |
| 12 - 12       | ALF.         | TIPUS D'INGRESSOS:<br>"A" = AUTOLIQUIDACIONS<br>"E" = AUTOLIQUID. ESPECIALS<br>"L" = LIQUIDACIONS (SIR) |
| 13 - 27       | NUM.         | SALDO DEL COMPTE RESTRINGIT AL DIA DE LA DATA DEL FI DE LA QUINZENA                                     |
| 28 - 47       | NUM.         | NÚMERO DEL COMPTE RESTRINGIT  |
| 48 - 55       | NUM.         | DATA VENCIMENT QUINZENA (AAAAMMDD)  |
| 56 - 58       | ALF.         | FILLER (A BLANCS)   |

2.4 DISSENY DE REGISTRE DE TOTALS E.C. (TIPUS-4)

| <u>POSIC.</u> | <u>TIPUS</u> | <u>DESCRIPCIÓ</u>               |
|---------------|--------------|---------------------------------|
| 1 - 1         | NUM.         | TIPUS DE REGISTRE 4 = TOTALS EC |
| 2 - 5         | NUM.         | CODI D'ENTITAT COL-LABORADORA   |
| 6 - 13        | NUM.         | NÚMERO DE QUINZENA (AAAAMMQQ)   |
| 14 - 29       | NUM.         | SUMATORI DE SALDOS DE L'EC      |
| 30 - 58       | ALF.         | FILLER (A BLANCS)               |

2.5 DISSENY DE REGISTRE DE TOTALS ENTITAT TRANSMISSORA (TIPUS-5-)

| <u>POSIC.</u> | <u>TIPUS</u> | <u>DESCRIPCIÓ</u>  |
|---------------|--------------|--|
| 1 - 1         | NUM.         | TIPUS DE REGISTRE 5 = TOTALS ENT. TRANSMISSORA               |
| 2 - 5         | NUM.         | CODI D'ENTITAT TRANSMISSORA                                  |
| 6 - 13        | NUM.         | NÚMERO DE QUINZENA (AAAAMMQQ)                                |
| 14 - 16       | NUM.         | NÚMERO D'ENTITATS COL-LABORADORES INCLOSES EN LA TRANSMISSIÓ |
| 17 - 22       | NUM.         | NOMBRE TOTAL DE REGISTRES TRANSMESOS (TIPUS 1, 2, 3, 4 i 5)  |
| 23 - 58       | ALF.         | FILLER (A BLANCS)  |

3.- VALIDACIONS

3.1 TIPUS DE REGISTRE 1 (ENTITAT TRANSMISSORA)

- ✎Tipus de registre diferent d'1
- ✎Codi d'entitat transmissora no és un codi vàlid
- ✎Número de la quinzena no s'ajusta al format
- ✎Número de la quinzena és superior a la data de transmissió

## 3.2 TIPUS DE REGISTRE 2 (ENTITAT COL·LABORADORA)

- ✍ Tipus de registre diferent de 2
- ✍ Codi d'entitat col·laboradora no és un codi vàlid
- ✍ Número de quinzena no coincideix amb el de l'entitat transmissora

## 3.3 TIPUS DE REGISTRE 3 (DETALL)

- ✍ Tipus de registre diferent de 3
- ✍ Delegació no vàlida (diferent de 57)
- ✍ Número de quinzena no coincideix amb el de l'entitat transmissora
- ✍ La informació ja ha estat acceptada en una transmissió prèvia
- ✍ La presentació de la informació no és correlativa
- ✍ Tipus d'ingrés no és un dels tres vàlids, o està repetit
- ✍ Número de compte no és correcte
- ✍ Data de venciment de quinzena il·lògica
- ✍ Manca algun dels comptes restringits

## 3.4 TIPUS DE REGISTRE 4 (TOTALS EC)

- ✍ Tipus de registre diferent de 4
- ✍ Codi d'EC no coincideix amb el del tipus de registre 2
- ✍ Número de quinzena no coincideix amb el de l'entitat transmissora
- ✍ Saldo total per EC no coincideix amb la suma dels saldos de detall

## 3.5 TIPUS DE REGISTRE 5 (TOTALS ENTITAT TRANSMISSORA)

- ✍ Tipus de registre diferent de 5
- ✍ Codi d'entitat transmissora no coincideix amb el del tipus de registre 1
- ✍ Número de quinzena no coincideix amb el de capçalera de l'entitat transmissora
- ✍ Nombre d'EC no coincideix amb les incloses en la transmissió
- ✍ Nombre total de registres no coincideix amb els registres inclosos en la transmissió

## REBUIG DE LA TRANSMISSIÓ

- ∞ Es rebutjarà tota la transmissió quan es detectin errors en els registres 1 o 5.
- ∞ Es rebutjarà només la informació relativa a l'entitat col·laboradora si l'error es detecta en els registres de tipus 2, 3 o 4. (Per tant, en cas d'una transmissió efectuada per una entitat transmissora que contingui diverses entitats col·laboradores, el rebuig només afectarà l'entitat o entitats en les quals es detectin els errors esmentats).

## NOTES:

1. Totes les entitats col·laboradores han de transmetre informació a totes i cadascuna de les quinzenes i en els tres tipus d'ingrés autoliquidacions, autoliquidacions especials i liquidacions, fins i tot quan en el període tractat no hagin rebut ingressos, cas en què el saldo transmès seria zero.
2. La validació de la informació amb la dels ingressos individuals no es veurà afectada per la transmissió efectuada, ja que el quadrament del fitxer es farà contra les ordres de transferència rebudes.

## ANNEX IX

CLAU ENTITAT: \_\_\_\_\_ DENOMINACIÓ ENTITAT \_\_\_\_\_

QUINZENA: (AAAA-MM-NN) DATA VENCIMENT: \_\_\_\_\_

(NN representa el número de quinzena, serà 01 si el saldo correspon a la primera quinzena i 02 si correspon a la segona)

SALDOS DE COMPTES RESTRINGITS (COMUNICACIÓ MANUAL)

|       | CODI 021 | CODI 022 | CODI 023 | TOTAL SALDOS |
|-------|----------|----------|----------|--------------|
| SALDO |          |          |          |              |

CODI 021= Saldo compte restringit d'autoliquidacions.

CODI 022= Saldo compte restringit d'autoliquidacions especials.

CODI 023= Saldo compte restringit de liquidacions practicades per l'Administració.



ANNEX X

N/O:

**ORDRE DE TRANSFERÈNCIA A FAVOR DEL TRESOR PÚBLIC SERVEI DE COL·LABORACIÓ EN LA RECAPTACIÓ DE L'AEAT**

MODEL DE TRANSFERÈNCIA A PRESENTAR A L'OFICINA PROVINCIAL CORRESPONENT DEL BANC D'ESPANYA EN CAS D'ENTITATS NO CONNECTADES PER LÍNIA DE TELEPROCÉS AMB LA CENTRAL DE L'ESMENTAT BANC

|   |   |  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
|---|---|--|----------------------------|---------------|-----------|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|------|--------|--------|-------|-----------|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| ENTITAT ORDENANT DE LA TRANSFERÈNCIA  | <input style="width: 30px; height: 15px;" type="text"/> |  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
|   | Núm. RBE  | Nom de l'entitat   |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| ENTITAT COL·LABORADORA  | <input style="width: 30px; height: 15px;" type="text"/> |  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
|   | Núm. RBE  | Nom de l'entitat   |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| INGRÉS: CODI  | <input style="width: 30px; height: 15px;" type="text"/> | (Si CODI és 021 o 022 s'ha d'emplenar la taula inferior)   |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| DATA D'INGRÉS   | ___/___/200___  | (Data de càrrec en compte i abonament al Tresor Públic)  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| QUINZENA: (QQMAA):  | <input style="width: 60px; height: 15px;" type="text"/> | <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"><b>NOMBRE DE DOCUMENTS</b></td> <td style="width: 50%; text-align: center;"><b>IMPORT</b></td> </tr> </table> | <b>NOMBRE DE DOCUMENTS</b> | <b>IMPORT</b> |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| <b>NOMBRE DE DOCUMENTS</b>  | <b>IMPORT</b>   |  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| TOTALS .....  |   |  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">CODI</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">NOMBRE</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">IMPORT</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MODELS</td> <td style="text-align: center;">DOCUMENTS</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> </table> | CODI  | NOMBRE   | IMPORT                     | MODELS        | DOCUMENTS |  | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">CODI</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">NOMBRE</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">IMPORT</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MODEL</td> <td style="text-align: center;">DOCUMENTS</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> <td style="text-align: center;">-----</td> </tr> </table> | CODI | NOMBRE | IMPORT | MODEL | DOCUMENTS |  | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |  |
| CODI  | NOMBRE  | IMPORT   |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| MODELS  | DOCUMENTS   |  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| CODI  | NOMBRE  | IMPORT   |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| MODEL   | DOCUMENTS   |  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |
| -----   | -----   | -----  |                            |               |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |      |        |        |       |           |  |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |  |

Carregueu deure en el nostre compte, en la data d'ingrés més amunt assenyalada, l'import total de la present ordre de transferència, per al seu abonament al Tresor Públic.

Data i segell del Banc d'Espanya

....., ..... de ..... de -----  
 Signatures autoritzades

## ANNEX XI

## ORDRES DE TRANSFERÈNCIES: TRANSMISSIÓ D'INFORMACIÓ AMB BANC D'ESPANYA

## 1. DISSENY DE REGISTRES

## 1.1 DISSENY DE REGISTRE DE CAPÇALERA DE TRANSMISSIÓ

| POSIC | TIPUS | DESCRIPCIÓ                                   |
|-------|-------|--|
| 1-1   | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 1=CAPÇALERA DE TRANSMISSIÓ |
| 2-9   | NUM.  | DATA D'INGRÉS (AAAA MM DD)                   |
| 10-17 | NUM.  | DATA DE TRANSMISSIÓ (AAAA MM DD)             |
| 18-42 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)                            |

## 1.2 DISSENY DE REGISTRE DE L'ORDRE DE TRANSFERÈNCIA

| POSIC | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|-------|-------|--|
| 1-1   | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 2 = CAPÇALERA OT   |
| 2-4   | NUM.  | CODI DEL TIPUS D'INGRÉS<br>021=AUTOLIQUIDACIONS<br>022=AUTOLIQUID. ESPECIALS<br>023=LIQUIDACIONS<br>050=TAXES DEL TRESOR<br>051= TAXES D'ORGANISMES AUTÒNOMS |
| 5-8   | NUM.  | CODI D'ENTITAT COL·LABORADORA  |
| 9-16  | NUM.  | NÚMERO DE QUINZENA (AAAA MM QQ)<br>AAAAMM01 per a les quinzenes que finalitzin el 5 del mes<br>AAAAMM02 per a les quinzenes que finalitzin el 20 del mes     |
| 17-22 | NUM.  | NOMBRE SEQÜENCIAL DE L'OPERACIÓ  |
| 23-29 | NUM.  | NOMBRE TOTAL D'INGRESSOS DE L'ORDRE DE TRANSFERÈNCIA   |
| 30-42 | NUM.  | IMPORT TOTAL DE L'ORDRE DE TRANSFERÈNCIA   |

## 1.3 DISSENY DE REGISTRE DE MODEL (NOMÉS PER A TIPUS 021 I 022)

| POSIC | TIPUS | DESCRIPCIÓ                                   |
|-------|-------|--|
| 1-1   | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 3 = MODEL D'AUTOLIQUIDACIÓ |
| 2-4   | NUM.  | CODI DEL MODEL D'AUTOLIQUIDACIÓ              |
| 5-11  | NUM.  | NOMBRE D'INGRESSOS DEL MODEL                 |
| 12-24 | NUM.  | IMPORT TOTAL DEL MODEL                       |
| 25-42 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)                            |

## 1.4 DISSENY DE REGISTRE DE TOTAL DE LES ORDRES DE TRANSFERÈNCIA

| POSIC | TIPUS | DESCRIPCIÓ  |
|-------|-------|---|
| 1-1   | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 4 = TOTAL ORDRE TRANSFERÈNCIA.  |
| 2-4   | NUM.  | CODI DE L'ORDRE DE TRANSFERÈNCIA<br>021 = AUTOLIQUIDACIONS<br>022 = AUTOLIQUIDACIONS ESPECIALS<br>023 = LIQUIDACIONS<br>050 = TAXES DEL TRESOR<br>051 = TAXES D'ORGANISMES AUTÒNOMS |
| 5-11  | NUM.  | NOMBRE TOTAL D'INGRESSOS DE LES ORDRES DE TRANSFERÈNCIA   |
| 12-24 | NUM.  | IMPORT TOTAL DE LES ORDRES DE TRANSFERÈNCIA   |
| 25-42 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)   |

## 1.5 DISSENY DE REGISTRE DE FI DE TRANSMISSIÓ

| POSIC | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|-------|-------|--|
| 1-1   | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 5 = FINAL DE TRANSMISSIÓ                         |
| 2-9   | NUM.  | DATA D'INGRÉS (AAAA MM DD)   |
| 10-17 | NUM.  | DATA DE TRANSMISSIÓ (AAAA MM DD)                                   |
| 18-22 | NUM.  | NOMBRE TOTAL DE REGISTRES TRANSMESOS INCLOSOS<br>CAPÇALERA I FINAL |
| 23-36 | NUM.  | IMPORT TOTAL DE LA TRANSMISSIÓ                                     |
| 37-42 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

## 2. VALIDACIONS

- ✗Tots els registres rebuts s'han de sotmetre a un procés de validació.
- ✗Qualsevol error detectat, que a continuació es detallen, implica el rebuig de la transmissió.

## 2.1 TIPUS DE REGISTRE 1 (CAPÇALERA DE TRANSMISSIÓ)

- ✗Tipus de registre diferent d'1
- ✗Data d'ingrés il·lògica
- ✗Data d'ingrés duplicada (ja s'ha rebut una transmissió de dades acceptada per a aquesta data d'ingrés).
- ✗Data de transmissió il·lògica
- ✗Data de transmissió menor que la data d'ingrés

## 2.2 TIPUS DE REGISTRE 2 (ORDRE DE TRANSFERÈNCIA)

- ✗Tipus de registre diferent de 2
- ✗Codi de tipus d'ingrés no vàlid (diferent de 021, 022, 023, 050 i 051)
- ✗Codi de tipus d'ingrés fora d'ordre (no s'admet una ordre de transferència d'un determinat codi fora del grup al qual correspongui)
- ✗Codi d'entitat no és un codi vàlid en el Registre del Banc d'Espanya
- ✗Número de la quinzena no s'ajusta al format establert
- ✗Número de seqüència de l'operació duplicat en l'any de l'ingrés
- ✗Nombre total d'ingressos = 0
- ✗Import total d'ordre de transferència = 0

## 2.3 TIPUS DE REGISTRE 3 (PER MODEL D'AUTOLIQUIDACIÓ)

- ✗Tipus de registre diferent de 3
- ✗Codi de model no és vàlid segons codi de tipus d'ingrés (vegeu annexos I i II)
- ✗Nombre d'ingressos = 0
- ✗Import total per model d'autoliquidació = 0
- ✗Sumatori del nombre d'ingressos dels models inclosos en l'ordre de transferència no coincideix amb el nombre total d'ingressos de l'ordre de transferència (registre TIPUS-2).
- ✗Sumatori dels imports totals dels models inclosos en l'ordre de transferència no coincideix amb l'import total de l'ordre de transferència (registre TIPUS-2).

## 2.4 TIPUS DE REGISTRE 4 (TOTAL ENTITATS D'UN CODI DE TIPUS D'INGRÉS)

- ✗Tipus de registre diferent de 4
- ✗Codi de tipus d'ingrés no coincideix amb el de la capçalera de l'ordre de transferència (registres TIPUS-2 previs)
- ✗Nombre total d'ingressos no coincideix amb el sumatori d'ingressos de l'ordre de transferència del mateix codi (registres TIPUS-2 previs).
- ✗Import total no coincideix amb el sumatori d'imports de l'ordre de transferència del mateix codi (registres TIPUS-2 previs).

## 2.5 TIPUS DE REGISTRE 5 (FI DE TRANSMISSIÓ)

- ✗Tipus de registre diferent de 5
- ✗Data d'ingrés diferent de la del registre de capçalera (registre TIPUS-1).
- ✗Data de transmissió diferent de la del registre de capçalera (registre TIPUS-1).
- ✗Nombre total de registres no coincideix amb els registres rebuts.
- ✗Import total del registre no coincideix amb el sumatori d'imports dels registres TIPUS-4.

## ANNEX XII

## PRESENTACIÓ CENTRALITZADA INGRESSOS ENTITATS COL·LABORADORES ESPECIFICACIONS TÈCNiques

## 1.- CARACTERÍSTIQUES DE LA CONNEXIÓ AMB EL DIT PER A INTERCANVI TELEMÀTIC DE FITXERS

## 1.1) LÍNIA DE COMUNICACIÓ

∞Connexió X-25 IBERPAC

∞Característiques:

- Circuit virtual commutat
- Mida de paquet: 128
- Mida finestra nivell 2: 7
- Mida finestra nivell 3: 7

## 1.2) PROGRAMA DE TRANSFERÈNCIA DE FITXERS: EDITRAN o TAF.

## 1.3) LONGITUD DE REGISTRE: 90 CARÀCTERS

## 2.- DISSENY DE REGISTRE

## 2.1 DISSENY DEL REGISTRE D'ENTITAT TRANSMISSORA (TIPUS-1).

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ  |
|--------|-------|---|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 1 = CAPÇALERA ENTITAT TRANSMISSORA  |
| 2-5    | NUM.  | CODI D'ENTITAT TRANSMISSORA   |
| 6-6    | ALF.  | TIPUS DE PRESENTACIÓ<br>"I" = INGRESSOS<br>"A" = ANUL·LACIONS   |
| 7-7    | ALF.  | TIPUS D'INGRESSOS<br>"A" = AUTOLIQUIDACIONS<br>"E" = AUTOLIQUIDACIONS ESPECIALS<br>"L" = LIQUIDACIONS<br>"T" = TAXES DEL TRESOR<br>"Z" = TAXES D'ORGANISMES AUTÒNOMS<br>"G" = NRC |
| 8-15   | NUM.  | NÚMERO DE QUINZENA (AAAA MM QQ)<br>AAAAMM01 per a les quinzenes que finalitzin el 5 del mes<br>AAAAMM02 per a les quinzenes que finalitzin el 20 del mes                          |
| 16-17  | NUM.  | DELEGACIÓ AEAT (PRESENTACIÓ CENTRALITZADA = 57)   |
| 18-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)   |

## 2.2 DISSENY DEL REGISTRE DE CAPÇALERA D'ENTITAT COL·LABORADORA (TIPUS-2)

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ  |
|--------|-------|---|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 2 = CAPÇALERA ENTITAT COL·LABORADORA  |
| 2-5    | NUM.  | CODI D'ENTITAT COL·LABORADORA.  |
| 6-6    | ALF.  | TIPUS DE PRESENTACIÓ<br>"I" = INGRESSOS<br>"A" = ANUL·LACIONS   |
| 7-7    | ALF.  | TIPUS D'INGRESSOS<br>"A" = AUTOLIQUIDACIONS<br>"E" = AUTOLIQUIDACIONS ESPECIALS<br>"L" = LIQUIDACIONS<br>"T" = TAXES DEL TRESOR<br>"Z" = TAXES D'ORGANISMES AUTÒNOMS<br>"G" = NRC |
| 8-15   | NUM.  | NÚMERO DE QUINZENA (AAAAMMQQ).AAAAMM01 PER A LES QUINZENES QUE FINALITZIN EL 5 DEL MES. AAAAMM02 PER A LES QUINZENES QUE FINALITZIN EL 20.  |



| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ  |
|--------|-------|---|
| 16-17  | NUM.  | DELEGACIÓ AEAT (PRESENTACIÓ CENTRALITZADA = 57)   |
| 18-19  | NUM.  | NÚMERO D'ORDRE DE LA TRANSMISSIÓ.- És el nombre que identifica les transmissions d'una EC en una quinzena. La primera transmissió de la quinzena sempre tindrà NÚMERO = 01. Les transmissions corresponents a les prèviament rebutjades per error no incrementen aquest comptador. Sempre han de portar el número de la transmissió original en què es van detectar els errors.<br>Si en una mateixa quinzena hi hagués transmissions complementàries o substitutives d'altres prèviament acceptades han d'anar incrementant aquest nombre. |
| 20-27  | NUM.  | DATA D'INGRÉS (AAAAMMDD). Aquesta data només és necessari emplenar-la en els registres amb TIPUS INGRÉS = A (autoliquidacions)  |
| 28-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)   |

### 2.3 DISSENY DEL REGISTRE DE DETALL D'AUTOLIQUIDACIONS (TIPUS-3)

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|--------|-------|--|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 3 = DETALL.  |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQÜÈNCIA DEL REGISTRE EN L'EC. EL PRIMER REGISTRE DE DETALL TÉ LA SEQÜÈNCIA 0000001.  |
| 9-13   | NUM.  | CODI D'ADMÓ. FISCAL DE CONTRIBUENT (DDAAA).  |
| 14-15  | NUM.  | FILLER (00).   |
| 16-17  | NUM.  | EXERCICI DE L'AUTOLIQUIDACIÓ.  |
| 18-19  | ALF.  | PERÍODE DE L'AUTOLIQUIDACIÓ.   |
| 20-22  | NUM.  | MODEL DE L'AUTOLIQUIDACIÓ.   |
| 23-35  | NUM.  | NÚMERO DE JUSTIFICANT DE L'AUTOLIQUIDACIÓ  |
| 36-36  | ALF.  | EN BLANC   |
| 37-45  | ALF.  | NIF DEL CONTRIBUENT.   |
| 46-49  | ALF.  | TRES LLETRES DEL PRIMER COGNOM (només en persones físiques) PERÒ DÍGIT DE CONTROL.(ANAGRAMA). EN CAS D'ETIQUETES ANTIGUES QUE NO INCORPORIN AQUEST ANAGRAMA S'HAN DE GRAVAR EN AQUESTA DADA ELS 4 PRIMERS CARÀCTERS DEL PRIMER COGNOM  |
| 50-53  | NUM.  | CODI DE SUCURSAL DE L'INGRÉS.  |
| 54-66  | NUM.  | IMPORT INGRESSAT.  |
| 67-74  | NUM.  | DATA DE L'INGRÉS DE L'AUTOLIQUIDACIÓ (AAAAMMDD).   |
| 75-86  | ALF.  | DADA ESPECÍFICA. En els models d'IRPF (100) la primera posició és l'INDICADOR DE FRACCIONAMENT. Pot tenir tres valors:<br><br>1=No es fracciona l'ingrés.<br>2=Si es fracciona l'ingrés i no es domicilia el segon pagament.<br>3=Si es fracciona i l'ingrés i es domicilia el segon pagament.<br><br>Si hi ha fraccionament (valors 2 i 3) la resta del camp ha de portar l'import total a ingressos (partida 99-QUOTA DIFERENCIAL) alineat per la dreta i ple de zeros per l'esquerra. |
| 87-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

### 2.4 DISSENY DEL REGISTRE DE SUBTOTALS PER A AUTOLIQUIDACIONS (TIPUS-4).

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ  |
|--------|-------|---|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE 4 = SUBTOTALS.                      |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQÜÈNCIA DEL REGISTRE.                     |
| 9-11   | NUM.  | MODEL AL QUAL CORRESPON EL SUBTOTAL.                  |
| 12-18  | NUM.  | COMPTADOR TOTAL DE REGISTRES (TIPUS-3) DEL MODEL.     |
| 19-32  | NUM.  | SUMA DELS IMPORTS DELS REGISTRES DE DETALL DEL MODEL. |
| 33-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)                                     |

### 2.5 DISSENY DEL REGISTRE DE TOTALS (TIPUS-5)

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ  |
|--------|-------|---|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE = 5.                              |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQÜÈNCIA DEL REGISTRE EN LA TRANSMISSIÓ. |
| 9-11   | NUM.  | COMPTADOR DE REGISTRES DEL TIPUS 4.                 |

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|--------|-------|--|
| 12-18  | NUM.  | COMPTADOR TOTAL DE REGISTRES ( 2, 3 ,4 i 5).                         |
| 19-32  | NUM.  | SUMA TOTAL DELS IMPORTS DELS REGISTRES DE DETALL DE TOTS ELS MODELS. |
| 33-36  | NUM.  | CODI ENTITAT COL·LABORADORA  |
| 37-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

#### 2.6 DISSENY DEL REGISTRE FINAL DEL SUPORT (TIPUS 6).

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|--------|-------|--|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE = 6.   |
| 2-5    | NUM.  | CODI DE L'ENTITAT TRANSMISSORA.                                |
| 6-7    | NUM.  | NOMBRE D'ENTITATS COL·LABORADORES INCLOSES EN LA TRANSMISSIÓ.  |
| 8-14   | ALF.  | NOMBRE TOTAL DE REGISTRES TRANSMESOS (TIPUS 1, 2, 3, 4, 5 i 6) |
| 15-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

#### 2.7 DISSENY DEL REGISTRE DE DETALL D'INGRESSOS DE LIQUIDACIONS PRACTICADES PER L'ADMINISTRACIÓ (TIPUS-3)

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|--------|-------|--|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE. TÉ EL VALOR 3.  |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQUÈNCIA DEL REGISTRE DE DETALL, EN L'EC. EL PRIMER REGISTRE DE DETALL TÉ EL VALOR 0000001.   |
| 9-11   | NUM.  | CODI DEL MODEL:<br>002 = Abonaré AEAT<br>003 = Diligències d'embargament de comptes bancaris<br>004 = Talons d'actes<br>008 = Documents d'ingrés associats a diligències d'embargament<br>010 = Documents d'ingrés parcial o fora de termini<br>012 = Abonaré Delegació Economia i Hisenda<br>031 = Deutes de comerç exterior<br>032 = Liquidacions REF de les Canàries<br>060 = Ingressos de la Caixa General de Dipòsits<br>061 = Quotes de drets passius<br>069 = Altres ingressos no tributaris  |
| 12-29  | ALF.  | CLAU DEL JUSTIFICANT D'INGRÉS.(ALINEADA PER L'ESQUERRA)<br>Configuració:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>a) <u>Per a models 002, 003, 004, 008, 010, 012</u> : post. 1-2: Codi delegació (01-56) pos. 3-4: Dues últimes de l'any d'emissió pos. 5-6: Tipus del justificant pos. 7-12: Numèric pos. 13: Caràcter de control (*) resta: Blancs</li> <li>b) <u>Per a models 031</u>: 1-2: Codi de duana (01-99) pos. 3-4: Dues últimes de l'any d'emissió pos. 5-6: Tipus del justificant pos. 7-12: Numèric pos. 13: Caràcter de control (*) resta: Blancs</li> <li>c) <u>Per a models 032</u>: 1-2: Codi delegació (91 o 92) pos. 3-4: Dues últimes de l'any d'emissió pos. 5-6: Tipus del justificant pos. 7-12: Numèric pos. 13: Caràcter de control (*) resta: Blancs</li> <li>d) <u>Per a models 060, 061 i 069</u>: pos. 1-12 Numèric pos. 13 Caràcter de control (*) resta: Blancs</li> </ul> |
| 30-37  | NUM.  | DATA D'INGRÉS (AAAAAMDD).  |
| 38-50  | NUM.  | IMPORT DE L'INGRÉS.  |
| 51-54  | NUM.  | SUCURSAL DE L'INGRÉS.  |
| 55     | ALF.  | EN BLANC   |
| 56-64  | ALF.  | NIF DEL DEUTOR   |
| 65-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

(\*) Models 002, 004, 010, 012, 031, 032, 060, 061 i 069. L'import de l'ingrés se suma al nombre format per les posicions 1 a 12. Del nombre obtingut es calcula el dígit de control amb el mateix algoritme que en el NIF.

Models 003 i 008. Del nombre format per les posicions 1 a 12 es calcula el dígit de control amb l'algoritme del NIF.

## 2.8 DISSENY DEL REGISTRE DE DETALL D'INGRESSOS DE TAXES (TIPUS-3)

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ                        |
|--------|-------|-----------------------------------|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE. TÉ EL VALOR 3. |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQÜÈNCIA               |
| 9-13   | NUM.  | FILLER (A ZEROS)                  |
| 14-26  | NUM.  | NÚMERO DE JUSTIFICANT             |
| 27-35  | ALF.  | NIF                               |
| 36-64  | ALF.  | COGNOMS I NOM                     |
| 65-72  | NUM.  | DATA DE L'INGRÉS (AAAAMMDD)       |
| 73-84  | NUM.  | IMPORT                            |
| 85-88  | NUM.  | SUCURSAL DE L'INGRÉS              |
| 89-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)                 |

## 2.9 DISSENY DEL REGISTRE DE DETALL D'ANUL·LACIONS

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ                                      |
|--------|-------|---|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE. TÉ EL VALOR 3.               |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQÜÈNCIA                             |
| 9-30   | ALF.  | NRC (NÚMERO DE REFERÈNCIA COMPLET)              |
| 31-39  | ALF.. | NIF   |
| 40-40  | ALF.  | TIPUS: "I"= INGRÉS                              |
| 41-44  | NUM   | EXERCICI (només per a tipus d'ingrés "A" i "E") |
| 45-46  | NUM.  | PERÍODE (només per a tipus d'ingrés "A" i "E")  |
| 47-59  | NUM   | IMPORT  |
| 60-63  | NUM   | SUCURSAL DE L'INGRÉS                            |
| 64-71  | NUM   | DATA DE L'INGRÉS (AAAAMMDD)                     |
| 72-76  | NUM   | DATA DE L'ANUL·LACIÓ (AAAAMMDD)                 |
| 89-90  | ALF.  | FILLER (A BLANCS)                               |

**ANNEX XIII**PRESENTACIÓ CENTRALITZADA INGRESSOS ENTITATS COL·LABORADORES: ESPECIFICACIONS TÈCNIQUES.  
VALIDACIONS**ERROR GREU**

Del qual es pugui deduir que la transmissió té algun error que qüestionari la fiabilitat de tot el seu contingut.

La correcció l'efectua l'entitat col·laboradora.

**ERROR LLEU**

Error no greu que ha de ser corregit.

La correcció l'efectua l'AEAT (en cada delegació). Es pot deure a errors d'emplenament.

Es requereix el justificant d'ingrés per confirmar que és un error d'emplenament.

**REBUIG DE LA TRANSMISSIÓ**

∞Quan hi hagi un error greu o més d'un.

\* Quan el nombre d'errors lleus sigui tal que es pugui deduir un error sistemàtic per part de l'entitat col·laboradora.

- 100 Errors en valor absolut

- 1% d'errors sobre el total en valor relatiu

\* Per desquadrament amb l'ordre de transferència.

## TIPUS DE REGISTRE 1 (ENTITAT TRANSMISSORA)

|   |      |
|---|------|
| Tipus de registre diferent d'1 o A  | GREU |
| Codi d'entitat transmissora no és un codi vàlid   | GREU |
| Tipus de presentació diferent de I  | GREU |
| Tipus d'ingressos diferent de A, E, L, T, Z o G   | GREU |
| Número de quinzena no s'ajusta al format AAAAMM01 o AAAAMM02. On AAAA és l'exercici i MM, el mes. | GREU |
| Codi delegació de presentació diferent de 57  | GREU |

## TIPUS DE REGISTRE 2 (ENTITAT COL·LABORADORA)

|   |      |
|---|------|
| Tipus de registre diferent de 2   | GREU |
| Codi d'entitat col·laboradora no és un codi vàlid   | GREU |
| No coincideix el codi d'entitat amb el de l'ordre de transferència                                | GREU |
| Tipus de presentació diferent de I  | GREU |
| Tipus d'ingressos diferent de A, E, L, T, Z o G   | GREU |
| Número de quinzena no s'ajusta al format AAAAMM01 o AAAAMM02. On AAAA és l'exercici i MM, el mes. | GREU |
| Número de quinzena no coincideix amb el de l'entitat transmissora                                 | GREU |
| Codi delegació de presentació diferent de 57  | GREU |
| Número d'ordre de la transmissió sense que consti una transmissió amb número anterior             | GREU |

## TIPUS DE REGISTRE 3 (REGISTRE DE DETALL)

(Autoliquidacions excepte especials)

|  |      |
|--|------|
| Tipus de registre diferent de 3  | GREU |
| Número de seqüència amb salts en la numeració  | GREU |
| Exercici no vàlid (sense iniciar el període de meritació)  | LLEU |
| Període no vàlid (diferent de 1T, 2T, 3T 4T, 1P, 2P, 3P o OA, o el període de meritació del qual encara no s'hagi iniciat) | LLEU |
| El període no es correspon a la periodicitat de presentació del model.   | LLEU |
| Model d'autoliquidació diferent dels autoritzats   | GREU |
| No es correspon amb el grup subtotal en què es presenta  | GREU |
| Número de justificant. Més de 10 números de justificant ficticis. No es compleix rutina c/control                          | GREU |
| Configuració del NIF no existent o amb dígit de control erroni   | LLEU |
| Anagrama o començament del cognom: Inexistència en persones físiques   | LLEU |
| No es compleix rutina c/control o no coincideix amb els quatre primers caràcters del cognom                                | LLEU |
| Codi de sucursal de l'ingrés desconeguda   | GREU |
| Import de l'ingrés = 0   | GREU |
| Data d'ingrés il·lògica  | LLEU |
| Dada específica no capturada quan sigui exigida  | LLEU |

## TIPUS DE REGISTRE 3 (REGISTRE DE DETALL)

(Autoliquidacions especials)

|   |      |
|---|------|
| Tipus de registre diferent de 3   | GREU |
| Número de seqüència amb salts en la numeració   | GREU |
| Exercici no vàlid (sense iniciar el període de meritació)                                     | LLEU |
| Període no vàlid  | LLEU |
| Model d'autoliquidació:   |      |
| - Diferent dels autoritzats   | LLEU |
| -No es correspon amb el grup-subtotal en què es presenta                                      | GREU |
| Número de justificant:  |      |
| - Més de 10 números de justificant ficticis   | GREU |
| - No es compleix rutina c/control   | GREU |
| Configuració del NIF no existent o amb dígit de control erroni                                | LLEU |
| Anagrama:   |      |
| - Inexistència en persones físiques   | LLEU |
| - No es compleix rutina c/control o no coincideix amb els quatre primers caràcters del cognom | LLEU |
| Codi de sucursal de l'ingrés desconeguda  | GREU |

|  |      |
|--|------|
| Import de l'ingrés = 0   | GREU |
| Data d'ingrés il·lògica  | GREU |
| Dada específica no capturada quan sigui exigida                                  | LLEU |
| TIPUS DE REGISTRE 3 (REGISTRE DE DETALL)<br>(Liquidacions)                       |      |
| Tipus de registre diferent de 3  | GREU |
| Número de seqüència amb salts en la numeració                                    | GREU |
| Codi de model diferent de 002, 003, 004 ,008, 010, 012, 031, 032, 060, 061 o 069 | GREU |
| Clau de justificant  |      |
| - No s'ajusta a la configuració definida per a cada codi de model                | GREU |
| Model 002 Clau de justificant (13 posicions)                                     |      |
| Posicions 1-2: Delegació (01 a 56)   |      |
| Posicions 3-4: Numèric   |      |
| Posicions 5-6: Valors permesos:<br>00 a 12 i 28                                  |      |
| Posicions 7-12: Numèric  |      |
| Posició 13: Caràcter de control  |      |
| . Model 003 Clau de justificant (13 posicions)                                   |      |
| Posicions 1-2: Delegació (01 a 56)   |      |
| Posicions 3-4: Numèric   |      |
| Posicions 5-6: Sempre "20"   |      |
| Posicions 7-12: Numèric  |      |
| Posició 13: Caràcter de control  |      |
| . Model 004 Clau de justificant (13 posicions)                                   |      |
| Posicions 1-2 Delegació<br>(01 a 56)   |      |
| Posicions 3-4: Numèric   |      |
| Posicions 5-6: 70 i 71   |      |
| Posicions 7-12: Numèric  |      |
| Posició 13: Dígit de control   |      |
| Model 008 Clau de justificant (13 posicions)                                     |      |
| Posicions 1-2: Delegació<br>(01 a 56)  |      |
| Posicions 3-4: Numèric   |      |
| Posicions 5-6: 22, 25 i 27   |      |
| Posicions 7-12: Numèric  |      |
| Posició 13: Caràcter de control  |      |
| Model 010 Clau de justificant (13 posicions)                                     |      |
| Posicions 1-2: Delegació<br>(01 a 56)  |      |
| Posicions 3-4: Numèric   |      |
| Posicions 5-6: "13 a 19", "22",<br>"25", "27" i del "60" al "65"                 |      |
| Posicions 7-12: Numèric  |      |
| Posició 13: Caràcter de control  |      |
| Model 012 Clau de justificant (13 posicions)                                     |      |
| Posicions 1-2: Delegació<br>(01 a 56)  |      |
| Posicions 3-4: Numèric   |      |
| Posicions 5-6: Sempre "12"   |      |
| Posicions 7-12: Numèric  |      |
| Posició 13: Caràcter de control  |      |
| Model 031 Clau de justificant (13 posicions)                                     |      |
| Posicions 1-2: Delegació<br>(01 a 99)  |      |
| Posicions 3-4: Numèric   |      |
| Posicions 5-6: "50, 51 i 59"   |      |
| Posicions 7-12: Numèric  |      |
| Posició 13: Caràcter de control  |      |



Model 032 Clau de justificant (13 posicions)  
 Posicions 1-2: Delegació  
 (91 o 92)  
 Posicions 3-4: Numèric  
 Posicions 5-6: "52 i 58"  
 Posicions 7-12: Numèric  
 Posició 13: Caràcter de control

Model 060 Clau de justificant (13 posicions)  
 Posicions 1-12: Numèric  
 Posició 13: Caràcter de control

Model 061 Clau de justificant (13 posicions)  
 Posicions 1-12: Numèric  
 Posició 13: Caràcter de control

Model 069 Clau de justificant (13 posicions)  
 Posicions 1-12: Numèric  
 Posició 13: Caràcter de control

|  |      |
|--|------|
| Justificant no compleix rutina caràcter de control   | GREU |
| Justificant no reconegut pel sistema (excepte models 060, 061 i 069)                                 | LLEU |
| Data d'ingrés il·lògica  | GREU |
| Import de l'ingrés   |      |
| - Igual a zero   | GREU |
| - Diferent del que figura en el justificant dels models 002, 004, 010, 012, 031, 032, 060, 061 i 069 | LLEU |
| Codi de sucursal de l'ingrés desconeguda   | GREU |
| Codi de NIF no existeix o amb dígit de control erroni  | LLEU |

#### TIPUS DE REGISTRE 3 (REGISTRE DE DETALL) (Taxes)

Qualsevol error dels descrits es considera error greu i provoca rebuig de la transmissió:

- ! Tipus de registre diferent de 3
- ! Número de seqüència amb salts en la numeració
- ! Codi de taxa no és un dels permesos per al tipus d'ingrés
- ! Número de justificant:
  - ! No compleix dígit de control
  - ! Les posicions 1 a 3 són diferents, de 790, 791, 990 o 991
  - ! Les posicions 4 a 6 no es corresponen amb els tres últims dígits d'un codi de taxa permès.
- ! NIF: Configuració de NIF no existent o amb dígit de control erroni.
- ! Cognoms i nom sense contingut en registres amb DNI (sense caràcter de control)
- ! Import = 0
- ! Data d'ingrés il·lògica.
- ! Codi de sucursal de l'ingrés desconeguda.

#### TIPUS DE REGISTRE 3 (REGISTRE DE DETALL) (Anul·lacions de NRC)

Qualsevol error dels descrits es considera error greu i provoca rebuig de la transmissió:

- ! Tipus de registre diferent de 3
- ! Número de seqüència amb salts en la numeració
- ! NRC sense contingut
- ! NIF: Configuració de NIF no existent o amb caràcter de control erroni.
- ! Tipus diferent de I.
- ! Exercici no numèric.
- ! Import = 0
- ! Data d'ingrés il·lògica.
- ! Data d'anul·lació il·lògica o menor que la d'operació.
- ! Codi de sucursal de l'ingrés desconeguda.

TIPUS DE REGISTRE 4 (SUBTOTALS)  
(Autoliquidacions i autoliquidacions especials)

|  |      |
|--|------|
| Tipus de registre diferent de 4                          | GREU |
| Número de seqüència amb salts en la numeració            | GREU |
| Codi de model d'autoliquidació diferent dels autoritzats | GREU |
| Comptador de registres per model no quadra               | GREU |
| Suma d'importos per models no quadra                     | GREU |

TIPUS DE REGISTRE 5 (TOTALS)  
(Autoliquidacions i autoliquidacions especials)

|   |      |
|---|------|
| Tipus de registre diferent de 5   | GREU |
| Número de registres amb salts en la numeració   | GREU |
| Comptador de registres tipus 4 no quadra  | GREU |
| Comptador total de registres no quadra (internament, amb els registres de subtotals o externament amb l'ordre de transferència) | GREU |
| Suma d'importos no quadra   | GREU |
| Codi d'entitat col·laboradora és diferent de la del registre tipus 02   | GREU |

TIPUS DE REGISTRE 5 (TOTALS)  
(Liquidacions)

|   |      |
|---|------|
| Tipus de registre diferent de 5   | GREU |
| Número de registres amb salts en la numeració   | GREU |
| Comptador total de registres no quadra (internament, amb els registres de subtotals o externament amb l'ordre de transferència) | GREU |
| Suma d'importos no quadra   | GREU |
| Codi d'entitat col·laboradora és diferent de la del registre tipus 02   | GREU |

TIPUS DE REGISTRE 6 (TOTALS)

|  |      |
|--|------|
| Tipus de registre diferent de 6  | GREU |
| Codi d'entitat transmissora és diferent de la del registre tipus 01      | GREU |
| Comptador total del nombre d'entitats col·laboradores no quadra          | GREU |
| Nombre total de registres no coincideix amb els rebuts en la transmissió | GREU |

#### ANNEX XIV

### PRESENTACIÓ CENTRALITZADA SOL·LICITUDS DE DEVOLUCIÓ ENTITATS COL·LABORADORES ESPECIFICACIONS TÈCNIQUES

#### 1.- CARACTERÍSTIQUES DE LA CONNEXIÓ AMB EL DIT PER A INTERCANVI TELEMÀTIC DE FITXERS

##### 1.1) LÍNIA DE COMUNICACIÓ

∞Connexió X-25 IBERPAC

∞Característiques:

- Circuit virtual commutat
- Mida de paquet: 128
- Mida finestra nivell 2: 7
- Mida finestra nivell 3:1 a 7 (es recomana 7)

1.2) PROGRAMA DE TRANSFERÈNCIA DE FITXERS: EDITRAN o TAF.

1.3) LONGITUD DE REGISTRE: 108 CARÀCTERS

2.- DISSENY DE REGISTRE

2.1 DISSENY DEL REGISTRE D'ENTITAT TRANSMISSORA (TIPUS-1).

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|--------|-------|--|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE =1                                     |
| 2-5    | NUM.  | CODI D'ENTITAT TRANSMISSORA.                             |
| 6-6    | ALF.  | TIPUS DE PRESENTACIÓ<br>"D" = SOL·LICITUDS DE DEVOLUCIÓ. |
| 7-7    | ALF.  | CAMPANYA:<br>"R"= RENDA<br>"I"= IVA<br>"S"= SOCIETATS    |
| 8-9    | NUM.  | DELEGACIÓ AEAT (PRESENTACIÓ CENTRALITZADA= 57)           |
| 10-13  | NUM.  | EXERCICI DE LA CAMPANYA                                  |
| 14-108 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

2.2 DISSENY DEL REGISTRE DE CAPÇALERA D'ENTITAT COL·LABORADORA (TIPUS-2)

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|--------|-------|--|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE =2   |
| 2-5    | NUM.  | CODI D'ENTITAT COL·LABORADORA.   |
| 6-6    | ALF.  | TIPUS DE PRESENTACIÓ<br>"D"= SOL·LICITUDS DE DEVOLUCIÓ.  |
| 7-7    | ALF.  | CAMPANYA:<br>"R"= RENDA<br>"I"= IVA<br>"S"= SOCIETATS  |
| 8-9    | NUM.  | DELEGACIÓ AEAT (PRESENTACIÓ CENTRALITZADA= 57)   |
| 10-11  | NUM.  | NÚMERO D'ORDRE DE LA TRANSMISSIÓ.-<br>En cas que es realitzi transmissió complementària, aquest número d'ordre serveix per distingir-la de l'original.<br>La primera transmissió sempre tindrà 01 fins a la seva acceptació per l'AEAT. La segona transmissió sempre 02 i així successivament. |
| 12-15  | NUM.  | EXERCICI DE LA CAMPANYA.   |
| 16-108 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

2.3 DISSENY DEL REGISTRE DE DETALL D'AUTOLIQUIDACIONS (TIPUS-3)

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ  |
|--------|-------|---|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE =3  |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQÜÈNCIA DEL REGISTRE EN L'EC. EL PRIMER REGISTRE DE DETALL TINDRÀ LA SEQÜÈNCIA 0000001.   |
| 9-13   | NUM.  | CODI D'ADMÓ. FISCAL DE CONTRIBUENT (DDAAA).   |
| 14-15  | NUM.  | FILLER (00).  |
| 16-17  | NUM.  | EXERCICI DE LA CAMPANYA.  |
| 18-19  | ALF.  | PERÍODE DE L'AUTOLIQUIDACIÓ.  |
| 20-22  | NUM.  | MODEL DE L'AUTOLIQUIDACIÓ.  |
| 23-35  | NUM.  | NÚMERO DE JUSTIFICANT DE L'AUTOLIQUIDACIÓ.  |
| 36-36  | ALF.  | EN BLANC  |
| 37-45  | ALF.  | NIF DEL CONTRIBUENT.  |
| 46-49  | ALF.  | TRES LLETRES DEL PRIMER COGNOM (NOMÉS EN PERSONES FÍSQUES) PERÒ DÍGIT DE CONTROL.(ANAGRAMA).EN CAS D'ETIQUETES ANTIGUES QUE NO INCORPORIN AQUEST ANAGRAMA S'HAN DE GRAVAR EN AQUESTA DADA ELS 4 PRIMERS CARÀCTERS DEL PRIMER COGNOM |
| 50-53  | NUM.  | CODI DE SUCURSAL QUE REP LA SOL·LICITUD DE DEVOLUCIÓ.   |
| 54-66  | NUM.  | IMPORT SOL·LICITAT PER RETORNAR.  |
| 67-74  | NUM.  | DATA DE PRESENTACIÓ DE LA SOL·LICITUD DE DEVOLUCIÓ (AAAAMMDD).  |

| POSIC.  | TIPUS | DESCRIPCIÓ                     |
|---------|-------|--------------------------------|
| 75-86   | ALF.  | DADA ESPECIFICA.               |
| 87-106  | NUM.  | CODI COMPTE D'ABONAMENT (CCC). |
| 107-108 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)              |

#### 2.4 DISSENY DEL REGISTRE DE SUBTOTALS PER A AUTOLIQUIDACIONS (TIPUS-4).

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ  |
|--------|-------|---|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE =4                                  |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQÜÈNCIA DEL REGISTRE.                     |
| 9-11   | NUM.  | MODEL AL QUAL CORRESPON EL SUBTOTAL.                  |
| 12-18  | NUM.  | COMPTADOR TOTAL DE REGISTRES (TIPUS-3) DEL MODEL.     |
| 19-32  | NUM.  | SUMA DELS IMPORTS DELS REGISTRES DE DETALL DEL MODEL. |
| 33-108 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)                                     |

#### 2.5 DISSENY DEL REGISTRE DE TOTALS (TIPUS-5)

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|--------|-------|--|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE = 5.   |
| 2-8    | NUM.  | NÚMERO DE SEQÜÈNCIA DEL REGISTRE EN LA TRANSMISSIÓ.                  |
| 9-11   | NUM.  | COMPTADOR DE REGISTRES DEL TIPUS 4.                                  |
| 12-18  | NUM.  | COMPTADOR TOTAL DE REGISTRES (1 2, 3 i 4).                           |
| 19-32  | NUM.  | SUMA TOTAL DELS IMPORTS DELS REGISTRES DE DETALL DE TOTS ELS MODELS. |
| 33-36  | NUM.  | CODI ENTITAT COL-LABORADORA  |
| 37-108 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

#### 2.6 DISSENY DEL REGISTRE FINAL DEL SUPORT (TIPUS 6).

| POSIC. | TIPUS | DESCRIPCIÓ   |
|--------|-------|--|
| 1-1    | NUM.  | TIPUS DE REGISTRE = 6.   |
| 2-5    | NUM.  | CODI DE L'ENTITAT TRANSMISSORA.                                |
| 6-7    | NUM.  | NÚMERO D'ENTITATS COL-LABORADORES INCLOSES EN LA TRANSMISSIÓ.  |
| 8-14   | ALF.  | NOMBRE TOTAL DE REGISTRES TRANSMESOS (TIPUS 1, 2, 3, 4, 5 i 6) |
| 15-108 | ALF.  | FILLER (A BLANCS)  |

### ANNEX XV

#### PRESENTACIÓ CENTRALITZADA SOL·LICITUDS DE DEVOLUCIÓ ENTITATS COL·LABORADORES. ESPECIFICACIONS TÈCNIQUES. VALIDACIONS.

##### ERROR GREU

Del qual es pugui deduir que la transmissió té algun error que qüestioni la fiabilitat de tot el seu contingut.  
La correcció l'efectua l'entitat col·laboradora.

##### ERROR LLEU

Error no greu que ha de ser corregit.  
La correcció l'efectua l'AEAT (en cada delegació). Es pot deure a errors d'emplenament.  
Es requereix el justificant d'ingrés per confirmar que és un error d'emplenament.

##### REBUIG DE LA TRANSMISSIÓ

- \* Quan hi hagi un error greu o més d'un.
- \* Quan el nombre d'errors lleus sigui tal que es pugui deduir un error sistemàtic per part de l'entitat col·laboradora.
  - 100 errors en valor absolut
  - 1% d'errors sobre el total en valor relatiu

## TIPUS DE REGISTRE 1 (ENTITAT TRANSMISSORA)

|  |      |
|--|------|
| Tipus de registre diferent d'1                           | GREU |
| Codi d'entitat transmissora no és un codi vàlid          | GREU |
| Tipus de presentació diferent de 'D'                     | GREU |
| Tipus de sol·licitud de devolució (diferent de R, I o S) | GREU |
| Codi delegació de presentació diferent de 57             | GREU |

## TIPUS DE REGISTRE 2 (ENTITAT COL·LABORADORA)

|  |      |
|--|------|
| Tipus de registre diferent de 2                                | GREU |
| Codi d'entitat col·laboradora no és un codi vàlid              | GREU |
| Tipus de presentació diferent de 'D'                           | GREU |
| Tipus de sol·licitud de devolució (diferent de R, I o S)       | GREU |
| Codi delegació de presentació diferent de 57                   | GREU |
| Número d'ordre de la transmissió no guarda la seqüència deguda | GREU |

## TIPUS DE REGISTRE 3 (REGISTRE DE DETALL)

|   |      |
|---|------|
| Tipus de registre diferent de 3   | GREU |
| Número de seqüència amb salts en la numeració   | GREU |
| Exercici no vàlid   | GREU |
| Període no vàlid  | LLEU |
| - El període no es correspon amb la periodicitat de presentació del model.                          |      |
| Model no vàlid  |      |
| - No es correspon amb la campanya presentada.   | GREU |
| - Diferent dels autoritzats   | GREU |
| - No es correspon amb el grup-subtotal en què es presenta   | GREU |
| Número de justificant   |      |
| - Més de 10 números de justificant ficticis   | GREU |
| - No es compleix rutina c/control   | GREU |
| Configuració del NIF no existent o amb dígit de control erroni                                      | LLEU |
| Anagrama:   |      |
| - Inexistència en persones físiques   | LLEU |
| - No es compleix rutina c/control o no coincideix amb els quatre primers caràcters del cognom       | LLEU |
| Codi de sucursal de la presentació desconeguda  | GREU |
| Import de sol·licitud de devolució = 0, llevat de models 100 amb compensació entre cònjuges.        | GREU |
| Data de presentació il·lògica   | GREU |
| Codi compte d'abonament sense contingut (CCC), llevat de models 100 amb compensació entre cònjuges. | GREU |
| Codi compte d'abonament(CCC) no compleix rutina de c/control  | GREU |

## TIPUS DE REGISTRE 4 (SUBTOTALS)

|  |      |
|--|------|
| Tipus de registre diferent de 4                          | GREU |
| Número de seqüència amb salts en la numeració            | GREU |
| Codi de model d'autoliquidació diferent dels autoritzats | GREU |
| Comptador de registres per model no quadra               | GREU |
| Suma d'imports per models no quadra                      | GREU |

## TIPUS DE REGISTRE 5 (TOTALS)

|   |      |
|---|------|
| Tipus de registre diferent de 5                                       | GREU |
| Número de registres amb salts en la numeració                         | GREU |
| Comptador de registres tipus 4 no quadra                              | GREU |
| Comptador total de registres no quadra                                | GREU |
| Suma d'imports no quadra  | GREU |
| Codi d'entitat col·laboradora és diferent de la del registre tipus 02 | GREU |

## TIPUS DE REGISTRE 6 (TOTALS)

|  |      |
|--|------|
| Tipus de registre diferent de 6  | GREU |
| Codi d'entitat transmissora és diferent de la del registre tipus 01      | GREU |
| Comptador total del nombre d'entitats col·laboradores no quadra          | GREU |
| Nombre total de registres no coincideix amb els rebuts en la transmissió | GREU |