

MINISTERI DE CIÈNCIA I TECNOLOGIA

3604 *CORRECCIÓ d'errades al Reial decret 786/2001, de 6 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de seguretat contra incendis en els establiments industrials. («BOE» 46, de 22-2-2002.)*

Havent observat errades al Reial decret 786/2001, de 6 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de seguretat contra incendis en els establiments industrials, publicat en el «Butlletí Oficial de l'Estat» número 181, de 30 de juliol de 2001, i en el suplement en català número 13, de 16 d'agost de 2001, es procedeix a fer-ne les rectificacions oportunes referides a la versió en llengua catalana:

A la pàgina 1837, primera columna, article 3, apartat 2, segon paràgraf, segona, cinquena, vuitena i desena línies, on diu: «mm²», ha de dir: «m²».

A la pàgina 1840, primera columna, a la fórmula, on diu:

$$Q_S = \frac{\sum 1^i G_i q_i C_i}{A} \text{ Ra (MJ/m}^2\text{) o (Mcal/m}^2\text{)}$$

Ha de dir:

$$Q_S = \frac{\sum 1^i G_i q_i C_i}{A} \text{ Ra (MJ/m}^2\text{) o (Mcal/m}^2\text{)}$$

A la mateixa pàgina, després de la fórmula, quarta línia, on diu: «G_i =», ha de dir: «G_i =».

A la mateixa pàgina, segona columna, a la taula 1.1, a la primera, segona i tercera columna i a la nota, on diu: «ITC MIE-APQ001», ha de dir: «ITC MIE-APQ1».

A la pàgina 1850, a la taula 1.3, tercera columna, tercera línia, on diu: «850 < Q_S ≤ 1.700», ha de dir: «850 < Q_S ≤ 1.275».

A la pàgina 1856, primera columna, apartat 6.1, punt a), on diu: «... amb l'article 3...», ha de dir: «... amb l'article 1...».

A la mateixa pàgina, segona columna, quarta línia, on diu: «... de l'apartat 7.3.», ha de dir: «... de l'apartat 7.2.».

A la mateixa pàgina, segona columna, línia dinou, on diu: «... taula de l'apartat 7.3)...», ha de dir: «... taula de l'apartat 7.2)...».

A la pàgina 1857, en el quadre resum, a la columna d'«Hidrants», segona línia, on diu: «(b) Q_H + Q_H/R_H + R_H)», ha de dir: «Q_B + Q_H/R_B + R_H)».

En el mateix quadre, columnes «Hidrants» i «Ruixadors automàtics», tercera línia, on diu: «0,5 Q_H + Q_{RA} 0,5 R_B + R_{RA})», ha de dir: «0,5 Q_H + Q_{RA}/0,5 R_H + R_{RA})».

A la pàgina 1858, primera columna, apartat 7.1, segon paràgraf, última línia, on diu: «l'article 3...», ha de dir: «l'article 1...».

A la pàgina 1860, primera columna, apartat 12, penúltima línia, on diu: «article 3...», ha de dir: «article 1...».

A la mateixa pàgina, primera columna, apartat 13, sisena línia, on diu: «article 3...», ha de dir: «article 1...».

A la mateixa pàgina, primera columna, apartat 14, penúltima línia, on diu: «article 3...», ha de dir: «article 1...».

A la mateixa pàgina, primera columna, apartat 15.1, punt a), última línia, on diu: «article 3...», ha de dir: «article 1...».

A la mateixa pàgina, segona columna, apartat 16.3, punt a), tercera línia, on diu: «... una fallada en el 70 per 100...», ha de dir: «... una fallada del 70 per 100».

MINISTERI DE LA PRESIDÈNCIA

3722 *CORRECCIÓ d'errades al Reial decret 56/2002, de 18 de gener, pel qual es regulen la circulació i la utilització de matèries primeres per a l'alimentació animal i la circulació de pinsos compostos. («BOE» 47, de 23-2-2002.)*

Havent observat errades al Reial decret 56/2002, de 18 de gener, pel qual es regulen la circulació i la utilització de matèries primeres per a l'alimentació animal i la circulació de pinsos compostos, publicat en el «Butlletí Oficial de l'Estat» número 19, del 22, i en el suplement en català número 4, de 16 de febrer de 2002, es procedeix a fer-ne les rectificacions oportunes referides a la versió en llengua catalana:

A la pàgina 604, primera columna, article 5, apartat 1, lletra c), on diu: «... a l'annex IV ...»; ha de dir: «... a l'annex I...».

A la pàgina 624, annex V, part B, columna primera, fila segona, on diu: «Pinsos complementaris»; ha de dir: «Pinsos complementaris minerals», i a la columna segona, fila segona, s'ha de suprimir el terme «Minerals».

MINISTERI D'HISENDA

3981 *ORDRE HAC/401/2002, de 26 de febrer, 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 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. («BOE» 51, de 28-2-2002.)*

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 primer dia de cada un dels mesos indicats. Igualment, 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 fer 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; correcció d'errades de 5 de juny), habilita el ministre d'Economia i Hisenda per aprovar el model de pagament fraccionat a compte d'aquest impost i determinar-ne el lloc i la forma de presentació.

La disposició final segona de l'esmentada Llei 41/1998 habilita el ministre d'Economia i Hisenda per aprovar els models de pagaments a compte d'aquest impost, per establir la forma, el lloc i els terminis per a la seva presentació, així com per establir els supòsits i les condicions de presentació per mitjans telemàtics.

Fent ús d'aquestes habilitacions, mitjançant ordre s'han anat aprovant els models per fer els pagaments fraccionats a compte d'aquests dos impostos, amb la particularitat que aquests models es van aprovar per fer els pagaments fraccionats corresponents a un any natural concret, circumstància que exigia l'aprovació irremediabile d'aquests models tots els anys perquè d'aquesta manera els contribuents poguessin complir la seva obligació legal any rere any. Atenent raons de minimització de la càrrega formal indirecta que recau sobre els contribuents, sorgeix la conveniència de dotar aquests models d'un caràcter permanent, mentre no hi hagi modificacions normatives o altres raons vàlides que n'exigeixin una nova aprovació, de la mateixa manera que s'opera en l'àmbit dels pagaments fraccionats de l'impost sobre la renda de les persones físiques; aquesta vocació de permanència dels models que s'aproven per aquesta Ordre és l'objectiu fonamental de l'Ordre mateixa.

D'altra banda, l'experiència adquirida en la gestió dels models de pagament fraccionat ha posat de manifest la conveniència de crear un model de pagament fraccionat específic per als subjectes passius de l'impost sobre societats i per als contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) que tinguin la consideració de gran empresa, especificitat que s'estén fins i tot als subjectes passius de l'impost sobre societats que formin part d'un grup fiscal que tributi en aquest impost pel règim fiscal especial previst per a aquests grups. Així, mitjançant aquesta Ordre s'aprova el model 218 de pagament fraccionat d'utilització obligatòria i exclusiva pels subjectes passius i contribuents que, d'acord amb el que disposen les corresponents lleis de pressupostos generals de l'Estat per a cada any o altres normes amb rang de llei en què així s'estableixi, estiguin obligats a calcular el pagament fraccionat a compte d'aquests dos impostos mitjançant el sistema que estableix l'apartat 3 de l'article 38 de la Llei 43/1995, per la seva condició de gran empresa, a l'haver superat el seu volum d'operacions, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, 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.

Dos trets fonamentals caracteritzen l'aprovació d'aquest model 218 que el diferencien dels altres dos models de pagament fraccionat (models 202 i 222): D'una banda, s'estableix l'obligatorietat de presentar-lo per via telemàtica i, d'altra banda, s'exigeix la presentació d'aquest model en tots els casos, 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 d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat dels impostos esmentats en el període corresponent. No obstant això, aquests dos trets definitoris exposats no són aplicables en els casos de subjectes passius o contribuents que tributin conjunta-

ment a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, respecte de la presentació del model de pagament fraccionat davant d'aquestes administracions forals, per la qual cosa en aquests casos s'estableix la presentació i l'ingrés del model 218, exclusivament, mitjançant paper imprès i no s'aplica l'obligatorietat de presentar-lo quan no hi hagi l'obligació de fer cap ingrés en concepte de pagament fraccionat.

Així mateix, i per facilitar el compliment de les obligacions tributàries als contribuents, en aquesta Ordre s'estableixen les condicions generals i el procediment perquè, de manera opcional, es pugui fer la presentació telemàtica de les declaracions corresponents als models 202 i 222 que s'aproven en aquesta mateixa Ordre.

Cal destacar la circumstància que els models que aprova aquesta Ordre s'han d'utilitzar per primera vegada a partir de l'1 d'abril de 2002, per la qual cosa, d'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, la consignació d'importos monetaris que hagin de figurar-hi s'ha de fer, exclusivament, en la unitat de compte euro.

La Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, en la disposició final cinquena, autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè determini, mitjançant una ordre, els casos i les condicions en què les grans empreses han de presentar per mitjans telemàtics les declaracions, declaracions liquidacions, autoliquidacions o qualsevol altre document exigint per la normativa tributària.

La disposició final primera de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè determini, mitjançant ordre, els casos i les condicions en què les petites i mitjanes empreses poden presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, declaracions liquidacions, autoliquidacions o qualsevol altre document exigint per la normativa tributària, entenent per petites i mitjanes empreses les no compreses en la definició de grans empreses a efectes de l'impost sobre el valor afegit.

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

En aquest sentit, l'article 55 bis del Reglament de l'impost sobre societats, introduït pel Reial decret 3472/2000, de 29 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30), estableix la manera en què l'Administració Tributària pot fer efectiva la col·laboració social en la presentació de declaracions per aquest impost. L'apartat 4 de l'article esmentat determina que mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda s'han d'establir els casos i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords que preveu l'apartat 1 de l'article esmentat poden presentar per mitjans telemàtics declaracions, declaracions liquidacions o qualsevol altre document exigint per la normativa tributària, en representació de terceres persones.

D'altra banda, tenint en compte el que disposen l'esmentat article 55 bis del Reglament de l'impost sobre societats i l'article 64 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat per l'article únic del Reial decret 214/1999, de 5 de febrer («Butlletí Oficial de l'Estat» del 9), la disposició addicional quarta d'aquesta Ordre amplia el sistema de col·laboració social

en la presentació telemàtica de declaracions. Concretament, aquest sistema es pot aplicar en relació amb les declaracions liquidacions corresponents als models 115, 117, 123, 124, 126 i 128, i les declaracions corresponents als models 180 i 193, llevat que es refereixin a contribuents de l'impost sobre la renda de no residents.

Actualment, totes les habilitacions anteriors conferides al ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el que disposa l'article 2 del Reial decret 557/2000, de 27 d'abril («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), de reestructuració dels departaments ministerials, s'entenen efectuades al ministre d'Hisenda.

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

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.

U. S'aprova el model 202 «Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Pagament fraccionat» que figura com a annex I d'aquesta Ordre.

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

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

Dos. El model 202 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) que preveuen l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i l'article 22 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, les disposicions a aquest efecte que continguin les lleis de pressupostos generals de l'Estat.

No obstant això, 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 aprova 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) que tinguin la consideració de gran empresa, que han d'utilitzar, en tot cas, el model 218 que s'aprova a l'apartat cinquè d'aquesta Ordre.

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 impostos esmentats 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 fer directament a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària

o a les Administracions que en depenen, en la demarcació territorial de la qual tingui el domicili fiscal el subjecte passiu de l'impost sobre societats o el contribuent (establiment permanent) per l'impost sobre la renda de no residents, o a 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 27/1990, de 26 de desembre, de modificació del 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 diverses 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'apartat 1 de l'article 23 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, en la redacció que en fa la Llei 27/1990, 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 d'un altre per a l'entitat col·laboradora.

El número de justificant que ha de figurar al model 222 de pagament fraccionat ha de ser un número seqüencial els tres primers dígitos del qual s'han de correspondre amb el codi 223.

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.

En els casos que, d'acord amb el que preveuen les normes reguladores dels pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats, no s'hagi d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat de l'esmentat impost en el període corresponent, no és obligatori presentar el model 222.

Quart. *Lloc de presentació i ingrés del model 222.*

U. El pagament fraccionat es pot fer directament a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a les administracions que en depenen, en la demarcació territorial de la qual tingui el domicili fiscal la societat dominant o l'entitat cap de grup, o a 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. En el cas que la societat dominant o l'entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha de presentar el corresponent model 222 d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999 per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en l'esmentat compte corrent tributari i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària 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.

Tres. En el cas de grups fiscals que, d'acord amb el que disposen el Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc o el Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, estiguin subjectes al règim de consolidació fiscal corresponent a l'Administració de l'Estat i hagin de tributar conjuntament a ambdues administracions, estatal i foral, la societat dominant o l'entitat cap de grup ha d'efectuar en cada una de les administracions que escaigui l'ingrés del pagament fraccionat que resulti del que estableix l'apartat 1 de l'article 23 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/1981, de 13 de maig, en la redacció que en fa la Llei 27/1990, de 26 de desembre, 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, de 26 de desembre.

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 per als subjectes passius i contribuents que tinguin la consideració de gran empresa, inclosos els subjectes passius de l'impost sobre societats amb la mateixa consideració que formen 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.*

U. S'aprova el model 218 «Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments per-

manents). Grans empreses. Pagament fraccionat» que figura com a annex III d'aquesta Ordre.

Aquest model consta d'un exemplar per al declarant i d'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) que preveuen l'article 38 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i l'article 22 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, les disposicions a aquest efecte que continguin les lleis de pressupostos generals de l'Estat.

Tres. El model 218 de pagament fraccionat només ha de ser utilitzat pels subjectes passius de l'impost sobre societats, fins i tot els que formen 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, així com pels contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que tinguin la consideració de gran empresa, perquè el seu volum d'operacions, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, ha 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 qual s'han de fer els pagaments fraccionats corresponents.

Quatre. En tot cas és obligatòria la presentació del model 218, 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 d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat dels impostos esmentats 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 establerts en 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 els 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 218 per mitjà de paper imprès. Les normes sobre llocs de presentació i ingrés són les establertes en el subapartat tres de l'apartat dos d'aquesta Ordre.

Sisè. *Àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica dels models 202 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.*

U. Els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent poden fer els pagaments fraccionats a compte d'aquests impostos mitjançant la presentació telemàtica dels models 202 i 222 aprovats per aquesta Ordre. No obstant això, no es pot fer la presentació telemàtica d'aquests models davant les diputacions forals del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra pels obligats a fer 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 d'aquesta facultat, respecte dels models 202 i 222 de pagaments fraccionats aprovats per aquesta Ordre.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, no es pot fer la presentació telemàtica en representació de terceres persones del model 202, quan es refereixi a contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant un establiment permanent.

Setè. *Condicions generals per a la presentació telemàtica dels models 202 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.*

U. Requisits per a la presentació telemàtica dels models 202 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. La presentació telemàtica d'aquests models 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 una 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 dels models per fer 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 dels models 202 i 222 de pagaments fraccionats que aprova 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 dels models 202 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. La transmissió telemàtica d'aquests models s'ha de fer en la mateixa data en què tingui lloc l'ingrés resultant d'aquests.

Tres. Presentació dels models 202 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 amb deficiències de tipus formal.—En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal a la transmissió telemàtica d'aquests models, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del declarant pel mateix sistema, mitjançant els missatges d'error corresponents, perquè procedeixi a esmenar-les.

Vuitè. *Procediment per a la presentació telemàtica dels models 202 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.*

U. El procediment que s'ha de seguir per a la presentació telemàtica dels models 202 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, 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 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). Pagament fraccionat.

222. Impost sobre societats. Règim de consolidació fiscal. Pagament fraccionat.

Tipus d'autoliquidació = «I» Ingrés

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

Codi d'Administració.

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

Ahora, 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 efectuada 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 procedir a 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 o 222, segons correspongui, 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, s'ha de mostrar en pantalla 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 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. 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 dels models 202 i 222 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 la direcció: <https://aeat.es>.

A continuació, ha de procedir a 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.

2n L'Agència Estatal d'Administració Tributària li ha de tornar en pantalla el model de pagaments fraccionats 202 o 222, segons correspongui, i la sol·licitud, validats 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 del model 218 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.*

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 han de fer la presentació esmentada per via telemàtica, sens perjudici del que disposa el subapartat sis de l'apartat cinquè d'aquesta Ordre respecte dels obligats a tributar conjuntament a diferents administracions.

Dos. Contingut de la declaració.—Les dades fiscals que s'han de transmetre al formulari que, en cada cas, apareix a la pantalla de l'ordinador s'ha d'ajustar al contingut del model 218 aprovat en aquesta Ordre.

Tres. Simultaneïtat de l'ingrés i la presentació telemàtica del model 218 de pagament fraccionat.—La transmissió telemàtica de l'esmentat model s'ha de fer en la mateixa data en què tingui lloc l'ingrés resultant.

Quatre. Presentació del model 218 de pagament fraccionat amb deficiències de tipus formal.—En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal a la transmissió telemàtica d'aquest model, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del declarant pel mateix sistema mitjançant els missatges d'error corresponents, perquè procedeixi a esmenar-les. 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 procedir a rebre el model així presentat, sens perjudici del requeriment ulterior que escaigui per esmenar-les.

Desè. *Procediment per a la presentació telemàtica del model 218 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.*

U. El procediment per fer l'ingrés del pagament fraccionat i la presentació telemàtica del model 218 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 presentació 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 fer la presentació de model 218 en els casos en què no s'hagi d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat és el que preveu el 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 fer el pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents.*

El pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents s'ha de fer, mitjançant els models 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 coincideixin amb dissabte o dia inhàbil s'entenen traslladats el primer dia hàbil immediatament següent.

Dotzè. *Convenis o acords de col·laboració.*

El procediment i les condicions per subscriure els convenis o acords de col·laboració perquè les entitats incloses a la col·laboració en la gestió tributària puguin presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, és el que preveuen l'apartat setè i la disposició addicional 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.

Disposició addicional primera.

Els certificats X.509.V3 expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre - Reial Casa de la Moneda a l'empara de la normativa tributària, abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, són vàlids, sempre que estiguin en vigor, a efectes de la presentació dels models 202 i 222 per fer els pagaments fraccionats que s'aproven en aquesta Ordre.

No obstant això, els certificats X.509.V3 expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre - Reial Casa de la Moneda per a la presentació de declaracions en representació de terceres persones no es poden utilitzar per a la presentació telemàtica del model de pagament fraccionat 202 a compte de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents.

Disposició addicional segona.

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, en la redacció que en fa el Reial decret 448/1995, de 24 de març, en relació amb les entitats de dipòsit que presten 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). Grans empreses. Pagament fraccionat.

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

Disposició addicional tercera.

Es modifica l'annex II «Dades mínimes que s'han d'incloure en el 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 decla-

racions liquidacions mensuals de grans empreses corresponents als codis 111, 320 i 332, incloent en «CONCEPTE» el següent:

218. Exercici: NNNN. Període: NP.

L'apartat «Import» té la redacció següent: Euros.

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, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345, poden fer ús d'aquesta 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.

No obstant això, no es pot fer la presentació telemàtica en representació de terceres persones de les declaracions corresponents als models 115, 117, 123, 124, 126, 128, 180 i 193, quan compreguin retencions o ingressos a compte relatiu a contribuents de l'impost sobre la renda de no residents.

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 esmentada 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 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 qualsevol

altre document exigint per la normativa tributària, són vàlids, sempre que estiguin en vigor, a efectes de la presentació telemàtica de les declaracions que preveu aquesta disposició addicional en les condicions que aquesta estableix.

Disposició final única.

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i els models aprovats seran objecte d'utilització per primera vegada per fer la presentació i, si s'escau, l'ingrés del primer pagament fraccionat de l'any 2002.

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

Madrid, 26 de febrer de 2002.

MONTORO ROMERO

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

Model

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

Impost sobre societats

Impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents)

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

Tots els imports s'han d'expressar en euros.

D'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro (BOE del 18), a partir de l'1 de gener de 2002 el sistema monetari només farà servir l'euro com a unitat de compte. En conseqüència, tots els imports monetaris sol·licitats en el model 202 s'han d'expressar en euros, i s'ha de consignar a la part esquerra de les caselles corresponents la part entera i a la dreta, la part decimal, que ha de constar de dos dígits en tot cas.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros s'ha de dividir l'import monetari en pessetes entre 166,386 (tipus de conversió). La quantitat resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més proper. En cas que s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'ha de fer al cèntim superior.

Exemples: 1. **Import per convertir: 1.270.000 pessetes.**

- 1r Divisió entre el tipus de conversió: $1.270.000 / 166,386 = 7.632,85372567$
- 2n Arrodoniment al cèntim més proper: 7.632,85 euros.

2. **Import per convertir: 8.750.000 pessetes.**

- 1r Divisió entre el tipus de conversió: $8.750.000 / 166,386 = 52.588,5591335$
- 2n Arrodoniment al cèntim més proper: 52.588,56 euros.

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 que emplenin 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 hi han 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.**1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau 01).**

En el cas que la base del pagament fraccionat, una vegada calculada tal com s'exposa a les lletres a), b), c), d) i e) següents, figuri originàriament en pessetes, s'ha de convertir a euros i s'ha d'arrodonir tal com s'indica al començament d'aquestes instruccions.

- a) 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 els ingressos a compte** corresponents a aquell (casella "Quota de l'exercici per ingressar o retornar" corresponent a l'Estat de la declaració de l'impost sobre societats), sempre que aquest període impositiu hagi tingut una durada anual.
- b) 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:

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

- c) 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.

- d) 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 no s'hagués portat a terme l'operació. 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.

- e) 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 hagin d'ingressar, si s'escau, en cadascuna d'aquestes administracions, s'han de sumar les caselles corresponents a la "Quota de l'exercici per ingressar o retornar" (Estat i diputacions forals/ Navarra) del model de declaració de l'impost sobre societats. A la quantitat obtinguda, se li ha d'aplicar la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions efectuat en el territori corresponent, d'acord amb les normes que regulen les relacions de l'Estat amb les hisendes forals.

2. Quantitat per ingressar (clau 02).

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.

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 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.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau 03 o 06).

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.

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 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.

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).

2. Percentatge aplicable.

a) Cas general (clau 04).

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

- b) Empreses de dimensions reduïdes 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 càlcul 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 90.151,81 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'aplica el percentatge del 21% ($5/7 \times 30\%$) 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 90.151,81 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% ($5/7 \times 30\%$) a aquesta quantia i el 25% ($5/7 \times 35\%$) 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 90.151,81 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, resulta aplicable 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 90.151,81 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, i 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 90.151,81 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%.

Les entitats transparents a què es refereix l'article 75 de la Llei 43/1995, a les quals sigui aplicable l'escala de gravamen de l'article 127 bis) d'aquesta Llei que, a més a més, tinguin socis no identificats, per a l'aplicació dels percentatges descrits en aquest apartat, han de tenir en compte el que s'ha exposat en els dos paràgrafs anteriors.

3. Quantitat per ingressar (clau 13)

- a) Cas general.

La quantitat que s'ha d'ingressar és el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 04) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 03) 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 10), 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 12) en el període corresponent (clau 11), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 12).

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 del pagament fraccionat se li aplica el 25% ($5/7 \times 35\%$).

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% ($5/7 \times 35\%$).

- b) Empreses de dimensions reduïdes que tributin d'acord amb l'escala de l'article 127 bis) Llei 43/1995.

La quantitat per ingressar és el resultat de restar a la clau 09 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 10), 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 12) en el període corresponent (clau 11), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 12).

La clau 09 es determina de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 06) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre, no supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,81 euros per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, la clau 09 és el resultat de multiplicar la base esmentada pel 21% ($5/7 \times 30\%$).
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 06) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre, supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,81 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% ($5/7 \times 30\%$) i s'ha de consignar el resultat a la clau 07 i l'excés sobre aquesta pel 25% ($5/7 \times 35\%$) i s'ha de consignar el resultat a la clau 08. La clau 09 és el sumatori de les claus 07 i 08.

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 a consignar a la clau 09 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 90.151,81 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 90.151,81 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 aplica el 25%.

Les entitats transparents a què es refereix l'article 75 de la Llei 43/1995 a les quals sigui aplicable l'escala de gravamen de l'article 127 bis) d'aquesta Llei que, a més, tinguin socis no identificats, han de tenir en compte per calcular la quantitat que s'ha de consignar a la clau ⁰⁹ el que exposen els dos paràgrafs anteriors.

En el cas de subjectes passius que tributin conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base del pagament fraccionat s'han de seguir els mateixos criteris que assenyalen el número 1. El pagament fraccionat s'ha d'ingressar en cadascuna d'aquestes administracions en la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions efectuades en el territori corresponent, d'acord amb les normes que regulen les relacions de l'Estat amb les hisendes forals.

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 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 mig centí, l'arrodoniment s'ha de fer a la xifra superior.

CONTRIBUENTS PER L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ARTICLE 22.1 LLEI 41/1998)

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.

4) Declarant

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

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 la vostra 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 la vostra delegació o administració de l'AEAT.

No obstant, 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 desenvolupa 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.

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 coincideixin en dissabte o dia inhàbil s'entenen traslladats al primer dia hàbil immediatament següent.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés (clau ⁰² o clau ¹³) i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que aquest s'efectuï mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.

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

Model
222

Instruccions per emplenar el model

PAGAMENT FRACCIONAT

Impost sobre societats
Règim consolidació fiscal



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

Tots els imports s'han d'expressar en euros.

D'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro (BOE del 18), a partir de l'1 de gener de 2002 el sistema monetari farà servir exclusivament l'euro com a unitat de compte. Com a conseqüència, tots els imports monetaris sol·licitats en el model 222 s'han d'expressar en euros, i s'ha de consignar a la part esquerra de les caselles corresponents la part entera i a la dreta la part decimal, que ha de constar de dos dígits en tot cas.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros s'ha de dividir l'import monetari en pessetes entre 166,386 (tipus de conversió). La quantitat resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més proper. En cas que s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'ha de fer al cèntim superior.

Exemples: 1. **Import per convertir: 1.270.000 pessetes.**

- 1r Divisió entre el tipus de conversió: $1.270.000 / 166,386 = 7.632,85372567$
2n Arrodoniment al cèntim més proper: 7.632,85 euros.

2. **Import per convertir: 8.750.000 pessetes.**

- 1r Divisió entre el tipus de conversió: $8.750.000 / 166,386 = 52.588,5591335$
2n Arrodoniment al cèntim més proper: 52.588,56 euros.

1) Identificació

Les dades per consignar són les de la societat dominant o entitat cap de grup.

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 fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

2) Meritació

Exercici: s'han de consignar en aquesta casella 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 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.

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

En el cas que la base del pagament fraccionat, una vegada calculada tal com s'exposa a les lletres a), b), c), d) i e) següents, figuri originàriament en pessetes, s'ha de convertir a euros, i s'ha d'arrodonir tal com s'indica al principi d'aquestes instruccions.

a) 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 (casella "**Quota de l'exercici per ingressar o retornar**" corresponent a l'Estat de la declaració del règim de consolidació fiscal de l'impost sobre societats), sempre que aquest període impositiu hagi estat de durada anual.

b) 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:

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

c) 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 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.

d) Quan en el període impositiu en curs el grup fiscal aparegui modificat respecte a la seva composició en el període impositiu que hagi de ser pres 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:

- 1) Augment de les quantitats que, per pagament fraccionat, haurien correspost a les societats incorporades considerades de manera aïllada.
 - 2) Disminució de les quantitats que, per pagament fraccionat, corresponguin a societats excloses considerades de manera aïllada.
- e) 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'han de sumar les caselles corresponents a la "Quota de l'exercici per ingressar o retornar" (Estat i diputacions forals/Navarra) del model de declaració del règim de consolidació fiscal de l'impost sobre societats. A la quantitat així obtinguda, se li ha d'aplicar la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions efectuat en el territori corresponent, d'acord amb les normes que regulen les relacions de l'Estat amb les hisendes forals.

2. Quantitat per ingressar (clau 02).

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.

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 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 la meitat d'un 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 grups fiscals 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 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, 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 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.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau 03 o 06).

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 al 2/P) o onze primers mesos (corresponent al 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 al 2/P) o 1 de desembre (per al 3/P).

2. Percentatge aplicable.

a) Cas general (clau 04).

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 correspongui als tipus de gravamen següents:

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

b) 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 90.151,81 euros per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'aplica 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 90.151,81 euros per la proporció en què es trobin 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.

3. Quantitat per ingressar (clau 13).**a) Cas general.**

La quantitat per ingressar és el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 04) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 03) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre, i s'han de 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 10), 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 12) en el període corresponent (clau 11), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 12).

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) Grups fiscals als quals sigui aplicable l'escala de gravamen de l'article 127 bis) Llei 43/1995.

La quantitat per ingressar és el resultat de restar a la clau 09 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 10), 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 12) en el període corresponent (clau 11), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 12).

La clau 09 es determina de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 06) en cada un dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,81 euros per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, la clau 09 és el resultat de multiplicar la base esmentada pel 21% (5/7 x 30%).
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 06) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 90.151,81 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 07 i l'excés sobre aquesta pel 25% (5/7 x 35%) i s'ha de consignar el resultat a la clau 08. La clau 09 és el sumatori de les claus 07 i 08.

En el cas de grups fiscals que tributin conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base del pagament fraccionat s'han de seguir els mateixos criteris assenyalats en el número 1. El pagament fraccionat s'ha d'ingressar en cadascuna d'aquestes administracions en la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions efectuades en el territori corresponent, d'acord amb les normes que regulen les relacions entre l'Estat i les hisendes forals.

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 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 la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'ha de fer a la xifra superior.

4) Subjecte passiu

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

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 la vostra 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 la vostra delegació o administració de l'AEAT.

Tot i això, en el cas que la societat dominant o entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha de 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 generen 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, 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 generen deutes o crèdits que s'hagin d'anotar al compte corrent en matèria tributària.

Termini de presentació

El 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 coincideixen amb un dissabte o dia inhàbil s'entenen traslladats al primer dia hàbil immediatament següent.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés (clau 02 o clau 13) 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.

En el cas que no s'hagi d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat, no és obligatòria la presentació del model 222.

Model

218

Instruccions per emplenar el model

PAGAMENT FRACCIONAT

Impost sobre societats

Impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents)

Grans empreses



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

Tots els imports s'han d'expressar en euros.

D'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro (BOE del 18), a partir de l'1 de gener de 2002 el sistema monetari farà servir exclusivament l'euro com a unitat de compte. En conseqüència, tots els imports monetaris sol·licitats en el model 218 s'han d'expressar en euros, i s'ha de consignar a la part esquerra de les caselles corresponents la part entera i a la dreta la part decimal, que ha de constar de dos dígitos en tot cas.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros s'ha de dividir l'import monetari en pessetes entre 166,386 (tipus de conversió). La quantitat resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més proper. En cas que s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'ha de fer al cèntim superior.

Exemples: 1. **Import per convertir: 1.270.000 pessetes.**

1r Divisió entre el tipus de conversió: $1.270.000 / 166,386 = 7.632,85372567$

2n Arrodoniment al cèntim més proper: 7.632,85 euros.

2. **Import per convertir: 8.750.000 pessetes.**

1r Divisió entre el tipus de conversió: $8.750.000 / 166,386 = 52.588,5591335$

2n Arrodoniment al cèntim més proper: 52.588,56 euros.

OBLIGATS A PRESENTAR EL MODEL 218

El model 218 de pagament fraccionat ha de ser utilitzat exclusivament pels subjectes passius de l'impost sobre societats, fins i tot els 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, així com pels contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que tinguin la consideració de gran empresa, en haver superat el seu volum d'operacions, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, 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. En cap cas el model 218 no ha de ser utilitzat pels grups fiscals per fer el pagament fraccionat que els correspongui, i per a això han d'utilitzar el model 222.

En tot cas és obligatòria la presentació del model 218, 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 d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat dels impostos esmentats en el període corresponent. En particular, aquesta obligatorietat de presentació del model 218 sense fer cap ingrés és aplicable als subjectes passius de l'impost sobre societats que, tenint la condició de gran empresa, formin part d'un grup fiscal, ja siguin societats dominants o entitats cap de grup o societats dependents.

El que disposa el paràgraf anterior no és aplicable respecte de 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 en diverses d'aquestes administracions.

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 diverses d'aquestes administracions, s'ha de fer, exclusivament, per mitjà de paper imprès.

1) IDENTIFICACIÓ

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 han 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 efectuar el 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. Sens 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 quinques 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 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, determinat d'acord amb les normes que preveuen el Codi de comerç, les altres lleis relatives a la determinació esmentada i les disposicions que es dictin en desplegament de les normes esmentades.

Els subjectes passius del 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 d'abril (per a l'1/P), 1 d'octubre (per al 2/P) o 1 de desembre (per al 3/P).

Si el resultat comptable determinat així resulta negatiu, s'ha de consignar l'import amb signe negatiu.

2. Volum d'operacions en el territori comú o foral, segons correspongui (clau **02**).

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 **02** el percentatge que representi el volum d'operacions efectuat en cada un dels territoris, comú i forals, que correspongui en funció del pagament fraccionat que s'hagi de fer davant cada una d'aquestes administracions. Per calcular aquest percentatge, el volum d'operacions que s'ha de tenir en compte és el corresponent a cada territori davant el qual es fa el pagament fraccionat, d'acord amb les normes que regulen les relacions de l'Estat amb les hisendes forals.

Els subjectes passius de l'impost sobre societats que tributin exclusivament a l'administració de l'Estat han de consignar directament a la clau **02** el percentatge del 100%.

3. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau **03**).

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.

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, sens 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 així resulta negativa, s'ha de consignar l'import amb signe negatiu.

4. Percentatge aplicable (clau **04**).

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 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

5. Resultat (clau **05**).

L'import que s'ha de consignar a la clau **05** és el resultat de multiplicar la base del pagament fraccionat (clau **03**) pel percentatge consignat a la clau **04**.

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 **05** 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 **05** 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 extraoperatius obtinguts en el període de pagament fraccionat se li aplica el 25% (5/7 x 35%).

En tot cas, qual l'import de la base del pagament fraccionat (clau **03**) sigui zero o negatiu, l'import que s'ha de consignar a la clau **05** és 0 (zero).

6. Resultat (clau **09**).

a) En tot cas, quan l'import consignat a la clau **05** sigui zero, l'import que s'ha de consignar a la clau **09** és 0 (zero).

b) En cas contrari, quan l'import consignat a la clau **05** sigui superior a zero, l'import que s'ha de consignar a la clau **09** és el resultat de restar a la clau **05** 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 **06**) 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 **08**) en el període corresponent (clau **07**). Aquest resultat (claus **05** - **06** - **07**) s'ha de multiplicar pel percentatge del volum d'operacions consignat a la clau **02**. 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 **08**).

$$\text{Si clau } 05 > 0, \text{ clau } 09 = \{(\text{clau } 05 - 06 - 07) \times \text{clau } 02\} - \text{clau } 08$$

En tot cas, si l'operació descrita dona un resultat negatiu, l'import que s'ha de consignar a la clau **09** és 0 (zero).

CONTRIBUENTS PER L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ARTICLE 22.1 LLEI 41/1998)

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.

4) DECLARACIÓ NEGATIVA

S'ha de marcar una "X" en aquest apartat en els casos següents:

- En tot cas, els subjectes passius de l'impost sobre societats que formen part d'un grup fiscal, així com 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 en el territori espanyol.
- En la resta de casos, quan l'import consignat a la clau sigui 0 (zero).

5) DECLARANT

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

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 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 coincideixin en dissabte o dia inhàbil s'entenen traslladats al primer dia hàbil immediatament següent.

6) INGRÉS

Si l'import consignat a la clau és superior a 0 (zero), indiqueu l'import de l'ingrés (clau) i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En cas que aquest es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.