

ració al curs corresponent en el règim ordinari d'impartició d'aquests ensenyaments.

8. Els alumnes que, a l'inici de qualsevol dels cursos d'educació secundària obligatòria o batxillerat, no hagin cursat anteriorment ensenyaments de llengua catalana i acreditin que la seva estada a Andorra no superarà els tres anys, poden sol·licitar l'exempció de cursar l'àrea de «Formació andorrana». Correspon a la Comissió Tècnica reconèixer les condicions esmentades. L'exempció perd els seus efectes si varien les circumstàncies que en van motivar la concessió.

Els alumnes exempts han de cursar un programa bàsic de Llengua catalana i Història, geografia i institucions d'Andorra amb una dedicació de dues hores setmanals.

9. Les qualificacions obtingudes pels alumnes en tots els nivells i etapes educatives a l'àrea de «Formació andorrana» han de constar en el seu expedient acadèmic a tots els efectes.

En l'etapa de l'educació secundària obligatòria les disciplines de Llengua catalana i d'Història, geografia i institucions d'Andorra han de tenir una menció expressa i per separat en el butlletí informatiu de l'alumne.

Les qualificacions obtingudes en el Programa d'iniciació a la llengua catalana i en el programa bàsic de Llengua catalana i Història, geografia i institucions d'Andorra han de figurar en el registre de qualificacions amb la menció expressa que estan referides als programes esmentats.

10. Els centres que imparteixin ensenyaments segons el sistema educatiu espanyol, en les etapes d'ESO i batxillerat i amb l'autorització prèvia del Ministeri d'Educació i Ciència, poden oferir assignatures optatives en llengua catalana impartides pels professors del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports, per acord de la Comissió Tècnica.

El present Bescanvi de notes constitutiu d'Acord s'aplica provisionalment des del 23 de desembre de 2004, data de l'intercanvi de les notes, segons s'estableix en el text de les notes esmentades. Aquest Bescanvi substitueix i dona per finalitzada l'aplicació provisional del Conveni entre el Regne d'Espanya i el Principat d'Andorra en matèria educativa, fet a Madrid el 22 de desembre de 2003 i publicat en el BOE núm. 132, d'1 de juny de 2004.

Es fa públic per a coneixement general.

Madrid, 18 de febrer de 2005.-El secretari general tècnic, Francisco Fernández Fábregas.

## MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**4973** *ORDRE EHA/748/2005, de 21 de març, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress, s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica i es dicten determinades instruccions relatives al pagament fraccionat dels impostos esmentats. («BOE» 75, de 29-3-2005.)*

La Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social (BOE del 31), va

introduir diverses modificacions en la regulació de l'impost sobre societats, amb efectes en els períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004. Aquestes modificacions han tingut reflex en els models de declaració de l'impost que aprova aquesta Ordre, els quals incorporen les noves opcions que en deriven. Entre les modificacions legals s'han de destacar, per la seva transcendència als efectes d'aquesta Ordre, les següents:

L'increment del límit conjunt de les deduccions del capítol IV del títol VI del text refós de la Llei de l'impost sobre societats (d'ara endavant Llei de l'impost), aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març («Butlletí Oficial de l'Estat» de l'11), que s'eleva del 45 per cent al 50 per cent quan l'import de la deducció que preveuen els articles 35 i 36 de la Llei de l'impost sobre societats, que correspongui a despeses i inversions efectuades en el mateix període impositiu, excedeixi el 10 per cent de la quota íntegra, minorada en les deduccions per evitar la doble imposició interna i internacional i les bonificacions.

L'exempció de les rendes obtingudes per les persones jurídiques residents a Espanya així com de les imputades als establiments permanents a Espanya constituïts, tant les unes com les altres, amb motiu de l'esdeveniment «Copa Amèrica 2007» per l'entitat organitzadora de l'esdeveniment o pels equips que hi participen, sempre que s'obtinguin durant la seva celebració i estiguin directament relacionades amb la seva participació en aquest.

D'altra banda, sembla convenient recordar que segueixen sent aplicables les obligacions d'informació previstes per la normativa anterior a la Llei 46/2002, de 18 de desembre, de reforma parcial de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació de les lleis dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19), a les societats en transparència fiscal que s'hagin acollit al que preveu l'actual disposició transitòria setena de la Llei de l'impost sobre societats, la qual cosa segueix tenint reflex en els models 200 i 201.

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

Quant als sobres de retorn per als models 200, 201 i 225, es considera vàlid l'aprovat per l'Ordre HAC/1163/2004, de 14 d'abril, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2003, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica («Butlletí Oficial de l'Estat» del 5 de maig) i, quant al sobre per al model 220, es considera vàlid l'aprovat per l'Ordre HAC/958/2003, de 10 d'abril, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica («Butlletí Oficial de l'Estat» del 23).

La disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol («Butlletí Oficial de l'Estat» del 6 d'agost), habilita el ministre d'Economia i Hisenda, entre d'altres autoritzacions, per:

a) Aprovar el model de declaració per l'impost sobre societats i determinar-ne els llocs i la forma de presentació.

b) Aprovar la utilització de modalitats simplificades o especials de declaració, incloent-hi la declaració consolidada dels grups de societats.

c) Establir els supòsits en què s'han de presentar les declaracions per aquest impost en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

d) Establir els documents o justificants que han d'acompanyar la declaració.

e) Aprovar el model d'informació que han de rendir les agrupacions d'interès econòmic, les unions temporals d'empreses i les societats patrimonials.

f) Ampliar, atenent raons fundades de caràcter tècnic, el termini de presentació de les declaracions tributàries que estableixen la Llei de l'impost i el seu reglament quan la presentació s'efectuï per via telemàtica.

L'article 21 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents (d'ara endavant Llei de l'impost), aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març («Butlletí Oficial de l'Estat» del 12), habilita el ministre d'Hisenda per determinar la forma i el lloc en què els establiments permanents han de presentar la declaració corresponent, així com la documentació que hi han d'adjuntar. La disposició final segona d'aquesta mateixa Llei habilita el ministre d'Hisenda per aprovar els models de declaració d'aquest impost, per establir la forma, el lloc i els terminis per presentar-los, així com per establir els supòsits i les condicions de presentació per mitjans telemàtics.

La competència del ministre d'Economia i Hisenda per establir el procediment de presentació telemàtica de declaracions tributàries deriva de normes de rang legal. Així, la mateixa Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 18), a l'apartat 4 del seu article 98 habilita el ministre d'Hisenda perquè determini els supòsits i les condicions en què els obligats tributaris han de presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, autoliquidacions, comunicacions, sol·licituds i qualsevol altre document amb transcendència tributària.

D'altra banda, l'article 92 de la Llei general tributària habilita l'Administració tributària per assenyalar els requisits i les condicions perquè la col·laboració social es realitzi mitjançant la utilització de tècniques i mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

En aquest sentit, l'article 57 del Reglament de l'impost sobre societats estableix la forma de fer efectiva la col·laboració social en la presentació de declaracions per aquest impost. La regulació de la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris es desplega més àmpliament en el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre, pel qual es desenvolupa la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris («Butlletí Oficial de l'Estat» del 21) i en l'Ordre HAC/1398/2003, de 27 de maig, per la qual s'estableixen els supòsits i les condicions en què es pot fer efectiva la col·laboració social en la gestió dels tributs, i aquesta s'estén expressament a la presentació telemàtica de determinats models de declaració i altres documents tributaris («Butlletí Oficial de l'Estat» del 3 de juny). En conseqüència, les persones o entitats que, d'acord amb les disposicions anteriors, estiguin autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, poden fer ús d'aquesta facultat respecte de les declaracions que aprova aquesta Ordre.

S'introdueix una disposició addicional primera per reflectir, en el model 218 de pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats, les noves opcions derivades de les modificacions introduïdes per la Llei 2/2004, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2005 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28) referides, en primer lloc, a l'aplicació de l'escala de gravamen que estableix l'article 114 de la Llei de l'impost sobre societats a determinades

entitats que tinguin la consideració de gran empresa i, en segon lloc, a la presentació, si s'escau, de l'esmentat model 218 aplicant la modalitat que preveu l'apartat 2 de l'article 45 de la Llei de l'impost sobre societats.

Finalment, amb la finalitat d'homogeneïtzar el sistema de presentació telemàtica de declaracions, en la disposició addicional segona de la present Ordre s'amplia, per a determinats models, el termini de presentació per via telemàtica per als supòsits en què, per raons de caràcter tècnic, no sigui possible efectuar-la dins dels terminis que estableixen les ordres d'aprovació de cadascun d'aquests.

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

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

Primer.—Aprovació dels models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol).

U. S'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) i els seus documents d'ingrés o devolució, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004, consistents en:

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

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

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

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

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

b) Documents d'ingrés o devolució:

Model 200: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex I d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en el model esmentat és un nombre seqüencial els tres primers dígits del qual es corresponen amb el codi 200.

Model 201: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex II d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en el model esmentat és un nombre seqüencial els tres primers dígits del qual es corresponen amb el codi 201.

Model 225: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats (societats patrimonials), que figura a l'annex III d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en el model esmentat és un nombre seqüencial els tres primers dígits del qual es corresponen amb el codi 225.

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

figura als annexos I i II d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en el model esmentat és un nombre seqüencial els tres primers dígitos del qual es corresponen amb el codi 206.

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

c) Sobre de retorn:

Per a la presentació dels models 200, 201 i 225 s'ha d'utilitzar el sobre de retorn aprovat a l'annex IV de l'Ordre HAC/1163/2004, de 14 d'abril, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2003, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica.

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

Tres. El model 225, que figura com a annex III d'aquesta Ordre, és aplicable obligatòriament i exclusivament a les societats patrimonials que defineix el capítol VI del títol VII de la Llei de l'impost sobre societats (articles 61 a 63). Les societats que tributin en règim de transparència fiscal, per aplicació de la disposició transitòria setena de la Llei de l'impost sobre societats, han de continuar utilitzant el model 200 o 201 que els correspongui, mentre els sigui aplicable aquest règim.

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

a) Que no estiguin obligats durant el 2005 a presentar declaracions liquidacions amb periodicitat mensual per l'impost sobre el valor afegit i per retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, perquè el seu volum d'operacions no ha superat, 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 (BOE del 29), modificat per l'apartat dotze de l'article 6 de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social (BOE del 30), la quantitat de 6.010.121,04 euros durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.

b) Que no tinguin l'obligació d'incloure a la base imposable del període impositiu objecte de declaració determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents, en aplicació del que estableix l'article 107 de la Llei de l'impost sobre societats.

c) Que no estiguin obligats a portar la comptabilitat d'acord amb les normes que estableix el Banc d'Espanya.

d) Que no es tracti de subjectes passius de l'impost sobre societats que estan integrats en un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim de consolidació fiscal que estableixen el capítol VII del títol VII de l'esmentada Llei de l'impost sobre societats i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, pel qual es dic-

ten normes per a l'adaptació de les disposicions que regulen la tributació sobre el benefici consolidat als grups de societats cooperatives («Butlletí Oficial de l'Estat» de 5 de desembre), respectivament.

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

f) Que no determinin la seva base imposable segons el règim de les entitats navilieres en funció del tonatge (capítol XVII del títol VII de la Llei de l'impost sobre societats).

g) Que no es tracti d'una entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger amb presència en territori espanyol, tal com les defineix l'article 38 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

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

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

Dos. Igualment, són vàlids els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) ajustats als continguts dels models 201 i 225 que es generin exclusivament mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat a aquests efectes per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

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

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

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

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

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

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

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

d) Els subjectes passius de l'impost sobre societats que incloguin a la base imposable determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents segons el que disposa l'article 107 de la Llei de l'impost sobre societats han de presentar, a més, les dades següents relatives a cadascuna de les entitats no residents en territori espanyol:

Balanç i compte de pèrdues i guanys.

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

e) Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) hi han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 18 de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

f) Els subjectes passius o contribuents als quals hagi estat aprovada una proposta per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, l'informe a què fa referència l'article 28 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol.

g) Els subjectes passius als quals sigui aplicable el que estableix l'article 15 o bé l'article 45, tots dos del Reglament de l'impost sobre societats, han de presentar la informació que preveuen els articles esmentats.

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

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

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

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

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

Dos. El document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren als annexos I, II i III d'aquesta Ordre ha de ser utilitzat pel subjecte passiu o contribuent quan, de l'autoliquidació practicada per aquest escaigui la devolu-

ció, que s'ha de realitzar mitjançant transferència bancària, sense perjudici que es pugui ordenar la realització de la devolució mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya quan aquesta no es pugui fer mitjançant transferència bancària.

La presentació dels models 200, 201 i 225, el resultat dels quals sigui per retornar, s'ha d'efectuar en qualsevol entitat col·laboradora situada en territori espanyol, en què el subjecte passiu o contribuent tingui un compte obert a nom seu, en què vulgui rebre l'import de la devolució, per a la qual cosa és necessari que la declaració porti adherides les etiquetes identificatives corresponents facilitades per l'AEAT.

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

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

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

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

Cinc. Per a la presentació dels models 200, 201 i 225 de declaració liquidació, en els supòsits d'aplicació de l'article 18 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/2002, de 23 de maig (BOE del 24), o de l'article 22 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, en la redacció que en fa la Llei 25/2003, de 15 de juliol (BOE del 16), s'han de seguir les regles següents:

Primera. Per als declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i estiguin sotmesos a la normativa de l'Estat, el lloc de presentació és la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les administra-

cions que en depenen que correspongui al seu domicili fiscal, o bé la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o la unitat de gestió de grans empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal i, a més, la diputació foral de cadascun dels territoris en què operin.

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

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

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

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

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

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

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

2. Els declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra no poden efectuar la presentació telemàtica de les declaracions que s'hagin de presen-

tar davant les diputacions forals del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra. En sentit contrari, sí que poden efectuar la presentació telemàtica de les declaracions que s'hagin de presentar davant l'Administració de l'Estat.

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

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

Quatre. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 21), que desenvolupa la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris, i l'Ordre HAC/1398/2003, de 27 de maig, per la qual s'estableixen els supòsits i les condicions en què es pot fer efectiva la col·laboració social en la gestió dels tributs, i aquesta s'estén expressament a la presentació telemàtica de determinats models de declaració i altres documents tributaris, poden fer ús de la facultat esmentada, respecte de les declaracions que s'aproven en aquesta Ordre.

Cinc. A partir del 30 de juny de 2006 no es pot efectuar la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol (models 200, 201 i 225) que preveu aquesta Ordre. Transcorreguda aquesta data, s'ha d'efectuar la presentació de la declaració mitjançant el model d'imprès corresponent.

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

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

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

2n. El declarant ha de tenir instal·lat en el navegador un certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda, o qualsevol altre certificat electrònic admès per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, d'acord amb el que estableix l'Ordre HAC/1181/2003, de 12 de maig, per la qual s'estableixen normes específiques sobre l'ús de la signatura electrònica en les relacions tributàries per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària (BOE del 15). Si la presentació telemàtica la realitza una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, és aquesta persona o entitat autoritzada qui ha de tenir instal·lat al navegador el seu certificat d'usuari.

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

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

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

Tres. Presentació de declaracions amb deficiències de tipus formal. En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal en la transmissió telemàtica de declaracions, el mateix sistema ho posa en coneixement del declarant mitjançant els missatges d'error corresponents, per què procedeixi a esmenar-les.

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

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

1r. El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'entitat col·laboradora per via telemàtica o acudint a les seves oficines per efectuar l'ingrés corresponent i facilitar les dades següents:

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

Impost sobre societats = 200. Exercici fiscal 2004.

Impost sobre societats = 201. Exercici fiscal 2004.

Impost sobre societats (societats patrimonials) = 225. Exercici fiscal 2004.

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) = 206. Exercici fiscal: 2004.

Tipus d'autoliquidació = «I» ingrés.

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

L'entitat col·laboradora, una vegada comptabilitzat l'import, ha d'assignar un número de referència complet

(NRC) que genera informàticament mitjançant un sistema criptogràfic que relaciona de forma unívoca l'NRC amb l'import que s'ha d'ingressar.

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

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

2n. El declarant, una vegada realitzada l'operació anterior, s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'Internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça: <https://aeat.es>. Una vegada seleccionat el concepte fiscal i el tipus de declaració que s'ha de transmetre, ha d'introduir l'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 la declaració corresponent amb la signatura electrònica generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda, o qualsevol altre certificat electrònic admès per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

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

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

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

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

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

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

2n. A continuació, s'ha de procedir a transmetre la declaració corresponent amb la signatura electrònica generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda, o qualsevol altre certificat electrònic admès per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

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

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

En el supòsit que la presentació sigui rebutjada es mostra en pantalla la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'ha de procedir a esmenar-los amb el programa d'ajuda amb què es va generar el fitxer, o en els formularis d'entrada, o repetint la presentació, si l'error és originat per un altre motiu.

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

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

U. D'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 136 de la Llei de l'impost sobre societats, els models 200, 201 i 225 de declaració liquidació de l'impost sobre societats aprovats a l'apartat primer d'aquesta Ordre s'han de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Els subjectes passius el termini de declaració dels quals s'hagi iniciat abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, d'acord amb el que disposa el paràgraf anterior, han de presentar la declaració dins dels 25 dies naturals següents a l'entrada en vigor d'aquesta mateixa Ordre, llevat que optin per presentar la declaració utilitzant els models continguts a l'Ordre HAC/1163/2004, de 14 d'abril, que va aprovar els aplicables als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2003, cas en què el termini de presentació és el que assenyalava el paràgraf anterior.

Dos. D'acord amb el que disposen els articles 21 i 38 de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, el model 200 de declaració liquidació de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol) i el model 201 de declaració liquidació de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) aprovats a l'apartat primer d'aquesta Ordre s'han de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

No obstant això, quan de conformitat amb el que estableix l'apartat 2 de l'article 20 de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents s'entengui tancat el període impositiu pel cessament en l'activitat d'un establiment permanent o, d'una altra manera, es realitzi la desafectació de la inversió en el seu moment efectuada respecte de l'establiment permanent, així com en els casos en què es produeixi la transmissió de l'establiment permanent a una altra persona física o entitat, aquells en què la casa central trasllada la seva residència, i quan mori el titular de l'establiment permanent, el termini de presentació és d'un mes a partir de la data en què es produeixi qualsevol dels supòsits que esmenta aquest paràgraf.

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

Els contribuents a què es refereix aquest subapartat, el termini de declaració dels quals s'hagi iniciat amb anterioritat a la data d'entrada en vigor de la present Ordre, han de presentar la declaració dins dels vint-i-cinc dies naturals següents a l'esmentada data, llevat que optin per presentar la declaració utilitzant els models que conté l'Ordre HAC/1163/2004, de 14 d'abril, abans esmentada, cas en què el termini de presentació és el que assenyalen els paràgrafs anteriors, segons correspongui.

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

S'aprova el model de declaració liquidació i el seu document d'ingrés o devolució, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004, corresponent als grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VII de l'esmentada Llei de l'impost sobre societats i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament, consistent en:

a) Declaració liquidació per l'impost sobre societats:

Model 220: declaració liquidació de l'impost sobre societats-règim de consolidació fiscal, que figura a l'annex V d'aquesta Ordre.

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

b) Document d'ingrés o devolució:

Model 220: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats-règim de consolidació fiscal, que figura a l'annex V d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en el model esmentat és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual es corresponen amb el codi 220.

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

c) Sobre de retorn:

Per a la presentació del model 220 s'ha d'utilitzar el sobre de retorn que aprova l'annex IV de l'Ordre HAC/958/2003, de 10 d'abril, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponents a establiments permanents per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2002, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica.

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

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

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

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

Tres. Les declaracions liquidacions que, de conformitat amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 65 de la Llei de l'impost sobre societats, estan obligades a formular cadascuna de les societats integrants del grup, fins i tot la dominant o entitat capçalera del grup, s'han de formular en el

model 200, que s'ha d'emplenar en tots els seus punts, fins a xifrar els imports líquids teòrics que en règim de tributació individual haurien de ser ingressats o percebuts per les entitats respectives. Així mateix, quan en la liquidació continguda en les declaracions esmentades resulti una base imposable negativa o igual a zero, en els fulls dels models 200 s'han de consignar, no obstant això, totes les dades relatives a bonificacions i deduccions.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La presentació del model 220 el resultat del qual sigui per retornar s'ha d'efectuar en qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol en què la societat dominant o entitat capçalera de grup tingui compte obert a nom seu on vulgui rebre l'import de la devolució, per a la qual cosa és necessari que la declaració porti adherides les etiquetes identificatives corresponents facilitades per l'AEAT.

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

En aquest cas, i també quan l'entitat no pugui presentar la declaració a través d'entitats col·laboradores segons

el que disposa l'últim paràgraf del subapartat anterior, el model 220 s'ha de presentar directament, mitjançant lliurament personal, a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions dependents a la demarcació territorial de la qual tingui el domicili fiscal la societat dominant o entitat capçalera de grup, o bé a la unitat de gestió de grans empreses que, si s'escau, correspongui, de les esmentades al paràgraf anterior.

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

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

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

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

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

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

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

D'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 82 de la Llei de l'impost sobre societats, el model 220 de declaració liquidació que aprova l'apartat vuitè d'aquesta Ordre s'ha de presentar dins el termini corresponent a la declaració en règim de tributació individual de la societat dominant o entitat capçalera de grup.

Disposició addicional primera. *Pagaments fraccionats de l'impost sobre societats.*

Primer. Les entitats que, d'acord amb el que preveu l'Ordre HAC/540/2003, de 10 de març, per la qual s'aproven els models 202, 218 i 222 per efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol («Butlletí Oficial de l'Estat» del 14), estiguin obligades a presentar, perquè tenen la consideració de gran empresa, el model 218 (Pagament fraccionat. Grans empreses) i els sigui d'aplicació l'escala de gravamen que estableix l'article 114 de la Llei de l'impost sobre societats, han d'emplenar el model 218 amb les especialitats següents:

Clau (05): «Percentatge». El percentatge aplicable s'obté de la manera següent:

Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat a cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre (clau 04) no supera la quantia resultant de multiplicar 120.202,41 euros per la proporció en què estigui el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'aplica el percentatge del 21 per cent sobre l'esmentada base.

Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat a cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre (clau 04) supera la quantia resultant de multiplicar 120.202,41 euros per la proporció en què estigui el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, és aplicable el percentatge del 21 per cent a l'esmentada quantia i el 25 per cent a l'excés sobre aquesta.

Clau (06): «Resultat». Es determina de la manera següent:

Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat a cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre (clau 04) no supera la quantia resultant de multiplicar 120.202,41 euros per la proporció en què estigui el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, el resultat de multiplicar aquesta base pel percentatge del 21 per cent.

Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat a cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre (clau 04) supera la quantia resultant de multiplicar 120.202,41 euros per la proporció en què estigui el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, el resultat de multiplicar l'esmentada base pel per-

centatge del 21 per cent i l'excés sobre aquesta pel percentatge del 25 per cent.

Segundo. Les entitats que, perquè tenen la consideració de gran empresa, estan obligades a presentar el model 218 de pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i que, d'acord amb el que estableix l'últim paràgraf de l'article 61 de la Llei 2/2004, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2005, opten per aplicar, exclusivament en el pagament fraccionat corresponent al mes d'abril de 2005, la modalitat que preveu l'apartat 2 de l'article 45 de la Llei de l'impost sobre societats, han d'emplenar, si s'escau, de l'apartat «Liquidació (3)» de l'esmentat model 218, únicament les claus següents:

Clau (01): «Resultat comptable abans de l'impost sobre societats». S'hi ha de consignar el mateix import que a la clau (04).

Clau (04): «Base del pagament fraccionat». El seu contingut és la quota íntegra de l'últim període impositiu el termini reglamentari de declaració del qual estigui vençut l'1 d'abril, minorat en les deduccions i bonificacions a què es refereixen els capítols II, III i IV del títol VI de la Llei de l'impost sobre societats, així com en les retencions i ingressos a compte corresponents a aquell.

Clau (05): «Percentatge». S'hi ha de consignar el 18 per cent.

Clau (06): «Resultat». S'hi ha de consignar el resultat d'aplicar el 18 per cent a l'import de la clau (04).

Clau (09): «Volum d'operacions en territori comú o foral, segons correspongui».

Clau (10): «Resultat de la declaració anterior (exclusivament si aquesta és complementària)».

Clau (12): «Resultat».

Tercer. D'acord amb el que disposa l'article 114 de la Llei de l'impost sobre societats, en la redacció que en fa la disposició addicional cinquanta-vuitena de la Llei 2/2004 esmentada, les referències que es realitzen a la xifra de 90.151,82 euros en les instruccions per emplenar els models 202 i 222, aprovats per l'Ordre HAC/540/2003, de 10 de març, s'entenen fetes a la xifra de 120.202,41 euros, als efectes de calcular el pagament fraccionat tenint en compte l'escala de gravamen que preveu l'article 114 esmentat.

Disposició addicional segona. *Termini de presentació de determinats models de declaració resum anual i altres declaracions informatives i recapitulatives.*

En els supòsits en què, per raons de caràcter tècnic, no sigui possible efectuar la presentació per via telemàtica de les declaracions corresponents als models 181, 183, 195, 199, 390 i 392 en el termini establert, es pot fer durant els tres dies naturals següents al de finalització del termini esmentat.

Disposició final única.

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

Madrid, 21 de març de 2005.

SOLBES MIRA

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



Agència Tributària

Delegació o diputació / exornat fiscal de

Cada Administració

ANNEX I

Model

Declaració liquidació relativa al període impositiu comprès des DEL 2004 AL

200

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

NIF

Cognoms i nom o raó social

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/plaça/av.

Municipi

Codi

Núm

Província

Esc

Fis

Porta

Telèfon

Codi postal

Exercici 2004

Tipus exercici

CNAE

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

Declaració complementària

Núm. de justificatiu de la declaració anterior

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

Table with 3 columns of tax entity characteristics for marking, including 'Entitat sense ànim de lucre', 'Agrupació europea d'interès econòmic', 'Soc. i fons capital de risc', etc.

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

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici):

Personal fix Personal no fix

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

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

Fecha. Signatura del declarant o del representant

Declaració dels representants legals de l'entitat:

El/els sotasignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials que exigeix la legislació mercantil o, si de cas hi manca, les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni de tot això signa/en aquesta declaració a Per poder, Sr. NIF Data poder Notaria

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

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
-----	----------------------------	------

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

NIF	FU	RPT.	Cognoms i nom / raó social	Domicili fiscal	Codi provincial
-----	----	------	----------------------------	-----------------	-----------------

PARTICIPACIONS D'IMPORT IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O A L'1% SI ES TRACTA DE VALORS QUE COTITZIN EN UN MERCAT SECUNDARI ORGANITZAT.

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.
-----	----------------------	-----------------	---------	-------------

PARTICIPACIONS D'IMPORT IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O A L'1% SI ES TRACTA DE VALORS QUE COTITZIN EN UN MERCAT SECUNDARI ORGANITZAT.

NIF	RPT.	FU	Cognoms i nom / Raó social	Codi provincial	Nominal	% Particip.
-----	------	----	----------------------------	-----------------	---------	-------------

- Percentatge de participacions de persones o entitats en la declarant inferior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat
- Percentatge de participacions en situacions especials

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

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

En cas que hi hagi més dades, consigneu-ne la resta en fulls a part en idèntic format al facilitat en aquest model

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004

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

- Societat transparent de l'article 75.1.a) Llei 43/1995 (\*) ..... 067
- Societat transparent de l'article 75.1.b) Llei 43/1995 (\*) ..... 068
- Societat transparent de l'article 75.1.c) Llei 43/1995 (\*) ..... 069

Indiqueu el percentatge d'imputació de bases imposables i altres conceptes liquidatoris a les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents a la qualitat de soci que siguin contribuents per l'IRPF o subjectes passius de l'impost sobre societats o socis o empreses membres residents en el territori espanyol ..... 060

- 1.- Resultat comptable ..... 500
- 2.- Base imposable ..... 552
- 3.- Deducció per evitar la doble imposició interna:

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

- 4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:
- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| Base de la deducció | % Participació |
|---------------------|----------------|

- 5.- Base de les bonificacions ..... 061
- 6.- Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats ..... 062
- 7.- Pagaments fraccionals ..... 063
- 8.- Retencions i ingressos a compte ..... 064
- 9.- Quota de l'impost sobre societats satisfeta ..... 061
- 10.- Quota imputada a l'entitat ..... 062
- 11.- Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves:
  - a) D'exercicis en els quals la societat no hagi tributat en el règim especial .....
  - b) D'exercicis en els quals la societat hagi tributat en el règim especial .....
- 12.- Relació de socis existents a la data de tancament del període impositiu que hagin de suportar les imputacions, en ordre decreixent de grau de participació, amb les dades identificatives i el grau de participació en aquesta data:

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

En cas que hi hagi més dades relatives als apartats 3, 4 i 12 d'aquesta pàgina, consigneu-ne la resta en fulls a part en el mateix format al facilitat en aquest model

(\*) Normativa vigent el 31 de desembre de 2002.

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<hr/>		
		101
		102
		103
		104
		105
		106
		107
		108
		109
		110
		111
		114
		120
		121
		122
		123
		124
		125
		126
		134
		135
		136
		137
		138
		139
		140
		141
		142
		143
		154
		155
		156
		157
		158
		159
		160
		161
		162
		163
		164
		165
		166
		167
		168
		169
		170
		171
		172
		173
		175

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
[ ]		
	Participacions en empreses del grup .....	176
	Crèdits a empreses del grup .....	177
	Participacions en empreses associades .....	178
	Crèdits a empreses associades .....	179
	Cartera de valors a curt termini .....	180
	Altres crèdits .....	181
	Dipòsits i fiances constituïts a curt termini .....	182
	Provisions .....	183
	<b>Inversions financeres temporals</b> .....	<b>185</b>
	<b>Accions pròpies a curt termini</b> .....	<b>186</b>
	<b>Tresoreria</b> .....	<b>188</b>
	<b>Ajustaments per periodificació</b> .....	<b>189</b>
	<b>Total actiu</b> .....	<b>190</b>

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
	Capital subscrit .....	201
	Prima d'emissió .....	202
	Reserva de revaloració .....	204
	Reserva legal .....	205
	Reserva per a accions pròpies .....	206
	Reserva per a accions de la societat dominant .....	207
	Reserves estatutàries .....	208
	Diferències per ajustament del capital a euros .....	203
	Reserva per a inversions a les Canàries .....	218
	Altres reserves .....	209
	Romanent .....	211
	Resultats negatius d'exercicis anteriors .....	212
	Aportacions de socis per a compensació de pèrdues .....	213
	Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua) .....	215
	Dividend a compte lliurat en l'exercici .....	216
	Accions pròpies per a reducció de capital .....	217
	<b>Fons propis .....</b>	<b>220</b>
	Subvencions de capital .....	221
	Diferències positives de canvi .....	222
	Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	223
	Ingressos fiscals a distribuir en diversos exercicis .....	224
	<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....</b>	<b>225</b>
	Provisions per a pensions i obligacions similars .....	227
	Provisions per a impostos .....	228
	Altres provisions .....	229
	Fons de reversió .....	230
	<b>Provisions per a riscos i despeses .....</b>	<b>231</b>
	Obligacions no convertibles .....	232
	Obligacions convertibles .....	233
	Altres deutes representats en valors negociables .....	234
	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit .....	235
	Creditors per arrendament financer a llarg termini .....	236
	Deutes amb empreses del grup .....	237
	Deutes amb empreses associades .....	238
	Deutes representats per efectes a pagar .....	239
	Altres deutes .....	240
	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini .....	241
	Administracions públiques a llarg termini .....	242
	Desembossaments pendents sobre accions no exigits d'empreses del grup .....	243
	Desembossaments pendents sobre accions no exigits d'empreses associades .....	244
	Desembossaments pendents sobre accions no exigits d'altres empreses .....	245
	Creditors per operacions de tràfic a llarg termini .....	246
	<b>Creditors a llarg termini .....</b>	<b>248</b>

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
[ ]		
	Obligacions no convertibles .....	251
	Obligacions convertibles .....	252
	Altres deutes representats en valors negociables .....	253
	Interessos d'obligacions i altres valors .....	254
	Préstecs i altres deutes .....	255
	Deutes per interessos .....	256
	Creditors per arrendament financer a curt termini .....	258
	Deutes amb empreses del grup .....	259
	Deutes amb empreses associades .....	260
	Avançaments rebuts per comandes .....	261
	Deutes per compres o prestacions de serveis .....	262
	Deutes representats per efectes a pagar .....	263
	Administracions públiques .....	264
	Deutes no comercials representats per efectes a pagar .....	265
	Altres deutes .....	266
	Remuneracions pendents de pagament .....	267
	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini .....	268
	Provisions per a operacions de tràfic .....	269
	Ajustos per periodificació .....	270
	<b>Creditors a curt termini .....</b>	<b>271</b>
	<b>Provisions per a riscos i despeses a curt termini .....</b>	<b>272</b>
	<b>Total passiu .....</b>	<b>273</b>



NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
		.....
[ ]		
<b>Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		<b>301</b>
Consum de mercaderies		302
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		303
Altres despeses externes		304
<b>Aprovisionaments</b>		<b>305</b>
Sous, salaris i assimilats		312
Càrregues socials		313
<b>Despeses de personal</b>		<b>314</b>
<b>Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat</b>		<b>320</b>
Variació de les provisions d'existències		321
Variació de les provisions i pèrdues de crèdits incobrables		322
Variació d'altres provisions de tràfic		323
<b>Variació de les provisions de tràfic</b>		<b>326</b>
Serveis exteriors		327
Tributs		328
Altres despeses de gestió corrent		329
Dolació al lons de reversió		330
<b>Altres despeses d'explotació</b>		<b>333</b>
Despeses financeres per deutes amb empreses del grup		334
Despeses financeres per deutes amb empreses associades		335
Despeses financeres per deutes amb tercers i despeses assimilades		336
Pèrdues d'inversions financeres		337
<b>Despeses financeres i assimilades</b>		<b>340</b>
<b>Variació de les provisions d'inversions financeres</b>		<b>341</b>
Diferències negatives de canvi		342
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control		343
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control		344
Pèrdues per operacions amb accions i obligacions pròpies		345
<b>Despeses extraordinàries</b>		<b>346</b>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis		347
<b>Impost sobre societats</b>		<b>348</b>
Altres impostos		349
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>		<b>350</b>
<b>Total deure</b>		<b>351</b>

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



NIF	Cognoms i nom o raó social	2004	
<b>Total import</b> ..... 500			
<b>Augments</b> ..... <b>Disminucions</b>			
Agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses.			
Transparència fiscal (règim transitori) .....	501	502	
Amortització lliure i accelerada .....	503	504	
Operacions d'arrendament financer .....	505	506	
Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment .....	507	508	
Impost sobre societats .....	509	510	
Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment .....	511		
Aplicació del valor normal de mercat .....	512	513	
Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària .....		514	
Reinversió de beneficis extraordinaris (DT 3a LIS) .....	516		
Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del de la seva meritació .....	518	519	
Operacions a termini o amb preu ajornat .....	520	521	
Subcapitalització .....	522		
Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives .....	523	524	
Règim fiscal d'entitats sense finalitats lucratives (Llei 49/2002) .....	525	526	
Règim fiscal Copa Amèrica (DA 34a Llei 62/2003) .....	699	700	
Règim fiscal d'entitats parcialment exemptes .....	527	528	
Transparència fiscal internacional .....	529	530	
Valoració béns i drets (operacions cap. VIII tit. VII LIS) .....	531	532	
Règim fiscal entitats de tinença de valors estrangers .....		533	
Exempció doble imposició (art. 21 i 22 LIS) .....		534	
Implantació d'empreses a l'estranger (art. 23 LIS) .....	535	536	
Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge .....	537	538	
Diferiment plusvàlues processos de concentració empresarial (DA 4a LIS) .....	539	540	
Entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger amb presència en el territori espanyol (art. 38 LIRNR) .....	593	594	
Altres correccions .....	543	544	
Cooperatives: 50% Dotació obligatòria al Fons reserva obligatori .....		550	
Reducció base imposable: reserva inversions Canàries (Llei 19/1994) .....	545	549	
Reducció base imposable: factor d'exhauriment .....	546	551	
Reducció base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú .....		548	
Compensació bases imposables negatives períodes anteriors .....		547	
<b>Base imposable d'activitats que tributin en règim general</b> ..... 578			
<b>Base imposable derivada de l'aplicació del règim especial</b> ..... 579			
<b>Total import</b> ..... 552			
Resultats cooperatius .....	553		
Resultats extracooperatius .....	554		
Socis residents .....	555		
Socis no residents .....	556		
Socis no identificats .....	557		
Base imposable a tipus de gravamen especial .....	559		
<b>Tipus de gravamen (*)</b> ..... 558			
<b>Quota íntegra prèvia (*)</b> ..... 560			
<b>Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives</b> ..... 561			
<b>Quota íntegra</b> ..... 562			

(\*) Es poden consultar instruccions

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004	
<hr/>			
	Saldos pendents de deducció períodes anteriors .....	580	
	Intersocietària al 50% (art. 30.1 i 3 LIS) .....	572	
	Intersocietària al 100% (art. 30.2 i 3 LIS) .....	573	
	Plusvàlues font interna (art. 30.5 LIS) .....	574	
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 31 LIS) .....	575	
	Internacional: dividends i participacions en beneficis (art. 32 LIS) .....	577	
	Transparència fiscal internacional (art. 107.9 LIS) .....	570	
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives) .....	571	
<hr/>			
	Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla .....	567	
	Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis .....	568	
	Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries .....	563	
	Bonificacions empreses navilieres a les Canàries .....	581	
	Bonificacions societats cooperatives .....	566	
	Bonificacions entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges .....	576	
	Altres bonificacions .....	569	
	<b>Quota íntegra ajustada positiva</b> .....		582
<hr/>			
	Suport fiscal a la inversió i altres .....	583	
	Deducció art. 42 LIS .....	585	
	Deduccions disposició transitòria vuitena LIS .....	584	
	Deduccions amb límit del capítol IV títol VI LIS .....	588	
	Deducció donacions a entitats sense finalitats de lucre .....	565	
	Deduccions projecte Cartuja 93, saldos pendents de períodes anteriors .....	589	
	Deduccions inversió Canàries (Llei 20/1991) .....	590	
	<b>Quota líquida positiva</b> .....		592
<hr/>			
	Deducció programa PREVER .....	564	
	Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC .....	595	
	Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal (règ. transitori) .....	596	
	<b>Quota de l'exercici per ingressar o per retornar</b> .....	599	
<hr/>			
	1r pagament fraccionat .....	601	602
	2n pagament fraccionat .....	603	604
	3r pagament fraccionat .....	605	606
	Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal (règ. transitori) .....	607	608
	Quota imputada per societats en transparència fiscal (règim transitori) .....	609	610
	<b>Quota diferencial</b> .....	611	612
<hr/>			
	Devolució atribuïble a socis residents (règ. transitori transparència fiscal) .....	613	614
	Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	615	616
	Interessos de demora .....	617	618
	Import ingrés / devolució de la declaració originària .....	619	620
	<b>Liquid per ingressar o per retornar</b> .....	621	622

(\*) Desglossament a la pàgina 13.

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004		
		Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Compensació de base any	725	640	641	642
Compensació de base any	726	643	644	645
Compensació de base any	727	646	647	648
Compensació de base any	728	649	650	651
Compensació de base any	729	652	653	654
Compensació de base any	730	655	656	657
Compensació de base any	731	658	659	660
Compensació de base any	732	661	662	663
Compensació de base any	733	664	665	666
Compensació de base any	734	667	668	669
Compensació de base any	742	743	747	748
Compensació de base any	274	275	276	277
<b>Total</b>				

		Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Compensació de quota any	735	673	674	675
Compensació de quota any	736	676	677	678
Compensació de quota any	737	679	680	681
Compensació de quota any	738	682	683	684
Compensació de quota any	739	685	686	687
Compensació de quota any	740	688	689	690
Compensació de quota any	741	691	692	693
Compensació de quota any	751	623	624	672
Compensació de quota any	278	279	280	281
<b>Total</b>				

	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702	703	
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705	706	707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708	709	710
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008 <sup>(*)</sup>	711	712	713
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2001	2008/2009	696	697	698
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2001	2011/2012	637	638	639
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2002	2009/2010	846	847	848
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2002	2012/2013	849	894	197
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2003	2010/2011	282	283	284
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2003	2013/2014	285	286	287
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors</b>				
Deduccions doble imp. interna (art. 30 LIS) 2004	2011/2012	714	715	716
Deduc. doble imp. internacional (art. 31 i 32 LIS) 2004	2014/2015	717	718	719
<b>Total deduccions per doble imposició</b>				

(\*) Es poden consultar instruccions.

	Import dotacions	Materialitzacions 2004	Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 2000	072	073	085	
Reserva per a inversions a les Canàries 2001	075	076	086	077
Reserva per a inversions a les Canàries 2002	078	079	087	080
Reserva per a inversions a les Canàries 2003	081	082	088	083
Reserva per a inversions a les Canàries 2004	094	095	089	096
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994).....		097	098	

	NIF	Cognoms i nom o raó social		2004
.....				

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

	Art. 34,1 a) <sup>1</sup>	090	091	
(*) Normativa Reial decret 537/1997, de 14 d'abril, vigent el 6 d'agost de 2004.	Art. 34,1 b) <sup>2</sup>	092	093	

	Lim. conj. deducc.	Límit any	Per. anteriors. Per. actual.	Deduc. pendent Deduc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
1999: Penyalització / diferiment .....				749	750	
2000: Penyalització / diferiment .....				752	753	754
2001: Penyalització / diferiment .....	35%			755	756	757
2002: Penyalització / diferiment .....				758	759	760
2003: Penyalització / diferiment .....				761	762	763
2004: Penyalització / diferiment .....				744	745	746
<b>Total deduccions disp. transitòria vuitena LIS</b> .....						
1996: Suma de deduccions ID .....		2011/2012		842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED .....		2037/2008		768	769	770
1997: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2037/2008		771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 .....		2008/2009		774	775	776
1998: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2008/2009		777	778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 .....		2009/2010		780	781	782
1999: Diferiment deduccions cap. IV tit. Llei 43/95 .....		2009/2010		783	784	785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002 .....		2010/2011		786	787	788
2000: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2010/2011		789	790	791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 .....		2011/2012		766	767	833
2001: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2011/2012		888	889	890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 .....		2012/2013		198	896	897
2002: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2012/2013		898	899	928
2003: Suma PM, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i J04 i J03 .....	35% 50%	2013/2014		288	289	290
2003: Diferiment deduccions cap. V tit. VI Llei 43/95 .....		2013/2014		291	292	293
2004: Inversions per a protecció medi ambient (PM) .....		2014/2015		792	793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE) .....		2014/2015		795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innov. tecnològica (ICT) .....		2019/2020		798	799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC) .....		2019/2020		801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT) .....		2014/2015		804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC) .....		2014/2015		807	808	809
Bens d'interès cultural (BIC) .....		2014/2015		810	811	812
Empreses exportadores (EE) .....		2014/2015		813	814	815
Despeses de formació professional (FP) .....		2014/2015		816	817	818
Edició llibres (ED) .....		2014/2015		819	820	821
Contribucions a plans de pensions (PP) .....		2014/2015		891	892	893
Llar d'infants per a fills de treballadors (G) .....		2014/2015		822	823	824
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04) .....		2009/2010		825	826	827
Any Sant Jaume 2004 (J04) .....		2014/2015		517	541	542
XV Jocs de Mediterrani, Almeria 2005 (ALM05) .....		2014/2015		990	991	992
IV Centenari del Quixot (CQ) .....		2014/2015		993	994	995
Copa Amèrica 2007 (CA07) .....		2014/2015		996	997	998
Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 .....		2014/2015		828	829	830
<b>Total deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95 i LIS</b> .....						
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2602 .....		2012/2013		929	930	931
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2603 .....	(*)	2013/2014		942	943	944
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2604 .....		2014/2015		294	295	296
<b>Total deduccions donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)</b> .....						
Donacions del període impositiu efectuades a entitats sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) .....			974			(*) Es poden consultar instruccions.

	Límit any	Per. anteriors. Per. actual.	Deduc. pendent Deduc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2001 .....	2011/2012		835	836	837
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2002 .....	2012/2013		836	839	840
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2003 .....	2013/2014		932	933	934
Deducció art. 42 LIS 2004 .....	2014/2015		297	298	299
<b>Total deduccions art. 36 ter Llei 43/95 i art. 42 LIS</b> .....					

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004					
		Lim. perí. deducc.	Limit any	Per. anteriors Per. actual. Deducc. generada	Deducc. pendent	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors</b>							
projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992) .....							
Actius fixos (Llei 20/1991) 1999 .....			2004/2005	854		855	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000 .....			2005/2006	857		858	859
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001 .....		70%	2006/2007	860		861	862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002 .....			2007/2008	863		864	865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003 .....			2008/2009	883		884	885
1996: Suma de deduccions ID .....			2011/2012	194		195	196
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1997 .....			2007/2008	868		869	834
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1998 .....			2008/2009	871		872	873
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1999 .....		70%	2009/2010	874		875	876
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000 .....		90%	2010/2011	877		878	879
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001 .....			2011/2012	880		881	882
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002 .....			2012/2013	866		867	870
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003 .....			2013/2014	939		940	941
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2004 .....			2014/2015	191		192	193
Actius fixos (Llei 20/1991) 2004 .....		50%	2009/2010	852		853	856
<b>Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991) .....</b>							

(\*) Es poden consultar instruccions

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

Nre. de vaixells als quals s'aplica el règim .....	N1
Base imposable resultant d'aplicar l'escala de l'apartat 1 de l'art. 125 LIS .....	630
Import de rendes generades en transmissions de vaixells (reserva, diferència entre l'amortització fiscal i la comptable) .....	631
Compensació de bases imposables negatives de períodes anteriors (a compensar únicament amb la casella 631) .....	632
Base imposable resultant de l'aplicació del règim [630 + (631 - 632)] .....	579

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

Tipus d'operació a què es refereix l'opció: A: fusió; B: escissió; C: bescanvi de valors .....	
Entitat transmissora:	
NIF	Denominació social
Entitat adquirent:	
NIF	Denominació social
Data dels acords socials .....	
Valor de les accions lliurades .....	634
Valor de les accions rebudes .....	635
Import de les rendes no integrades a la base imposable de declarar .....	636

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

NIF		Raó social		2004	
Nom o raó social		Domicili social		Clau país/territori	Import renda
Administradors				A	I
Nom o raó social		Domicili social		Clau país/territori	Import renda
Administradors				B	I
Nom o raó social		Domicili social		Clau país/territori	Import renda
Administradors				C	I
Nom o raó social		Domicili social		Clau país/territori	Import renda
Administradors				D	I
Nom o raó social		Domicili social		Clau país/territori	Import renda
Administradors				E	I
Nom o raó social		Domicili social		Clau país/territori	Import renda
Administradors				F	I
Total import (A + B + C + D + E + F) .....					529

En el cas que hi hagi més dades, consigneu-ne la resta en fulls a part en el mateix format que facilita aquest model



NIF

Cognoms i nom o raó social

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

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

	ÀBABA	GUIPÚSCOA	BISCAIA	NAVARRA	TOTAL
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar .....	420	421	426	427	600
Pagaments fraccionats $\left\{ \begin{array}{l} 1r \\ 2n \\ 3r \end{array} \right.$ .....	402	442	443	444	602
	445	446	447	448	604
	449	450	451	455	606
Pagaments fraccionats imputats per soc. en transparència fiscal (règ. transitori) ..	466	467	468	469	608
Quota imputada per societats en transparència fiscal (règim transitori) .....	470	471	472	473	610
Quota diferencial .....	474	475	476	477	612
Devolució atribuïble a socis residents (règ. transitori transparència fiscal) ..	478	479	480	481	614
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	482	483	484	485	616
Interessos de demora .....	486	487	488	489	618
Import ingressat/devolució de la declaració originària .....	490	491	492	493	620
Liquid per ingressar o per retornar .....	494	495	496	497	622

(\*) En codis decimals amb tres xifres.

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
.....		
.....		
	Amortització acumulada de despeses de recerca i desenvolupament, propietat industrial i aplicacions informàtiques ...	901
	Amortització acumulada de drets sobre béns en règim d'arrendament financer .....	902
	Amortització acumulada d'altre immobilitzat immaterial .....	903
	Terrenys i béns naturals .....	904
	Béns del patrimoni històric (només per a entitats sense finalitats lucratives) .....	973
	Construccions .....	905
	Equips per a processos d'informació .....	906
	Elements de transport .....	907
	Altres immobilitzat material .....	908
	Amortització acumulada de construccions .....	909
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i maquinària .....	910
	Amortització acumulada d'altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari .....	911
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació .....	912
	Amortització acumulada d'elements de transport .....	913
	Amortització acumulada d'altre immobilitzat material .....	914
	Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'empreses del grup .....	915
	Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses del grup .....	916
	Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'empreses associades .....	917
	Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses associades .....	918
	Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini .....	919
	Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini .....	920
	Provisió per a dipòsits i fiances constituïts a llarg termini .....	921
	Provisió per depreciació de valors negociables a curt termini d'empreses del grup .....	922
	Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses del grup .....	923
	Provisió per depreciació de valors negociables a curt termini d'empreses associades .....	924
	Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses associades .....	925
	Provisions per a altres inversions financeres temporals .....	926
	Clients i deutors de cobrament dubtós .....	927
.....		
.....		
	Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 .....	935
	Provisions per a pensions i obligacions semblants a curt termini .....	936
	Provisions per a impostos a curt termini .....	937
	Altres provisions per a riscos i despeses a curt termini .....	938

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<hr/>		
<hr/>		
Sous i salaris .....		945
Seguretat Social a càrrec de l'empresa .....		946
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris .....		947
Indemnitzacions .....		948
Altres despeses socials .....		949
Amortització de despeses d'establiment .....		950
Amortització de l'immobilitzat immaterial .....		951
Amortització de l'immobilitzat material .....		952
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici .....		953
Arrendaments i cànon .....		954
Reparacions i conservació .....		955
Serveis de professionals independents .....		956
Transports .....		957
Primes d'assegurances .....		958
Serveis bancaris i similars .....		959
Publicitat, propaganda i relacions públiques .....		960
Subministraments .....		961
Altres serveis .....		962
Ajudes monetàries i altres despeses (només per a entitats sense finalitats lucratives) .....		971
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial .....		963
Variació de les provisions d'immobilitzat material .....		964
Variació de les provisions de cartera de control en empreses del grup .....		965
Variació de les provisions de cartera de control en empreses associades .....		966
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial .....		967
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material .....		968
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses del grup .....		969
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses associades .....		970
<hr/>		
<hr/>		
Xifra de negocis exterior .....		975
Xifra de negocis nacional .....		976
Ingressos propis de l'entitat (només per a entitats sense finalitats lucratives) .....		972
Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat immaterial .....		977
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat material i en curs .....		978
Incorporació a l'actiu de despeses d'establiment i de formalització de deutes .....		979
Ingressos per arrendaments .....		980
Ingressos per propietat industrial cedida en explotació .....		981
Altres ingressos de gestió .....		982
Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial .....		983
Beneficis procedents de l'immobilitzat material .....		984
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses del grup .....		985
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses associades .....		986

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004

Import net de la xifra de negocis del conjunt de les entitats del grup ..... 987

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

Import net de la xifra de negocis del conjunt d'establiments permanents de la mateixa persona física o entitat titular ..... 988

Nombre d'establiments permanents a través dels quals opera, en cas de persona física titular .....

	3
NIF dels establiments permanents, en cas d'entitat titular <sup>(1)</sup> .....	4
(Excepte el de l'establiment permanent al qual es refereix aquesta declaració)	5

(1) En cas d'haver de consignar més entitats de les previstes en aquest document, adjunteu-hi les còpies que siguin necessàries.

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<hr/>		
<input type="text"/>		
<b>Caixa i bancs centrals</b> .....		105
<b>Entitats de crèdit</b> .....		106
<b>Crèdit a les administracions públiques espanyoles</b> .....		107
<b>Crèdit a altres sectors residents</b> .....		108
<b>Crèdit a no residents</b> .....		109
Renda fixa. D'administracions públiques .....	111	
Renda fixa. D'entitats de crèdit .....	112	
Renda fixa. D'altres sectors residents i no residents .....	113	
<b>Cartera de renda fixa</b> .....	115	
<b>Actius dubtosos</b> .....	116	
Participacions en entitats de crèdit del grup .....	117	
Participacions en altres empreses del grup .....	118	
Participacions en altres entitats de crèdit .....	119	
Participacions en altres empreses .....	120	
Altres accions i títols de renda variable .....	121	
<b>Cartera de renda variable</b> .....	123	
Mobiliari, instal·lacions i vehicles .....	124	
Immobles .....	125	
Immobilitzat procedent d'adjudicacions o recuperacions .....	126	
Drets sobre béns presos en arrendament financer .....	127	
<b>Immobilitzat</b> .....	129	
<b>Aplicació fons obra social / fons d'educació i promoció</b> .....	130	
<b>Actius immaterials</b> .....	135	
<b>Valors propis i accionistes</b> .....	136	
Dividends actius a compte .....	137	
Hisenda pública: saldos fiscals recuperables .....	138	
Altres comptes diversos .....	140	
<b>Comptes diversos</b> .....	142	
<b>Comptes de periodificació</b> .....	143	
Pèrdues d'exercicis anteriors .....	144	
Pèrdues de l'exercici .....	145	
<b>Pèrdues pendents de regularitzar</b> .....	146	
<b>Total actiu</b> .....	147	

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<input type="text"/>		
<b>Banc d'Espanya</b>		201
<b>Entitats de crèdit</b>		202
<b>Creditors. Administracions públiques espanyoles</b>		203
Creditors. Altres sectors residents. Comptes corrents		204
Creditors. Altres sectors residents. Comptes d'estalvi		205
Creditors. Altres sectors residents. Imposicions a termini		206
Creditors. Altres sectors residents. Cessió temporal d'actius		207
Creditors. Altres sectors residents. Altres comptes		208
<b>Creditors. Altres sectors residents</b>		210
<b>Creditors no residents</b>		211
<b>Emprèstits i altres valors negociables</b>		212
<b>Finançaments subordinats</b>		213
Impost sobre beneficis diferit		214
Altres comptes diversos		216
<b>Comptes diversos</b>		218
<b>Comptes de periodificació</b>		219
Fons d'insolvències		235
Fons de risc país		236
Fons de fluctuació de valors renda fixa		237
Fons de fluctuació de valors renda variable		238
Provisions per operacions de futur		239
Fons de cobertura d'immobilitzat		240
Fons interns de pensions i obligacions semblants		241
Provisió per a impostos		242
Fons específics per a cobertura d'altres actius		243
Altres provisions per a riscos i càrregues		246
Bloqueig de beneficis		247
Fons per a riscos generals		244
<b>Fons especials</b>		220
<b>Capital o fons de dotació</b>		221
Prima emissió accions		245
Regularitzacions de balanç		222
Altres reserves		223
<b>Reserves</b>		224
<b>Fons obra social / Fons educació i promoció</b>		225
Romanent		227
Benefici de l'exercici		228
<b>Beneficis</b>		230
<b>Total passiu</b>		231
<input type="text"/>		
Fons d'insolvències per cobertura específica		250
Fons d'insolvències per cobertura genèrica		251
Fons d'insolvències per cobertura estadística		252

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<b>Interessos i càrregues assimilades</b>		
	Interessos i càrregues assimilades. De Banc d'Espanya .....	301
	Interessos i càrregues assimilades. D'entitats de crèdit .....	302
	Interessos i càrregues assimilades. De creditors, administracions públiques .....	303
	Interessos i càrregues assimilades. De creditors, altres sectors residents .....	304
	Interessos i càrregues assimilades. De creditors no residents .....	305
	Interessos i càrregues assimilades. D'emprèstits i altres valors negociables .....	306
	Interessos i càrregues assimilades. De finançaments subordinats .....	307
	Interessos i càrregues assimilades. Altres interessos i càrregues .....	309
	<b>Interessos i càrregues assimilades</b> .....	<b>311</b>
	<b>Corretatges i comissions diverses</b> .....	<b>312</b>
	<b>Pèrdues en la cartera de negociació</b> .....	<b>313</b>
	Pèrdues en la cartera de renda fixa d'inversió .....	314
	Pèrdues en la cartera de renda variable .....	315
	Pèrdues per vendes d'altres actius financers .....	316
	Menyscapes per altres operacions de futur .....	317
	Menyscapes per diferències de canvi .....	318
	Creditors per valors .....	319
	<b>Pèrdues per operacions financeres</b> .....	<b>320</b>
	Despeses de personal. Sous i gratificacions .....	321
	Despeses de personal. Quotes de la Seguretat Social .....	322
	Despeses de personal. Dotacions i aportacions a fons de pensions interns i externs .....	323
	Despeses de personal. Indemnitzacions per acomiadaments .....	324
	Despeses de personal. Despeses de formació .....	360
	Despeses de personal. Altres despeses .....	325
	<b>Despeses de personal</b> .....	<b>327</b>
	<b>Despeses generals</b> .....	<b>336</b>
	<b>Contribucions i impostos</b> .....	<b>337</b>
	Amortitzacions i sanejaments. De mobiliari, instal·lacions i vehicles .....	338
	Amortitzacions i sanejaments. D'equips d'informàtica .....	339
	Amortitzacions i sanejaments. D'immobles .....	340
	Amortitzacions i sanejaments. De drets sobre béns presos en arrendament financer .....	343
	Amortitzacions i sanejaments. De despeses amortitzables .....	342
	<b>Amortitzacions i sanejaments d'immobilitzat i actius immaterials</b> .....	<b>344</b>
	<b>Menyscapes diversos</b> .....	<b>345</b>
	<b>Insolvències</b> .....	<b>349</b>
	Pèrdues netes en participacions permanents i cartera d'inversió a venciment .....	361
	Pèrdues netes per alienació d'immobilitzat .....	362
	Altres dotacions a fons especials .....	363
	Pagaments a pensionistes i dotacions i aportacions extraordinàries a fons de pensions interns i externs .....	364
	Altres menyscapes extraordinaris .....	365
	<b>Menyscapes extraordinaris</b> .....	<b>350</b>
	<b>Impost sobre beneficis</b> .....	<b>354</b>
	<b>Altres impostos</b> .....	<b>366</b>
	<b>Benefici net</b> .....	<b>355</b>
	<b>Total deure</b> .....	<b>356</b>





NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<hr/>		
<input type="text"/>		
<b>Accionistes per desemborsaments no exigits</b>		101
Despeses de constitució		103
Despeses d'establiment		104
Despeses d'ampliació de capital		105
<b>Despeses d'establiment</b>		106
Despeses d'adquisició de cartera		108
Altres immobilitzat immaterial		109
Amortitzacions acumulades (-)		110
Provisions (-)		111
<b>immobilitzat immaterial</b>		112
Despeses per comissions anticipades i altres despeses d'adquisició		114
Diferències negatives per instruments derivats		115
Altres despeses		116
<b>Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>		117
Terrenys i construccions		119
Altres inversions materials		120
Avançaments i inversions materials en curs		121
Amortitzacions acumulades (-)		122
Provisions (-)		123
<b>Inversions materials</b>		124
Participacions en empreses del grup		126
Desemborsaments pendents sobre accions o participacions d'empreses del grup (-)		127
Valors de renda fixa d'empreses del grup		128
Participacions en empreses associades		129
Desemborsaments pendents sobre accions d'empreses associades i multigrup (-)		130
Valors de renda fixa d'empreses associades		131
Altres inversions financeres en empreses del grup		132
Altres inversions financeres en empreses associades		133
Provisions (-)		134
<b>inversions financeres en empreses del grup i associades</b>		135
Inversions financeres en capital		137
Desemborsaments pendents (-)		138
Valors de renda fixa		139
Valors indexats		140
Préstecs hipotecaris		141
Allres préstecs i avançaments sobre pólisses		142
Participacions en fons d'inversió		143
Dipòsits en entitats de crèdit		144
Altres inversions financeres		145
Provisions (-)		146
<b>Altres inversions financeres</b>		147

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin: 0 auto;"></div>		
<b>Dipòsits constituïts per reassegurança acceptada</b> .....		<b>148</b>
<b>Inversions per compte dels prenedors d'assegurances de vida que assumeixin el risc de la inversió</b> .....		<b>149</b>
Provisions per a primes no consumides .....		150
Provisió per a assegurances de vida .....		151
Provisió per a prestacions .....		152
Altres provisions tècniques .....		153
<b>Participacions de la reassegurança en les provisions tècniques</b> .....		<b>154</b>
Prenedors d'assegurances .....		155
Provisions per a primes pendents de cobrament (-) .....		156
Mediadors .....		157
Provisió per a insolvències de mitjancers (-) .....		158
Crèdits per operacions de reassegurança .....		159
Crèdits per operacions de coassegurança .....		160
Accionistes per desemborsaments exigits .....		161
Crèdits fiscals, socials i altres .....		162
Provisions (-) .....		163
<b>Crèdits</b> .....		<b>164</b>
Immobilitzat material .....		165
Amortització acumulada de l'immobilitzat material (-) .....		166
Provisió per depreciació de l'immobilitzat material (-) .....		167
Efectiu en entitats de crèdit, xecs i diners en caixa .....		168
Accions pròpies en situacions especials .....		169
Altres actius .....		170
Provisions (-) .....		171
<b>Altres actius</b> .....		<b>172</b>
Interessos meritats i no vençuts .....		173
Primes meritades i no emeses .....		174
Altres comptes de periodificació .....		175
Comissions i altres despeses d'adquisició .....		176
<b>Ajustaments per periodificació</b> .....		<b>177</b>
<b>Total actiu</b> .....		<b>180</b>





NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
	Primes meridades, assegurança directa .....	350
	Primes meridades, reassegurança acceptada .....	351
	Variació de la provisió per a primes pendents de cobrament .....	352
	Primes de la reassegurança cedida .....	353
	Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, assegurança directa .....	354
	Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, reassegurança acceptada .....	355
	Variació de la provisió per a primes no consumides, reassegurança cedida .....	356
	<b>Primes imputades a l'exercici, netes de reassegurança</b> .....	<b>357</b>
	Ingressos procedents d'inversions materials .....	358
	Ingressos procedents d'inversions financeres .....	359
	Aplicacions de correccions de valor de les inversions .....	360
	Beneficis en realització d'inversions .....	361
	<b>Ingressos de les inversions</b> .....	<b>362</b>
	<b>Plusvàlues no realitzades de les inversions</b> .....	<b>363</b>
	<b>Altres ingressos tècnics</b> .....	<b>364</b>
	Prestacions pagades, assegurança directa .....	365
	Prestacions pagades, reassegurança acceptada .....	366
	Prestacions pagades, reassegurança cedida .....	367
	Variació de la provisió per a prestacions, assegurança directa .....	368
	Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança acceptada .....	369
	Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança cedida .....	370
	Despeses imputables a prestacions .....	371
	<b>Sinistralitat de l'exercici, neta de reassegurança</b> .....	<b>372</b>
	Provisions per a assegurances de vida, assegurança directa .....	373
	Provisions per a assegurances de vida, reassegurança acceptada .....	374
	Provisions per a assegurances de vida, reassegurança cedida .....	375
	Provisions per a assegurances de vida quan el risc de la inversió l'assumeixin els prenedors d'assegurances .....	376
	<b>Variació d'altres provisions tècniques, netes de reassegurança</b> .....	<b>377</b>
	Prestacions i despeses per participació en beneficis i extorns .....	378
	Variació de la provisió per a participació en beneficis i extorns .....	379
	<b>Participació en beneficis i extorns</b> .....	<b>380</b>
	Despeses d'adquisició .....	381
	Variació de l'import de les despeses d'adquisició diferides .....	382
	Despeses d'administració .....	383
	Comissions i participacions de la reassegurança cedida i retrocedida .....	384
	<b>Despeses d'explotació netes</b> .....	<b>385</b>
	Variació de provisions per insolvències .....	386
	Variació de provisions per depreciació de l'immobilitzat .....	387
	Altres .....	388
	<b>Altres despeses tècniques</b> .....	<b>389</b>
	Despeses de gestió de les inversions .....	390
	Amortització d'inversions materials .....	391
	Provisions d'inversions materials .....	392
	Provisions d'inversions financeres .....	393
	Pèrdues procedents de les inversions materials .....	394
	Pèrdues procedents de les inversions financeres .....	395
	<b>Despeses de les inversions</b> .....	<b>396</b>
	<b>Minusvàlues no realitzades de les inversions</b> .....	<b>397</b>
	<b>Subtotal (resultat del compte tècnic de l'assegurança de vida)</b> .....	<b>398</b>

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<hr/>		
	<b>Resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida</b>	<b>400</b>
	<b>Resultat del compte tècnic de l'assegurança de vida</b>	<b>401</b>
	Ingressos procedents d'inversions materials	199
	Ingressos procedents de les inversions financeres	403
	Aplicacions de correccions de valor de les inversions	404
	Beneficis en realització d'inversions	405
	<b>Ingressos de les inversions</b>	<b>406</b>
	Despeses d'inversions i comptes financers	407
	Despeses d'inversions materials	408
	Amortització d'inversions materials	409
	Provisions d'inversions materials	410
	Provisions d'inversions financeres	411
	Pèrdues procedents de les inversions materials	412
	Pèrdues procedents de les inversions financeres	413
	<b>Despeses de les inversions</b>	<b>414</b>
	<b>Altres ingressos</b>	<b>415</b>
	<b>Altres despeses</b>	<b>416</b>
	<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>417</b>
	<b>Despeses extraordinàries</b>	<b>418</b>
	<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>419</b>
	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>422</b>
<hr/>		
	Pèrdues i guanys	423
	Romanent	452
	Reserves voluntàries	453
	Altres reserves	454
	<b>Total</b>	<b>455</b>
	A reserva legal	456
	A reserves especials	457
	A reserves voluntàries	458
	A altres reserves	459
	A dividends	460
	A compensació pèrdues d'exerc. anteriors	461
	A romanent	462
	A altres aplicacions	463
	<b>Total distribuït</b>	<b>464</b>
<hr/>		
	Les entitats que hagin marcat la clau [024] han de consignar tot seguit l'import net de la xifra de negocis en l'exercici 2004	989

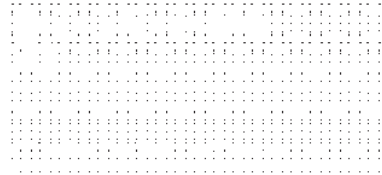


# Agència tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



## Model 200

**Identificació (1)**

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

**Meritació (2)**

Exercici 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 0 4 a

2000NNNNNNNNN N  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552

Quota íntegra ..... 562

Líquid per ingressar o per retornar	}	Estat .....	621
		Àlaba .....	494
		Guipúscoa .....	495
		Biscaia .....	496
		Navarra .....	497

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució

Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)  
Entitat Oficina DG Núm. de compte

**Important:** poseu especial cura en l'emplenament correcte de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte Entitat Codi compte client (CCC) Oficina DG Núm. de compte

Import: I

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

Signatura

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

**Exemplar per a l'Administració**

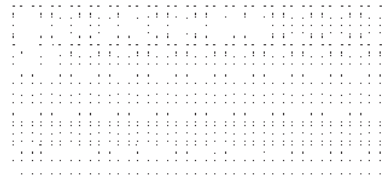


**Agència tributària**

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



**Model**  
**200**

**Identificació (1)**

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

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, nom via pública

Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi

Codi

Província

Codi postal

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552

Quota íntegra ..... 562

Líquid per ingressar o per retornar	}	Estat .....	621
		Àlaba .....	494
		Guipúscoa .....	495
		Biscaia .....	496
		Navarra .....	497

**Meritació (2)**

Exercici 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 0 4 a

XXXXXXXXXXXXX  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

**Devolució (4)**

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

Import: 0

Renúncia a la devolució

Devolució per transferència

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DG Núm. de compte

**Important:** poseu especial cura en l'emplenament correcte de les dades del  
compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu

EC càrrec en compte

Entitat

Codi compte client (CCC)

Oficina DG Núm. de compte

Import: 1

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

Signatura

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

**Exemplar per al declarant**



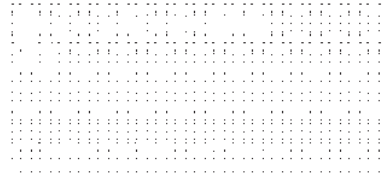


# Agència tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



Model  
**200**

**Identificació (1)**

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

**Meritació (2)**

Exercici 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 0 4 a

2000NNNNNNNNN N  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, noni via pública

Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi Codi Província Codi postal

**Liquidació (3)**

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D

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

**Important:** poseu especial cura en l'emplenament correcte de les dades del  
compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte Entitat Codi compte client (CCC)  
Oficina DC Núm. de compte

Import: I

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

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

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

**IMPOST SOBRE SOCIETATS**  
**MODEL 200**  
**DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ**  
**INSTRUCCIONS**

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

**1) IDENTIFICACIÓ**

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

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

**2) MERITACIÓ**

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2004 i tancat el 31 de desembre de 2004. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: De 01/01/04 a 31/12/04

**3) LIQUIDACIÓ**

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

**4) DEVOLUCIÓ**

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

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

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

**5) INGRÉS**

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

**6) QUOTA ZERO**

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

**7) DECLARANT**

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

**TERMINI DE PRESENTACIÓ**

En els 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

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

**LLOC DE PRESENTACIÓ**• Declaració per **INGRESSAR**:

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

• Declaració per **RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA**:

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

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

• Declaració amb resultat **QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ**:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

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

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

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

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

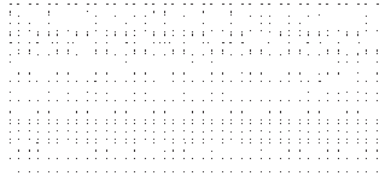


# Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



Model  
**206**

### Identificació (1)

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

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, nom via pública

Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi

Codi

Província

Codi postal

### Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Liquid per ingressar o per retornar

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

### Meritació (2)

Exercici .... 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 0 4 a

206NINNNNNNNN

Espai reservat per a la numeració per cedi de barres

### Devolució (4)

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

Import: D

Renúncia a la devolució

Devolució per transferència

Enllaç Codi compte client (CCC)  
Entitat Oficina CC Núm. de compte

**Important:** Poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

### Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Enllaç Codi compte client (CCC)  
Entitat Oficina DC Núm. de compte

Import: |

### Quota zero (6)

Quota zero

### Declarant (7)

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

Signatura

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

**Exemplar per a l'Administració**

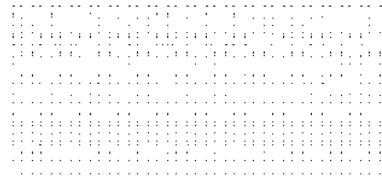


**Agència Tributària**

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



Model

**206**

**Identificació (1)**

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

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, nom via pública

Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi

Codi Província

Codi postal

**Liquidació (3)**

Base imposable 552

Quota integral 562

Liquid per ingressar o per retornar

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

**Meritació (2)**

Exercici .... 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 04 a

206NNNNNNNN N  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

**Devolució (4)**

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

Import: D

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Codi compte client (CCC)  
Entitat: Oficina GC Núm. de compte

**Important:** Poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC Càrrec en compte  
Entitat: Oficina DC Codi compte client (CCC) Núm. de compte

Import: |

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

Signatura

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

**Exemplar per al declarant**

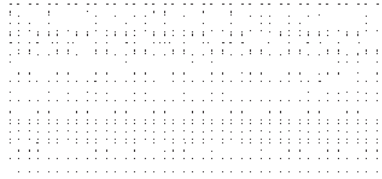


# Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



Model  
**206**

**Identificació (1)**

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

NIF  Nom o raó social

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

Municipi  Codi  Província  Codi postal

**Meritació (2)**

Exercici .... 2 0 0 4

Tipus exercici

Període  A

De 0 4 a

200NNNNNNNNNN N  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

**Liquidació (3)**

**Devolució (4)**

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

Import: D

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Codi compte client (CCC)  
Entitat  Oficina  CC  Num. de compte

**Important:** Poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Foma de pagament: En efectiu  EC Càrrec en compte   
Entitat  Oficina  CC  Num. de compte

Import: I

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

Signatura

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

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

**IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS  
I ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES CONSTITUÏDES A L'ESTRANGER  
AMB PRESENCIA EN TERRITORI ESPANYOL)**

**MODEL 206**

**DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ**

**INSTRUCCIONS**

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

**1) IDENTIFICACIÓ**

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

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

**2) MERITACIÓ**

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2004 i tancat el 31 de desembre de 2004. En aquest cas s'ha de consignar un 1 en la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** mantenint el mateix cas, s'hi ha de consignar: De 01/01/04 a 31/12/04

**3) LIQUIDACIÓ**

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

**4) DEVOLUCIÓ**

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

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

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

**5) INGRÉS**

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



**6) QUOTA ZERO**

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

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

**7) DECLARANT**

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

**TERMINI DE PRESENTACIÓ****A) ESTABLIMENT PERMANENT:**

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

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

**B) ENTITAT EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES CONSTITUÏDA A L'ESTRANGER AMB PRESENCIA EN TERRITORI ESPANYOL:**

En el cas de cessament de l'activitat a Espanya, disposeu del termini d'un mes a partir de la data en què es produeixi aquest cessament.

**LLOC DE PRESENTACIÓ**• Declaració per **INGRESSAR:**

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

• Declaració per **RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:**

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

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

• Declaració amb resultat **QUOTA ZERO** i **RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:**

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

- b) Mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons es caigui en funció de l'adscripció del contribuïent a una unitat o a l'altra.

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

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



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

Codi d'Administració

ANNEX II

Declaració liquidació simplificada relativa al període
impositiu comprès des del
2004 al

Model

201

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

NIF
Cognoms i nom o raó social
Domicili fiscal, nom via pública
Carrer/raça/av.
Municipi Codi Província Correu postal

Exercici 2004
Tipus exercici
CNAE

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

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior

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

- Entitat sense ànim de lucre acollida règim fiscal titol II Llei 49/2002
Entitat parcialment exempta
Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estiguin admesos a negociació en mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer
Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària
Comunitats titulars de forests venals en mancomú
Petita empresa
Entitat de linença de valors estrangers
Entitat transparent (disposició transitòria setzena LIS)
Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses
Agrupació europea d'interès econòmic
Entitat ZEC
Opció art. 51.2.b) LIS
Cooperativa protegida
Cooperativa especialment protegida
Resta cooperatives
Altres règims especials
Establiment permanent
Entitat inactiva
Base imposable negativa o zero
Tributació conjunta Estat /Diput. - Comunitat Foral
Règim especial Canàries
Transmissió elements patrimonials art. 26.2.d) i 84.1 LIS
Societats i fons capital de risc
Societats desenvolupament industrial regional
Règim especial mineria
Règim especial hidrocarburs
Opció art. 43.1 RIS
Opció art. 43.3 RIS
Entitat dedicada a l'arrendament d'habitatges
Entitat que forma part d'un grup mercantil (art. 42 del
Codi comerç)
Obligació informació art. 15 RIS
Obligació informació art. 45 RIS
Inversions anticipades-reserva inversions a les Canàries
(art. 27.10 Llei 19/1994)
Fons de pensions Reial decret legislatiu 1/2002, de 29
de novembre

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici):

Personal fix Personal no fix

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

Declaració dels representants legals de l'entitat:

El/els sotasigna/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les seves dades consignades es corresponen amb la informació que contenen
els llibres oficials exigits per la legislació mercantil o, si de cas hi manca, les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del
resultat comptable.

En testimoni de tot això signa/en aquesta declaració a
Per poder, Sr.
NIF
Data poder
Notaria

Nota: aquesta declaració l'han d'emplenar apoderats de la societat, en nombre i amb capacitat suficient, amb indicació de les dades d'identificació i de les relatives al càrrec i escriptura d'apoderament.
El declarant o el sol·licitant de l'Administració la replicació de la present declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que s'hagi ingressat
indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden fer sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, en els
termes de l'article 611 de la disposició addicional tercera del Reial decret legislatiu 1/1990, de 21 de setembre, i BOE 25 de setembre de 1990.

	NIF	Cognoms i nom o raó social	2004

A emplenar per totes les entitats declarants. Indiqueu les persones o entitats que triguin càrrecs de conseller, gestor, director, administrador general i altres d'anàlegs que suposin la direcció, administració o control de l'entitat. Identificació del representant (a emplenar només per establiments permanents de contribuents per l'impost sobre la renda de no residents)

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

<input type="checkbox"/> PARTICIPACIONS D'IMPORT IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O A L'1% SI ES TRACTA DE VALORS QUE COTITZIN EN UN MERCAT SECUNDARI ORGANITZAT.					
NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.	

<input type="checkbox"/> PARTICIPACIONS D'IMPORT IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O A L'1% SI ES TRACTA DE VALORS QUE COTITZIN EN UN MERCAT SECUNDARI ORGANITZAT.					
NIF	RPT.	F/J	Cognoms i nom / Raó social	Codi provincial	Nominal

- Percentatge de participacions de persones o entitats en la declarant inferior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat .....
- Percentatge de participacions en situacions especials .....

--	--	--	--	--	--

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

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

En cas que hi hagi més dades, consigneu-ne la resta en fulls a part en idèntic format al facilitat en aquest model

NIF	Cognoms i nom o raó social	<b>2004</b>

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

- Societat transparent de l'article 75.1.a) Llei 43/1995 (\*) ..... 067
- Societat transparent de l'article 75.1.b) Llei 43/1995 (\*) ..... 068
- Societat transparent de l'article 75.1.c) Llei 43/1995 (\*) ..... 069

Indiqueu el percentatge d'imputació de bases imposables i altres conceptes liquidatoris a les persones o entitats que tinguin els drets econòmics inherents a la qualitat de soci que siguin contribuents per l'IRPF o subjectes passius de l'impost sobre societats o socis o empreses membres residents en el territori espanyol ..... 060

- 1.- Resultat comptable ..... 500
- 2.- Base imposable ..... 552
- 3.- Deducció per evitar la doble imposició interna:

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

4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:

Base de la deducció	% Participació
---------------------	----------------

- 5.- Base de les bonificacions ..... 061
- 6.- Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats ..... 062
- 7.- Pagaments fraccionals ..... 063
- 8.- Retencions i ingressos a compte ..... 064
- 9.- Quota de l'impost sobre societats satisfeta ..... 061
- 10.- Quota imputada a l'entitat ..... 062
- 11.- Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves:
  - a) D'exercicis en els quals la societat no hagi tributat en el règim especial ..... 063
  - b) D'exercicis en els quals la societat hagi tributat en el règim especial ..... 064
- 12.- Relació de socis existents a la data de tancament del període impositiu que hagin de suportar les imputacions, en ordre decreixent de grau de participació, amb les dades identificatives i grau de participació en aquesta data:

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

En cas que hi hagi més dades relatives als apartats 3, 4 i 12 d'aquesta pàgina, consigneu-ne la resta en full's a part en idèntic formal al facilitat en aquest model

(\*) Normativa vigent el 31 de desembre de 2002.

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
[ ]		
Import net de la xifra de negocis del conjunt de les entitats del grup .....		987
	1	4
NIF de les entitats del grup: <sup>1</sup> .....	2	5
(excepte el de l'entitat dominant)	3	6
	7	8
	9	9
[ ]		
Import net de la xifra de negocis del conjunt d'establiments permanents de la mateixa persona física o entitat titular .....		988
Nombre d'establiments permanents a través dels quals opera, en cas de persona física titular .....		
NIF dels establiments permanents, en cas d'entitat titular: <sup>1</sup> .....	3	
(Excepte el de l'establiment permanent al qual es refereix aquesta declaració)	1	4
	2	5
[ ]		
Accionistes (socis) per desembossaments no exigits .....		101
Despeses d'establiment .....		102
Immobilitzacions immaterials .....		114
Immobilitzacions materials .....		134
Immobilitzacions financeres .....		154
Accions pròpies .....		155
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini .....		156
Despeses a distribuir en diversos exercicis .....		157
Accionistes per desembossaments exigits .....		158
Existències .....		166
Deutors .....		175
Inversions financeres temporals .....		185
Accions pròpies a curt termini .....		186
Tresoreria .....		188
Ajustaments per periodificació .....		189
<b>Total actiu</b> .....		<b>190</b>
[ ]		
Capital subscrit .....		201
Prima d'emissió .....		202
Reserva de revaloració .....		204
Diferències per ajustament del capital a euros .....		203
Reserva per a inversions a les Canàries .....		218
Resta de reserves .....		210
Resultats d'exercicis anteriors .....		214
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua) .....		215
Dividend a compte lliurat en l'exercici .....		216
Accions pròpies per a reducció de capital .....		217
<b>Fons propis</b> .....		<b>220</b>
Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....		225
Provisions per a riscos i despeses .....		231
Creditors a llarg termini .....		248
<b>Creditors a curt termini</b> .....		<b>271</b>
Provisions per a riscos i despeses a curt termini .....		272
<b>Total passiu</b> .....		<b>273</b>
[ ]		
Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 .....		935

(1) En el cas d'haver de consignar més entrats de les previstes en aquest document, adjunteu-hi totes les còpies d'aquest que siguin necessàries.

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<hr/>		
<hr/>		
<hr/>		
<hr/>		
<hr/>		
<hr/>		
	Consoms d'explotació .....	306
	Sous, salaris i assimilats .....	312
	Càrregues socials .....	313
	<b>Despeses de personal</b> .....	314
	Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat .....	320
	Variació de les provisions de tràfic i pèrdues de crèdits incobrables .....	326
	<b>Altres despeses d'explotació</b> .....	333
	Despeses financeres i despeses assimilades .....	340
	Variació de les provisions d'inversions financeres .....	341
	Diferències negatives de canvi .....	342
	Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control .....	343
	Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control .....	344
	Pèrdues per operacions amb accions i obligacions pròpies .....	345
	Despeses extraordinàries .....	346
	Despeses i pèrdues d'altres exercicis .....	347
	Impost sobre societats .....	348
	Altres impostos .....	349
	<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b> .....	350
	<b>Total deure</b> .....	351
<hr/>		
<hr/>		
	Import net de la xifra de negocis .....	405
	Altres ingressos d'explotació .....	414
	<b>Ingressos d'explotació</b> .....	415
	<b>Ingressos financers</b> .....	433
	Diferències positives de canvi .....	434
	Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control .....	435
	Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies .....	436
	Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici .....	437
	<b>Ingressos extraordinaris</b> .....	438
	<b>Ingressos i beneficis d'altres exercicis</b> .....	439
	<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b> .....	440
	<b>Total haver</b> .....	441
<hr/>		
<hr/>		
	Sous i salaris .....	945
	Seguretat Social a càrrec de l'empresa .....	946
	Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris .....	947
	Indemnitzacions .....	948
	Altres despeses socials .....	949
	Ajuts monetaris i altres despeses de gestió (només per a entitats sense fins lucratiu) .....	971
	Ingressos propis de l'entitat (només per a entitats sense fins lucratiu) .....	972
	Ingressos per arrendaments .....	980
<hr/>		
<hr/>		
<hr/>		
<hr/>		
	Pèrdues i guanys .....	350
	Romanent .....	452
	Reserves voluntàries .....	453
	Altres reserves .....	454
	<b>Total</b> .....	455
	A reserva legal .....	456
	A reserves especials .....	457
	A reserves voluntàries .....	458
	A altres reserves .....	459
	A dividends .....	460
	A compensació pèrdues d'exerc. anteriors .....	461
	A romanent .....	462
	A altres aplicacions .....	463
	<b>Total</b> .....	464

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004
<b>Total import</b> .....		
500		
<b>Augments</b>		
<b>Disminucions</b>		
Agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses.		
Transparència fiscal (règim transitori) .....	501	502
Amortització lliure i accelerada .....	503	504
Operacions d'arrendament financer .....	505	506
Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment .....	507	508
Impost sobre societats .....	509	510
Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment .....	511	
Aplicació del valor normal de mercat .....	512	513
Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària .....		514
Reinversió de beneficis extraordinaris (DT 3a LIS) .....	516	
Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del de la seva meritació .....	518	519
Operacions a termini o amb preu ajornat .....	520	521
Subcapitalització .....	522	
Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives .....	523	524
Règim fiscal d'entitats sense finalitats lucratives (Llei 49/2002) .....	525	526
Règim fiscal Copa Amèrica (DA 34a Llei 62/2003) .....	699	700
Règim fiscal d'entitats parcialment exemptes .....	527	528
Valoració béns i drets (operacions cap. VIII tít. VII LIS) .....	531	532
Règim fiscal entitats de tinença de valors estrangers .....		533
Exempció doble imposició (art. 21 i 22 LIS) .....		534
Implantació d'empreses a l'estranger (art. 23 LIS) .....	535	536
Diferiment plusvàlues processos de concentració empresarial (DA 4a LIS) .....	539	540
Altres correccions .....	543	544
Cooperatives: 50% dotació obligatòria al Fons reserva obligatori .....		550
Reducció base imposable: reserva inversions a les Canàries (Llei 19/1994) .....	545	549
Reducció base imposable: factor d'exhauriment .....	546	551
Reducció base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú .....		548
Compensació bases imposables negatives períodes anteriors .....		547
<b>Total import</b> .....		
552		
Resultats cooperatius .....	553	
Resultats extracooperatius .....	554	
Socis residents .....	555	
Socis no residents .....	556	
Socis no identificats .....	557	
Base imposable a tipus de gravamen especial .....	559	
Tipus de gravamen (*) .....		558
Quota íntegra prèvia (*) .....		560
Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives .....	561	
Quota íntegra .....		562

(\*) Es poden consultar instruccions



NIF	Cognoms i nom o raó social	2004	
<hr/>			
	Saldos pendents de deducció períodes anteriors .....	580	
	Intersocietària al 50% (art. 30.1 i 3 LIS) .....	572	
	Intersocietària al 100% (art. 30.2 i 3 LIS) .....	573	
	Plusvàlues font interna (art. 30.5 LIS) .....	574	
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 31 LIS) .....	575	
	Internacional: dividends i participacions en beneficis (art. 32 LIS) .....	577	
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives) .....	571	
<hr/>			
	Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla .....	567	
	Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis .....	568	
	Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries .....	563	
	Bonificacions empreses navilieres a les Canàries .....	581	
	Bonificacions societats cooperatives .....	566	
	Bonificacions entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges .....	576	
	Altres bonificacions .....	569	
	<b>Quota íntegra ajustada positiva</b> .....		582
<hr/>			
	Suport fiscal a la inversió i altres .....	583	
	Deducció art. 42 LIS .....	585	
	Deduccions disposició transitòria vuitena LIS .....	584	
	Deduccions amb límit del capítol IV títol VI LIS .....	588	
	Deducció donacions a entitats sense finalitats de lucre .....	565	
	Deduccions Projecte Cartuja 93 .....	589	
	Deduccions inversió a les Canàries (Llei 20/1991) .....	590	
	<b>Quota líquida positiva</b> .....		592
<hr/>			
	Deducció programa PREVER .....	564	
	Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC .....	595	
	Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal (règ. transitori) .....	596	
	<b>Quota de l'exercici per ingressar o per retornar</b> .....	599	ESTAT 600
<hr/>			
	1r pagament fraccionat .....	601	602
	2n pagament fraccional .....	603	604
	3r pagament fraccionat .....	605	606
	Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal (règ. transitori) .....	607	608
	Quota inputada per societats en transparència fiscal (règim transitori) .....	609	610
	<b>Quota diferencial</b> .....	611	612
<hr/>			
	Devolució atribuïble a socis residents (règ. transitori transparència fiscal) .....	613	614
	Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	615	616
	Interessos de demora .....	617	618
	Import ingrés / devolució de la declaració originària .....	619	620
	<b>Líquid per ingressar o per retornar</b> .....	621	622

(\*) Desglossament a la pàgina 11.

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004		
		Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Compensació de base any	725	640	641	642
Compensació de base any	726	643	644	645
Compensació de base any	727	646	647	648
Compensació de base any	728	649	650	651
Compensació de base any	729	652	653	654
Compensació de base any	730	655	656	657
Compensació de base any	731	658	659	660
Compensació de base any	732	661	662	663
Compensació de base any	733	664	665	666
Compensació de base any	734	667	668	669
Compensació de base any	742	743	747	748
Compensació de base any	274	275	276	277
<b>Total</b>				

		Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Compensació de quota any	735	673	674	675
Compensació de quota any	736	676	677	678
Compensació de quota any	737	679	680	681
Compensació de quota any	738	682	683	684
Compensació de quota any	739	685	686	687
Compensació de quota any	740	688	689	690
Compensació de quota any	741	691	692	693
Compensació de quota any	751	623	624	672
Compensació de quota any	278	279	280	281
<b>Total</b>				

	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702	703	
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705	706	707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708	709	710
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008 <sup>(*)</sup>	711	712	713
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2001	2008/2009	696	697	698
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2001	2011/2012	637	638	639
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2002	2009/2010	846	847	848
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2002	2012/2013	849	894	197
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2003	2010/2011	282	283	284
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2003	2013/2014	285	286	287
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors</b>				
Deduccions doble imp. interna (art. 30 LIS) 2004	2011/2012	714	715	716
Deduc. doble imp. internacional (art. 31 i 32 LIS) 2004	2014/2015	717	718	719
<b>Total deduccions per doble imposició</b>				

(\*) Es poden consultar instruccions.

	Import dotacions	Materialitzacions 2004	Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 2000	072	073	085	
Reserva per a inversions a les Canàries 2001	075	076	086	077
Reserva per a inversions a les Canàries 2002	078	079	087	080
Reserva per a inversions a les Canàries 2003	081	082	088	083
Reserva per a inversions a les Canàries 2004	094	095	089	096
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994) .....	097	097	098	

NIF ..... ..... .....	Cognoms i nom o raó social ..... ..... .....	<b>2004</b> ..... ..... .....
Import rendes		
Marqueu amb una "X" el mètode d'incorporació triat i consigneu l'import de les rendes incorporades a la base imposable del període impositiu que correspongui a cada mètode:		Art. 34.1 a) <sup>1</sup> 090      091 Art. 34.1 b) <sup>2</sup> 092      093
(*) Normativa Real Decret 537/1997, de 14 d'abril, vigent el 6 d'agost de 2004.		

	Llm. cong. deducc.	Límit any	Per. anteriors, Deducc. pendent Per. actual, Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs
1999: Penedificació / diferiment .....			749	750		
2000: Penedificació / diferiment .....			752	753		754
2001: Penedificació / diferiment .....	35%		755	756		757
2002: Penedificació / diferiment .....			758	759		760
2003: Penedificació / diferiment .....			761	762		763
2004: Penedificació / diferiment .....			744	745		746
<b>Total deduccions disp. transitòria vuitena LIS .....</b>						
1996: Suma de deduccions ID .....		2011/2012	842	844		845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED .....		2007/2008	768	769		770
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2007/2008	771	772		773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2008/2009	774	775		776
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2008/2009	777	778		779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2009/2010	780	781		782
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2009/2010	783	784		785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002 ..		2010/2011	786	787		788
2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2010/2011	789	790		791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 ..		2011/2012	766	767		833
2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2011/2012	888	889		890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 ..		2012/2013	198	896		897
2002: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2012/2013	898	899		928
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, PH, EE, FP, ED, FP, EL, BCN04, J04 i CJ03 ..	35% 50%	2013/2014	288	289		290
2003: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2013/2014	291	292		293
2004: Inversions per a protecció medi ambient (PM) .....		2014/2015	792	793		794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE) .....		2014/2015	795	796		797
Despeses en recerca i desenvolupament i innov. tecnològica (CT) ..		2019/2020	798	799		800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC) .....		2019/2020	801	802		803
Deduccions mesures suport sector transport (AT) .....		2014/2015	804	805		806
Produccions cinematogràfiques (PC) .....		2014/2015	807	808		809
Béns d'interès cultural (BIC) .....		2014/2015	810	811		812
Empreses exportadores (EE) .....		2014/2015	813	814		815
Despeses de formació professional (FP) .....		2014/2015	816	817		818
Edició llibres (ED) .....		2014/2015	819	820		821
Contribucions a plans de pensions (PP) .....		2014/2015	891	892		893
Guarderies per a fills de treballadors (G) .....		2014/2015	822	823		824
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04) .....		2009/2010	825	826		827
Any Sant Jaume 2004 (J04) .....		2014/2015	517	541		542
XV Jocs del Mediterrani, Àmeria 2005 (ALM05) .....		2014/2015	990	991		992
IV Centenari del Cuxot (CO) .....		2014/2015	993	994		995
Copa Amèrica 2007 (CA07) .....		2014/2015	996	997		998
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 .....		2014/2015	828	829		830
<b>Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 i LIS .....</b>						
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2002 .....		2012/2013	929	930		931
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2003 .....	(*)	2013/2014	942	943		944
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2004 .....		2014/2015	294	295		296
<b>Total deduccions donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) .....</b>						
Donacions del període impositiu efectuades a entitats sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) .....			974			(*) Es poden consultar instruccions.

	Límit any	Per. anteriors, Deducc. pendent Per. actual, Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2001 .....	2011/2012	835	836		837
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2002 .....	2012/2013	838	839		840
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2003 .....	2013/2014	932	933		934
Deducció art. 42 LIS 2004 .....	2014/2015	297	298		299
<b>Total deduccions art. 36 ter Llei 43/95 i art. 42 LIS .....</b>					

NIF	Cognoms i nom o raó social	2004				
		Lim. corr. Deducc.	Limit any	Per. anteriors Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors</b>						
<b>Projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992)</b>						
Actius fixos (Llei 20/1991) 1999			2004/2005	854	855	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000			2005/2006	857	858	859
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001	70%		2006/2007	860	861	862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002			2007/2008	863	864	865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003			2008/2009	883	884	885
1996: Suma de deduccions ID			2011/2012	194	195	196
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1997			2037/2038	868	869	834
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1998			2038/2009	871	872	873
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1999	70%		2039/2010	874	875	876
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000	90%		2010/2011	877	878	879
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001			2011/2012	880	881	882
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002			2012/2013	866	867	870
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003			2013/2014	939	940	941
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2004			2014/2015	191	192	193
Actius fixos (Llei 20/1991) 2004	50%		2009/2010	852	853	856
<b>Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991)</b>						

(\*) Es poden consultar instruccions

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

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

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

Entitat transmissora: NIF Denominació social

Entitat adquirent: NIF Denominació social

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

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

NIF

Cognoms i nom o raó social

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

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

	BABA	GUIPÚSCOA	BISCAIA	NAVARRA	TOTAL
<b>Quota de l'exercici per ingressar o per retornar</b> .....	420	426	427	600	
Pagaments fraccionats:					
1r .....	402	442	444	602	
2n .....	445	447	448	604	
3r .....	449	450	451	606	
Pagaments fraccionats imputats per soc. en transparència fiscal (règ. transitori) ..	466	467	468	608	
Quota imputada per societats en transparència fiscal (règim transitori) .....	470	471	472	610	
<b>Quota diferencial</b> .....	474	476	477	612	
Devolució atribuïble a socis residents (règ. transitori transparència fiscal) .....	478	479	480	614	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	482	483	484	616	
Interessos de demora .....	486	487	488	618	
Import ingressi/devolució de la declaració originària .....	490	491	492	620	
<b>Liquid per ingressar o per retornar</b> .....	494	496	497	622	

(\*) En coloms corresponen imputacions.

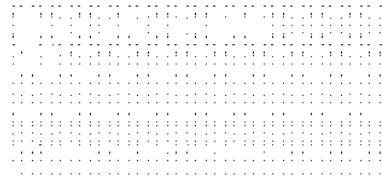


**Agència Tributària**

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



**Model**  
**201**

**Identificació (1)**

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

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, nom via pública

Numero Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi

Codi

Província

Codi postal

**Liquidació (3)**

Base imposable ..... 552

Quota íntegra ..... 562

Líquid per ingressar o per retornar

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

**Meritació (2)**

Exercici 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 0 4 a

201NNNNNNNNN N  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

**Devolució (4)**

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

Import: 0

Renúncia a la devolució

Devolució per transferència

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DG Núm. de compte

**Important:** Poseu una cura especial en la consignació correcta de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu

EC càrrec en compte

Entitat

Codi compte client (CCC)

Oficina DG Núm. de compte

Import: 1

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

Signatura

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

**Exemplar per a l'Administració**

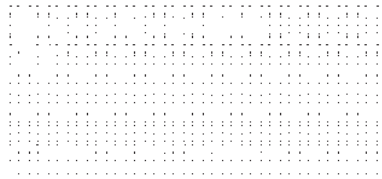


# Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



**Model**  
**201**

**Identificació (1)**

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

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, nom via pública

Municipi

Codi

Província

Codi postal

Base imposable ..... 552

Quota íntegra ..... 562

**Liquidació (3)**

Liquid per ingressar o per retornar

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

**Meritació (2)**

Exercici 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 0 4 a

20121111111111111111  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

**Devolució (4)**

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

Import: D

Renúncia a la devolució

Devolució per transferència

Entitat: Codi compte client (CCC)  
Oficina OC Núm. de compte

**Important:** Poseu una cura especial en la consignació correcta de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Entitat: Codi compte client (CCC)  
Oficina OC Núm. de compte

Import: 1

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

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

**Exemplar per al declarant**

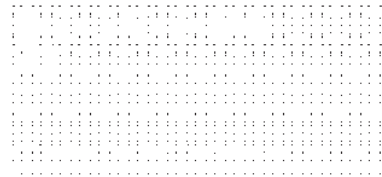


# Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



Model

# 201

**Identificació (1)**

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

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, nom via pública

Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi

Codi Província

Codi postal

**Meritació (2)**

Exercici 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 0 4 a

2011NNNNNNNNNN  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

**Liquidació (3)**

**Devolució (4)**

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Entitat: Codi compte client (CCC)  
Dileina DC Núm. de compte

**Important:** Poseu una cura especial en la consignació correcta de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte Entitat: Codi compte client (CCC)  
Dileina DC Núm. de compte

Import: I

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

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

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



**IMPOST SOBRE SOCIETATS**  
**MODEL 201**  
**DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ**  
**INSTRUCCIONS**

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

**1) IDENTIFICACIÓ**

S'ha d'adherir l'etiqueta identificativa facilitada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a la societat dominant o entitat cap de grup a l'espai reservat a l'efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari consignar les dades d'identificació. S'ha de tenir en compte que si la declaració es presenta en una entitat col·laboradora, necessàriament ha de portar adherides les etiquetes esmentades.

Les dades d'identificació només s'han de consignar en cas que no es disposi d'etiquetes. En aquest cas, s'ha d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

**2) MERITACIÓ**

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2004 i tancat el 31 de desembre de 2004; en aquest cas s'ha de consignar un 1 en la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: De 01/01/04 a 31/12/04

**3) LIQUIDACIÓ**

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

**4) DEVOLUCIÓ**

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

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

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

**5) INGRÉS**

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

**6) QUOTA ZERO**

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

**7) DECLARANT**

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

**TERMINI DE PRESENTACIÓ**

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

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

**LLOC DE PRESENTACIÓ**

## • Declaració per INGRESSAR:

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

## • Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

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

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

## • Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, heu d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

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

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

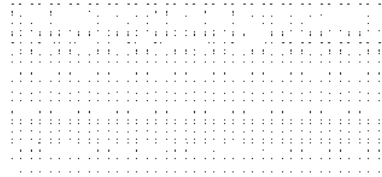


# Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



## Model 206

**Identificació (1)**

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

**Meritació (2)**

Exercici .... 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 0 4 a

206NINNNNNNNN

Espai reservat per a la numeració per cedi de barres

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, nom via pública

Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi Codi Província Codi postal

**Liquidació (3)**

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Liquid per ingressar o per retornar	}	Estat .....	621
		Àlaba .....	494
		Guipúscoa .....	495
		Biscaia .....	496
		Navarra .....	497

**Devolució (4)**

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

Import: D

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Entitat Codi compte client (CCC) Nòm. de compte

**Important:** Poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte Entitat Codi compte client (CCC) Nòm. de compte

Import: |

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

Signatura

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

**Exemplar per a l'Administració**

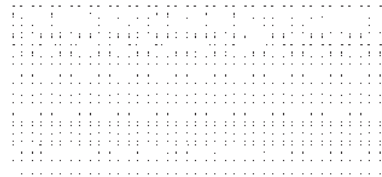


**Agència Tributària**

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



Model

**206**

**Identificació (1)**

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

NIF Nom o raó social

SG Domicili fiscal, nom via pública

Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi

Codi Província

Codi postal

**Liquidació (3)**

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Liquid per ingressar o per retornar

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

**Meritació (2)**

Exercici .... 2 0 0 4

Tipus exercici

Període O A

De 04 a

206NNNNNNNN N  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

**Devolució (4)**

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

Import: D

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Codi compte client (CCC)  
Entitat: Oficina GC Núm. de compte

**Important:** Poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

**Ingrés (5)**

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC Càrrec en compte Entitat: Oficina DC Codi compte client (CCC) Núm. de compte

Import: |

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Declarant (7)**

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

Signatura

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

**Exemplar per al declarant**

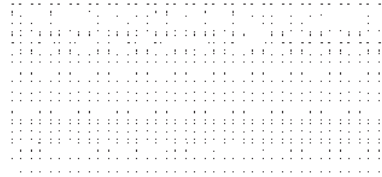


# Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració



Model  
**206**

### Identificació (1)

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

NIF  Nom o raó social

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

Municipi  Codi  Província  Codi postal

### Meritació (2)

Exercici .... 2 0 0 4

Tipus exercici

Període  A

De 0 4 a

200NNNNNNNNNN N  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

### Liquidació (3)

### Devolució (4)

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

Import: D

Renúncia a la devolució  Devolució per transferència

Codi compte client (CCC)  
Entitat  Oficina  CC  Num. de compte

**Important:** Poseu una cura especial a consignar correctament les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

### Ingrés (5)

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

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

Foma de pagament: En efectiu  EC Càrrec en compte   
Entitat  Oficina  CC  Num. de compte

Import: I

### Quota zero (6)

Quota zero

### Declarant (7)

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

Signatura

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

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

**IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS  
(ESTABLIMENTS PERMANENTS)****MODEL 206****DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ****INSTRUCCIONS**

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

**1) IDENTIFICACIÓ**

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

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

**2) MERITACIÓ**

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2004 i tancat el 31 de desembre de 2004. En aquest cas s'ha de consignar un 1 en la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** mantenint el mateix cas, s'hi ha de consignar: De 01/01/04 a 31/12/04

**3) LIQUIDACIÓ**

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

**4) DEVOLUCIÓ**

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

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

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

**5) INGRÉS**

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

**6) QUOTA ZERO**

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

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

**7) DECLARANT**

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

**TERMINI DE PRESENTACIÓ**

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

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

**LLOC DE PRESENTACIÓ**• Declaració per **INGRESSAR**:

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

• Declaració per **RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA**:

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

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

• Declaració amb resultat **QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ**:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

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

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



**Agència Tributària**  
 Delegació o Diputació /  
 Comarcal i local de  
 Administració de/d'

Codi d'Administració

Model

**225**

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

NIF

Raó social

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer-Plaça/Av

Municipi

Codi

Núm. Provincia

Fisc

Pls

Porta

Telèfon

Codi postal

Exercici ..... 2 0 0 4

Tipus exercici ..... L

Declaració liquidació relatiu al període impositiu comprès entre el/1 / / 2004 i el/1 / /

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

Declaració complementària ..... X ..... Núm. de justificant de la declaració anterior ..... | . . . . .

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

Naturalesa predominant de l'actiu:

- Valors ..... X
- Béns no afectes a activitats econòmiques ..... X

Petita empresa ..... X

Altres règims especials ..... X

Entitat inactiva ..... X

Base imposable negativa o zero ..... X

Tributació conjunta Estat/diputacions forals i/o Comunitat foral ..... X

Durant el període impositiu la societat ha tingut un o més socis subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents de l'impost sobre la renda de no residents ..... X

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

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

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

Personal fix ..... X ..... Personal no fix ..... X

Sr.

NIF

Signatura

en qualitat de secretari del Consell d'Administració de l'entitat declarant o persona que compleixi les funcions de l'òrgan que substitueixi el Consell. CERTIFICA:

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

**Declaració dels representants legals de l'entitat:**

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

En testimoni de tot això signa/en aquesta declaració a

de/d' de

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr.

Sr.

Sr.

NIF

NIF

NIF

Data poder

Data poder

Data poder

Notaria

Notaria

Notaria

**Nota:** Aquesta declaració s'han d'emplenar apoderats de la societat, en nombre i amb capacitat suficient, amb indicació de les dades d'identificació i de les relatives al càrrec i a l'escriptura d'apoderament.  
 El declarant pot sol·licitar a l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica de qualsevol manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que s'hagi ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden fer sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, en els termes de l'article 8 i la disposició addicional tercera del Real decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE 25 de setembre de 1990).



NIF	Raó social	2004
<div style="border: 1px dashed black; height: 40px;"></div>		

A emplenar per totes les entitats declarants. Indiqueu-hi les persones o entitats que teneu càrrecs de conseller, gestor, director, administrador general i altres d'anàlegs que suposin la direcció, administració o control de l'entitat.

NIF	F/J	Cognoms i nom / Raó social	Domicili fiscal	Codi provincial
<div style="border: 1px dashed black; height: 100px;"></div>				

PARTICIPACIONS D'IMPORT IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O A L'1% SI ES TRACTA DE VALORS QUE COTITZEN EN UN MERCAT SECUNDARI ORGANITZAT.

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.
-----	----------------------	-----------------	---------	-------------

PARTICIPACIONS D'IMPORT IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL.

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

- Percentatge de participacions de persones o entitats en la declarant inferior al 5% del capital .....
- Percentatge de participacions en situacions especials .....

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

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

En cas que hi hagi més dades, consigneu-ne la resta en fulls a part en idèntic format al facilitat en aquest model

NIF	Raó social	2004
<hr/>		
<hr/>		
<b>Accionistes (socis) per desembossaments no exigits</b> .....		101
<b>Despeses d'establiment</b> .....		102
<b>Immobilitzacions immaterials</b> .....		114
<b>immobilitzacions materials</b> .....		134
<b>Immobilitzacions financeres</b> .....		154
<b>Accions pròpies</b> .....		155
<b>Deutors per operacions de tràfic a llarg termini</b> .....		156
<b>Despeses a distribuir en diversos exercicis</b> .....		157
<b>Accionistes per desembossaments exigits</b> .....		158
<b>Existències</b> .....		166
<b>Deutors</b> .....		175
<b>inversions financeres temporals</b> .....		185
<b>Accions pròpies a curt termini</b> .....		186
<b>Tresoreria</b> .....		188
<b>Ajustos per periodificació</b> .....		189
<b>Total actiu</b> .....		190
<hr/>		
<hr/>		
<b>Capital subscrit</b> .....		201
<b>Prima d'emissió</b> .....		202
<b>Reserva de revaloració</b> .....		204
<b>Diferències per ajustos del capital a euros</b> .....		203
<b>Reserva per a inversions a les Canàries</b> .....		218
<b>Resta de reserves</b> .....		210
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b> .....		214
<b>Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)</b> .....		215
<b>Dividend a compte lliurat en l'exercici</b> .....		216
<b>Accions pròpies per a reducció de capital</b> .....		217
<b>Fons propis</b> .....		220
<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b> .....		225
<b>Provisions per a riscos i despeses</b> .....		231
<b>Creditors a llarg termini</b> .....		248
<b>Creditors a curt termini</b> .....		271
<b>Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b> .....		272
<b>Total passiu</b> .....		273

NIF	Raó social	2004
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div>		
Consums d'explotació .....		306
Sous, salaris i assimilats .....		312
Càrregues socials .....		313
<b>Despeses de personal</b> .....		<b>314</b>
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat .....		320
Variació de les provisions de tràfic i pèrdues de crèdit incobrables .....		326
Altres despeses d'explotació .....		333
Despeses financeres i despeses assimilades .....		340
Variació de les provisions d'inversions financeres .....		341
Diferències negatives de canvi .....		342
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control .....		343
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control .....		344
Pèrdues per operacions amb accions i obligacions pròpies .....		345
Despeses extraordinàries .....		346
Despeses i pèrdues d'altres exercicis .....		347
Impost sobre societats .....		348
Altres impostos .....		349
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b> .....		<b>350</b>
<b>Total deure</b> .....		<b>351</b>
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div>		
Import net de la xifra de negoci .....		405
Altres ingressos d'explotació .....		414
<b>Ingressos d'explotació</b> .....		<b>415</b>
<b>Ingressos financers</b> .....		<b>433</b>
Diferències positives de canvi .....		434
Beneficis en atenció d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control .....		435
Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies .....		436
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici .....		437
Ingressos extraordinaris .....		438
Ingressos i beneficis d'altres exercicis .....		439
<b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b> .....		<b>440</b>
<b>Total haver</b> .....		<b>441</b>
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div>		
Sous i salaris .....		945
Seguretat Social a càrrec de l'empresa .....		946
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris .....		947
Indemnitzacions .....		948
Altres despeses socials .....		949
Ingressos per arrendaments .....		980
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div>		
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div>		
Pèrdues i guanys .....	350	
Romanent .....	452	
Reserves voluntàries .....	453	
Altres reserves .....	454	
<b>Total</b> .....	<b>455</b>	
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div>		
A reserva legal .....		456
A reserves especials .....		457
A reserves voluntàries .....		458
A altres reserves .....		459
A dividends .....		460
A compensació pèrdues d'exerc. anteriors .....		461
A romanent .....		462
A altres aplicacions .....		463
<b>Total</b> .....		<b>464</b>

NIF	Raó social	2004
<b>ingressos íntegres</b> .....		
.....		
.....		
Ingressos íntegres .....	703	
Despeses dedubles .....	704	
Rendiment net (703 - 704) .....	705	
Reduccions .....	706	
<b>Rendiment net reduït (705 - 706)</b> .....		707
.....		
.....		
Ingressos íntegres .....	707	
Despeses dedubles .....	708	
Rendiment net (707 - 708) .....	709	
Reduccions .....	710	
<b>Rendiment net reduït (709 - 710)</b> .....		711
.....		
.....		
Saldo dels rendiments nets derivats de la transmissió, amortització o reembossament de valors del deute públic amb rendiments explícits adquirits abans del 31-12-1996 (disposició transitòria quarta de la Llei IRPF) .....		
	Saldo positiu .....	711
	Saldo negatiu .....	712
.....		
.....		
Ingressos d'explotació .....	713	
Altres ingressos (incloses subvencions) .....	714	
<b>Total ingressos (713 + 714)</b> .....		715
.....		
.....		
Consums d'explotació .....	716	
Sous i salaris .....	717	
Seguretat Social a càrrec de l'empresa .....	718	
Altres despeses de personal .....	719	
Arrendaments i cànon .....	720	
Reparacions i conservació .....	721	
Serveis de professionals independents .....	722	
Subministraments .....	723	
Altres serveis exteriors .....	724	
Tributs fiscalment dedubles .....	725	
Despeses financeres .....	726	
Amortitzacions .....	727	
Provisions .....	728	
Altres despeses fiscalment dedubles .....	729	
<b>Total despeses dedubles (suma de les claus 716 a 729)</b> .....	730	
Rendiment net (715 - 730) .....	731	
Reduccions .....	732	
<b>Rendiment net reduït (731 - 732)</b> .....		733

NIF	Raó social	2004
.....	.....	.....

**Imputació rendes immobiliàries**

Si les lles previstes en aquest apartat són insuficients, indiqueu el nombre de fulls addicionals que s'adjunten .....

	Nre. dies	Referència cadastral	Renda imputada
Immoble 1 .....	916	917	918
Immoble 2 .....	916	917	918
Immoble 3 .....	916	917	918
Immoble 4 .....	916	917	918

**Total rendes immobiliàries imputades .....**

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

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

**A. DERIVATS DE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS O REEMBOSSAMENT D'ACCIONS O PARTICIPACIONS EN INSTITUCIONS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA (sotmeses a retenció).**

	Període de generació igual o inferior a un any	Període de generació superior a un any
Guany patrimonial net generat en el període impositiu .....	733	734
Pèrdues patrimonials netes generades en el període impositiu .....	735	736

**B. RESTA DE GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS.**

	Període de generació igual o inferior a un any	Període de generació superior a un any
Guany patrimonial generat en el període impositiu .....	737	738
<b>Guany patrimonial imputable al període impositiu .....</b>	<b>739</b>	<b>740</b>
<b>imputació al període impositiu de guanys patrimonials de períodes impositius anteriors</b>	<b>741</b>	<b>742</b>
Pèrdues patrimonials generades en el període impositiu .....	743	744
<b>Pèrdues patrimonials imputables al període impositiu .....</b>	<b>745</b>	<b>746</b>
<b>imputació al període impositiu de pèrdues patrimonials de períodes impositius anteriors</b>	<b>747</b>	<b>748</b>

NIF		Raó social		2004	
<p style="text-align: right;">Si les columnes previstes en aquest apartat són insuficients, indiqueu el nombre de fulls addicionals que hi adjunteu ...</p>					
NIF de l'entitat en règim d'atribució de rendes	984	984	984	984	
Percentatge de participació de la declarant a l'entitat	985	985	985	985	
<p><b>Rendiments del capital immobiliari:</b></p>					
Rendiment net atribuït	986	986	986		Total
<p><b>Rendiments del capital mobiliari:</b></p>					
Rendes comptabilitzades per participació en inst. inv. col·lectiva	988	988	988		Total
Rendiment net atribuït	989	989	989		
<p><b>Rendiments d'activitats econòmiques:</b></p>					
Rendiment net atribuït	990	990	990		Total
<p><b>Guanyos i pèrdues patrimonials imputables a 2004</b></p>					
<p><i>Amb període de generació no superior a un any</i></p>					
Guanyos patrimonials atribuïts	991	991	991	995	Total
Pèrdues patrimonials atribuïdes	992	992	992	996	
<p><i>Amb període de generació superior a un any</i></p>					
Guanyos patrimonials atribuïts	993	993	993	997	
Pèrdues patrimonials atribuïdes	994	994	994	998	

**Guanyos i pèrdues a integrar a la part general de la base imposable:**

Suma de guanyos patrimonials ( 733 + 739 + 741 + 995 )	749
Suma de pèrdues patrimonials ( 735 + 745 + 747 + 996 )	750

Saldo net de guanyos i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part general de la base imposable:	Si la diferència ( 749 - 750 ) és positiva	751
	Si la diferència ( 749 - 750 ) és negativa	751

**Guanyos i pèrdues a integrar a la part especial de la base imposable:**

Saldo positiu de clau 711 i suma de guanyos patrimonials ( 711 + 734 + 740 + 742 + 997 )	752
Saldo negatiu de clau 712 i suma de pèrdues patrimonials ( 712 + 736 + 746 + 748 + 998 )	753

Saldo net de guanyos i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part especial de la base imposable	Si la diferència ( 752 - 753 ) és positiva	754
	Si la diferència ( 752 - 753 ) és negativa	754

Marqueu amb una "X" el mètode d'incorporació triat i consigneu l'import dels guanyos patrimonials que per aquesta causa hagi integrat en aquest període impositiu i que correspongui a cada mètode.

Art. 34.1 a) <sup>1</sup>	090	091	Import
Art. 34.1 b) <sup>1</sup>	092	093	

(<sup>1</sup>) Normativa Real decret 537/1997, de 14 d'abril, vigent el 6 d'agost de 2004.

NIF	Raó social	2004
<p>Saldo net de rendiments i imputacions de rendes ( 361 + 362 + 363 + 364 + 369 + 370 + 371 + 372 + 373 ) .....</p> <p>Saldo net positiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part general de la base imposable .....</p> <p>Saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials dels períodes impositius iniciats des de l'1-1-2003 a integrar a la part general de la base imposable (com a màxim, import casella 374) .....</p> <p><b>COMPENSACIONS</b></p> <p>Resta del saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials dels períodes impositius iniciats des de l'1-1-2003 a integrar a la part general de la base imposable (*) .....</p> <p>Saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part general de la base imposable (*) .....</p> <p>(*) La suma dels imports consignats a les caselles 116 i 377 no pot superar el 10 per cent de l'import de la casella 376</p> <p>Compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors .....</p> <p>Part general de la base imposable ( 376 + 374 - 115 - 116 - 377 - 378 ) .....</p> <p>Saldo net positiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part especial de la base imposable .....</p> <p>Saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials dels períodes impositius iniciats des de l'1-1-2003 a integrar a la part especial de la base imposable .....</p> <p><b>COMPENSACIONS</b></p> <p>Compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors .....</p> <p>Part especial de la base imposable ( 375 - 117 - 380 ) .....</p> <p>Part general de la base imposable .....</p> <p style="padding-left: 100px;">Tipus de gravamen: 40%</p> <p>Quota íntegra general .....</p> <p>Part especial de la base imposable .....</p> <p style="padding-left: 100px;">Tipus de gravamen: 15%</p> <p>Quota íntegra especial .....</p> <p>Quota íntegra total ( 382 + 383 ) .....</p> <p>Per donatius .....</p> <p>Per protecció patrimoni històric espanyol i patrimoni mundial.....</p> <p>Per activitats econòmiques .....</p> <p>Per rendiments obtinguts a Ceuta i Melilla .....</p> <p>Total deduccions art. 69 LIRPF ( 385 + 386 + 387 + 388 ) .....</p> <p>Quota líquida ( 384 - 389 ) .....</p> <p>Per doble imposició interna períodes anteriors .....</p> <p>Per doble imposició internacional períodes anteriors .....</p> <p>Per doble imposició de dividendes (art. 81 LIRPF) 2004 .....</p> <p>Per doble imposició internacional (art. 82 i 92.8 LIRPF) 2004 .....</p> <p>Total deduccions per doble imposició ( 391 + 392 + 393 + 394 ) .....</p> <p>Quota resultant de l'autoliquidació ( 390 - 395 ) .....</p>		

NIF	Raó social	2004
.....		
Per retribucions considerades rendiments del treball .....		.....
Per rendiments del capital mobiliari .....		.....
Per arrendaments d'immobles urbans (constitueixin o no activitat econòmica) .....		.....
Per rendiments d'activitats econòmiques (excepte arrendament d'immobles urbans) .....		.....
Per guanys patrimonials .....		.....
Per imputacions d'agrupacions d'interès econòmic, UTE i entitats en règ. transitori de transparència fiscal .....		.....
Per retencions i ingressos a compte atribuïts per entitats solmeses al règim d'atribució de rendes .....		.....
<b>Total retencions i ingressos a compte (397 + 398 + 399 + 400 + 401 + 403 + 404) .....</b>		<b>.....</b>
<b>Quota de l'exercici per ingressar o per retornar (396 - 406) .....</b>		<b>.....</b>

	ESTAT	D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (*)
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar .....	.....	.....
Pagaments fraccionats {		
1r .....	.....	.....
2n .....	.....	.....
3r .....	.....	.....
Pagaments fraccionats imputats per societats en règim transitori de transparència fiscal .....	.....	.....
Quota imputada per societats en règim transitori de transparència fiscal .....	.....	.....
Quota diferencial .....	.....	.....
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	.....	.....
Interessos de demora .....	.....	.....
Import ingrés/devolució de la declaració originària .....	.....	.....
<b>Liquid per ingressar o per retornar</b> .....	<b>.....</b>	<b>.....</b>

(\*) Desglossament a la pàgina 12.

Import net de la xifra de negocis del conjunt de les entitats del grup ..... 987

	1	6
NIF de les entitats del grup <sup>(1)</sup> .....	2	7
(Excepte el de l'entitat dominant) .....	3	8
(1) En el cas d'haver de consignar més entitats de les previstes en aquest document, adjun-teu-hi totes les còpies que siguin necessàries.	4	9
	5	



NIF		Raó social		2004		
				Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Compensació de base any	631	640	641	642		
Compensació de base any	632	643	644	645		
Compensació de base any	633	646	647	648		
Compensació de base any	634	649	650	651		
<b>Total</b>						
Import de la clau 653 que s'aplica a la part general de la base imposable			Import de la clau 653 que s'aplica a la part especial de la base imposable			
			Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs	
Compensació de base any	657	666	667	668		
Compensació de base any	658	669	670	671		
Compensació de base any	659	672	673	674		
Compensació de base any	660	675	676	677		
Compensació de base any	661	678	679	680		
Compensació de base any	662	681	682	683		
Compensació de base any	663	684	685	686		
Compensació de base any	664	687	688	689		
Compensació de base any	665	690	691	692		
Compensació de base any	275	276	277	278		
<b>Total</b>						
Import de la clau 694 que s'aplica a la part general de la base imposable			Import de la clau 694 que s'aplica a la part especial de la base imposable			

	Lim. conij. deducc.	Límit any	Per. anteriors. Per. actual.	Deduc. pendent Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>Total deduccions disp. transitòria vuitena LIS</b>	35%					
1996: Suma de deduccions ID		2011:2012	842	844	845	
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2037:2008	768	769	770	
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2037:2008	771	772	773	
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000		2008:2009	774	775	776	
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2038:2009	777	778	779	
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000		2009:2010	780	781	782	
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2039:2010	783	784	785	
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i SC2002		2010:2011	786	787	788	
2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2010:2011	789	790	791	
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04		2011:2012	766	767	833	
2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2011:2012	888	889	890	
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04		2012:2013	198	896	897	
2002: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2012:2013	898	899	928	
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, El BCN04, J04 i J039	35% o 50%	2013:2014	288	289	290	
2003: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2013:2014	291	292	293	
2004: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2014:2015	792	793	794	
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE)		2014:2015	795	796	797	
Despeses en recerca i desenvolupament i innov. tecnològica (CT)		2019:2020	798	799	800	
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC)		2019:2020	801	802	803	
Deduccions mesures suport sector transport (AT)		2014:2015	804	805	806	
Produccions cinematogràfiques (PC)		2014:2015	807	808	809	
Bens d'interès cultural (BIC)		2014:2015	810	811	812	
Empreses exportadores (EE)		2014:2015	813	814	815	
Despeses de formació professional (FP)		2014:2015	816	817	818	
Edició llibres (ED)		2014:2015	819	820	821	
Contribucions a plans de pensions (PP)		2014:2015	891	892	893	
Guarderies per a fills de treballadors (G)		2014:2015	822	823	824	
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04)		2009:2010	825	826	827	
Any Sant Jaume 2004 (J04)		2014:2015	517	541	542	
XV Jocs del Mediterrani, Almeria 2005 (ALM05)		2014:2015	990	991	992	
IV Centenari del Quixot (CQ)		2014:2015	993	994	995	
Copa Amèrica 2007 (CA07)		2014:2015	996	997	998	
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2014:2015	828	829	830	
<b>Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 i LIS</b>						

(\*) Es poden consultar instruccions

NIF	Raó social			2004
.....				
		Lim. conj. deducc.	Limit any	
			Per. anteriors	Deducç. pendent
			Per. actual.	Deducç. generada
				Aplicat en aquesta liquidació
				Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors</b>				
projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992) .....				
			854	855
			857	858
	70%		860	861
			863	864
			883	884
			194	195
			868	869
			871	872
			874	875
	70%		877	878
	90%		880	881
			866	867
			939	940
			191	192
	50%		852	853
<b>Total deduccions inversions a les Canàries (Llei20/1991) .....</b>				

(\*) Es poden consultar instruccions.

Bonificació per rendiments derivats de la venda de béns corporals produïts a les Canàries (art. 26 Llei 19/1994) ..... 894

	Import Dotacions	Materialitzacions 2004	Clau	Pendents de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 2000 .....	072	073	085	
Reserva per a inversions a les Canàries 2001 .....	075	076	086	077
Reserva per a inversions a les Canàries 2002 .....	078	079	087	080
Reserva per a inversions a les Canàries 2003 .....	081	082	088	083
Reserva per a inversions a les Canàries 2004 .....	094	095	089	096
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994) .....		097	098	

Deduï en aquesta liquidació per dotacions a la Reserva per a inversions a les Canàries ..... 099

**Total deduït per activitats econòmiques ( 584 + 588 + 589 + 590 + 894 + 099 ) ..... 387**

(\*) Es poden consultar instruccions.

	Limit any (*)	Per. anteriors	Deducç. pendent	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
		Per. actual.	Deducç. generada		
Deduccions per doble imposició 1997 .....	2004/2005	904	905		
Deduccions per doble imposició 1998 .....	2005/2006	907	908		909
Deduccions per doble imposició 1999 .....	2006/2007	910	911		912
Deduccions per doble imposició 2000 .....	(*)	913	914		915
Deduccions doble imp. interna 2001 .....	(*)	936	937		938
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2001 .....	2011/2012	973	974		975
Deduccions doble imp. interna 2002 .....	(*)	942	943		944
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2002 .....	2012/2013	976	977		978
Deduccions doble imp. interna 2003 .....	(*)	901	902		903
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2003 .....	2013/2014	543	544		545
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors .....</b>					
Deduccions doble imp. interna (art. 81 Llei IRPF) 2004 .....	2008/2009	966	967		968
Deduccions doble imp. internacional (art. 82 i 82.8 Llei IRPF) 2004 .....		969	970		
<b>Total deduccions per doble imposició .....</b>					

(\*) Vegeu instruccions

2004

NIF	Raó social		
<hr/>			
Volum total de les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici (incloses les operacions fetes a l'estranger) ..... 050			
Volum de les operacions fetes a l'estranger durant l'exercici ..... 051			
Volum de les operacions fetes a:			
Territoris històrics del País Basc:	BABA .....	052	
	GUIPÚSCOA .....	053	
	BISCAIA .....	054	
Territori de la Comunitat Foral de	NAVARRA .....	055	
<hr/>			
Diputació Foral d'ÀBABA:	$052 / (050 - 051) \times 100$ .....	626	%
Diputació Foral de GUIPÚSCOA:	$053 / (050 - 051) \times 100$ .....	627	%
Diputació Foral de BISCAIA:	$054 / (050 - 051) \times 100$ .....	628	%
Diputació Foral de NAVARRA:	$055 / (050 - 051) \times 100$ .....	629	%
Administració de l'Estat:	$100 - (626 + 627 + 628 + 629)$ .....	625	% (*)

	ÀBABA	GUIPÚSCOA	BISCAIA	NAVARRA	TOTAL
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar .....	420	421	426	427	427
Pagaments fraccionats {	1r .....	442	443	444	444
	2n .....	445	448	447	448
	3r .....	449	450	451	465
Pagaments fraccionats imputats per soc. en transparència fiscal (règ. transitori) ...	466	467	468	469	469
Quota imputada per societats en transparència fiscal (règim transitori) .....	470	471	472	473	473
Quota diferencial .....	474	475	476	477	477
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	482	483	484	485	485
Interessos de demora .....	486	487	488	489	489
Import ingressi/devolució de la declaració originària .....	490	491	492	493	493
Liquid per ingressar o per retornar .....	494	495	496	497	497

(\*) Es poden consultar instruccions.



**Agència Tributària**

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

Codi d'Administració

Model

**225**

.....

**Espai reservat per a l'etiqueta identificativa** (si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF). L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.

NIF

Denominació o raó social

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/Via/Av.

Municipi      Cod      Num.      I. sc.      P. s.      Porta      Telèfon

Municipi

Cod

Província

Codi postal

.....

Exercici ..... | 2 0 | 0 | 4

Tipus d'exercici ..... |

Període ..... | 0 | A

De ..... a .....

.....  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

.....

Quota íntegra total ..... 384

**Liquid per ingressar o per retornar**

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

.....

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

Renúncia a la devolució      Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)  
Entitat      Oficina      DC      Num.      de  
compte

**Important:** Poseu especial cura a l'hora de consignar les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

.....

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

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

Forma de pagament:      En efectiu      EC Càrrec en compte

Codi compte client (CCC)  
Entitat      Oficina      DC      Num.      de  
compte

Import: I

.....

.....

Quota zero

.....  
Signatura

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

**Exemplar per a l'Administració**



### Agència Tributària

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

Codi d'Administració

Model

# 225

**Espai reservat per a l'etiqueta identificativa** (si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF). L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.

NIF

Denominació o raó social

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/Placa/Via		Núm.	Esc.	Pic.	Porta	Telèfon
Municipi	Codi	Província	Codi postal			

Exercici ..... 2004

Tipus d'exercici .....

Període ..... 0 A

De { } | 0, 4 a { } | | | |

225NNNNNNNNN  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Quota íntegra total ..... 384

**Liquid per ingressar o per retornar**

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

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

Renúncia a la devolució      Devolució per transferència

import: D

**Codi compte client (CCC)**

Entitat:      Oficina      DC      Núm. de compte

**Important:** Poseu especial cura a l'hora de consignar les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

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

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

Forma de pagament:    En efectiu    EC càrrec en compte

**Codi compte client (CCC)**

Entitat:      Oficina      DC      Núm. de compte

Import: I

Quota zero

Signatura

Aquest document no es valid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per al declarant**



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

Codi d'Administració

**Model**  
**225**

**Espai reservat per a l'etiqueta identificativa** (si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF). L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.

NIF

Denominació o raó social

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/Plaza/Av.

Municipi

Codi

Província

Núm.

Esc.

Pis

Porta

Telefón

Codi postal

Exercici ..... [ 2 | 0 | 4

Tipus d'exercici .....

Període ..... [ 0 | A

De ..... | 0 | 4 a ..... |

225-MANIRNNNNN E  
 Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Quota íntegra total ..... 384

**Liquid per ingressar o per retornar**

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

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

Renúncia a la devolució      Devolució per transferència

Import: D

**Codi compte client (CCC)**

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

**Important:** Poseu especial cura a l'hora de consignar les dades del compte on voleu rebre la transferència bancària.

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

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

Forma de pagament:      En efectiu      EC càrrec en compte

**Codi compte client (CCC)**

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

Import: I

Quota zero

Signatura

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

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

**IMPOST SOBRE SOCIETATS**  
**SOCIETATS PATRIMONIALS**  
**MODEL 225**  
**DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ**

INSTRUCCIONS

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

**1) IDENTIFICACIÓ**

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

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

**2) MERITACIÓ**

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2004 i tancat el 31 de desembre de 2004. En aquest cas s'ha de consignar un 1 en la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** mantenint el mateix cas, s'hi ha de consignar: De 01/01/04 a 31/12/04

**3) LIQUIDACIÓ**

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració que apareixen a les pàgines 8, 9 i 12 del model de declaració.

**4) DEVOLUCIÓ**

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

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

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

**5) INGRÉS**

Indiqueu-hi l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que aquest es faci mitjançant càrec en compte, hi heu de consignar degudament el codi compte client corresponent.

**6) QUOTA ZERO**

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

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

#### 7) DECLARANT

El document ha de ser subscrit pel representant de l'entitat

#### TERMINI DE PRESENTACIÓ

Dins els 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització del període impositiu.

Si al principi d'aquest termini el ministre d'Economia i Hisenda no ha determinat la forma de presentar la declaració d'aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dins els 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini aquesta forma de presentació.

#### LLOC DE PRESENTACIÓ

##### • Declaració per INGRESAR:

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

##### • Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

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

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

##### • Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

No obstant, els subjectes passius de l'impost sobre societats que s'hagin acollit al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, han de presentar el corresponent model 225 d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent tributari, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'annotar en aquest compte corrent tributari i es desplega el que disposa l'esmentat Reial decret 1108/1999 i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'annotar en el compte corrent en matèria tributària.

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



**Annex IV****DADES MÍNIMES QUE S'HAN D'INCLOURE EN EL REBUT**

DATA DE L'OPERACIÓ:  
CODI ENTITAT I SUCURSAL: XXXXXXXXX

CONCEPTE:  
200.Impost sobre societats. Exercici 2004  
201.Impost sobre societats. Exercici 2004  
225.Impost sobre societats. Societats patrimonials. Exercici 2004.  
206.Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol). Exercici 2004.

IDENTIFICACIÓ DEL COMPTE (CCC):  
{Quan l'ingrés sigui en efectiu no s'ha d'emplenar aquest camp}.

IDENTIFICACIÓ DEL SUBJECTE PASSIU O CONTRIBUENT:

- NIF: XNNNNNNXX
- COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL:

IMPORT:

NRC ASSIGNAT A L'INGRÉS.

NRC AL QUAL SUBSTITUEIX:  
{Aquest camp només s'ha d'emplenar en el cas d'anul·lació d'NRC anterior i substitució per un de nou}.

**LLEGENDA: "Aquest rebut té els efectes alliberadors envers el Tresor Públic assenyalats en el Reglament general de recaptació".**

**NOTA: L'ingrés del deute no eximeix de l'obligació de presentar la declaració.**

ANNEX V



Agència Tributària

Delegació o Diputació /  
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració

Model

**220**

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

Exercici ..... 2 0 0 4

Tipus exercici .....  
Declaració liquidació relativa al període impositiu comprès entre  
el/..... 2004 i el/.....

NIF ..... Nom o raó social ..... Número de grup .....

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

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

**Declaració complementària:** Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix període impositiu, indiqueu-ho marcant amb una "X" el requadre següent i feu constar a continuació el número de justificant de la declaració anterior a la qual complementa.

Declaració complementària ..... Núm. de justificant de la declaració anterior .....

**Activitats exercides pel grup (de més a menys importància)**

**Epígraf IAE**

Principal

Altres

**Declaració dels representants legals de l'entitat:**

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

En testimoni d'això signa/en la present declaració,

de/d' ..... de

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr.

Sr.

Sr.

NIF .....

NIF .....

NIF .....

Data poder .....

Data poder .....

Data poder .....

Notaria .....

Notaria .....

Notaria .....

**Nota:** Aquesta declaració ha de ser empenada per poderats de la societat, en nombre i amb capacitat suficient, amb indicació de les seves dades d'identificació i de les relatives al carrec i escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar a l'Administració la rectificació de la present declaració si considera que perjudica de qualsevol manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que hagi ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden fer sempre que l'Administració no hagi practicat liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, en els termes de l'article 8 i la disposició addicional tercera del Reial decret 1183/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).

NIF Denominació social de la societat dominant i entitat cap de grup

2004

Denominació social NIF Domicili i social Exercici d'incorporació al grup % (de diumne exercici al final de l'exercici) Soci electrònic (quan escaigui (\*)

Societat dominant/Entitat cap de grup: .....

Societats dependents/Cooperatives integrants del grup: .....

(\*) Si ha de ser consiliar el tot electrònic de les declaracions de societats de grup que hagin estat presentades per via telemàtica

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
<b>Accionistes (socis) per desembossaments no exigits</b> ..... 101		
<b>Despeses d'establiment</b> ..... 102		
	Despeses de recerca i desenvolupament	103
	Concessions, patents, llicències, marques i similars	104
	Fons de comerç	105
	Drets de traspàs	106
	Aplicacions informàtiques	107
	Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	108
	Avançaments	109
	Provisions	110
	Amortitzacions	111
	<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>114</b>
	Terrenys i construccions	120
	Instal·lacions tècniques i maquinària	121
	Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	122
	Avançaments i immobilitzacions materials en curs	123
	Altres immobilitzats	124
	Provisions	125
	Amortitzacions	126
	<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>134</b>
	Participacions en empreses del grup no consolidades	135
	Crèdits a empreses del grup no consolidades	136
	Participacions en empreses associades	137
	Crèdits a empreses associades	138
	Cartera de valors a llarg termini	139
	Altres crèdits	140
	Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	141
	Provisions	142
	Administracions públiques a llarg termini	143
	<b>Immobilitzacions financeres</b>	<b>154</b>
	Accions de la societat dominant	155
	Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	156
	Fons de comerç de la consolidació	144
	Despeses a distribuir en diversos exercicis	157
	<b>Accionistes per desembossaments exigits</b>	<b>158</b>
	Existències comercials	159
	Primeres matèries i altres aprovisionaments	160
	Productes en curs i semiacabats	161
	Productes acabats	162
	Subproductes, residus i materials recuperats	163
	Avançaments	164
	Provisions	165
	<b>Existències</b>	<b>166</b>
	Clients per vendes i prestacions de serveis	167
	Empreses del grup no consolidades, deutors	168
	Empreses associades, deutors	169
	Deutors diversos	170
	Personal	171
	Administracions públiques	172
	Provisions	173
	<b>Deutors</b>	<b>175</b>



NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
	Capital subscrit .....	201
	Prima d'emissió .....	202
	Reserva de revaloració de la societat dominant .....	203
	Altres reserves de la societat dominant .....	210
	Reserves en societats consolidades .....	211
	Diferències per ajust del capital a euros .....	212
	Pèrdues i guanys atribuïbles a la societat dominant .....	215
	Dividend a compte lliurat en l'exercici .....	216
	<b>Fons propis .....</b>	<b>218</b>
	<b>Socis externs .....</b>	<b>219</b>
	<b>Diferència negativa de consolidació .....</b>	<b>220</b>
	Subvencions de capital .....	221
	Diferències positives de canvi .....	222
	Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	223
	Ingressos fiscals a distribuir en diversos exercicis .....	224
	<b>ingressos a distribuir en diversos exercicis .....</b>	<b>225</b>
	Provisions per a pensions i obligacions similars .....	227
	Provisions per a impostos .....	228
	Altres provisions .....	229
	Fons de reversió .....	230
	<b>Provisions per a riscos i despeses .....</b>	<b>231</b>
	Obligacions no convertibles .....	232
	Obligacions convertibles .....	233
	Altres deutes representats en valors negociables .....	234
	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit .....	235
	Creditors per arrendament financer a llarg termini .....	236
	Deutes amb empreses del grup no consolidades .....	237
	Deutes amb empreses associades .....	238
	Deutes representats per efectes a pagar .....	239
	Altres deutes .....	240
	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini .....	241
	Administracions públiques a llarg termini .....	242
	Desembossaments pendents sobre accions no exigits d'empreses del grup no consolidades .....	243
	Desembossaments pendents sobre accions no exigits d'empreses associades .....	244
	Desembossaments pendents sobre accions no exigits d'altres empreses .....	245
	Creditors per operacions de tràfic a llarg termini .....	246
	<b>Creditors a llarg termini .....</b>	<b>248</b>

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
.....		.....
.....		.....
	Obligacions no convertibles .....	251
	Obligacions convertibles .....	252
	Altres deutes representats en valors negociables .....	253
	Interessos d'obligacions i altres valors .....	254
	Préstecs i altres deutes .....	255
	Deutes per interessos .....	256
	Creditors per arrendament financer a curt termini .....	258
	Deutes amb empreses del grup no consolidades .....	259
	Deutes amb empreses associades .....	260
	Avançaments rebuts per comandes .....	261
	Deutes per compres o prestacions de serveis .....	262
	Deutes representats per efectes a pagar .....	263
	Administracions públiques .....	264
	Deutes no comercials representats per efectes a pagar .....	265
	Altres deutes .....	266
	Remuneracions pendents de pagament .....	267
	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini .....	268
	Provisions per a operacions de tràfic .....	269
	Ajustos per periodificació .....	270
	<b>Creditors a curt termini .....</b>	<b>271</b>
	<b>Provisions per a riscos i despeses a curt termini .....</b>	<b>272</b>
	<b>Total passiu .....</b>	<b>273</b>

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
<b>Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació .....</b>		<b>301</b>
Consum de mercaderies .....		302
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles .....		303
Altres despeses externes .....		304
<b>Aprovisionaments .....</b>		<b>305</b>
Sous, salaris i assimilats .....		312
Càrregues socials .....		313
<b>Despeses de personal .....</b>		<b>314</b>
<b>Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat .....</b>		<b>320</b>
Variació de les provisions d'existències .....		321
Variació de les provisions i pèrdues de crèdits incobrables .....		322
Variació d'altres provisions de tràfic .....		323
<b>Variació de les provisions de tràfic .....</b>		<b>326</b>
Serveis exteriors .....		327
Tributs .....		328
Altres despeses de gestió corrent .....		329
Dotació al fons de reversió .....		330
<b>Altres despeses d'exploació .....</b>		<b>333</b>
Despeses financeres per deutes amb empreses del grup no consolidades .....		334
Despeses financeres per deutes amb empreses associades .....		335
Despeses financeres per deutes amb tercers i despeses assimilades .....		336
Pèrdues d'inversions financeres .....		337
<b>Despeses financeres i assimilades .....</b>		<b>340</b>
<b>Variació de les provisions d'inversions financeres .....</b>		<b>341</b>
Diferències negatives de canvi .....		342
Amortització del fons de comerç de la consolidació .....		338
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control no consolidada .....		343
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control no consolidada .....		344
Pèrdues per alienació de participacions en societats consolidades .....		339
Pèrdues per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat .....		345
Despeses extraordinàries .....		346
Despeses i pèrdues d'altres exercicis .....		347
Impost sobre societats .....		348
Altres impostos .....		349
Resultat consolidat de l'exercici (beneficis) .....		350
Total deure .....		351



NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
	Vendes .....	408
	Prestacions de serveis .....	403
	Devolucions i ràpels sobre vendes .....	404
	<b>Import net de la xifra de negocis .....</b>	<b>405</b>
	<b>Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació .....</b>	<b>406</b>
	<b>Treballs efectuats pel grup per a l'immobilitzat .....</b>	<b>407</b>
	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent .....	410
	Subvencions .....	411
	Excessos de provisions de riscos i despeses .....	412
	<b>Altres ingressos d'explotació .....</b>	<b>413</b>
	Ingressos de participacions en capital en empreses del grup no consolidades .....	416
	Ingressos de participacions en capital en empreses associades .....	417
	Ingressos de participacions en capital en empreses fora del grup .....	418
	<b>Ingressos de participacions en capital d'empreses no consolidades .....</b>	<b>419</b>
	Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses del grup no consolidades .....	422
	Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses associades .....	423
	Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses fora del grup .....	424
	<b>Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat .....</b>	<b>425</b>
	Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses del grup no consolidades .....	428
	Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses associades .....	429
	Altres interessos .....	430
	Beneficis en inversions financeres .....	431
	<b>Altres interessos i ingressos assimilats .....</b>	<b>432</b>
	Diferències positives de canvi .....	434
	Reversió de diferències negatives de consolidació .....	442
	Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control no consolidada .....	435
	Beneficis per alienació de participacions en societats consolidades .....	443
	Beneficis per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat .....	436
	Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici .....	437
	Ingressos extraordinaris .....	438
	Ingressos i beneficis d'altres exercicis .....	439
	Resultat consolidat de l'exercici (pèrdues) .....	440
	<b>Total haver .....</b>	<b>441</b>

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
<b>Accionistes per desembossaments no exigits</b> ..... 101		
<b>Accions de la societat dominant</b> ..... 102		
<b>Fons de comerç de la consolidació</b> ..... 105		
<b>Despeses d'establiment</b> ..... 107		
Fons de comerç ..... 108		
Drets sobre béns en règim d'arrendament financer ..... 109		
Altre immobilitzat immaterial ..... 110		
Amortitzacions acumulades ..... 111		
Provisions ..... 112		
<b>Immobilitzat immaterial</b> ..... 115		
<b>Despeses a distribuir en diversos exercicis</b> ..... 116		
Terrenys i construccions ..... 117		
Altres inversions materials ..... 118		
Avançaments i inversions materials en curs ..... 119		
Amortitzacions acumulades ..... 120		
Provisions ..... 121		
<b>Immobilitzacions i inversions materials</b> ..... 125		
Participacions en empreses del grup no consolidades i associades ..... 127		
Participacions en altres empreses ..... 129		
<b>Cartera de renda variable</b> ..... 133		
Títols de renda fixa d'empreses del grup no consolidades i associades ..... 135		
Títols de renda fixa d'altres empreses ..... 137		
<b>Cartera de renda fixa</b> ..... 140		
<b>Dipòsits constituïts per reassegurança acceptada (AS)</b> ..... 141		
<b>Inversions per compte dels prenedors d'assegurances de vida que assumeixen el risc de la inversió (AS)</b> ..... 142		
<b>Participació de la reassegurança en les provisions tècniques (AS)</b> ..... 143		
Crèdits a empreses del grup no consolidades i associades ..... 145		
Altres crèdits ..... 147		
<b>Crèdits</b> ..... 149		
Empreses del grup no consolidades ..... 151		
Administracions públiques ..... 153		
Altres deutors ..... 155		
<b>Deutors</b> ..... 159		
<b>Existències</b> ..... 163		
<b>Tresoreria</b> ..... 164		
<b>Ajustos per periodificació</b> ..... 165		
Entitats de crèdit del grup no consolidades i associades (EC) ..... 167		
Altres entitats de crèdit (EC) ..... 169		
<b>Entitats de crèdit (EC)</b> ..... 173		
Actius dubtosos d'empreses del grup no consolidades i associades (EC) ..... 175		
Altres actius dubtosos (EC) ..... 177		
<b>Actius dubtosos (EC)</b> ..... 181		
<b>Caixa i bancs centrals (EC)</b> ..... 183		
<b>Aplicació del Fons d'obra social (CA) i del Fons d'educació i promoció (CO)</b> ..... 184		
<b>Total actiu</b> ..... 186		

## NOTES COMUNES:

(EC) = només per a entitats de crèdit  
(CA) = només per a caixes d'estalvis  
(CO) = només per a cooperatives  
(AS) = només per a assegurances

## NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

- Els fons especials que cobreixen riscos de l'actiu s'han de descomptar de l'actiu corresponent en lloc de figurar en el passiu.
- Les pèrdues figuren descomptades dels fons propis en el passiu.

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
	Capital subscrit / Fons de dotació .....	201
	Prima d'emissió .....	202
	Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 de la societat dominant .....	203
	Altres reserves de revaloració de la societat dominant .....	204
	Altres reserves de la societat dominant .....	205
	Reserves en societats consolidades .....	208
	Resultats d'exercicis anteriors pendents d'aplicació .....	210
	Pèrdues i guanys consolidats .....	211
	Pèrdues i guanys atribuïts a socis externs (-) .....	212
	Dividend a compte lliurat en l'exercici (-) .....	213
	<b>Fons propis</b> .....	<b>214</b>
	<b>Socis externs</b> .....	<b>215</b>
	<b>Diferència negativa de consolidació</b> .....	<b>226</b>
	Diferències positives en moneda estrangera .....	218
	Subvencions en capital .....	219
	Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	221
	<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b> .....	<b>225</b>
	Provisions per a pensions i obligacions similars .....	227
	Provisions per a tributs .....	228
	Provisions per a pagaments per convenis de liquidació (AS) .....	229
	Altres provisions .....	230
	<b>Provisions per a riscos i despeses</b> .....	<b>231</b>
	<b>Emissions d'obligacions i altres valors negociables representatius de deute</b> .....	<b>234</b>
	Deutes amb entitats de crèdit del grup no consolidades i associades .....	236
	Deutes amb altres entitats de crèdit .....	237
	<b>Deutes amb entitats de crèdit</b> .....	<b>238</b>
	Deutes amb empreses del grup no consolidades i associades .....	240
	Administracions públiques .....	241
	Altres creditors .....	242
	<b>Creditors (excl. deutes amb entitats de crèdit)</b> .....	<b>243</b>
	<b>Ajustos per periodificació</b> .....	<b>245</b>
	<b>Finançaments subordinats (EC i AS)</b> .....	<b>246</b>
	<b>Banc d'Espanya i altres bancs centrals (EC)</b> .....	<b>247</b>
	<b>Fons d'obra social (CA) i Fons d'educació i promoció (CO)</b> .....	<b>248</b>
	<b>Provisions tècniques (AS)</b> .....	<b>249</b>
	<b>Dipòsits rebuts per reasserurança cedida (AS)</b> .....	<b>251</b>
	<b>Total passiu</b> .....	<b>252</b>

**NOTES COMUNES:**

(EC) = només per a entitats de crèdit  
 (CA) = només per a caixes d'estalvis  
 (CO) = només per a cooperatives  
 (AS) = només per a asseguradores

**NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):**

- Els fons especials que no cobreixen riscos de l'actiu figuren a provisions.

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
		301
		302
		303
		304
		305
		306
		307
		308
		309
		310
		311
		312
		313
		314
		315
		316
		317
		324
		318
		319
		320
		321
		322
		323
		325
		326
		327
		328
		329
		330
		331
		332
		333
		334
		335
		336
		337

(EC) = només per a entitats de crèdit

(AS) = només per a asseguradores

**NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):**

- Les dotacions a fons especials que cobreixen riscos de l'actiu figuren a provisions.

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
	Import net de la xifra de negocis (excl. EC i AS) .....	401
	Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació .....	402
	Treballs efectuats pel grup per a l'immobilitzat .....	403
	Altres ingressos d'explotació .....	404
	Interessos i rendiments assimilats .....	405
	Comissions percebudes (EC) .....	406
	Primes imputades a l'exercici, netes de reassurança (AS) .....	407
	Dividends de la cartera de renda variable no consolidada .....	408
	Diferències positives de canvi .....	409
	Reversió de diferències negatives de consolidació .....	410
	Beneficis procedents de l'immobilitzat material i immaterial .....	411
	Beneficis procedents de la cartera de renda fixa .....	412
	Beneficis procedents de la cartera de renda variable no consolidada .....	413
	Beneficis per alienació de participacions en societats consolidades .....	414
	Beneficis per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat .....	415
	Subvencions en capital transferides al resultat de l'exercici .....	416
	Altres ingressos o beneficis extraordinaris .....	417
	Resultat de l'exercici atribuït a socis externs (pèrdua) .....	418
	Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant (pèrdua) .....	419
	Total haver .....	420

(EC) = només per a entitats de crèdit  
 (AS) = només per a asseguradores

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
	Suma de bases imposables individuals de les societats integrants del grup fiscal sense incloure-hi la compensació de bases imposables negatives (detall per empreses a la pàgina 11/1)	500
	<b>Entitats navilieres en règim de tributació en funció del tonatge:</b>	
	Suma de bases imposables individuals procedents d'activitats que tributin en règim general	553
	Suma de bases imposables individuals resultants de l'aplicació del règim especial	554
	<b>Correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns:</b>	
	Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> a l'empresa adquirent (detall per empreses a la pàgina 11/2)	503
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	504
	Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent (detall per empreses a la pàgina 11/2)	505
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	506
	Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> a l'empresa adquirent (detall per empreses a la pàgina 11/2)	507
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	508
	Eliminació de resultats per transmissions internes de <u>drets de crèdit i actius financers representatius de deute</u> (detall per empreses a la pàgina 11/2)	509
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	510
	Eliminació de resultats per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u> (detall per empreses a la pàgina 11/2)	511
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	512
	Eliminació per operacions internes no incloses als epígrafs anteriors ( <u>provisió de riscos i despeses, provisió per insolvències...</u> ) (detall per empreses a la pàgina 11/2)	513
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	514
	<b>Total correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns</b>	<b>515</b>
	<b>Altres correccions a la suma de bases imposables:</b>	
	Eliminació de <u>dividends interns</u> susceptibles de deducció per doble imposició (detall per empreses a la pàgina 11/5)	516
	Eliminació de les dotacions a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal (detall per empreses a la pàgina 11/6)	517
	Incorporació de <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal (detall per empreses a la pàgina 11/7)	518
	Altres correccions a la suma de bases imposables individuals, no compreses als apartats anteriors (detall per empreses a la pàgina 11/8)	519
	<b>Total altres correccions a la suma de bases imposables</b>	<b>520</b>
	Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives	546
	Compensació de bases imposables negatives del grup d'exercicis anteriors (detall per exercicis a la pàgina 11/9)	547
	Compensació de bases imposables negatives de societats d'exercicis anteriors a la incorporació al grup (detall per empreses a la pàgina 11/10)	548
	Base imposable del grup	552
	Tipus de gravamen (%)	558
	Quota íntegra del grup	582







NIF Denominació social de la societat dominant i estatut cap de grup

2004

Clau d'operació (*)	Bé o servei transmès	Societat transmissora que es va produir l'eliminació	Exercici de l'eliminació	(1) Resultat incorporat mitjançant amortitzacions o provisions (només per a actius amortitzables) (**)	(2) Resultat incorporat per alienació de l'actiu o cancel·lació del crèdit (**)	(1) + (2) Total resultat incorporat (**)

(\*) Indiqueu la clau en funció del compte en què la societat adquirent va activar l'operació:  
 (E) = existències  
 (IA) = immobilitzat amortitzable  
 (T) = terrenys  
 (D) = drets de crèdit o actius financers representatius de deute  
 (FP) = actius financers representatius de fons propis  
 (O) = altres  
 (\*\*) Valor en euros. Signe menys en les quantitats que redueixin la base imposable del grup.

Total clau E .....	504	---	---	---	---
Total clau IA .....	506	---	---	---	---
Total clau T .....	508	---	---	---	---
Total clau D .....	510	---	---	---	---
Total clau FP .....	512	---	---	---	---
Total clau O .....	514	---	---	---	---

NIF

Denotació patrimonial social de la societat dominada i emissor cap de grup

2004

:

Clau d'operació (*)	Bé o servei transmès	Societat transmissent	Societat adquirent	Exercici de l'eliminació	Resultat pendent d'incorporar (**)
---------------------	----------------------	-----------------------	--------------------	--------------------------	------------------------------------

(\*) Indiqueu la clau en funció del compte en què la societat adquirent activi l'operació:

(E) = existències  
 (IA) = immobilitzat amortitzable  
 (T) = terrenys  
 (D) = drets de crèdit o actius financers representatius de deute  
 (FP) = actius financers representatius de fons propis  
 (O) = altres

(\*\*) Valor en euros.

Total clau E .....	670
Total clau IA .....	671
Total clau T .....	672
Total clau D .....	673
Total clau FP .....	674
Total clau O .....	675

















NIF		Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup		2004	
<b>Quota íntegra</b> .....				562	
<b>Deduccions per doble imposició</b>	Saldos pendents de deducció períodes anteriors .....	580			
	Intersocietària al 50% (art. 36.1 i 3 LIS) .....	572			
	Intersocietària al 100% (art. 36.2 i 3 LIS) .....	573			
	Plusvàlues font interna (art. 30.5 LIS) .....	574			
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 31 LIS) .....	575			
	Internacional: dividends i participacions en beneficis (art. 32 LIS) .....	577			
	Transparència fiscal internacional (art. 107.9 LIS) .....	570			
	Intersocietària al 5:10% (cooperatives) .....	571			
<b>Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla</b> .....	567				
<b>Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis</b> .....	568				
<b>Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries</b> .....	563				
<b>Bonificacions empreses navilieres a les Canàries</b> .....	581				
<b>Bonificacions societats cooperatives</b> .....	566				
<b>Altres bonificacions</b> .....	569				
<b>Quota íntegra ajustada positiva</b> .....			582		
Suport fiscal a la inversió i altres .....	583				
Deducció art. 42 LIS.....	585				
Deduccions disposició transitòria vuitena LIS.....	584				
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI LIS.....	588				
Deducció donacions a entitats sense fins de lucre .....	565				
Deduccions Projecte Cartuja 93, saldos pendents de períodes anteriors .....	589				
Deduccions inversió Canàries (Llei 20/1991) .....	590				
<b>Quota líquida positiva</b> .....			592		
Deducció programa PREVER .....	564				
Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC.....	595				
Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses i societats en transparència fiscal (règ. transitori) .....	596				
		<b>ESTAT</b>		<b>D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (*)</b>	
<b>Quota de l'exercici per ingressar o per retornar</b> .....	599			600	
<b>Pagaments fraccionats</b>	1r.....	601		602	
	2n.....	603		604	
	3r.....	605		606	
Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal (règ. transitori) .....	607			608	
Quota imputada per societats en transparència fiscal (règ. transitori) .....	609			610	
<b>Quota diferencial</b> .....	611			612	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	615			616	
Interessos de demora .....	617			618	
Import ingrés/devolució de la declaració originària .....	619			620	
<b>Líquid per ingressar o per retornar</b> .....	621			622	

(\*) Desglossament a la pàgina 14B.

NIF

Denominació social de la societat dominant i entitat cap de grup

2004

**Volum d'operacions realitzat en cada territori  
(abans de les eliminacions intergrup i excloses les operacions realitzades a l'estranger)**

Denominació social	NIF	Àlaba	Guipúscoa	Biscaia	Navarra	Territori comú
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
.....	.....					
<b>Sumes</b> .....		052	053	054	055	056
				052 + 053 + 054 + 055 + 056 ..... 057		

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

Administració de l'Estat:	056 x 100	625	% (*)	Diputació Foral d'Àlaba:	052 x 100	626	% (*)	Diputació Foral de Guipúscoa:	053 x 100	627	% (*)
Diputació Foral de Biscaia:	054 x 100	628	% (*)	Comunitat Foral de Navarra:	055 x 100	629	% (*)	62% = 100 - (626 + 627 + 628 + 629)			

(\*) Es poden consultar instruccions

NIF

Debetos y pasivos sociales de las sociedades dominadas y entidad cap de grup

2004

	AABA	GJ P. SCCA	B SCAIA	SAVARFA	TOTAL
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar .....	352	353	354	355	600
1r .....	356	357	358	359	602
Pagaments fraccionats { 2n .....	360	361	362	363	604
3r .....	364	365	366	367	606
Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal (règ. transitori) ..	368	369	370	371	608
Quota imputada per societats en transparència fiscal (règ. transitori) ....	372	373	374	375	610
Quota diferencial .....	376	377	378	379	612
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors .....	384	385	386	387	616
Interessos de demora .....	388	389	390	391	618
Import ingrès/devolució de la declaració originària .....	392	393	394	395	620
Líquid per ingressar o per retornar .....	396	397	398	399	622

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004		
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
Societats del grup amb dret a deducció		NIF	Deduccions art. 107.9 LIS	Intersocietària al 5/10% (cooperatives)
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				
<hr/>				

Deduccions per doble imposició ..... 570

571



NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004
-----	--	------

(Detall per empreses pàg. 17/...)

	Lím. cong. deducc.	Límit any	Per. anteriors Per. actual.	Deduc. pendent Deduc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
1999: Periodificació i diferiment .....				749	750	
2000: Periodificació i diferiment .....				752	753	754
2001: Periodificació i diferiment .....	35%			755	756	757
2002: Periodificació i diferiment .....				758	759	760
2003: Periodificació i diferiment .....				761	762	763
2004: Periodificació i diferiment .....				744	745	746
<b>Total deduccions disposició transitòria vuitena LIS</b> .....						
1996: Suma de deduccions ID .....		2011/2012		842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED .....		2007/2008		768	769	770
1997: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2007/2008		771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 .....		2008/2009		774	775	776
1998: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2008/2009		777	778	779
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 .....		2009/2010		780	781	782
1999: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2009/2010		783	784	785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002 .....		2010/2011		786	787	788
2000: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2010/2011		789	790	791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 .....		2011/2012		766	767	833
2001: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2011/2012		888	889	890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 .....		2012/2013		198	896	897
2002: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2012/2013		898	899	964
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, FI, BCNM, J04 i C003 .....	35% 0	2013/2014		288	289	290
2003: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....	50%	2013/2014		291	292	293
2004: Inversions per a protecció medi ambient (PM) .....		2014/2015		792	793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE) .....		2014/2015		795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) .....		2019/2020		798	799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC) .....		2019/2020		801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT) .....		2014/2015		804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC) .....		2014/2015		807	808	809
Béns d'interès cultural (BIC) .....		2014/2015		810	811	812
Empreses exportadores (EE) .....		2014/2015		813	814	815
Despeses de formació professional (FP) .....		2014/2015		816	817	818
Edició llibres (ED) .....		2014/2015		819	820	821
Contribucions a plans de pensions (FP) .....		2014/2015		891	892	893
Guarderies per a fills de treballadors (G) .....		2014/2015		822	823	824
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04) .....		2009/2010		825	826	827
Any Sant Jaume 2004 (J04) .....		2014/2015		965	966	967
XV Jocs del Mediterrani. Almeria 2005 (ALM05) .....		2014/2015		990	991	992
IV Centenari del Quixot (CQ) .....		2014/2015		993	994	995
Copa Amèrica 2007 (CA07) .....		2014/2015		996	070	071
Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2014/2015		828	829	830
<b>Total deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 i LIS</b> .....						
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2002 .....		2012/2013		929	930	931
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2003 .....	(*)	2013/2014		942	943	944
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2004 .....		2014/2015		294	295	296
<b>Total deduccions donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002)</b> .....						
Donacions del període impositiu efectuades a entitats sense fins de lucre (Llei 49/2002) .....					974	

(\*) Es poden consultar instruccions

2004

NIF Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup

S'ha d'emplenar una pàgina per cada entitat del grup lent servir criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions.

NIF

Denominació social de l'entitat

	Lim. anj. deducc.	Limit any	Per. anteriors. Per. actual.	Deduc. pendent generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
1999: Fenodificació / diferiment .....			749		750	
2000: Fenodificació / diferiment .....			752		753	754
2001: Fenodificació / diferiment .....	35%		755		756	757
2002: Fenodificació / diferiment .....			758		759	760
2003: Fenodificació / diferiment .....			761		762	763
2004: Fenodificació / diferiment .....			744		745	746
<b>Total deduccions disposició transitòria vuitena LIS</b> .....						
1996: Suma de deduccions ID .....		2011/2012	842		844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED .....		2007/2008	768		769	770
1997: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2007/2008	771		772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J89 i SC2003 .....		2008/2009	774		775	776
1998: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2008/2009	777		778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2003 .....		2009/2010	780		781	782
1999: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2009/2010	783		784	785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002 .....		2010/2011	786		787	788
2000: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2010/2011	789		790	791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 .....		2011/2012	766		767	833
2001: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2011/2012	888		889	890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 .....		2012/2013	198		896	897
2002: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2012/2013	898		899	964
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, J89 i SC2003 .....	35%	2013/2014	288		289	290
2003: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....	50%	2013/2014	291		292	293
2004: Inversions per a protecció medi ambient (FM) .....		2014/2015	792		793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE) .....		2014/2015	795		796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) .....		2019/2020	798		799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC) .....		2019/2020	801		802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT) .....		2014/2015	804		805	806
Produccions cinematogràfiques (PC) .....		2014/2015	807		808	809
Béns d'interès cultural (BIC) .....		2014/2015	810		811	812
Empreses exportadores (EE) .....		2014/2015	813		814	815
Despeses de formació professional (FP) .....		2014/2015	816		817	818
Edició llibres (ED) .....		2014/2015	819		820	821
Contribucions a plans de pensions (PP) .....		2014/2015	891		892	893
Guardenys per a fills de treballadors (G) .....		2014/2015	822		823	824
Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004 (BCN04) .....		2009/2010	825		826	827
Any Sant Jaume 2004 (J04) .....		2014/2015	965		966	967
XV Jocs del Mediterrani, Almeria 2005 (ALM05) .....		2014/2015	990		991	992
IV Centenari del Quixot (CQ) .....		2014/2015	993		994	995
Copa Amèrica 2007 (CA07) .....		2014/2015	996		070	071
Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 .....		2014/2015	828		829	830
<b>Total deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 i LIS</b> .....						
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2002 .....		2012/2013	929		930	931
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2003 .....	(*)	2013/2014	942		943	944
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2004 .....		2014/2015	294		295	296
<b>Total deduccions donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002)</b> .....						
Donacions del període impositiu efectuades a entitats sense fins de lucre (Llei 49/2002) .....						974

(\*) Es poden consultar instruccions.



NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004			
(Detall per empreses pàg. 17/...)					
	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001		2011:2012	835	836	837
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002		2012:2013	838	839	840
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2003		2013:2014	933	934	935
Deducció art. 42 LIS 2004		2014:2015	297	298	299
<b>Total deducc. art. 36 ter Llei 43/1995 i art. 42 LIS</b>			<b>841</b>	<b>585</b>	<b>843</b>
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors Projecte Cartuja 93 (Llei 31/92)</b>					
			850	589	851
Actius fixos (Llei 20/91) 1999		2004:2005	854	855	
Actius fixos (Llei 20/91) 2000		2005:2006	857	858	859
Actius fixos (Llei 20/91) 2001	70%	2006:2007	860	861	862
Actius fixos (Llei 20/91) 2002		2007:2008	863	864	865
Actius fixos (Llei 20/91) 2003		2008:2009	883	884	885
1996: Suma de deduccions ID		2011:2012	194	195	196
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1997		2007:2008	868	869	834
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1998		2008:2009	871	872	873
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1999		2009:2010	874	875	876
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2000	70/90%	2010:2011	877	878	879
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2001		2011:2012	880	881	882
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2002		2012:2013	866	867	870
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2003		2013:2014	067	068	069
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2004		2014:2015	191	192	193
Actius fixos (Llei 20/91) 2004	50%	2009:2010	852	853	856
<b>Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91)</b>			<b>886</b>	<b>590</b>	<b>887</b>

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004				
S'ha d'emplenar una pàgina per cada entitat del grup ient servir criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions.						
NIF	Denominació social de l'entitat	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors. Deducc.pendent Per. actual. Deducc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
	Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001		2011/2012	835	836	837
	Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002		2012/2013	838	839	840
	Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2003		2013/2014	933	934	935
	Deducció art. 42 LIS 2004		2014/2015	297	298	299
	<b>Total deducc. art. 36 ter Llei 43/1995 i art. 42 LIS</b>			<b>841</b>	<b>585</b>	<b>843</b>
<b>Deduccions pendents exercicis anteriors Projecte</b>						
	<b>Cartuja 93 (Llei 31/1992)</b>			<b>850</b>	<b>589</b>	<b>851</b>
	Actius fixos (Llei 20/91) 1999		2004/2005	854	855	
	Actius fixos (Llei 20/91) 2000		2005/2006	857	858	859
	Actius fixos (Llei 20/91) 2001	70%	2006/2007	860	861	862
	Actius fixos (Llei 20/91) 2002		2007/2008	863	864	865
	Actius fixos (Llei 20/91) 2003		2008/2009	883	884	885
	1996: Suma de deduccions ID		2011/2012	194	195	196
	Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1997		2007/2008	868	869	834
	Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1998		2008/2009	871	872	873
	Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1999		2009/2010	874	875	876
	Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2000	70/90%	2010/2011	877	878	879
	Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2001		2011/2012	880	881	882
	Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2002		2012/2013	866	867	870
	Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2003		2013/2014	067	068	069
	Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 2004		2014/2015	191	192	193
	Actius fixos (Llei 20/91) 2004	50%	2009/2010	852	853	856
	<b>Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91)</b>			<b>886</b>	<b>590</b>	<b>887</b>

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004			
(Detall per empreses pàg. 18/...)					
	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs	
<b>1997:</b>					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2004/2005	900	901		
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2004/2005	903	904		
<b>1998:</b>					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2005/2006	909	910	911	
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2005/2006	912	913	914	
<b>1999:</b>					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2006/2007	918	919	920	
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2006/2007	921	922	923	
<b>2000:</b>					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2007/2008	927	928	960	
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2007/2008	961	962	932	
<b>2001:</b>					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2008/2009	936	937	938	
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2011/2012	939	940	941	
<b>2002:</b>					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2009/2010	945	946	947	
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2012/2013	948	949	950	
<b>2003:</b>					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2010/2011	906	907	908	
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2013/2014	915	916	917	
<b>Total deduccions pendents períodes anteriors</b>		<b>924</b>	<b>580</b>	<b>926</b>	
<b>2004:</b>					
- Intersoc. al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	2011/2012	954	572	955	
- Intersoc. al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	2011/2012	956	573	957	
- Plusvàlues f. interna (art. 30.5 LIS)	2011/2012	958	574	959	
- Intern.: Impt. suport. (art. 31 LIS)	2014/2015	960	575	961	
- Intern.: I. divid. i particip. b. (art. 32 LIS)	2014/2015	962	577	963	
<b>Total deduccions de l'exercici</b>		<b>997</b>	<b>998</b>	<b>999</b>	
<b>TOTAL DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ</b>		<b>722</b>	<b>723</b>	<b>724</b>	

NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup	2004			
NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup				
S'ha d'omplir una pàgina per cada entitat del grup fent servir criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions.					
NIF	Denominació social de l'entitat				
		Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
<b>1997:</b>					
	- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2004/2005	900	901	
	- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2004/2005	903	904	
<b>1998:</b>					
	- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2005/2006	909	910	911
	- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2005/2006	912	913	914
<b>1999:</b>					
	- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2006/2007	918	919	920
	- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2006/2007	921	922	923
<b>2000:</b>					
	- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2007/2008	927	928	060
	- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2007/2008	061	062	932
<b>2001:</b>					
	- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2008/2009	936	937	938
	- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2011/2012	939	940	941
<b>2002:</b>					
	- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2009/2010	945	946	947
	- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2012/2013	948	949	950
<b>2003:</b>					
	- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2010/2011	906	907	908
	- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2013/2014	915	916	917
	<b>Total deduccions pendents períodes anteriors</b>		924	580	926
<b>2004:</b>					
	- Intersoc. al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	2011/2012	954	572	955
	- Intersoc. al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	2011/2012	956	573	957
	- Plusvàlues f. interna (art. 30.5 LIS)	2011/2012	958	574	959
	- Intern.: Impt. suport. (art. 31 LIS)	2014/2015	960	575	961
	- Intern.: I. divid. i particip. b. (art. 32 LIS)	2014/2015	962	577	963
	<b>Total deduccions de l'exercici</b>		997	998	999
<b>TOTAL DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ</b>					
			722	723	724

	NIF	Denominació social de la societat dominant / entitat cap de grup			2004		
Data de la transmissió	Import de la renda acollida a deducció	Deducció total aplicable	Deducció aplicada en l'exercici	Deducció pendent d'aplicar	Societat que obté el resultat extraordinari	Societat que reinverteix	Data de la reinversió
<b>Total</b>		841	585	843			













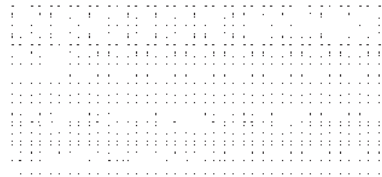






**Agència Tributària**  
 Delegació o Diputació/  
 Comunitat Foral de  
**Administració de/d'**

Codi de l'entitat



**Model**  
**220**

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Exercici .... 2 0 0 4  
 Tipus exercici .....

Període ..... O A  
 De 04 a

220NNNNNNNNN  
 Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Quota íntegra del grup ..... 562

Liquidació (3)

Líquid per ingressar o per retornar

Estat .....	621
Països Baixos .....	396
Guipúscoa .....	397
Biscaia .....	398
Navarra .....	399

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

Devolució (4)

Import: 0

Renúncia a la devolució	Devolució per transferència	Codi compte client (CCC)			
		Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

**Important:** Poseu una cura especial en la consignació correcta de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

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

Ingrés (5)

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

Forma de pagament:	En efectiu	EC càrrec en compte	Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
--------------------	------------	---------------------	---------	---------	----	----------------

Import: 1

Quota zero (6)

Quota zero

Subjecte passiu (7)

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

Signatura

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

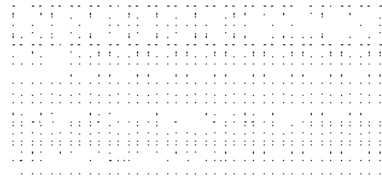
**Agència Tributària**

**Exemplar per a l'Administració**



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

Codi d'entitat



**Model**  
**220**

**Identificació (1)**

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

**Meritació (2)**

Exercici..... 2 0 0 4

Tipus exercici .....

Període..... O A

De 0 4 a

220NNNNNNNNN

Espai reservat per a la numeració per còdi de barres

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

Quota íntegra del grup..... 562

**Liquidació (3)**

Liquid per ingressar o per retornar { Estat ..... 621  
 Eba ..... 396  
 Guipuscoa ..... 397  
 Biscaia ..... 398  
 Navarra ..... 399

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

**Devolució (4)**

Renúncia a la devolució Devolució per transferència Import: D  
 Codi compte client (CCC)  
 Entitat Oficina DC Núm. de compte  
**Important:** Poseu una cura especial en la consignació correcta de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

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

**Ingrés (5)**

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.  
 Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte Entitat Oficina DC Núm. de compte  
 Import: I

**Quota zero (6)**

Quota zero

**Subjecte passiu (7)**

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

Aquest document no es valid sense la certificació mecànica o, si no sense la signatura autoritzada.

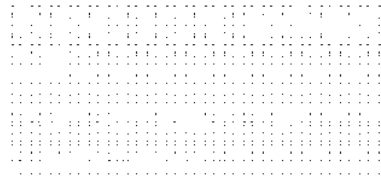
**Agència Tributària**

**Exemplar per al declarant**



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

Codi de l'entitat



Model  
**220**

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Ejercicio .. 2 0 0 4  
Tipus exercici  
Període..... 0 A  
De 0 4 a

220NNNNNNNNN  
Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

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

Devolució (4)

Import: D  
Renúncia a la devolució Devolució per transferència  
Codi compte client (CCC)  
Entitat: Oficina DC Num. de compte  
**Important:** Poseu una cura especial en la consignació correcta de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

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

Ingrés (5)

Ingrés efectuat a favor del **Tresor Públic**. Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la Diputació Foral o Comunitat Foral que correspongui.  
Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte Entitat: Oficina DC Num. de compte  
Import: I

Quota zero (6)

Quota zero

Subjete passiu (7)

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

Signatura



Agència Tributària

Aquest document no es validi sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

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

**MODEL 220**  
**RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL**  
**DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ**

INSTRUCCIONS

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

**1) IDENTIFICACIÓ**

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

S'ha d'adherir l'etiqueta identificativa facilitada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a la societat dominant o entitat cap de grup a l'espai reservat a l'efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari consignar les dades d'identificació. S'ha de tenir en compte que si la declaració es presenta en una entitat col·laboradora, necessàriament ha de portar adherides les etiquetes esmentades.

Les dades d'identificació només s'han de consignar en cas que no es disposi d'etiquetes; en aquest cas, s'ha d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

**2) MERITACIÓ**

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

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

**Exemple:** exercici iniciat l'1 de gener de 2004 i tancat el 31 de desembre de 2004. En aquest cas s'ha de consignar un 1 en la clau tipus d'exercici.

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

**Exemple:** mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: De 01/01/04 a 31/12/04

**3) LIQUIDACIÓ**

S'han d'anotar els imports com a components a les caselles de la mateixa numeració del model de declaració.

**4) DEVOLUCIÓ**

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

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

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

**5) INGRÉS**

Indiqueu-hi l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que aquest es faci mitjançant càrrec en compte, hi heu de consignar de gualdament el codi compte client corresponent.

**6) QUOTA ZERO**

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



**7) SUBJECTE PASSIU**

El document ha de ser subscrit pel representant del subjecte passiu que declara.

**TERMINI DE PRESENTACIÓ**

Dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu de la societat dominant o entitat cap de grup.

Si a l'inici del dit termini el ministre d'Economia i Hisenda no ha determinat la forma de presentar la declaració d'aquest període impositiu, la declaració s'ha de presentar dins dels 25 dies naturals següents a la data d'entrada en vigor de la norma que determini aquesta forma de presentació. No obstant això, en aquest cas la societat dominant o entitat cap de grup pot optar per presentar la declaració en el termini a què es refereix el paràgraf anterior complint els requisits formals que s'hagin establert per a la declaració del període impositiu precedent.

**LLOC DE PRESENTACIÓ****• Declaració per INGRESSAR:**

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

**• Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:**

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

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

**• Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:**

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- Per correu certificat adreçat a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.
- Mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, heu d'adjuntar una fotocòpia del document acreditatiu del NIF.

No obstant això, en el supòsit en què la societat dominant o entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària regulat en el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, heu de presentar el corresponent model 220 d'acord amb les regles previstes a 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 esmentat 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

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