

## ANNEX III

### Presentació telemàtica per teleprocés

Característiques de la connexió amb el Departament d'Informàtica Tributària per a l'intercanvi telemàtic de fitxers:

#### 1.1 Línia de comunicació:

Connexió: frame-relay.

Característiques: circuit virtual permanent.

#### 1.2 Programa de transferència de fitxers: EDITRÁN V.4.

Característiques de transmissió:

Comprimida (BATCH).

Xifrada (DES).

#### 1.3 Longitud de registre:

Registre de naixements: 320.

Registre de defuncions: 220.

**5305** *ORDRE HAC/540/2003, de 10 de març, per la qual s'aproven els models 202, 218 i 222 per efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica, i es modifica la regulació de la col·laboració social en la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions corresponents als models 115, 117, 123, 124, 126 i 128 i de les declaracions corresponents als resums anuals de retencions, models 180 i 193. («BOE» 63, de 14-3-2003.)*

L'apartat 1 de l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, estableix l'obligació dels subjectes passius d'aquest impost d'efectuar, en els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre, un pagament fraccionat a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el dia primer de cada un dels mesos indicats. Per la seva part, l'apartat 1 de l'article 22 de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries, disposa que els contribuents per aquest impost que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent queden obligats a efectuar pagaments fraccionats a compte d'aquest en els mateixos termes que les entitats subjectes a l'impost sobre societats.

La disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24), habilita, per la seva part, el ministre d'Hisenda per aprovar el model de pagament fraccionat i determinar el lloc i la forma de la presentació. Per la seva part, l'article 12 del Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 326/1999, de 26 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» del 27), estableix que els establiments permanents de contribuents de l'esmentat impost queden obligats a efectuar pagaments fraccionats en els mateixos casos i condicions que els que estableix la normativa reguladora de l'impost sobre societats.

Aquests preceptes són els que han servit de base per aprovar, en exercicis anteriors, les ordres que han anat establint la forma, el lloc i els terminis per a la presentació de les declaracions corresponents als pagaments fraccionats de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents.

Tanmateix, la Llei 46/2002, de 18 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19), de reforma parcial de l'impost sobre la renda de les persones físiques i per la qual es modifiquen les lleis dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents, i les normes reglamentàries de desplegament, han tingut incidència en la regulació dels pagaments fraccionats a compte dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents fins ara vigent.

Així, i mitjançant una nova redacció del capítol VI del títol VIII de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, s'ha introduït la figura de les societats patrimonials. Aquestes societats, substitutives de les tradicionalment conegudes com a societats de cartera o de mera tinença de béns, tributen d'acord amb el règim específic que estableix per a aquestes el capítol VI esmentat; aquest règim suposa, essencialment, que tributen aplicant el que estableix la normativa de l'impost sobre la renda de les persones físiques per a la determinació i la integració de la base imposable, de tal manera que la base imposable d'aquest tipus d'entitats es divideix en dues, la part general i la part especial, i és aplicable a la primera un tipus del 40 per 100, i a la segona un tipus del 15 per 100, sense realitzar cap imputació als seus socis.

Pel que fa als pagaments fraccionats d'aquestes societats patrimonials, la Llei de reforma ha efectuat, igualment, una adaptació del que disposa l'article 38 de la Llei de l'impost sobre societats al seu règim de tributació; d'aquesta manera, la determinació de la base sobre la qual es calcula l'import dels pagaments fraccionats, en els casos en què aquest càlcul s'efectuï d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 38 de la Llei de l'impost sobre societats, es realitza a partir de magnituds extrems de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, segons ha expressat el paràgraf precedent.

Al costat de l'anterior, la mateixa Llei 46/2002 ha introduït, dins de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries, una sèrie de disposicions relatives a les entitats en règim d'atribució de rendes, que no tenien fins ara un tractament delimitat en aquest impost. Aquestes entitats són contribuents per l'impost sobre la renda de no residents en els casos de l'article 32.sexies de la Llei 41/1998 (entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol), i per això assumeixen algunes obligacions formals i substantives relatives a aquest. En concret, la Llei de reforma ha imposat a aquestes entitats de l'article 32.sexies de la Llei 41/1998 l'obligació de realitzar pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre la renda de no residents, obligació que desplega l'article 22 del Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, introduït pel Reial decret 116/2003 esmentat. Segons el que estableixen aquests preceptes, les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol estan obligades a fer pagaments fraccionats en els mateixos termes que els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent a Espanya, si bé la quantia d'aquests són les corresponents a la part de renda atribuïble als membres no residents.

Per la seva part, l'aprovació del Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 21), pel qual es desenvolupa la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació tele-

màtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris, també ha tingut la seva incidència en els pagaments fraccionats dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents, en possibilitar la presentació de declaracions en nom de tercers fins i tot en el cas en què aquests siguin no residents, situació que fins en aquest moment no era possible.

Totes aquestes novetats expressades fan necessària la substitució de la fins ara vigent Ordre HAC/401/2002, de 26 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), per la qual s'aproven els models 202, 218 i 222 per efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica, per una altra que prevegi les esmentades novetats, i aprovi correlativament uns nous models de declaració, adaptats a les noves exigències legals i reglamentàries. Malgrat la vocació de permanència amb la qual es va aprovar l'Ordre HAC/401/2002, el calat dels canvis legislatius i reglamentaris exposats han fet aconsellable la seva derogació i substitució per una altra de nova, opció a la qual es dona compliment amb aquesta Ordre.

Això no obstant, la norma que ara s'aprova manté substancialment els principis i criteris que van inspirar l'Ordre HAC/401/2002. En particular es continua amb l'esquema d'existència de tres models de declaració, un de caràcter general (el 202), i uns altres dos d'específics per a les grans empreses (el 218) i per als grups fiscals (el 222), encara que incrementant-se la informació exigible als declarants en aquests dos últims casos. Respecte de les formes de presentació, es manté, en el cas del model 202, la possibilitat prevista anteriorment de presentació en paper o per via telemàtica, a opció del declarant; en el cas del model 222 s'introdueix, com a novetat, l'obligació de la seva presentació per via telemàtica, que s'ha d'efectuar encara que no en resulti cap quantitat per ingressar. Respecte del model 218, es manté en aquesta Ordre l'obligatorietat de la seva presentació per via telemàtica, si bé s'eximeix de l'obligació de presentació a les entitats que formin part d'un grup fiscal.

D'altra banda, per aquesta Ordre es modifica la regulació de la col·laboració social en la presentació de determinats models de declaració que, originalment, va introduir la disposició addicional quarta de l'Ordre HAC/401/2002. Amb aquesta modificació s'efectua l'adaptació de la col·laboració social en la presentació d'aquests models al que disposa el Reial decret 1377/2002, esmentat anteriorment.

Les habilitacions al ministre d'Hisenda necessàries per a la tramitació d'aquesta Ordre s'estableixen en la disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24), la qual autoritza el ministre d'Economia i Hisenda per aprovar el model de pagament fraccionat d'aquest impost, i determinar-ne el lloc i la forma de presentació, així com els casos en què les declaracions per l'impost sobre societats s'han de presentar per mitjans telemàtics, i en la disposició final segona de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries, que habilita el ministre d'Economia i Hisenda per aprovar els models de pagaments a compte de l'impost sobre la renda de no residents, i per establir la forma, el lloc i els terminis per a la seva presentació. Aquestes habilitacions s'han d'entendre conferides en l'actualitat al ministre d'Hisenda, per virtut del que preveu l'article 2 del Reial decret 557/2000, de 27 d'abril («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), de reestructuració dels departaments ministerials.

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

*Primer. Aprovació del model 202 de pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol.*

U. S'aprova el model 202 «l'impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol). Pagament fraccionat» que figura com a annex I d'aquesta Ordre. El model esmentat consta d'un exemplar per al declarant i un altre per a l'entitat col·laboradora.

El número de justificant que ha de figurar al model 202 de pagament fraccionat és un número seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 203.

Dos. El model 202 de pagament fraccionat és d'ús obligatori per efectuar els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) que preveu l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i els articles 22 i 32.sexies de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries, així com, respecte de cada any natural, en les disposicions a l'efecte que contenen les lleis de pressupostos generals de l'Estat.

Això no obstant, el model 202 de pagament fraccionat no pot ser utilitzat pels grups fiscals, inclosos els de cooperatives que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, pel qual es dicten normes per a l'adaptació de les disposicions que regulen la tributació sobre el benefici consolidat als grups de societats cooperatives («Butlletí Oficial de l'Estat» de 5 de desembre), respectivament, que han d'utilitzar, en tot cas, el model 222 que s'aprova a l'apartat tercer d'aquesta Ordre. Igualment tampoc no pot ser utilitzat pels subjectes passius de l'impost sobre societats ni pels contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) que tinguin la consideració de gran empresa, que han d'utilitzar el model 218 que s'aprova a l'apartat cinquè de la present Ordre, en els termes que s'hi preveuen.

En els casos en què, d'acord amb el que preveuen les normes reguladores dels pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, no s'hagi d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat dels esmentats impostos en el període corresponent, no és obligatòria la presentació del model 202.

*Segon. Lloc de presentació i ingrés del model 202.*

U. El pagament fraccionat es pot efectuar a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en qualsevol delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, o en qualsevol entitat col·laboradora, sempre que, en aquest últim cas, figurin adherides al model les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini d'ingrés del pagament fraccionat corresponent.

Dos. Els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny («Butlletí Oficial de l'Estat» de 7 de juliol), han de fer els pagaments fraccionats



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

Tres. En cas que, com a conseqüència del que disposen la Llei 12/2002, de 23 de maig, per la qual es va aprovar el Concert econòmic amb el País Basc, o la Llei 28/1990, de 26 de desembre, del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, el subjecte passiu o contribuent obligat a fer els pagaments fraccionats tributi a diferents administracions, siguin l'Estat i les diputacions forals del País Basc o l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, ha de fer en cada una de les administracions que escaigui l'ingrés del pagament fraccionat que resulti del que estableixen l'article 17 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, o l'apartat 1 de l'article 22 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, en la redacció que en fa la Llei 28/1990.

Tercer. *Aprovació del model 222 de pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats per als grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.*

U. S'aprova el model 222 «Impost sobre societats. Règim de consolidació fiscal. Pagament fraccionat» que figura com a annex II d'aquesta Ordre.

Aquest model consta d'un exemplar per al declarant i un altre per a l'entitat col·laboradora.

Dos. El model 222 de pagament fraccionat és d'ús obligatori per fer els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats que preveuen l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, així com, respecte de cada any natural, les disposicions a aquest efecte que continguin les lleis de pressupostos generals de l'Estat, pels grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.

Quart. *Forma de presentació del model 222.*

U. La presentació del model 222 s'ha de fer, obligatòriament, per via telemàtica, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen els apartats novè i desè d'aquesta Ordre.

Dos. La presentació del model 222 és obligatòria fins i tot en els casos en què, d'acord amb el que preveuen les normes reguladores dels pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats, no s'hagi de fer cap ingrés en concepte de pagament fraccionat en el període corresponent.

Tres. El que disposa el subapartat u d'aquest apartat no és aplicable respecte de la presentació del model 222 davant de les diputacions forals del País Basc i/o la Comunitat Foral de Navarra pels subjectes passius o contribuents que tributin conjuntament a aquestes administracions forals i a l'Administració de l'Estat. En

aquests casos la presentació i l'ingrés davant de les administracions forals s'ha de fer, exclusivament, utilitzant el model 222 per mitjà de paper imprès. El número de justificant que ha de figurar al model 222 en paper imprès de pagament fraccionat és un número seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 223. Les normes sobre llocs de presentació i ingrés del model 222 són les que estableix el subapartat tres de l'apartat segon d'aquesta Ordre.

Cinquè. *Aprovació del model 218 de pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, per als subjectes passius i contribuents que tinguin la consideració de gran empresa.*

U. S'aprova el model 218 «Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol). Grans empreses. Pagament fraccionat» que figura com a annex III de la present Ordre.

L'esmentat model consta d'un exemplar per al declarant i un altre per a l'entitat col·laboradora.

Dos. El model 218 de pagament fraccionat és d'ús obligatori per fer els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) que preveuen l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i els articles 22 i 32.sexies de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, reguladora de l'impost sobre la renda de no residents, així com, respecte de cada any natural, en les disposicions a l'efecte que contenen les lleis de pressupostos generals de l'Estat.

Tres. El model 218 de pagament fraccionat ha de ser utilitzat exclusivament pels subjectes passius de l'impost sobre societats, així com pels contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol), que tinguin la consideració de gran empresa, perquè el seu volum d'operacions, calculat de conformitat amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, hagi superat la quantitat de 6.010.121,04 euros durant els dotze mesos anteriors a la data en la qual s'iniciï el període impositiu a compte del que s'han de fer els pagaments fraccionats corresponents.

Això no obstant, no han de presentar el model 218 de pagament fraccionat les entitats que formin part d'un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributi pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.

Quatre. És obligatòria la presentació del model 218 (en els termes que estableix el subapartat anterior), fins i tot en els casos en què, d'acord amb el que preveuen les normes reguladores dels pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, no s'hagi de fer cap ingrés en concepte de pagament fraccionat dels esmentats impostos en el període corresponent.

Cinc. La presentació del model 218 s'ha de fer, obligatòriament, per via telemàtica, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen els apartats novè i desè d'aquesta Ordre.

Sis. El que disposen els subapartats quatre i cinc anteriors d'aquest apartat no és aplicable respecte de la presentació del model 218 davant de les diputacions

forals del País Basc i/o la Comunitat Foral de Navarra pels subjectes passius o contribuents que tributin conjuntament a aquestes administracions forals i a l'Administració de l'Estat. En aquests casos la presentació i l'ingrés davant les administracions forals s'ha de fer, exclusivament, utilitzant el model 218 per mitjà de paper imprès. Les normes sobre llocs de presentació i ingrés del model 218 són les que estableix el subapartat tres de l'apartat segon d'aquesta Ordre.

*Sisè. Àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica del model 202 per efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol.*

U. Els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents al qual es refereix aquesta Ordre poden fer els pagaments fraccionats a compte d'aquests impostos mitjançant la presentació telemàtica del model 202 aprovat per aquesta Ordre. Això no obstant, no es pot fer la presentació telemàtica dels esmentats models davant les diputacions forals del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra pels obligats a efectuar aquests pagaments fraccionats que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les esmentades administracions forals.

Dos. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen l'apartat setè i les disposicions addicionals segona i tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28; correcció d'errades de 5 de gener de 2001) poden fer ús de l'esmentada facultat respecte del model 202 de pagaments fraccionats aprovat per aquesta Ordre.

*Setè. Condicions generals per a la presentació telemàtica del model 202 per fer els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol.*

U. Requisits per a la presentació telemàtica del model 202 per efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents al qual es refereix aquesta Ordre. La presentació telemàtica d'aquest model està subjecta a les condicions següents:

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

2n El declarant ha de tenir instal·lat al navegador un certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda d'acord amb el procediment que estableixen els annexos III i VI de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques, llevat que la presentació telemàtica hagi de ser realitzada per una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, cas en què ha de ser la persona o l'entitat autoritzada qui ha de tenir instal·lat al navegador el seu certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda.

3r Per fer la presentació telemàtica del model per efectuar els pagaments fraccionats, el declarant ha d'emplenar i transmetre les dades fiscals del formulari que apareix a la pantalla de l'ordinador, que s'han d'ajustar al contingut del model 202 de pagaments fraccionats aprovat per aquesta Ordre.

4t El declarant que opti per aquesta modalitat de presentació ha de tenir en compte les normes tècniques que es requereixen per fer la presentació esmentada i que estan recollides a l'annex II de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Dos. Simultaneïtat de l'ingrés i la presentació telemàtica del model 202. La transmissió telemàtica d'aquest model s'ha de fer en la mateixa data en què tingui lloc l'ingrés resultant d'aquests. Això no obstant, en el cas que hi hagi dificultats tècniques que impedeixin efectuar la transmissió telemàtica de la declaració en la mateixa data de l'ingrés, es pot fer la transmissió telemàtica esmentada fins al segon dia hàbil següent al de l'ingrés.

Tres. Cas d'exclusió de la presentació telemàtica del model 202. Després de transcorregut un any des que hagi finalitzat el termini per presentar la declaració del pagament fraccionat en el model 202, només se'n pot fer la presentació per mitjà de paper imprès.

Quatre. Presentació del model 202 amb deficiències de tipus formal. En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal a la transmissió telemàtica de la declaració, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del declarant pel mateix sistema, mitjançant els missatges d'error corresponents perquè les esmeni.

*Vuitè. Procediment per a la presentació telemàtica del model 202 per fer els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol.*

U. El procediment que s'ha de seguir per a la presentació telemàtica del model 202 és el següent:

1r El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'entitat col·laboradora per via telemàtica o anant a les oficines, o bé compareixent a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en la circumscripció de la qual tingui el seu domicili fiscal, per fer l'ingrés corresponent i facilitar les dades següents:

NIF de l'obligat a fer el pagament fraccionat (nou caràcters).

Exercici fiscal (dos últims dígits).

Període al qual correspon el pagament fraccionat (dos caràcters. Els valors possibles són: 1P, 2P i 3P).

Model que s'ha de presentar:

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

Tipus d'autoliquidació = «l» Ingrés.

Import per ingressar (ha de ser superior a zero).

L'entitat col·laboradora, una vegada comptabilitzat l'import, ha d'assignar un número de referència complet (NRC) que genera informàticament mitjançant un sistema criptogràfic que relacioni de forma unívoca el NRC amb l'import per ingressar.



Alhora, ha de remetre o lliurar, segons la forma de transmissió de les dades, un rebut que ha de contenir, com a mínim, les dades que assenyalen l'annex IV d'aquesta Ordre.

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

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

3r A continuació, ha de transmetre el model de pagaments fraccionats que correspongui amb la signatura electrònica, generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda i prèviament instal·lat al navegador a aquest efecte.

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

4t L'Agència Estatal d'Administració Tributària li ha de tornar en pantalla el model 202 validat amb un codi electrònic de setze caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En cas que la presentació sigui rebutjada, en pantalla es mostra la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'ha de procedir a esmenar-los en el formulari d'entrada o a repetir la presentació si l'error és originat per un altre motiu.

El presentador ha d'imprimir i conservar el model de pagaments fraccionats acceptat, degudament validat amb el codi electrònic corresponent.

Dos. Si l'obligat a fer el pagament fraccionat sol·licita la compensació o l'ajornament o el fraccionament per via telemàtica, s'aplica el que preveuen els articles 68 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària, i 63 i següents del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» de 3 de gener de 1991; correcció d'errades d'1 de febrer de 1991), modificat pel Reial decret 448/1995, de 24 de març («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28; correcció d'errades de 25 d'abril), i els articles 61 de la Llei esmentada i 48 i següents del Reglament esmentat, respectivament, per bé que els requeriments de documentació que es produeixen en aquests procediments, i a l'empara del que preveuen les normes esmentades, es poden fer per via telemàtica, i el sol·licitant ha de fer l'aportació dels documents esmentats, davant l'òrgan competent de Recaptació, en els deu dies hàbils següents a la recepció dels requeriments esmentats.

Per fer la transmissió telemàtica del model 202 de pagaments fraccionats amb sol·licitud d'ajornament o fraccionament, o reconeixement de deute amb sol·licitud de compensació, s'ha de procedir de la manera següent:

1r El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió a l'adreça: <https://aeat.es>.

A continuació, ha de procedir a transmetre el model de pagaments fraccionats que correspongui amb la sig-

natura electrònica, generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda i prèviament instal·lat al navegador a aquest efecte.

2n L'Agència Estatal d'Administració Tributària li torna en pantalla el model de pagaments fraccionats 202 i la sol·licitud, validat amb un codi electrònic de setze caràcters, a més de la data i l'hora de presentació i, si s'escau, els requeriments de documentació pertinents.

3r El declarant ha d'imprimir i conservar el model de pagaments fraccionats i la sol·licitud d'ajornament o fraccionament o de compensació acceptats, en els quals ha de figurar el codi electrònic.

Novè. *Condicions generals per a la presentació telemàtica dels models 218, pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, i 222, pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats per als grups fiscals.*

U. Caràcter de la presentació. Els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents obligats a presentar el model 218 o el 222 han de fer la presentació esmentada per via telemàtica, sense perjudici del que disposen els apartats quart i cinquè d'aquesta Ordre respecte dels obligats a tributar conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les administracions forals.

Dos. Contingut de la declaració. Les dades fiscals que s'han de transmetre són les reflectides al formulari que, en cada cas, apareix a la pantalla de l'ordinador, que s'han d'ajustar al contingut del model 218 o 222, segons correspongui, aprovats en aquesta Ordre.

Tres. Simultaneïtat de l'ingrés i la presentació telemàtica. La transmissió telemàtica de la declaració s'ha de fer en la mateixa data en què tingui lloc l'ingrés resultant. Això no obstant, en el cas que hi hagi dificultats tècniques que impedeixin efectuar la transmissió telemàtica de la declaració en la mateixa data de l'ingrés, es pot fer la transmissió telemàtica esmentada fins al segon dia hàbil següent al de l'ingrés.

Quatre. Presentació dels models 218 i 222 de pagament fraccionat amb deficiències de tipus formal. En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal a la transmissió telemàtica dels models, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del declarant pel mateix sistema mitjançant els missatges d'error corresponents perquè les esmeni. No obstant això, si el declarant no corregeix les anomalies detectades en el curs del procés de transmissió, ha de confirmar, a través del mateix sistema, la intenció de transmetre el model amb els defectes observats, i l'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de rebre el model presentat d'aquesta manera, sense perjudici del requeriment ulterior que escaigui per esmenar-les.

Desè. *Procediment per a la presentació telemàtica dels models 218, pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, i 222, pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats per als grups fiscals.*

U. El procediment per fer l'ingrés del pagament fraccionat i la presentació telemàtica dels models 218 i 222 és el que preveu el subapartat u de l'apartat quart de l'Ordre de 20 de gener de 1999, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la pre-

sentació telemàtica de les declaracions liquidacions mensuals de grans empreses corresponents als codis 111, 320 i 332 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 22), amb resultat per ingressar.

No obstant això, en relació amb el període de la declaració s'han de consignar els valors: 1P, 2P, 3P.

Els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària han de tenir en compte el procediment que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

Dos. El procediment per efectuar la presentació dels models 218 i 222 en els casos en què no s'hagi d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat és el que preveu al subapartat dos de l'apartat quart de l'Ordre de 20 de gener de 1999, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions mensuals de grans empreses corresponents als codis 111, 320 i 332, amb resultat negatiu.

No obstant això, en relació amb el període de la declaració s'han de consignar els valors: 1P, 2P, 3P.

Tres. El procediment de transmissió telemàtica de les declaracions amb sol·licitud d'ajornament o fraccionament, reconeixement de deute amb sol·licitud de compensació o simple reconeixement de deute, és el que preveu el subapartat tres de l'apartat quart de l'Ordre de 20 de gener de 1999.

Onzè. *Termini per efectuar el pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol.*

El pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol s'ha de fer, mitjançant el model 202, 218 o 222, segons correspongui, per mitjà de paper imprès o per transmissió telemàtica, durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre de cada any natural.

Els venciments de termini que siguin en un dissabte o dia inhàbil s'entenen traslladats el primer dia hàbil immediatament següent.

*Disposició addicional primera. Modificació de l'annex II de l'Ordre de 15 de juny de 1995.*

Es modifica l'annex II de l'Ordre de 15 de juny de 1995, per la qual es desplega parcialment el Reglament general de recaptació, a la redacció que en fa el Reial decret 448/1995, de 24 de març, en relació amb les entitats de dipòsit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptadora («Butlletí Oficial de l'Estat» del 22), incloent en el codi 022, «Autoliquidacions especials», el següent:

Codi del model: 218.

Denominació: Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol). Grans empreses. Pagament fraccionat.

Periodicitat: (1P, 2P, 3P).

*Disposició addicional segona. Modificació de l'annex II de l'Ordre de 20 de gener de 1999.*

Es modifica l'annex II, «Dades mínimes per incloure al rebut», de l'Ordre de 20 de gener de 1999, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions mensuals de grans empreses corresponents als codis 111, 320 i 332, incloent en «CONCEPTE» el següent:

218. Exercici: NNNN. Període: NP.

222. Exercici: NNNN. Període: NP.

*Disposició addicional tercera. Presentació telemàtica de declaracions de pagaments fraccionats corresponents a períodes de declaració vençuts abans de l'1 de gener de 2003.*

Els models de pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats corresponents a períodes de declaració vençuts abans de l'1 de gener de 2003 que es presentin posteriorment a l'esmentada data s'han de presentar obligatòriament en paper imprès, llevat que l'Ordre que hagi aprovat el corresponent model n'hagi establert la presentació obligatòria per via telemàtica.

*Disposició addicional quarta. Col·laboració social en la presentació de les declaracions liquidacions corresponents als models 115, 117, 123, 124, 126 i 128 i de les declaracions corresponents als resums anuals de retencions, models 180 i 193.*

U. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen l'apartat setè i les disposicions addicionals segona i tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 310, 311, 193, 198, 296 i 345, poden fer ús de l'esmentada facultat respecte de les declaracions liquidacions corresponents als models 115, 117, 123, 124, 126 i 128 i de les declaracions corresponents als resums anuals de retencions, models 180 i 193.

Dos. Les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de la declaració document d'ingrés corresponent al model 115 en representació de terceres persones són, amb caràcter general, els recollits als apartats cinquè, sisè i setè de l'Ordre de 20 de novembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), per la qual s'aproven els models 115, en pessetes i en euros, de declaració document d'ingrés, els models 180, en pessetes i en euros, del resum anual de retencions i ingressos a compte sobre determinades rendes o rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents, corresponent a establiments permanents, així com els dissenys físics i lògics per a la substitució dels fulls interiors del model 180 esmentat per suports directament llegibles per ordinador i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica.

Tres. Les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 180 en representació de terceres persones són, amb caràcter general, els recollits als apartats quinze, setzè i dissetè de l'Ordre de 20 de novembre de 2000 citada al subapartat dos anterior, així com la disposició addicional tercera de l'Ordre de 19 de novembre de 2001 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24), per la qual

s'aprova el model 390 de declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit en euros.

Quatre. Les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126 i 128 en representació de terceres persones són, amb caràcter general, els recollits als apartats segon, tercer i sisè de l'Ordre de 21 de desembre de 2000 esmentada al subapartat u anterior.

Cinc. Les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 193 en representació de terceres persones són, amb caràcter general, els recollits als apartats quart, cinquè i sisè de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, així com a la disposició addicional tercera de l'Ordre de 19 de novembre de 2001.

Sis. No obstant el que disposen els subapartats anteriors, s'han de tenir en compte les particularitats següents:

1r La persona o l'entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones ha de tenir instal·lat al navegador el seu certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda.

2n Per transmetre la declaració a l'Agència Estatal d'Administració Tributària només es requereix la signatura electrònica generada en seleccionar el certificat d'usuari corresponent a la persona o l'entitat autoritzada per presentar la declaració en representació de terceres persones.

Set. Els certificats X.509.V3 expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, que hagin estat obtinguts per persones o entitats autoritzades per

a la presentació telemàtica de declaracions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, són vàlids, amb l'abast que s'estableixi al conveni a l'empara del qual van ser expedits en cada cas, a efectes de la presentació telemàtica de les declaracions que preveuen aquesta disposició addicional en les condicions que s'hi estableixen.

Disposició derogatòria.

A l'entrada en vigor d'aquesta Ordre queda derogada l'Ordre HAC/401/2002, de 26 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), per la qual s'aproven els models 202, 218 i 222 per fer els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica, i es regula la col·laboració social en la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions corresponents als models 115, 117, 123, 124, 126 i 128 i de les declaracions corresponents als resums anuals de retencions, models 180 i 193.

Disposició final. *Entrada en vigor.*

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

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

Madrid, 10 de març de 2003.

MONTORO ROMERO

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







**Agència Tributària**

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

**PAGAMENT FRACCIONAT** €

Impost sobre societats

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

Model **202**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

**Mentació (2)** Exercici -  Període -  P

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF  Cognoms i nom o raó social

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

Municipi  Codi  Província  Codi postal

**Liquidació (3)**

**Complementària (4)**

**Declarant (5)**

Data: .....  
 Signatura

**Ingrés (6)**

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS, o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat  Oficina  DC  Núm. de compte

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

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

Model

202

# Instruccions per emplenar el model

**PAGAMENT FRACCIONAT**  
 Impost sobre societats


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

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

## 1) IDENTIFICACIÓ

Els subjectes passius o els contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, n'han d'adherir una en l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels dos exemplars d'aquest model; en aquest cas, no és necessari emplenar les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar els subjectes passius o els contribuents que no disposin d'etiquetes; en aquest cas s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

## 2) MERITACIÓ

**Exercici:** en aquesta casella s'han de consignar els quatre dígits de l'any en què correspon fer el pagament fraccionat.

**Període:** en aquesta casella s'ha de consignar, segons el mes en què correspongui fer el pagament fraccionat, la clau següent: 1/P per al pagament que s'ha de fer durant els vint primers dies naturals del mes d'abril, 2/P per al corresponent al mateix període del mes d'octubre i 3/P per al corresponent al mateix període del mes de desembre.

## 3) LIQUIDACIÓ

### SUBJECTES PASSIUS DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

Els subjectes passius de l'impost sobre societats han de calcular el pagament fraccionat tal com s'exposa tot seguit:

#### A) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.2 LLEI 43/1995.

##### CLAU 01. CÀLCUL DE LA BASE DEL PAGAMENT FRACCIONAT.

- En el cas d'entitats que tributin exclusivament a l'Estat, s'ha d'agafar com a base del pagament fraccionat la quota íntegra de l'últim període impositiu el termini reglamentari de declaració del qual estigui vençut el dia 1 del mes que correspongui, dels que indica el punt anterior, minorat en les deduccions i bonificacions així com en les retencions i ingressos a compte corresponents a aquell, sempre que aquest període impositiu hagi tingut una durada anual.
- En el cas que la durada de l'últim període impositiu base hagi estat inferior a un any, s'han de considerar els períodes impositius immediatament anteriors fins a comprendre un període mínim de 365 dies. En aquest cas, la base del pagament fraccionat es determina mitjançant la suma algebraica de les quotes dels períodes impositius considerats.

Si el període comprès pels períodes impositius computats excedeix el mínim de 365 dies, s'ha d'agafar, a efectes de la suma algebraica esmentada, com a quota del període impositiu més remot, el següent percentatge de la quota del període impositiu:

$$\frac{\text{Dies que resten per computar 365 dies}}{\text{Durada del període impositiu}} \times 100$$

- Les societats patrimonials només poden fer les minoracions procedents de les deduccions que preveuen els apartats 2, 4 i 5 de l'article 55 i els articles 66 i 67 de la Llei 40/1998, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries, així com de les retencions i ingressos a compte corresponents a aquell.
- Les agrupacions d'interès econòmic espanyoles i les unions temporals d'empreses inscrites en el Registre especial del Ministeri d'Hisenda han d'agafar com a base del pagament fraccionat la quota íntegra corresponent a la part de base imposable que correspongui als socis no residents, minorada en els conceptes esmentats a la lletra a) anterior que, en proporció directa al seu percentatge de participació, correspongui als socis esmentats.  
Per tant, les entitats esmentades al paràgraf anterior no estan obligades a fer pagaments fraccionats quan el percentatge de participació en aquestes correspongui, en la seva totalitat, a socis o membres residents en el territori espanyol.
- En els casos de fusió, la base dels pagaments fraccionats corresponents al primer període impositiu una vegada realitzada l'operació es determina mitjançant la suma algebraica de les bases que haurien resultat en les societats transmissores si la fusió no s'hagués portat a terme.  
Altrament, quan no hi hagi període impositiu base o aquest període sigui el primer des de la realització de l'operació i d'una durada inferior a un any, s'han de computar les dades dels períodes impositius immediatament anteriors de les societats transmissores.  
En una operació d'absorció i una vegada realitzada l'operació, la base dels pagaments fraccionats de la societat adquirent corresponents al període impositiu en què es va fer l'operació s'ha d'incrementar en les bases del pagament fraccionat de les societats transmissores que haurien resultat si l'operació no s'hagués portat a terme. En un altre cas i, mentre el període impositiu base no inclogui un període mínim de 365 dies de la societat, una vegada efectuada l'operació, també s'han de computar les dades dels períodes impositius immediatament anteriors de les societats transmissores.
- En el cas d'entitats que hagin de tributar conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base dels pagaments fraccionats que han d'ingressar, si s'escau, en cadascuna d'aquestes administracions, s'ha d'aplicar la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions fetes en cada territori, determinat segons les normes aplicables a aquest efecte (per a la Comunitat Foral de Navarra) i/o en funció de la proporció del volum d'operacions fetes en cada territori determinada en l'última declaració liquidació de l'impost (per a les diputacions forals del País Basc).

**CLAVE 03. QUANTITAT PER INGRESSAR.**

És el resultat d'aplicar el percentatge del 18% a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 01) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre.

En el cas que aquesta declaració sigui complementària d'una altra d'anterior (vegeu punt 4 d'aquestes instruccions) de l'import calculat segons el que expressa el paràgraf anterior s'ha de restar l'import del pagament fraccionat que es va ingressar en el seu moment (clau 02).

La quantitat per ingressar s'ha d'expressar amb dos decimals. Per a això, si cal, s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més proper. En el cas que l'última xifra de la quantitat obtinguda com a resultat d'aplicar el percentatge a la base del pagament fraccionat sigui exactament mig cèntim, l'arrodoniment s'ha de fer a la xifra superior.

**B) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.3 LLEI 43/1995.**

Aquest sistema té caràcter opcional i és aplicable als subjectes passius que voluntàriament decideixin aplicar-lo. Per a això han d'exercir l'opció en la declaració censal corresponent durant el mes de febrer de l'any natural a partir del qual hagi de tenir efectes, sempre que el període impositiu a què es refereixi aquesta opció coincideixi amb l'any natural. En cas contrari, l'exercici de l'opció s'ha de fer en la corresponent declaració censal, durant el termini de dos mesos a comptar des de l'inici d'aquest període impositiu o dins del termini comprès entre l'inici d'aquest període impositiu i la finalització del termini per fer el primer pagament fraccionat corresponent al període impositiu esmentat quan aquest últim termini sigui inferior a dos mesos.

Realitzada l'opció, el subjecte passiu queda vinculat a aquesta modalitat de pagament fraccionat respecte dels pagaments corresponents al mateix període impositiu i següents, mentre no es renunciï a la seva aplicació a través de la declaració censal corresponent que s'ha de fer en els mateixos terminis establerts en el paràgraf anterior.

No obstant això, en tot cas, estan obligats a fer els pagaments fraccionats per aquest sistema els subjectes passius que s'hagin acollit al règim fiscal especial que estableix el capítol XVII del títol VIII de la Llei 43/1995 (règim de tributació de les entitats navilieres en funció del tonatge). Aquests subjectes passius han de tenir en compte que l'aplicació de la modalitat establerta en l'article 38.3 de la Llei 43/1995 s'ha de fer sobre la base imposable calculada d'acord amb les regles establertes en l'article 135 quater de la Llei esmentada i aplicant el percentatge a què es refereix l'article 135 quinques del mateix text legal, sense computar cap mena de deducció sobre la part de quota derivada de la part de base imposable determinada d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 135 quater esmentat.

**CLAUS 04, 07, 11 O 13. CÀLCUL DE LA BASE DEL PAGAMENT FRACCIONAT.**

Els subjectes passius que hagin optat per fer el pagament fraccionat acollint-se al que disposa l'apartat 3 de l'article 38 de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, han d'agafar com a base del pagament fraccionat la part de la base imposable del període dels tres (corresponent a l'1/P), nou (corresponent al 2/P) o onze primers mesos (corresponent al 3/P) de cada any natural, determinada segons les normes de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

Això no obstant, les societats patrimonials han de consignar la part general de la base del pagament fraccionat a la clau 11 i la part especial a la clau 13, i aquestes s'han de quantificar segons el que disposa la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries, exclòs el que estableix el capítol III del títol II i l'article 77.1.a), segon paràgraf, i tenint en compte les especialitats de l'article 75.3.a) de la Llei 43/1995.

Les agrupacions d'interès econòmic espanyoles i les unions temporals d'empreses inscrites en el Registre especial del Ministeri d'Hisenda no estan obligades a fer pagaments fraccionats respecte de la part de la base imposable que correspongui als socis residents en el territori espanyol, ni aquesta base imposable ha de formar part de la base del pagament fraccionat. Per tant, les entitats esmentades no estan obligades a fer pagaments fraccionats quan el percentatge de participació en aquestes correspongui, en la seva totalitat, a socis o membres residents en el territori espanyol.

En el cas dels subjectes passius que tributin conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, la base del pagament fraccionat ha de ser la part proporcional que correspongui a cadascuna d'aquestes administracions, tenint en compte el volum d'operacions fetes en cada territori, determinat segons les normes aplicables a aquest efecte (per a la Comunitat Foral de Navarra, i/o el volum d'operacions fetes en cada territori segons l'última declaració liquidació de l'impost (per a les diputacions forals del País Basc).

Els subjectes passius el període impositiu dels quals no coincideixi amb l'any natural han de fer el pagament fraccionat sobre la part de la base imposable corresponent als dies transcorreguts des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'1 d'abril (per a l'1/P), 1 d'octubre (per al 2/P) o 1 de desembre (per al 3/P).

**CLAUS 05, 08, 09, 12 O 14. PERCENTATGES APLICABLES.****CLAU 05. B1 CAS GENERAL.**

El percentatge aplicable és el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen que correspongui dels aplicables en els períodes esmentats, arrodonit per defecte.

Si es tracta d'entitats ZEC a les quals és aplicable el tipus de gravamen especial que regula l'article 43 de la Llei 19/1994, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, han de consignar en aquesta casella el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen especial que els correspongui, arrodonit per defecte.

Si es tracta de societats cooperatives fiscalment protegides, han de consignar en aquesta casella el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen aplicable a la part de base del pagament fraccionat constituïda pels resultants cooperatius, arrodonit per defecte.

A continuació s'indica a la taula el percentatge aplicable que correspon als tipus de gravamen següents:

Tipus de gravamen	48	40	35	25	20	10	1	0
Percentatge aplicable	34	28	25	17	14	7	0	0

**CLAUS 08 I 09. B2 EMPRESSES DE DIMENSÍO REDUÏDA QUE TRIBUTIN SEGONS L'ESCALA DE L'ARTICLE 127 BIS) LLEI 43/1995.**

Les empreses de dimensions reduïdes a les quals sigui aplicable l'escala que estableix l'article 127 bis) de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, obtenen el percentatge de pagament fraccionat de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el percentatge del 21% (5/7 x 30%) sobre la base esmentada.
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, és aplicable el percentatge del 21% (5/7 x 30%) a aquesta quantia i el 25% (5/7 x 35%) a l'excés sobre aquesta quantitat.



Les agrupacions d'interès econòmic espanyoles i les unions temporals d'empreses inscrites en el Registre especial del Ministeri d'Hisenda a les quals sigui aplicable l'escala de l'article 127 bis) d'aquesta Llei han de tenir en compte que, per la part de base imposable de cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre que, segons l'article 26 de la Llei esmentada, ha de tributar al tipus general, tenen dret a aplicar els mateixos percentatges exposats en aquest apartat, però amb les particularitats que s'indiquen tot seguit:

- Si la base imposable total de l'entitat en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre és menor o igual a la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el 21% sobre la part de base imposable de cada un d'aquests períodes que, segons l'article 26 de la Llei 43/1995, ha de tributar al tipus general.
- Si la base imposable total de l'entitat en cada un dels períodes esmentats és superior a la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'agafar la part de base imposable de cada un d'aquests períodes que, segons l'article 26 de la Llei 43/1995, ha de tributar al tipus general, s'ha de dividir per la base imposable total de cada un dels períodes esmentats i s'ha de multiplicar per la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies. A la quantitat així obtinguda li és aplicable el 21% i a la resta de la base imposable de cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre, que segons l'esmentat article 26 ha de tributar al tipus general, li és aplicable el 25%.

#### CLAUS 12 I 14. B3 SOCIETATS PATRIMONIALS.

A la clau 12 s'ha de consignar el resultat d'aplicar el percentatge del 28% (5/7 x 40% arrodonit per defecte) a la quantitat calculada com a part general de la base del pagament fraccionat (clau 11).

A la clau 14 s'ha de consignar el resultat d'aplicar el percentatge del 10% (5/7 de 15% arrodonit per defecte) a la quantitat calculada com a part especial de la base del pagament fraccionat (clau 13).

#### CLAUS 06 O 10 O 15, 16, 17, 18, 19 I 20. QUANTITAT PER INGRESSAR.

##### B1 Cas general.

La quantitat que s'ha d'ingressar és el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 05) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 04) en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre, i restar-li les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que siguin aplicables al subjecte passiu en el període corresponent (clau 16), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (excepte els compresos a la clau 19) en el període corresponent (clau 17), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 19).

Si aquesta declaració fos complementària d'una altra d'anterior, també s'ha de restar l'import del pagament fraccionat ingressat per aquesta declaració anterior (clau 18).

Si es tracta d'entitats ZEC a les quals és aplicable el tipus de gravamen especial que regula l'article 43 de la Llei 19/1994, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, la quantitat que s'ha d'ingressar s'ha de calcular tal com indica el paràgraf anterior, però tenint en compte que el percentatge corresponent al tipus de gravamen especial s'ha d'aplicar a la part de la base del pagament fraccionat corresponent a la base imposable especial i a la resta de base de pagament fraccionat se li aplica el 25% (5/7 x 35%).

Si es tracta de societats cooperatives fiscalment protegides, han de calcular la quantitat per ingressar tal com indica el primer paràgraf d'aquest apartat, però tenint en compte que el percentatge corresponent al tipus de gravamen dels resultats cooperatius s'ha d'aplicar a la part de la base del pagament fraccionat corresponent a la base imposable constituïda per aquests resultats i a la resta de base del pagament fraccionat, constituït pels resultats extracooperatius obtinguts en el període de pagament fraccionat, se li aplica el 25% (5/7 x 35%).

##### B2 Empreses de dimensió reduïda que tributin segons l'escala de l'article 127 bis) Llei 43/1995.

Aplicant a la base del pagament fraccionat els percentatges corresponents, i sumant les quantitats resultants (claus 08 i 09) s'obté l'import total que s'ha de reflectir a la clau 10.

La quantitat per ingressar és el resultat de restar a la clau 10 les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que siguin aplicables al subjecte passiu en el període corresponent (clau 16), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (excepte els compresos a la clau 19) en el període corresponent (clau 17), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 19).

Si aquesta declaració fos complementària d'una altra d'anterior, també s'ha de restar l'import del pagament fraccionat ingressat per aquesta declaració anterior (clau 18).

La clau 10 es determina de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 07) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, la clau 10 ha de ser el resultat de multiplicar la base esmentada pel 21% (5/7 x 30%).
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 07) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha de multiplicar aquesta quantia pel 21% (5/7 x 30%) i s'ha de consignar el resultat a la clau 08 i l'excés sobre aquesta pel 25% (5/7 x 35%) i s'ha de consignar el resultat a la clau 08. La clau 10 és el sumatori de les claus 08 i 09.

Les agrupacions d'interès econòmic espanyoles i les unions temporals d'empreses inscrites en el Registre especial del Ministeri d'Hisenda a les quals sigui aplicable l'escala de l'article 127 bis) d'aquesta Llei han de tenir en compte per calcular la quantitat que cal consignar a la clau 10 el següent:

- Si la base imposable total de l'entitat en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre és menor o igual a la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el 21% sobre la part de base imposable de cada un d'aquests períodes que, segons l'article 26 de la Llei 43/1995, ha de tributar al tipus general.
- Si la base imposable total de l'entitat en cada un dels períodes esmentats és superior a la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'agafar la part de base imposable de cada un d'aquests períodes que, d'acord amb l'article 26 de la Llei 43/1995, ha de tributar al tipus general, s'ha de dividir per la base imposable total de cada un dels períodes esmentats i s'ha de multiplicar per aquesta quantia. A la quantitat obtinguda se li ha d'aplicar el 21% i a la resta de la base imposable de cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre, que d'acord amb l'esmentat article 26 ha de tributar al tipus general, se li ha d'aplicar el 25%.

##### B3 Societats patrimonials.

Aplicant a les dues parts que componen la base del pagament fraccionat els corresponents percentatges, i sumant les quantitats obtingudes (claus 12 i 14), s'obté l'import total que s'ha de reflectir a la clau 15.

La quantitat per ingressar és el resultat de restar de l'import consignat a la clau 15 la deducció que preveu l'apartat 4 de l'article 55 de la Llei 40/1998, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries (clau 16), les retencions i ingressos a

compte practicats sobre els ingressos del subjecte passiu (clau **17**), així com els pagaments fraccionats efectuats que corresponguin al període impositiu (clau **19**).

Si aquesta declaració fos complementària d'una altra d'anterior, també s'ha de restar l'import del pagament fraccionat ingressat per aquesta declaració anterior (clau **18**).

En el cas dels subjectes passius que tributen conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, el pagament fraccionat s'ha d'ingressar a cadascuna d'aquestes administracions en la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions fetes en cada territori, determinat segons les normes aplicables a aquest efecte (per a la Comunitat Foral de Navarra), i/o en funció de la proporció del volum d'operacions fet en cada territori determinada a l'última declaració liquidació de l'impost (per a les diputacions forals del País Basc).

La quantitat per ingressar s'ha d'expressar amb dos decimals. Per fer-ho, si cal, s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més proper. En el cas que l'última xifra de la quantitat obtinguda com a resultat d'aplicar el percentatge a la base del pagament fraccionat sigui exactament mig cèntim, l'arrodoniment s'ha de fer a la xifra superior.

#### CONTRIBUENTS PER L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent han de calcular els pagaments fraccionats en els mateixos termes que els subjectes passius de l'impost sobre societats, però tenint en compte les peculiaritats derivades de la seva condició de contribuents per l'esmentat impost sobre la renda de no residents (article 22.1 Llei 41/1998).

Les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol han d'efectuar pagaments fraccionats en els mateixos termes que els contribuents d'aquest impost amb un establiment permanent a Espanya, per la quantia que correspongui a la part de renda atribuïble als membres no residents. Quan es faci el pagament fraccionat en la modalitat de l'article 38.3 de la Llei 43/1995, la base imposable s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el capítol VI de la Llei 41/1998, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries (article 22 del Reial decret 326/1999, de 26 de febrer).

#### 4) DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Si aquesta declaració fos complementària d'una altra de presentada anteriorment pel mateix concepte i període, s'ha de fer constar el número de justificació d'aquesta declaració anterior. En aquest cas, a les claus **02** o **18**, si s'escau, s'hi ha de fer constar l'import del pagament fraccionat ingressat per la declaració presentada amb anterioritat.

Si la presentació s'ha efectuat per via telemàtica, s'hi ha de fer constar el codi electrònic que se li va assignar.

#### 5) DECLARANT

El document ha de ser subscrit pel declarant o pel seu representant.

#### 6) INGRÉS

Indiqueu l'import de l'ingrés (clau **03** o clau **20**) i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el cas que el pagament es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.

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

#### LLOC DE PRESENTACIÓ I INGRÉS

- \* Si disposeu d'etiquetes identificatives:
  - A qualsevol entitat col·laboradora del territori espanyol.
  - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a qualsevol delegació o administració de l'AEAT.
- \* Si no disposeu d'etiquetes identificatives o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini d'ingrés del pagament fraccionat corresponent:
  - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a qualsevol delegació o administració de l'AEAT.

#### TERMINI DE PRESENTACIÓ

El pagament fraccionat s'ha de fer durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril (1/P), octubre (2/P) i desembre (3/P) de cada any natural. Els venciments de termini que s'escaiguin en dissabte o dia inhàbil s'entenen traslladats al primer dia hàbil immediatament següent.

En el cas que no s'hagi de fer cap d'ingrés en concepte de pagament fraccionat, no és obligatòria la presentació del model 202.

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

ANNEX II



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

**PAGAMENT FRACCIONAT**  
 Impost sobre societats  
 Règim consolidació fiscal €

**Model**  
**222**

**Identificació (1)**

Exercici \_ \_ \_ \_ \_ Període \_ \_ P  
 Data d'inici del període impositiu \_ \_ \_ \_ \_

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF \_\_\_\_\_ Nom o raó social \_\_\_\_\_ Núm. grup \_\_\_\_\_

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

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

**Liquidació (3)**

**A) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.2 LLEI 43/1995**

Base del pagament fraccionat ..... 01 \_\_\_\_\_

Resultat de la declaració anterior (exclusivament si aquesta és complementària) ..... 02 \_\_\_\_\_

**Per ingressar** ..... 03 \_\_\_\_\_

**B) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.3 LLEI 43/1995**

Resultat consolidat del període ..... 04 \_\_\_\_\_

Suma de bases imposables individuals, abans de compensar bases negatives de períodes anteriors ..... 05 \_\_\_\_\_

Correccions per diferiment de resultats interns ..... 06 \_\_\_\_\_

Altres correccions ..... 07 \_\_\_\_\_

Compensació de bases negatives del grup de períodes anteriors ..... 08 \_\_\_\_\_

Compensació de bases negatives individuals de períodes anteriors a la incorporació al grup ..... 09 \_\_\_\_\_

**B<sub>1</sub>. CAS GENERAL**

Base del pagament fraccionat ..... 10 \_\_\_\_\_

Percentatge ..... 11 \_\_\_\_\_

Resultat ..... 12 \_\_\_\_\_

**B<sub>2</sub>. GRUPS ALS QUALS SIGUI APLICABLE L'ESCALA DE GRAVAMEN DE L'ARTICLE 127 BIS) LLEI 43/1995**

Base del pagament fraccionat .. 13 \_\_\_\_\_ Import del pagament fraccionat: \_\_\_\_\_

Fins a ..... (Percentatges aplicables: vegeu instruccions) ... { 14 \_\_\_\_\_

Resta ..... 15 \_\_\_\_\_

Resultat (claus 14 + 15 ) ..... 16 \_\_\_\_\_

Bonificacions ..... 17 \_\_\_\_\_

Retencions i ingressos a compte practicats sobre els ingressos del període computat ..... 18 \_\_\_\_\_

Resultat de la declaració anterior (exclusivament si aquesta és complementària) ..... 19 \_\_\_\_\_

Pagaments fraccionats de períodes anteriors en territori comú o foral, segons correspongui ..... 20 \_\_\_\_\_

**Per ingressar** [( 12 o 16 ) - 17 - 18 - 19 - 20 ] ..... 21 \_\_\_\_\_

**Informació addicional (4)**

Resultat ordinari ..... 22 \_\_\_\_\_

Resultat extraordinari ..... 23 \_\_\_\_\_

**Complementària (5)**

Si aquesta declaració és COMPLEMENTÀRIA d'una altra declaració anterior corresponent al mateix concepte, exercici i període, consigneu el NÚM. DE JUSTIFICANT (O CODI ELECTRÒNIC) de la declaració anterior.

Núm. de justificant (o codi electrònic) de la declaració anterior ..... \_\_\_\_\_

**Declarant (7) Negativa (6)**

Declaració negativa

Data: \_\_\_\_\_

Signatura \_\_\_\_\_

**Ingrés (8)**

Ingrés efectuat a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.

Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

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

**Codi compte client (CCC)**

Entitat \_\_\_\_\_ Oficina \_\_\_\_\_ DC \_\_\_\_\_ Núm. de compte \_\_\_\_\_





Model

**222****Instruccions  
per emplenar  
el model****PAGAMENT FRACCIONAT**

Impost sobre societats

Règim consolidació fiscal



Aquest model és d'ús obligatori per efectuar els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats pels grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.

**La presentació del model 222 s'ha de fer, obligatòriament, per via telemàtica.**

Això no obstant, la presentació del model 222 davant les diputacions forals del País Basc i/o la Comunitat Foral de Navarra pels subjectes passius o contribuents que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les esmentades administracions forals s'ha de fer, exclusivament, per mitjà de paper imprès.

La presentació del model 222 és obligatòria fins i tot en els casos en què la quantitat resultant per ingressar sigui 0 (zero).

El declarant ha d'emplenar totes les claus que figuren al model, fins i tot en els casos en què resulti un import per ingressar de 0 (zero) euros.

**1) IDENTIFICACIÓ**

Les dades per consignar són les de la societat dominant, entitat cap de grup o establiment permanent d'entitat no resident que tingui la consideració de societat dominant.

En els casos de presentació en paper, les entitats que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària han d'adherir-ne una a l'espai reservat a aquest efecte, a cadascun dels dos exemplars d'aquest model; en aquest cas, no cal emplenar les dades d'identificació. Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposin d'etiquetes; en aquest cas, han d'adjuntar fotocòpies de la targeta del número d'identificació fiscal.

**2) MERITACIÓ**

**Exercici:** s'han de consignar en aquesta casella els quatre dígitos de l'any en què correspon fer el pagament fraccionat.

**Data d'inici del període impositiu:** s'ha de consignar la data en què s'hagi iniciat el període impositiu que estigui en curs el primer dia del període de declaració del pagament fraccionat.

**Període:** en aquesta casella s'ha de consignar, segons el mes en què correspongui fer el pagament fraccionat, la clau següent: 1/P per al pagament a fer en els vint primers dies naturals del mes d'abril, 2/P per al corresponent al mateix període del mes d'octubre i 3/P per al corresponent al mateix període del mes de desembre.

**3) LIQUIDACIÓ****A) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.2 LLEI 43/1995.****CLAU 01. BASE DEL PAGAMENT FRACCIONAT.**

- En el cas de grups fiscals que tributin exclusivament a l'Estat, s'ha d'agafar com a base del pagament fraccionat la **quota íntegra** de l'últim període impositiu del grup fiscal el termini reglamentari de declaració del qual estigui vençut el dia 1 del mes que correspongui, dels indicats en el punt anterior, **minorat en les deduccions i bonificacions, així com en les retencions i els ingressos a compte** corresponents a aquell, sempre que aquest període impositiu hagi estat de durada anual.
- En el cas que la durada de l'últim període impositiu base hagi estat inferior a un any, s'han de consignar els períodes impositius immediatament anteriors fins que compregui un període mínim de 365 dies. En aquest cas, la **base del pagament fraccionat** s'ha de determinar mitjançant la suma algebraica de les quotes dels períodes impositius considerats.

Si el període que comprèn els períodes impositius computats excedeix el mínim de 365 dies, s'ha d'agafar, a efectes de la suma algebraica esmentada, com a quota del període impositiu més remot, el següent percentatge de la quota del període impositiu:

$$\frac{\text{Dies que resten per computar 365 dies}}{\text{Durada del període impositiu}} \times 100$$

- Si el primer dia del mes en què s'hagi de fer el pagament fraccionat està transcorrent el primer període impositiu d'aplicació del règim de consolidació fiscal, o si sent el segon, no es donen les circumstàncies que permetin l'existència d'un període impositiu base per al càlcul del pagament fraccionat, el grup fiscal ha d'ingressar la suma dels pagaments fraccionats corresponents a les societats que l'integren considerades de manera aïllada.
- Quan en el període impositiu en curs el grup fiscal aparegui modificat respecte a la seva composició en el període impositiu que s'hagi de prendre com a base del pagament fraccionat, com a conseqüència de la incorporació o exclusió de societats membres, la quota queda afectada per les alteracions següents:
  - Augment de les quantitats que, per pagament fraccionat, haurien correspost a les societats incorporades considerades de manera aïllada.
  - Disminució de les quantitats que, per pagament fraccionat, corresponguin a societats excloses considerades de manera aïllada.
- En el cas de grups fiscals que hagin de tributar conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base dels pagaments fraccionats que han d'ingressar, si s'escau, a cadascuna d'aquestes administracions, s'ha d'aplicar la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions fetes en cada territori, determinat segons les normes aplicables a aquest efecte (per a la Comunitat Foral de Navarra) i/o en funció de la proporció del volum d'operacions fet en cada territori determinada l'última declaració liquidació de l'impost (per a les diputacions forals del País Basc).

**CLAU 03. QUANTITAT PER INGRESSAR.**

És el resultat d'aplicar el percentatge del 18% a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 01) en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre.

En el cas que aquesta declaració sigui complementària d'una altra d'anterior (vegeu apartat 5 d'aquestes instruccions) de l'import calculat segons el que expressa el paràgraf anterior s'ha de restar l'import del pagament fraccionat que es va ingressar en el seu moment (clau 02).

La quantitat per ingressar s'ha d'expressar amb dos decimals. Per això, si cal, s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al centímet més proper. En el cas que l'última xifra de la quantitat obtinguda com a resultat d'aplicar el percentatge a la base del pagament fraccionat sigui exactament mig centímet, l'arrodoniment s'ha de fer a la xifra superior.

**B) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.3 LLEI 43/1995.**

Aquest sistema té caràcter opcional i és aplicable als grups fiscals que voluntàriament decideixin aplicar-lo. Per això han d'exercir l'opció en la declaració censal corresponent durant el mes de febrer de l'any natural a partir del qual hagi de tenir efectes, sempre que el període impositiu a què es refereixi l'esmentada opció coincideixi amb l'any natural. En cas contrari, l'exercici de l'opció s'ha de fer en la declaració censal corresponent, durant el termini de dos mesos a comptar des de l'inici d'aquest període impositiu o dins del termini comprès entre l'inici d'aquest període impositiu i la finalització del termini per fer el primer pagament fraccionat corresponent al període impositiu esmentat quan aquest últim termini sigui inferior a dos mesos.

Realitzada l'opció, el grup fiscal queda vinculat a aquesta modalitat de pagament fraccionat respecte dels pagaments corresponents al mateix període impositiu i següents, mentre no es renunciï a la seva aplicació a través de la declaració censal corresponent que s'ha d'exercir en els mateixos terminis establerts en el paràgraf anterior.

No obstant això, estan obligats a fer els pagaments fraccionats per aquest sistema els grups fiscals el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, hagi superat la quantitat de 6.010.121,04 euros durant els dotze mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu a compte del qual s'hagin d'efectuar els pagaments fraccionats corresponents.

Igualment, estan obligats a fer els pagaments fraccionats per aquest sistema els grups fiscals que s'hagin acollit al règim fiscal especial que estableix el capítol XVII del títol VIII de la Llei 43/1995 (règim de tributació de les entitats navilieres en funció del tonatge), amb independència del seu volum d'operacions. Aquests grups han de tenir en compte que l'aplicació de la modalitat que estableix l'article 38.3 de la Llei 43/1995 s'ha de fer sobre la base imposable calculada d'acord amb les regles que estableix l'article 135 quater de l'esmentada Llei i aplicant el percentatge a què es refereix l'article 135 quinquies del mateix text legal, sense computar cap mena de deducció sobre la part de quota derivada de la part de base imposable determinada d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 135 quater esmentat.

**CLAUS 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10 O 13. CÀLCUL DE LA BASE DEL PAGAMENT FRACCIONAT.**

Els grups fiscals que hagin optat per fer el pagament fraccionat acollint-se al que disposa l'apartat 3 de l'article 38 de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, així com els grups fiscals obligats a fer els pagaments fraccionats per aquest sistema, han d'agafar com a base del pagament fraccionat la part de la base imposable del període dels tres (corresponent a l'1/P), nou (corresponent a 2/P) o onze primers mesos (corresponent a 3/P) de cada any natural, determinada d'acord amb les normes de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

Els grups fiscals el període impositiu dels quals no coincideixi amb l'any natural han de fer el pagament fraccionat sobre la part de la base imposable corresponent als dies transcorreguts des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'1 d'abril (per a l'1/P), 1 d'octubre (per a 2/P) o 1 de desembre (per a 3/P).

Per determinar la base del pagament fraccionat s'han de seguir les instruccions que s'assenyalen a continuació:

A la clau 04 s'ha de fer constar el resultat consolidat del grup, obtingut per aplicació de les normes mercantils i comptables per a l'elaboració del Compte de pèrdues i guanys consolidat.

A la clau 05 s'ha de fer constar la suma de les bases imposables individuals corresponents a totes i cada una de les societats integrants del grup fiscal, sense incloure-hi la compensació de les bases negatives individuals.

A la clau 06 s'han de reflectir les correccions derivades de les eliminacions per diferiment de resultats interns que sigui procedent efectuar en el període, i de les incorporacions d'eliminacions efectuades en períodes anteriors que s'hagin de fer en aquest període.

A la clau 07 s'ha d'indicar la suma de la resta de correccions que sigui procedent efectuar en el període, per qualsevol concepte: eliminació de dividends interns susceptibles de deducció per doble imposició, eliminació (o incorporació) de provisions per depreciació de participacions en fons propis d'empreses del grup, etc.

Si el resultat de sumar a l'import consignat a la clau 05 els imports de les claus 06 i 07 fos negatiu o nul, la resta de les claus del model s'ha d'emplenar amb imports 0 (zero). Si aquest resultat fos positiu, s'han d'emplenar la resta de claus del model segons les instruccions que s'exposen a continuació.

A la clau 08 s'ha d'indicar l'import de les bases negatives del grup de períodes anteriors que són objecte de compensació als efectes d'aquesta declaració, en els termes de l'article 23 de la Llei de l'impost.

A la clau 09 s'ha de fer constar l'import total de les bases imposables negatives de les societats integrants del grup pendents de compensar en el moment de la seva integració en el grup. El límit de la compensació és, per a cada societat, l'import de la base imposable individual de la societat mateixa, exclouent-se de la base imposable, a aquests efectes, els dividends o les participacions en beneficis a què es refereix l'apartat 2 de l'article 28 de la Llei de l'impost sobre societats.

Un cop efectuades les compensacions de bases negatives a què fan referència els paràgrafs anteriors (claus 08 i 09), s'obté la base del pagament fraccionat, que s'ha de consignar a les claus 10 (cas general) o 13 (grups als quals els sigui aplicable l'escala de gravamen de l'article 127 bis) de la Llei de l'impost.

En el cas dels subjectes passius que tributin conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, la base del pagament fraccionat és la part proporcional que correspongui a l'Administració en la qual s'ha d'efectuar el pagament fraccionat. Aquesta s'ha de determinar segons la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions realitzades en cada territori, determinat segons les normes aplicables a aquest efecte (per a la Comunitat Foral de Navarra) i/o en funció de la proporció del volum d'operacions feta en cada territori determinada en l'última declaració liquidació de l'impost (per a les diputacions forals del País Basc).



**PERCENTATGE APLICABLE.****CLAU 11. B, Cas general.**

El percentatge aplicable és el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen que correspongui dels aplicables en els períodes esmentats, arrodonit per defecte.

Si es tracta de grups de societats cooperatives fiscalment protegides, han de consignar en aquesta casella el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen aplicable a la part de base del pagament fraccionat constituïda pels resultats cooperatius, arrodonit per defecte.

A continuació s'indica a la taula el percentatge aplicable que correspon als tipus de gravamen següents:

Tipus de gravamen	40	35	25	20	10	1	0
Percentatge aplicable	28	25	17	14	7	0	0

**CLAUS 14 I 15. B<sub>2</sub> GRUPS FISCALS ALS QUALS SIGUI APLICABLE L'ESCALA DE GRAVAMEN DE L'ARTICLE 127 BIS) LLEI 43/1995.**

Els grups fiscals als quals sigui aplicable l'escala establerta a l'article 127 bis) de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, obtenen el percentatge de càlcul del pagament fraccionat de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el percentatge del 21% (5/7 x 30%) sobre la base esmentada.
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el percentatge del 21% (5/7 x 30%) a aquesta quantia i el 25% (5/7 x 35%) a l'excés sobre aquesta.

**CLAUS 12 O 16, 17, 18, 19, 20 I 21. QUANTITAT PER INGRESSAR.****B<sub>1</sub> Cas general.**

La quantitat per ingressar és el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 11) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 10) en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre i restar les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que siguin aplicables al grup fiscal en el període corresponent (clau 17), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al grup fiscal i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (excepte els compresos en la clau 20) en el període corresponent (clau 18), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 20).

En el cas que aquesta declaració sigui complementària d'una altra d'anterior (vegeu apartat 4 d'aquestes instruccions) també s'ha de restar l'import del pagament fraccionat ingressat per aquesta declaració anterior (clau 19).

Si es tracta de grups de societats cooperatives fiscalment protegides, han de calcular la quantitat per ingressar tal com indica el paràgraf anterior d'aquest apartat, però tenint en compte que el percentatge corresponent al tipus de gravamen dels resultats cooperatius s'ha d'aplicar a la part de la base del pagament fraccionat corresponent a la base imposable constituïda per aquests resultats i a la resta de base del pagament fraccionat, constituït pels resultats extracooperatius obtinguts en el període de pagament fraccionat, se li ha d'aplicar el 25% (5/7 x 35%).

**B<sub>2</sub> Grups fiscals als quals sigui aplicable l'escala de gravamen de l'article 127 bis) Llei 43/1995.**

La clau 16 es determina de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 13) en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, la clau 16 ha de ser el resultat de multiplicar la base esmentada pel 21% (5/7 x 30%).
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 13) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,82 euros per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha de multiplicar aquesta quantia pel 21% (5/7 x 30%) i s'ha de consignar el resultat a la clau 14 i l'excés sobre aquesta pel 25% (5/7 x 35%) i s'ha de consignar el resultat a la clau 15. La clau 16 és el sumatori de les claus 14 i 15.

La quantitat per ingressar és el resultat de restar a la clau 16 les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que li siguin aplicables al grup fiscal en el període corresponent (clau 17), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al grup fiscal i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (excepte els compresos a la clau 20) en el període corresponent (clau 18), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 20).

La quantitat per ingressar s'ha d'expressar amb dos decimals. Per a això, si cal, s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al centí més proper. En el cas que l'última xifra de la quantitat obtinguda com a resultat d'aplicar el percentatge a la base del pagament fraccionat sigui exactament la meitat d'un centí, l'arrodoniment s'ha de fer a la xifra superior.

**4) INFORMACIÓ ADDICIONAL****• Resultats ordinaris (clau 22).**

En aquesta clau s'hi ha de fer constar l'import que figuri a l'epígraf III del Deure, Beneficis de les activitats ordinàries, o, si s'escau, de l'Haver, Pèrdues de les activitats ordinàries, del Compte de pèrdues i guanys elaborat de conformitat amb el que disposa el Reial decret 1815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats.

En el cas dels grups consolidables d'entitats de crèdit, el resultat comptable a què es fa referència en aquesta clau és el resultat de sumar els imports que figurin en els epígrafs 11 (Resultat net), 9 (Impost sobre beneficis) i 7 (Menyscapes extraordinaris) del Deure, i restar l'import de l'epígraf 6 (Beneficis extraordinaris) de l'Haver, tots aquests del Compte de pèrdues i guanys reservat consolidat recollit a l'annex VII de la Circular 4/1991, de 14 de juny, del Banc d'Espanya.

En el cas dels grups consolidables d'entitats asseguradores, en aquesta clau s'ha de fer constar el resultat de sumar els imports dels comptes «Resultat de l'exercici», «Impost sobre beneficis» i «Despeses extraordinàries», i restar l'import del compte «Ingressos extraordinaris», tots aquests del Compte no tècnic del Compte consolidat de pèrdues i guanys, segons el model aprovat pel Reial decret 2014/1997, de 26 de desembre, que va aprovar el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores.

**• Resultats extraordinaris (clau 23).**

En aquesta clau s'ha de fer constar l'import que figuri a l'epígraf IV del Deure, Resultats extraordinaris positius, o, si s'escau, de l'Haver, Resultats extraordinaris negatius, del Compte de pèrdues i guanys elaborat de conformitat amb el que preveu el Reial decret 1815/1991, de 20 de desembre, pel qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats.

En el cas dels grups consolidables d'entitats de crèdit, en aquesta clau s'ha de fer constar el resultat d'efectuar l'operació següent: restar de l'import que figuri a l'epígraf 6 (Beneficis extraordinaris) de l'Haver, l'import que figuri a l'epígraf 7 (Menyscapes extraordinaris) del Deure, tots dos referits al Compte de pèrdues i guanys reservat consolidat recollit a l'annex VII de la Circular 4/1991, de 14 de juny, del Banc d'Espanya.

En el cas dels grups consolidables d'entitats asseguradores, en aquesta clau s'ha de fer constar el resultat d'efectuar l'operació següent: restar de l'import que figuri en el compte «Ingressos extraordinaris» l'import que figuri en el compte «Despeses extraordinàries», tots dos del Compte no tècnic del Compte consolidat de pèrdues i guanys, segons el model aprovat pel Reial decret de 2014/1997, de 26 de desembre, que va aprovar el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores.

**5) COMPLEMENTÀRIA**

Si aquesta declaració fos complementària d'una altra de presentada anteriorment pel mateix concepte i període, s'hi ha de fer constar el número de justificant d'aquesta declaració anterior. En aquest cas, el declarant ha de fer constar a la clau 02 o 19, segons el cas, l'import del pagament fraccionat que s'hagi ingressat amb aquesta declaració anterior.

Si la presentació s'hagués efectuat per via telemàtica, s'hi ha de fer constar el codi electrònic que se li va assignar.

**6) DECLARACIÓ NEGATIVA**

S'ha de consignar una «X» en aquesta casella quan l'import de la clau 21 sigui 0 (zero).

**7) DECLARANT**

El document ha de ser subscript pel representant de la societat dominant, entitat cap de grup o establiment permanent que fa el pagament fraccionat.

**8) INGRÉS**

Indiqueu l'import de l'ingrés (clau 03 o clau 21) i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el cas que aquest es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.

Això no obstant, en el cas que la societat dominant o entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària regulat en el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha d'efectuar els pagaments fraccionats d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999 per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent tributari, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en aquest compte corrent tributari i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

**FORMA DE PRESENTACIÓ**

- La presentació del model 222 i, si s'escau, l'ingrés del pagament fraccionat davant l'Administració de l'Estat, que s'ha d'efectuar, obligatòriament, per via telemàtica, s'ha de fer d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableix l'Ordre del Ministeri d'Hisenda per la qual s'aprova aquest model.
- La presentació i l'ingrés del model 222 davant les administracions forals del País Basc i/o Comunitat Foral de Navarra, que s'ha de fer, exclusivament, mitjançant paper imprès, s'ha de fer davant cada una d'aquestes administracions.

**TERMINI DE PRESENTACIÓ**

La presentació del model 222 i, si s'escau, l'ingrés del pagament fraccionat s'ha d'efectuar durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril (1/P), octubre (2/P) i desembre (3/P) de cada any natural. Els venciments de termini que s'escaiguin en dissabte o dia inhàbil s'entenen traslladats al primer dia hàbil immediatament següent.

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

ANNEX III



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

**PAGAMENT FRACCIIONAT** €  
 Impost sobre societats  
 Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol)  
 Grans empreses

**Model**  
**218**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

**Meritació (2)**

Exercici \_ \_ \_ \_ \_ Període \_ \_ P  
 Data d'inici del període impositiu \_ \_ \_ \_ \_

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

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

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

**Liquidació (3)**

Resultat comptable abans de l'impost sobre societats .....	01	
Correccions al resultat comptable (exclosa correcció per impost sobre societats) .....	02	
Compensació de bases imposables negatives de períodes anteriors .....	03	
Base del pagament fraccionat (*) .....	04	
Percentatge (*) .....	05	%
Resultat .....	06	
Bonificacions/Deduccions .....	07	
Retencions i ingressos a compte practicats sobre els ingressos del període computat .....	08	
Volum d'operacions en el territori comú o foral, segons correspongui .....	09	%
Resultat de la declaració anterior (exclusivament si aquesta és complementària) .....	10	
Pagaments fraccionats de períodes anteriors en el territori comú o foral, segons correspongui .....	11	
<b>Resultat [(06 - 07 - 08) x 09] - 10 - 11</b> .....	12	

**(\*) DESGLOSSAMENT PER A SOCIETATS PATRIMONIALS**

Base del pagament fraccionat: \_\_\_\_\_ Import del pagament fraccionat: \_\_\_\_\_

Part general .....	13	
Part especial .....	15	

(Percentatges aplicables: vegeu instruccions) { 14 \_\_\_\_\_ 16 \_\_\_\_\_

La suma de les claus 14 i 16 s'ha de traslladar a la clau 06 .

**Informació addicional (4)**

Resultat ordinari .....	17	
Resultat extraordinari .....	18	

**Complementària (5)**

Si aquesta declaració és COMPLEMENTÀRIA d'una altra declaració anterior corresponent al mateix concepte, exercici i període consigneu el NÚM. DE JUSTIFICANT (O CODI ELECTRÒNIC) de la declaració anterior.

Núm. de justificant (o codi electrònic) de la declaració anterior \_\_\_\_\_

**Negativa (6)**

Declaració negativa

**Declarant (7)**

Data: \_\_\_\_\_  
 Signatura \_\_\_\_\_

**Ingrés (8)**

Ingrés efectuat a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.  
 Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

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

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____





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

**PAGAMENT FRACCIONAT** €  
**Impost sobre societats**  
**Impost sobre la renda de no residents** (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol)  
**Grans empreses**

**Model**  
**218**

**Identificació (1)**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

**Meritació (2)**

Exercici \_ \_ \_ \_ \_ Període \_ \_ P  
 Data d'inici del període impositiu \_ \_ \_ \_ \_

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

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

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

**Liquidació (3)**

[Empty area for liquidation details]

**Informació addicional (4)**

[Empty area for additional information]

**Complementària (5)**

[Empty area for complementary information]

**Negativa (6)**

Declaració negativa

**Declarant (7)**

Data: \_\_\_\_\_  
 Signatura \_\_\_\_\_

**Ingrés (8)**

Ingrés efectuat a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.  
 Forma de pagament:  En efectiu  EC càrrec en compte

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

**Codi compte client (CCC)**

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

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

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

Model  
**218**

# Instruccions per emplenar el model

## PAGAMENT FRACCIONAT

Impost sobre societats



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

Grans empreses

### OBLIGATS A PRESENTAR EL MODEL 218

El model 218 de pagament fraccionat ha de ser utilitzat pels subjectes passius de l'impost sobre societats, així com pels contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol), que tinguin la consideració de gran empresa, en haver superat el seu volum d'operacions, calculat de conformitat amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, la quantitat de 6.010.121,04 euros durant els dotze mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu a compte del qual s'han d'efectuar els pagaments fraccionats corresponents.

No tenen obligació de presentar declaració (encara que tinguin la consideració de gran empresa) les entitats que formin part d'un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.

És obligatòria la presentació del model 218 (en els termes que estableixen els paràgrafs anteriors), fins i tot en els casos en què, d'acord amb el que preveuen les normes reguladores dels pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, no s'ha d'efectuar cap mena d'ingrés en concepte de pagament fraccionat dels esmentats impostos en el període corresponent.

En cap cas el model 218 ha de ser utilitzat pels grups fiscals per efectuar el pagament fraccionat que els correspongui; per fer-ho han de fer servir el model 222.

### FORMA DE PRESENTACIÓ

La presentació del model 218 s'ha de fer, obligatòriament, per via telemàtica. Tanmateix, la presentació del model 218 davant les diputacions forals del País Basc i/o la Comunitat Foral de Navarra pels subjectes passius o contribuents que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les administracions forals esmentades s'ha de fer, exclusivament, per mitjà de paper imprès.

#### 1) IDENTIFICACIÓ

En els casos de presentació en paper, els subjectes passius o contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària han d'adherir-ne una en l'espai reservat a aquest efecte, a cadascun dels dos exemplars d'aquest model; en aquest cas no cal emplenar les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar els subjectes passius o contribuents que no disposin d'etiquetes; en aquest cas s'ha d'adjuntar la fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

#### 2) MERITACIÓ

**Exercici:** s'han de consignar en aquesta casella els quatre dígitos de l'any en què correspongui fer el pagament fraccionat.

**Data d'inici del període impositiu:** s'ha de consignar la data en què s'hagi iniciat el període impositiu que estigui en curs el primer dia del període de declaració del pagament fraccionat.

**Període:** s'ha de consignar en aquesta casella, segons el mes en què correspongui fer el pagament fraccionat, la clau següent: 1/P per al pagament que s'ha de fer en els vint primers dies naturals del mes d'abril, 2/P per al corresponent al mateix període del mes d'octubre i 3/P per al corresponent al mateix període del mes de desembre.

#### 3) LIQUIDACIÓ

##### SUBJECTES PASSIUS DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

Els subjectes passius de l'impost sobre societats han de calcular obligatòriament el pagament fraccionat tal com preveu l'article 38.3 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, d'acord amb el que s'exposa a continuació en aquestes instruccions. Sense perjudici d'això, els subjectes passius que s'hagin acollit al règim fiscal especial que estableix el capítol XVII del títol VIII de la Llei 43/1995 (règim de tributació de les entitats navilieres en funció del tonatge) han de tenir en compte que l'aplicació de la modalitat que estableix l'article 38.3 de la Llei 43/1995 s'ha de fer sobre la base imposable calculada d'acord amb les regles que estableix l'article 135 quater de la Llei esmentada i aplicant el percentatge a què es refereix l'article 135 quinquies del mateix text legal, sense computar cap deducció sobre la part de quota derivada de la part de base imposable determinada d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'esmentat article 135 quater.

##### 1. Resultat comptable (clau 01).

A la clau 01 s'ha de consignar el resultat comptable abans de l'impost sobre societats que correspongui al període dels tres (corresponent a l'1/P), nou (corresponent al 2/P) o onze primers mesos (corresponent al 3/P) de cada any natural. Aquest resultat comptable és l'import que figura a l'epígraf V del Deure (Beneficis abans d'impostos) o, si s'escau, de l'Haver (Pèrdues abans d'impostos), del compte de pèrdues i guanys, corresponent al període de declaració, segons el model de comptes anuals que recull el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1643/1990, de 20 de desembre. En cas de pèrdues, s'ha de consignar l'import amb signe negatiu.

En el cas de les entitats sotmeses a les normes de comptabilitat del Banc d'Espanya, el resultat comptable a què fa referència aquesta clau ha de ser el resultat de sumar els imports que figurin als epígrafs 11 (Benefici net) i 9 (Impost sobre beneficis) del Deure, i restar l'import que figurí a l'epígraf 8 (Pèrdues netes) de l'Haver, tots del Compte de pèrdues i guanys reservat de l'annex I de la Circular 4/1991, de 14 de juny, del Banc d'Espanya, que va establir les normes de comptabilitat i models d'estats financers de les entitats de crèdit.

En el cas de les entitats asseguradores, en aquesta clau s'ha de fer constar el resultat de sumar els imports dels comptes «Resultat de l'exercici» i «Impost sobre beneficis», tots dos del Compte no tècnic que han de presentar les entitats asseguradores com a part de la documentació estadísticocomptable aprovada pel Reial decret 2014/1997, de 26 de desembre, que va aprovar el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores i l'Ordre ministerial de 23 de desembre de 1998.

Els subjectes passius el període impositiu dels quals no coincideixi amb l'any natural han de consignar el resultat comptable corresponent als dies transcorreguts des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'1 de abril (per al 1/P), 1 d'octubre (per al 2/P) o 1 de desembre (per al 3/P).

**2. Correccions al resultat comptable (clau 02).**

En aquesta clau s'han de consignar les correccions que, per aplicació de la Llei 43/1995 i altres normes fiscals vigents, s'hagin d'efectuar sobre el resultat comptable obtingut d'acord amb el que estableixen el Codi de comerç i la resta de normes aplicables (exclusa la correcció per la comptabilització de l'impost sobre societats).

**3. Compensació de bases imposables negatives de períodes anteriors (clau 03).**

En aquesta clau s'ha de consignar l'import de les bases negatives de períodes anteriors que s'apliquin en aquesta declaració de pagaments fraccionats.

**4. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau 04).**

Constitueix la base del pagament fraccionat la part de la base imposable del període dels tres (corresponent a l'1/P), nou (corresponent al 2/P) o els onze primers mesos (corresponent al 3/P) de cada any natural, determinada segons les normes de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

En el cas de les societats patrimonials, s'ha d'efectuar el desglossament de la base del pagament fraccionat, tal com especifica el model. A aquests efectes, les societats patrimonials han de consignar la part general de la base del pagament fraccionat a la clau 13 i la part especial a la clau 15, i aquestes s'han de quantificar d'acord amb el que disposen la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries, exclosos el que estableixen el capítol III del títol II i l'article 77.1.a), segon paràgraf, i tenint en compte les especialitats de l'article 75.3.a) de la Llei 43/1995.

Les agrupacions d'interès econòmic espanyoles i les unions temporals d'empreses inscrites en el Registre especial del Ministeri d'Hisenda no estan obligades a fer pagaments fraccionats respecte de la part de base imposable que correspongui als socis residents en el territori espanyol, ni aquesta base imposable forma part de la base del pagament fraccionat.

Per tant, les entitats esmentades en el paràgraf anterior no estan obligades a fer pagaments fraccionats quan el percentatge de participació en aquestes correspongui, en la seva totalitat, a socis o membres residents en el territori espanyol, sense perjudici de l'obligatorietat de presentació del model 218.

Els subjectes passius el període impositiu dels quals no coincideixi amb l'any natural han de fer el pagament fraccionat sobre la part de la base imposable corresponent als dies transcorreguts des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'1 d'abril (per a l'1/P), 1 d'octubre (per al 2/P) o 1 de desembre (per al 3/P).

Si la base del pagament fraccionat determinada resulta negativa, s'ha de consignar l'import amb signe negatiu (-).

**5. Percentatge aplicable (clau 05).**

El percentatge aplicable és el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen que correspongui dels aplicables en els períodes esmentats, arrodonit per defecte.

En el cas de les societats patrimonials, els percentatges aplicables són els següents:

- Part general de la base imposable: percentatge aplicable: 28%.
- Part especial de la base imposable: percentatge aplicable: 10%.

Si es tracta d'entitats ZEC a les quals és aplicable el tipus de gravamen especial que regula l'article 43 de la Llei 19/1994, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, han de consignar en aquesta casella el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen especial que li correspongui, arrodonit per defecte.

Si es tracta de societats cooperatives fiscalment protegides, han de consignar en aquesta casella el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen aplicable a la part de base del pagament fraccionat constituïda pels resultats cooperatius, arrodonit per defecte.

Tot seguit s'indica a la taula el percentatge aplicable que correspon als tipus de gravamen següents:

Tipus de gravamen	48	40	35	25	20	10	1	0
Percentatge aplicable	34	28	25	17	14	7	0	0

**6. Resultat (clau 06).**

L'import que s'ha de consignar a la clau 06 és el resultat de multiplicar la base del pagament fraccionat (clau 04) pel percentatge consignat a la clau 05.

En el cas de les societats patrimonials, l'import que s'ha de consignar a la clau 06 és el resultat de la suma de les claus 14 i 16.

Si es tracta d'entitats ZEC a les quals és aplicable el tipus de gravamen especial que regula l'article 43 de la Llei 19/1994, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries, han de calcular la clau 06 tenint en compte que el percentatge corresponent al tipus de gravamen especial s'ha d'aplicar a la part de la base del pagament fraccionat corresponent a la base imposable especial i a la resta de base del pagament fraccionat se li ha d'aplicar el 25% (5/7 x 35%).

Si es tracta de societats cooperatives fiscalment protegides, han de calcular la clau 06 tenint en compte que el percentatge corresponent al tipus de gravamen dels resultats cooperatius s'ha d'aplicar a la part de la base del pagament fraccionat corresponent a la base imposable constituïda per aquests resultats, i a la resta de base del pagament fraccionat, constituït pels resultats extracooperatius obtinguts en el període de pagament fraccionat se li aplica el 25% (5/7 x 35%).

En tot cas, quan l'import de la base del pagament fraccionat (clau 04) sigui zero o negatiu, l'import que s'ha de consignar a la clau 06 és 0 (zero).

**7. Resultat (clau 12).**

a) En tot cas, quan l'import consignat a la clau 06 sigui zero, l'import que s'ha de consignar a la clau 12 és 0 (zero).

b) En cas contrari, quan l'import consignat a la clau 06 sigui superior a zero, l'import que s'ha de consignar a la clau 12 és el resultat de restar a la clau 06 les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que siguin aplicables al subjecte passiu en el període corresponent (clau 07) i les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos a la clau 11) en el període corresponent (clau 08). Aquest resultat (claus 06 - 07 - 08) s'ha de multiplicar pel percentatge del volum d'operacions consignat a la clau 09. Finalment, al resultat anterior se li ha de restar l'import dels pagaments fraccionats de períodes anteriors efectuats a l'Administració, comú o foral, davant la qual es presenta el pagament fraccionat corresponent (clau 11).

En el cas de les societats patrimonials, l'import que s'ha de consignar a la clau 12 és el resultat de restar a la clau 06 la deducció que preveu l'apartat 4 de l'article 55 de la Llei 40/1998, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries (clau 07), i les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos a la clau 11) en el període corresponent (clau 08). Aquest resultat (claus 06 - 07 - 08) s'ha de multiplicar pel percentatge del volum d'operacions consignat a la clau 09. Finalment, al resultat anterior se li ha de restar l'import dels pagaments fraccionats de períodes anteriors efectuats a l'Administració, comú o foral, davant la qual es presenta el pagament fraccionat corresponent (clau 11).

Tant en un cas com en l'altre, si aquesta declaració fos complementària d'una altra d'anterior, també s'ha de restar l'import del pagament fraccionat ingressat en el seu moment a l'Administració corresponent (clau 10).

Si clau **06** > 0, clau **12** = [(claus **06** - **07** - **08**) x clau **09**] - clau **10** - clau **11**.

En tot cas, si l'operació descrita dóna un resultat negatiu, l'import que s'ha de consignar a la clau **12** és 0 (zero).

**Volum d'operacions en el territori comú o foral**, segons correspongui (clau **09**).

Els subjectes passius de l'impost sobre societats que tributin conjuntament a les administracions de l'Estat i del País Basc i/o Navarra han de consignar a la clau **09** el percentatge que representi el volum d'operacions fet en cada un dels territoris, comú i forals, que correspongui en funció del pagament fraccionat per fer davant cada una d'aquestes administracions. Per fer el càlcul d'aquest percentatge, el volum d'operacions que s'ha de tenir en compte és el corresponent a cada territori davant del qual es fa el pagament fraccionat, determinat segons les normes aplicables a l'efecte (en el cas de la Comunitat Foral de Navarra), o el volum d'operacions fet en cada territori determinat en l'última declaració liquidació de l'impost (en el cas de les diputacions forals del País Basc).

Els subjectes passius de l'impost sobre societats que tributin exclusivament a l'Administració de l'Estat han de consignar directament a la clau **09** el percentatge del 100%.

#### CONTRIBUENTS PER L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent han de calcular els pagaments fraccionats en els mateixos termes que els subjectes passius de l'impost sobre societats, però tenint en compte les peculiaritats derivades de la seva condició de contribuents per l'esmentat impost sobre la renda de no residents (article 22.1 Llei 41/1998).

Les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol han d'efectuar pagaments fraccionats en els mateixos termes que els contribuents d'aquest impost amb un establiment permanent a Espanya, per la quantia que correspongui a la part de renda atribuïble als membres no residents. Quan es faci el pagament fraccionat en la modalitat de l'article 38.3 de la Llei 43/1995, la base de retenció ha d'estar constituïda per la part de renda, sigui quin sigui el lloc de la seva obtenció, determinada de conformitat amb el que estableix l'article 74 de la Llei 40/1998, que sigui atribuïble als membres no residents de l'entitat durant el període al qual fa referència el pagament fraccionat (article 22 del Reial decret 326/1999, de 26 de febrer).

#### 4) INFORMACIÓ ADDICIONAL

##### • Resultat ordinari (clau **17**).

S'ha de fer constar l'import que figuri a l'epígraf III del Deure (Beneficis de les activitats ordinàries) o, si s'escau, de l'Haver (Pèrdues de les activitats ordinàries) del Compte de pèrdues i guanys de l'entitat declarant, corresponent al període de declaració, d'acord amb el model de comptes anuals recollit en el Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1643/1990, de 20 de desembre. En cas de pèrdues, s'hi ha de consignar l'import amb signe negatiu (-).

En el cas de les entitats sotmeses a les normes de comptabilitat del Banc d'Espanya, en aquesta clau s'ha de fer constar el resultat de sumar els imports que figurin als epígrafs 11 (Benefici net), 8 (Menyscapes extraordinàries) i 9 (Impost sobre beneficis) del Deure, i restar els imports que figurin als epígrafs 7 (Beneficis extraordinaris i atípics) i 8 (Pèrdues netes) de l'Haver, tots referits al Compte de pèrdues i guanys reservat de l'annex I de la Circular 4/1991, de 14 de juny, del Banc d'Espanya, que va establir les normes de comptabilitat i els models d'estats financers de les entitats de crèdit.

En el cas de les entitats asseguradores, en aquesta clau s'ha de fer constar el resultat de sumar els imports dels comptes «Resultat de l'exercici», «Impost sobre beneficis» i «Despeses extraordinàries», i restar l'import del compte «Ingressos extraordinaris», tots del Compte no tècnic que han de presentar les entitats asseguradores com a part de la documentació estadísticocomptable aprovada pel Reial decret 2014/1997, de 26 de desembre, que va aprovar el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores, i l'Ordre ministerial de 23 de desembre de 1998.

##### • Resultat extraordinari (clau **18**).

S'ha de fer constar l'import que figuri a l'epígraf IV del Deure (Resultats extraordinaris positius) o, si s'escau, de l'Haver (Resultats extraordinaris negatius) del Compte de pèrdues i guanys de l'entitat declarant, corresponent al període de declaració, segons el model de comptes anuals al qual s'ha fet referència al paràgraf anterior. En cas de resultat negatiu, s'ha de consignar el seu import amb signe negatiu (-).

En el cas de les entitats sotmeses a les normes de comptabilitat del Banc d'Espanya, en aquesta clau s'ha de fer constar el resultat d'efectuar l'operació següent: restar de l'import que figuri a l'epígraf 7 (Beneficis extraordinaris i atípics) de l'Haver menys l'import que figuri a l'epígraf 8 (Menyscapes extraordinàries) del Deure, tots dos referits al Compte de pèrdues i guanys reservat de l'annex I de la Circular 4/1991, de 14 de juny, del Banc d'Espanya, que va establir les normes de comptabilitat i models d'estats financers de les entitats de crèdit.

En el cas de les entitats asseguradores, en aquesta clau s'ha de fer constar el resultat d'efectuar l'operació següent: restar de l'import que figuri en el compte «Ingressos extraordinaris» l'import que figuri en el compte «Despeses extraordinàries», tots dos del Compte no tècnic que han de presentar les entitats asseguradores com a part de la documentació estadísticocomptable aprovada pel Reial decret 2014/1997, de 26 de desembre, que va aprovar el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores, i l'Ordre ministerial de 23 de desembre de 1998.

#### 5) DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Si aquesta declaració fos complementària d'una altra de presentada abans pel mateix concepte i període, s'hi ha de fer constar el número de justificant d'aquesta declaració anterior. En aquest cas, a la clau **10** s'ha de fer constar l'import del pagament fraccionat ingressat amb aquesta declaració anterior.

Si la presentació s'hagués efectuat per via telemàtica, s'hi ha de fer constar el codi electrònic que se li va assignar.

#### 6) DECLARACIÓ NEGATIVA

Han de marcar amb una «X» aquest apartat:

- En qualsevol cas, les agrupacions d'interès econòmic espanyoles i les unions temporals d'empreses inscrites en el Registre especial del Ministeri d'Hisenda quan el percentatge de participació en aquestes correspongui, en la seva totalitat, a socis o membres residents al territori espanyol.
- En el cas de la resta d'entitats, quan l'import consignat a la clau **12** sigui 0 (zero).

#### 7) DECLARANT

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

#### 8) INGRÉS

Si l'import consignat a la clau **12** és més gran que 0 (zero), traslladeu-ne l'import a la clau d'ingrés (I) i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el cas que aquest es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.

**LLOC DE PRESENTACIÓ I INGRÉS**

- La presentació i l'ingrés, aquest últim si s'escau, del model 218 davant l'Administració de l'Estat que s'hagi de fer, obligatòriament, per via telemàtica, s'ha de fer d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixi l'Ordre del Ministeri d'Hisenda en què s'aprovi aquest model.
- La presentació i l'ingrés del model 218 davant les administracions forals del País Basc i/o Comunitat Foral de Navarra que s'hagi de fer, exclusivament, per mitjà de paper imprès, s'ha de fer davant cada una d'aquestes administracions.

**TERMINI DE PRESENTACIÓ**

La presentació del model 218 i, si s'escau, l'ingrés del pagament fraccionat s'ha d'efectuar durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril (1/P), octubre (2/P) i desembre (3/P) de cada any natural. Els venciments de termini que s'escaiguin en dissabte o dia inhàbil s'entenen traslladats al primer dia hàbil immediatament següent.

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



**ANNEX IV****Dades mínimes per incloure al rebut**

Data de l'operació:

Codi entitat i sucursal: XXXXXXXX.

Concepte:

202.Exercici: NNNN. Període: NP.

Identificació del compte (CCC):

(Quan l'ingrés sigui en efectiu no s'ha d'emplenar aquest camp.)

Identificació del subjecte passiu o contribuent:

NIF: XNNNNNNNX

Cognoms i nom o raó social:

Import:

NRC assignat a l'ingrés:

NRC al qual substitueix:

(Aquest camp només s'ha d'emplenar en el cas d'anul·lació de NRC anterior i substitució per un de nou.)

\_\_\_\_\_

Llegenda: «Aquest rebut té els efectes alliberadors envers el Tresor Públic que assenyala el Reglament general de recaptació».

Nota: l'ingrés del deute no eximeix de l'obligació de presentar la declaració.