

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

12377 *ORDRE EHA/2339/2005, de 13 de juliol, per la qual s'aprova el model 299, de declaració anual de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres estats membres de la Unió Europea i en altres països i territoris amb què s'hagi establert un intercanvi d'informació, els dissenys físics i lògics per a la presentació per suport directament llegible per ordinador, s'estableixen les condicions i el procediment per a la seva presentació telemàtica a través d'Internet i per teleprocés i es modifiquen l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347, i altres normes relatives a l'expedició de certificats de residència fiscal. («BOE» 171, de 19-7-2005.)*

Amb data de 3 de juny de 2003 es va aprovar la Directiva 2003/48/CE del Consell, en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos, l'objectiu final de la qual consisteix a permetre que els rendiments de l'estalvi en forma d'interessos pagats en un Estat membre a persones físiques residents fiscals en un altre Estat membre puguin estar subjectes a imposició efectiva, de conformitat amb la legislació d'aquest últim Estat membre. Per a això, la Directiva ha optat per establir un mecanisme d'intercanvi d'informació automàtic entre les administracions tributàries dels estats membres.

La incorporació en l'ordenament jurídic intern de la Directiva 2003/48/CE s'ha efectuat mitjançant el Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, pel qual s'estableixen obligacions d'informació respecte de les participacions preferents i altres instruments de deute i de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents a la Unió Europea («Butlletí Oficial de l'Estat» del 7 d'agost), l'article únic del qual ha modificat el Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, pel qual es despleguen les disposicions aplicables a determinades obligacions de subministrament d'informació a l'Administració tributària i es modifica el Reglament de plans i fons de pensions, aprovat pel Reial decret 1307/1988, de 30 de setembre, i el Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre, pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones («Butlletí Oficial de l'Estat» del 14 de novembre).

En concret, s'ha afegit un capítol VI al Reial decret 2281/1998 denominat «Obligacions d'informació respecte de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres estats membres de la Unió Europea».

L'article 14 del capítol VI del Reial decret 2281/1998, estableix les rendes subjectes a aquest subministrament d'informació (interessos i altres rendes derivades de la cessió a tercers de capitals propis, rendes obtingudes en la transmissió o reemborsament d'accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva quan aquestes entitats tinguin més del 40% dels seus actius en valors que generen interessos, resultats distribuïts per institucions d'inversió col·lectiva en la part que derivin d'interessos, etc.).

En general, aquestes mateixes rendes ja són objecte de subministrament d'informació, per part dels mateixos obligats tributaris, en altres models de declaració. En concret, cal esmentar els models de declaració 296 «Impost sobre la renda de no residents. No residents sense establiment permanent. Resum anual de retencions i ingressos a compte», 291 «Impost sobre la renda de no residents. No residents sense establiment permanent. Declaració informativa de rendiments de comptes de no residents», 187 «Declaració informativa d'accions i participacions representatives del capital o del patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva i del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents, en relació amb les rendes o guanys patrimonials obtinguts com a conseqüència de les transmissions o reemborsaments d'aquestes accions o participacions», 192 «Declaració informativa anual d'operacions amb lletres del Tresor» i 198 «Declaració anual d'operacions amb actius financers i altres valors mobiliaris».

No obstant això, d'acord amb el que disposa el capítol VI del Reial decret 2281/1998, la informació que ha de ser objecte de subministrament inclou determinades dades especials (adreça, data i lloc de naixement, etc.) que, fins ara, no es recollien en altres models de declaracions informatives i conté regles especials per delimitar els percepcions que s'han d'incloure en la declaració, tot això atenent la finalitat d'intercanvi automàtic de la informació amb altres administracions tributàries.

Ateses aquestes peculiaritats, s'ha optat per elaborar un model específic, amb independència que aquestes mateixes rendes també puguin figurar en altres models de declaració. És a dir, aquest subministrament d'informació es regula de manera separada de qualsevol altre, mitjançant un model de declaració propi, encara que això pugui suposar duplicar determinada informació.

A més, és necessari tenir en compte el termini de presentació d'aquesta nova declaració. L'article 18 del Reial decret 2281/1998 ha establert el mes de març, el qual no és coincident amb el que s'aplica als altres models, que s'han de presentar el gener.

En conseqüència, en el model 299 es recull exclusivament la informació que, d'acord amb l'obligació de subministrament que regula el capítol VI del Reial decret 2281/1998 «Obligacions d'informació respecte de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres estats membres de la Unió Europea», s'ha de comunicar per donar compliment a l'intercanvi automàtic d'informació amb altres estats membres de la Unió Europea, previst en la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny.

També convé assenyalar que hi ha algunes rendes subjectes al subministrament d'informació que estableix el capítol VI del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, que estan excloses del resum anual de retencions de l'impost sobre la renda de no residents, model 296, o de qualsevol dels altres models de declaració abans esmentats.

Sobre això, cal esmentar les rendes derivades de valors emesos a Espanya per no residents i els interessos del deute públic al qual s'apliqui un procediment especial de pagament d'interessos, d'acord amb el Reial decret 1285/1991, de 2 d'agost, pel qual s'estableix el procediment de pagament d'interessos de deute de l'Estat en anotacions als no residents que inverteixin a Espanya sense mediació d'establiment permanent («Butlletí Oficial de l'Estat» del 9) i el Reial decret 1948/2000, d'1 de desembre, pel qual s'estén al deute emès per comunitats autònomes i entitats locals els procediments de pagament d'interessos exceptuats de retenció existents per al deute de l'Estat («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19). Aquestes rendes, quan siguin obtingudes per persones físiques residents d'altres estats membres de la Unió Europea,

també han de ser objecte de declaració en el model 299 que aprova la present Ordre.

Finalment, és necessari assenyalar el règim transitori, amb vigència fins al 31 de desembre de 2010, previst en la disposició transitòria segona del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, introduïda per l'apartat sis del Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, segons el qual les rendes derivades de les obligacions nacionals i internacionals i altres instruments de deute negociables emesos originàriament abans de l'1 de març de 2001, o els fulls d'emissió d'origen dels quals s'hagin aprovat abans d'aquesta data, no es consideren subjectes al subministrament d'informació que preveu el capítol VI del Reial decret 2281/1998. Per a aquest supòsit, la disposició transitòria primera d'aquesta Ordre estableix que no faciliti informació en el model 299.

Pel que fa a altres qüestions, l'evolució de la tecnologia associada a Internet ha posat de manifest la utilització creixent d'aquesta via en les relacions entre els contribuents i l'Agència Tributària davant de la utilització d'altres mitjans com són els suports directament llegibles per ordinador. A més, l'experiència gestora en el tractament d'aquests suports ha posat de manifest els seus desavantatges davant de la presentació de declaracions per Internet. Per això, es considera que actualment es donen les condicions idònies per potenciar la utilització d'Internet com a mitjà de presentació de declaracions i de restringir l'ús dels suports directament llegibles per ordinador únicament per a les declaracions que continguin més de 29.999 registres de perceptors.

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), en l'apartat 4 de l'article 98, habilita el ministre d'Hisenda perquè determini els supòsits i 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.

Pel que fa a altres països i territoris, la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny, en l'article 17, vincula el moment de l'aplicació al fet que la Confederació Suïssa, el Principat de Liechtenstein, la República de San Marino, el Principat de Mònaco i el Principat d'Andorra apliquin mesures equivalents a les incloses en la Directiva, de conformitat amb els acords subscrits per aquests països amb la Unió Europea, així com al fet que s'hagin establert acords que estipulin que tots els territoris dependents o associats (illes del Canal, Illa de Man i els territoris dependents o associats del Carib) apliquin un intercanvi automàtic d'informació de la manera que preveu la Directiva, o que, durant el període transitori que defineix l'article 10 de la Directiva, apliquin una retenció a compte, com la que apliquen Bèlgica, Luxemburg i Àustria, d'acord amb les mateixes condicions incloses en els articles 11 i 12 de la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny.

Sobre això, s'ha de tenir en compte que la Comunitat ha subscrit acords de fiscalitat de l'estalvi amb cinc països europeus (Andorra, Liechtenstein, Mònaco, San Marino i Suïssa), que suposen l'aplicació de mesures equivalents a la Directiva, i que els vint-i-cinc estats membres, entre el quals hi ha Espanya, i els deu territoris dependents o associats pertinents (Guernsey, Jersey, illa de Man, Antilles Holandeses, Aruba, Anguilla, illes Verges Britàniques, illes Caiman, Montserrat, illes Turcs i Caicos) han formalitzat acords relatius a la fiscalitat dels rendiments de l'estalvi per aplicar les mateixes mesures de la Directiva.

Per tant, és necessari també tenir en compte aquests acords subscrits per la Unió Europea o per Espanya dels quals deriven per a Espanya l'obligació d'intercanvi auto-

màtic d'informació que preveu la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny. En conseqüència, la disposició adicional primera estén l'àmbit d'aplicació de la declaració aprovada per la present Ordre a alguns d'aquests altres països i territoris, i s'ha d'incloure en aquest model de declaració, quan escaigui, a més de la informació relativa als perceptors d'altres estats membres de la Unió Europea, els perceptors d'aquests altres països i territoris.

La informació que s'ha de subministrar per primera vegada en la declaració 299 correspon a 2005 i ha d'incloure exclusivament les rendes que es paguin o s'abonin a partir de l'1 de juliol de 2005, en els termes que preveu el número 2 de la disposició final única del Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, pel qual s'estableixen obligacions d'informació respecte de les participacions preferents i altres instruments de deute i de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents a la Unió Europea.

En la disposició adicional segona es regula la certificació acreditativa d'haver exercit l'opció a què es refereix l'article 15.2 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, prevista per a les entitats en règim d'atribució de rendes que percebin les rendes objecte de la declaració que aprova la present Ordre.

En la disposició final primera de la present Ordre es modifica l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), com a conseqüència dels canvis que comporta l'augment a 500 posicions dels dissenys de registre previstos per al model de declaració 299, i amb la finalitat d'homogeneïtzar els supòsits d'exclusió i el termini de presentació de l'esmentat procediment.

Finalment, en la disposició final segona es modifica la disposició adicional segona, «Certificat de residència fiscal a Espanya», de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30), per incorporar el certificat a què es refereixen la disposició adicional primera del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, i altres acords i convenis internacionals connexos, als efectes d'evitar la retenció que preveuen la Directiva 2003/48/CE del Consell, de 3 de juny, i els acords i convenis internacionals esmentats.

L'article 18 del Reial decret 2281/1998, afegit pel Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, habilita el ministre d'Economia i Hisenda perquè reguli la forma i lloc en què s'ha de presentar aquesta declaració d'informació, el qual pot establir les circumstàncies en què sigui obligatòria presentar-la en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.

Així mateix, la disposició final quarta del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè dicti les disposicions necessàries per al desplegament i execució del dit Reial decret.

Les habilitacions al ministre d'Hisenda que indica aquesta Ordre s'han de considerar 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 virtut d'això, dispo:

Primer. *Aprovació del model 299 i dels dissenys físics i lògics.*—S'aprova el model 299 «Declaració anual de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres estats membres de la Unió Europea i en altres països i territoris amb què s'hagi establert un intercanvi d'informació», que figura en l'annex I de la present Ordre, així com els dissenys

físics i lògics a què s'han d'ajustar els arxius que es generin per a la seva presentació telemàtica i els suports directament llegibles per ordinador, que s'inclouen en l'annex II.

El model 299 es compon dels documents següents:

- a) Full resum, que comprèn dos exemplars, un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.
- b) Sobre anual.

El número de justificant que ha de figurar en el model 299 és un número seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 299.

Segon. *Objecte i contingut de la informació.*

U. Les rendes que han de ser objecte de declaració en el model 299, en els termes que estableix el número 2 de la disposició final única del Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, sempre que les percebin les persones o entitats a què es refereix el subapartat dos següent, són les següents:

a) Els interessos satisfets, així com qualsevol altra forma de retribució pactada com a remuneració per la cessió a tercers de capitals propis, inclosos els rendiments derivats de la transmissió, reemborsament, amortització, bescanvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens, i les altres rendes a què es refereix l'article 23.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, amb excepció dels recàrrecs per mora.

En el supòsit que les entitats financeres no puguin determinar el rendiment en les operacions de transmissió, amortització o reemborsament, s'ha de comunicar a l'Administració tributària el corresponent valor de transmissió, amortització o reemborsament.

b) Els resultats distribuïts per les entitats següents en la part que derivin de les rendes que assenyalen la lletra a) anterior:

1r Institucions d'inversió col·lectiva que regula la Directiva 85/611/CEE del Consell, de 20 de desembre de 1985.

2n Entitats que s'acullin a l'opció que preveu el segon paràgraf de l'apartat 2 de l'article 15 del Reial decret 2281/1998.

3r Institucions d'inversió col·lectiva establertes fora del territori d'aplicació del Tractat de la Comunitat Europea.

Quan el pagador de la renda no disposi d'informació referent a la part de resultats distribuïts que deriven de les rendes que assenyalen la lletra a), s'ha de considerar que la totalitat de rendiment prové d'aquest tipus de rendes o actius.

No obstant això, els obligats al subministrament d'informació poden optar per comunicar l'import total del resultat distribuït, en lloc del corresponent a la part que derivi de les rendes a què es refereix la lletra a).

c) Les rendes obtingudes en la transmissió o reemborsament d'accions o participacions en entitats a què es refereix la lletra b) anterior, quan aquestes hagin invertit, directament o indirectament per mitjà d'altres entitats del mateix tipus, més del 40 per cent dels seus actius en valors o crèdits que generin rendes de les que preveu la lletra a) anterior.

A partir de l'1 de gener de 2011, el percentatge que s'ha de considerar és del 25 per cent en lloc del 40 per cent.

Si no es disposa d'informació referent al percentatge esmentat en els paràgrafs anteriors, s'ha de considerar que la totalitat de la renda prové d'aquest tipus d'actius.

En cas que no sigui possible determinar l'import de la renda obtinguda en la transmissió o reemborsament de les accions o participacions, s'ha de comunicar el valor de l'esmentada transmissió o reemborsament.

No obstant això, els declarants poden optar per comunicar l'import total obtingut en la transmissió o reemborsament de les accions o participacions, en lloc de l'import de la renda.

Dos. Els perceptors que han de ser objecte d'inclusió en el model de declaració 299 són:

a) Les persones físiques residents en un altre Estat membre de la Unió Europea.

b) Les entitats establertes en un altre Estat membre de la Unió Europea següents:

1r Entitats sense personalitat jurídica.

2n Entitats no sotmeses a imposició d'acord amb les normes generals de tributació de les empreses en un altre Estat membre.

3r Entitats que no tinguin la consideració d'institucions d'inversió col·lectiva que regula la Directiva 85/611/CEE.

No obstant això, aquestes entitats estan excloses de la consideració com a perceptor quan acreditin davant l'obligat a declarar que han exercit l'opció que preveu l'article 4.3 de la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny, mitjançant un certificat expedit per les autoritats fiscals de l'Estat membre d'establiment de l'entitat.

Tres. No obstant el que disposa el subapartat dos anterior, els obligats a presentar el model 299 no hi han d'incloure com a perceptors les persones físiques que puguin provar les circumstàncies a què es refereix l'apartat 3 de l'article 15 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, sense perjudici de la informació comunicada per aquestes persones físiques que hagin de subministrar, d'acord amb les lletres c i d de l'esmentat apartat.

Així mateix, en els termes de l'apartat 2 de l'article 4 de la Directiva 2003/48/CE del Consell, de 3 de juny, no hi ha obligació de subministrar informació en el model 299 en relació amb les entitats establertes en un altre Estat membre de la Unió Europea següents:

a) que es tracti d'una persona jurídica, amb excepció de les esmentades en l'apartat 5 d'aquest mateix article 4, o

b) que sigui una entitat sotmesa a imposició d'acord amb les normes generals de tributació de les empreses en un altre Estat membre, o

c) que tingui la consideració d'institució d'inversió col·lectiva de les que regula la Directiva 85/611/CEE.

Quatre. Els obligats a presentar el model 299 han de subministrar la informació a l'Administració tributària d'acord amb les especificacions recollides en els annexos d'aquesta Ordre.

Cinc. Als efectes d'incloure-les en el model de declaració 299, la identificació i residència dels perceptors de rendes, persones físiques residents en altres estats membres de la Unió Europea, s'han de determinar d'acord amb el que disposa l'article 17 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, sense perjudici del que estableixen les disposicions que regulen les formes d'acreditació de la residència previstes per aplicar, a les rendes a què es refereix la present Ordre, les exempcions de l'impost sobre la renda de no residents.

Tercer. *Obligats a presentar el model 299.*

U. Estan obligats a presentar el model 299 de «Declaració anual de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en la Unió Europea i en altres països i territoris amb què s'hagi establert un intercanvi d'informació» les persones i entitats següents:

1. Les persones jurídiques i altres entitats, incloses les entitats en règim d'atribució de rendes, i les persones físiques que, en l'exercici de la seva activitat econòmica, abonin les rendes objecte d'aquesta declaració als perceptors a què es refereix el subapartat dos de l'apartat segon, o mitjancin en el seu pagament.

En particular, les següents:

a) En l'abonament d'interessos, o qualsevol altra retribució pactada, de comptes en institucions financeres, l'entitat financera que els satisfaci.

b) En l'abonament de cupons d'actius financers, així com en l'amortització o reemborsament, bescanvi o conversió d'aquests, l'emissor dels valors.

No obstant això, en cas que s'encomani a una entitat financera la materialització de les operacions anteriors, l'obligació correspon a aquesta entitat financera.

Així mateix, si entre l'entitat financera i els perceptors a què es refereix el subapartat dos de l'apartat segon mitjança en el pagament de les rendes una altra persona o entitat, l'obligació correspon a aquesta última.

c) En els rendiments obtinguts en la transmissió d'actius financers, l'entitat financera que actuï per compte del transmissor.

d) Si es tracta de valors de deute públic, l'entitat gestora del mercat de deute públic en anotacions que intervingui en l'operació.

e) En la distribució de resultats d'institucions d'inversió col·lectiva, la societat gestora o la societat d'inversió. En el cas d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades a l'estranger, l'entitat comercialitzadora o l'intermediari facultat per a la comercialització.

f) En la transmissió o reemborsament d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, la societat gestora o la societat d'inversió o, si s'escau, l'intermediari financer que mitjanci en la transmissió. Quan es tracti d'institucions d'inversió col·lectiva domiciliades a l'estranger, l'entitat comercialitzadora o l'intermediari facultat per a la comercialització.

2. Les entitats en règim d'atribució de rendes que percebin rendes objecte d'aquesta declaració sempre que l'import de la renda sigui atribuïble a persones físiques residents en un altre Estat membre de la Unió Europea.

Aquestes entitats en règim d'atribució de rendes poden optar per efectuar el subministrament d'informació, en lloc de fer-ho en el moment en què percebin les rendes, quan paguin efectivament les rendes als seus membres residents en un altre Estat membre de la Unió Europea. L'exercici d'aquesta opció s'ha d'efectuar d'acord amb el que estableix la disposició addicional segona de la present Ordre.

Dos. L'obligació de subministrament d'informació que regula el capítol VI del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, és independent d'altres obligacions de subministrament d'informació o de presentació de resums anuals de retencions, respecte de les rendes objecte de la declaració que aprova la present Ordre. La presentació del model de declaració 299 no eximeix de l'obligació de presentar altres declaracions en què s'inclouin les mateixes rendes.

Quart. *Termini de presentació del model 299.*—La presentació s'ha de realitzar el mes de març de cada any, en relació amb la informació relativa a l'any natural immediatament anterior.

Tot això sense perjudici del que disposen el subapartat tres de l'apartat setè de la present Ordre i el segon paràgraf de l'apartat quart de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

Cinquè. *Formes de presentació del model 299.*

U. La «Declaració anual de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en la Unió Europea i en altres països i territoris amb què s'hagi establert un intercanvi d'informació», model 299, s'ha de presentar de les formes següents:

a) Per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals i el procediment que estableixen, respectivament, els apartats setè i vuitè de la present Ordre.

b) Per via telemàtica per teleprocés, d'acord amb el procediment a què es refereix l'apartat novè de la present Ordre.

Dos. No obstant això, les declaracions que continguin més de 29.999 registres de declarats s'han de presentar per via telemàtica per teleprocés d'acord amb el procediment a què es refereix l'apartat novè de la present Ordre, o en suport directament llegible per ordinador d'acord amb el que estableix l'apartat sisè de la present Ordre, si bé aquest suport ha de consistir exclusivament en CD-R (Compact Disc Recordable).

Sisè. *Identificació dels suports directament llegibles per ordinador del model 299 i forma de presentació dels suports.*

U. La presentació dels suports directament llegibles per ordinador que continguin la «Declaració anual de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en la Unió Europea i en altres països i territoris amb què s'hagi establert un intercanvi d'informació», model 299, s'ha de dur a terme en la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'àmbit territorial de la qual estigui situat el domicili fiscal del declarant, o bé en la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o en la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que tingui atribuïdes les funcions de gestió sobre els obligats tributaris a presentar aquesta declaració.

Dos. El declarant ha de presentar els documents següents:

1. Els dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, del full resum del model 299, degudament signats i en què s'han de fer constar les dades d'identificació del declarant, així com les altres que se sol·liciten en aquest full resum. Cadascun d'aquests exemplars ha de portar adherida a l'espai corresponent l'etiqueta identificativa subministrada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En el supòsit de no disposar d'etiquetes identificatives, s'han d'emplenar la totalitat de les dades d'identificació sol·licitades i s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta acreditativa del número d'identificació fiscal.

Una vegada segellat per l'oficina receptora, el declarant ha de retirar l'«exemplar per a l'interessat» del full resum del model 299 presentat, que serveix com a justificant del lliurament.

2. El suport ha de tenir una etiqueta adherida a l'exterior en què es facin constar les dades que s'especifiquen a continuació i, necessàriament, pel mateix ordre:

a) Delegació, administració o unitat de gestió de grans empreses de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en què s'efectuï la presentació.

b) Exercici.

c) Model de presentació: 299.

d) Número de justificant del full resum que s'adjunta.

e) Número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.

f) Cognoms i nom, o denominació o raó social, del declarant.

- g) Domicili, municipi i codi postal del declarant.
- h) Cognoms i nom de la persona amb qui relacionarse.
- i) Telèfon i extensió de la persona esmentada.
- j) Nombre total de registres.

Per fer constar les dades esmentades, només cal consignar cada data precedida de la lletra que li correspongui segons la llista anterior.

En el supòsit que l'arxiu consti de més d'un suport directament llegible per ordinador, tots han de portar la seva etiqueta numerada seqüencialment: 1/n, 2/n, etc., en què «n» és el nombre total de suports. En l'etiqueta del segon i successius volums només és necessari consignar-hi les dades que indiquen les lletres a), b), c), d), e) i f) anteriors.

Tres. Totes les recepcions de suports llegibles per ordinador són provisionals, pendents del seu procés i comprovació. Quan no s'ajustin al disseny i altres especificacions que estableix la present Ordre, o quan no sigui possible accedir a la informació que inclouen, s'ha de requerir el declarant perquè en el termini de deu dies hàbils solucioni els defectes que tingui el suport informàtic presentat, amb l'advertiment que, transcorreguts els quals i si persisteixen anomalies que impedeixin a l'Administració Tributària l'accés a tot o part de la informació, es considera no vàlida la declaració a tots els efectes, circumstància que s'ha de posar en coneixement de l'obligat tributari de forma motivada.

Quatre. Per raons de seguretat, els suports llegibles directament per ordinador no es retornen.

Setè. Condicions generals per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 299.

U. Condicions per a la presentació. La presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 299 està subjecta a les condicions següents:

1. El declarant ha de disposar de número d'identificació fiscal (NIF).
2. El declarant ha de tenir instal·lat en el navegador un certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda o qualsevol altre certificat electrònic admès per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, d'acord amb el que preveu l'Ordre HAC/1181/2003, de 12 de maig, per la qual s'estableixen normes específiques sobre l'ús de la signatura electrònica en les relacions tributàries per mitjans electrònics, informàtics i telemàtics amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 15).

Si la presentació telemàtica la fa una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, aquesta persona o entitat autoritzada és qui ha de tenir instal·lat en el navegador el seu certificat.

3. Per efectuar la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 299, el declarant, o, si s'escau, el presentador autoritzat, ha de fer servir prèviament un programa per obtenir el fitxer amb la declaració que ha de transmetre.

El contingut d'aquests fitxers s'ha d'ajustar als dissenys de registres tipus 1 i tipus 2 que estableix l'annex II d'aquesta Ordre.

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

Tres. En els supòsits en què per raons de caràcter tècnic no sigui possible efectuar la presentació per Internet en el termini a què es refereix l'apartat quart d'aquesta

Ordre, la presentació es pot efectuar durant els tres dies naturals següents al de finalització del termini esmentat.

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

Les persones o entitats esmentades poden efectuar la presentació encadenada de declaracions, model 299, per via telemàtica per Internet fent servir la modalitat de presentació per lots.

Vuitè. Procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents al model 299.—El procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions és el següent:

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

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

2. Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li ha de retornar en pantalla les dades del registre tipus 1 validades amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i hora de presentació.

En el supòsit que la presentació sigui rebutjada, en pantalla es mostren les dades del registre tipus 1, i 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 repetint la presentació si l'error s'ha originat per un altre motiu.

3. El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada, així com el registre tipus 1 degudament validat amb el codi electrònic corresponent.

Novè. Presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents al model 299.

S'inclou el model 299, aprovat per la present Ordre, en l'àmbit d'aplicació del sistema de presentació per teleprocés que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

Desè. Regles aplicables al subministrament informatiu en el model 299 en el supòsit que hi hagi diversos perceptors titulars del mateix compte, del mateix actiu financer o valor mobiliari, o de la mateixa acció o participació.

Exclusivament als efectes del subministrament informatiu del model 299 en els supòsits en què hi hagi diver-

sos titulars del mateix compte, del mateix actiu financer o valor mobiliari, o de la mateixa acció o participació, els subjectes obligats han de fer aquest subministrament informatiu individualitzant les dades econòmiques corresponents a cadascun dels cotitulars. Aquesta individualització s'ha de fer d'acord amb la proporció de participació de cadascun dels cotitulars que consti de manera fefaent a l'obligat. Si no n'hi ha constància fefaent, la proporció de participació s'ha d'atribuir a cadascun dels cotitulars, a aquests efectes informatius, per parts iguals.

Disposició addicional primera. *Acords amb altres països i territoris dels quals derivi l'obligació d'un intercanvi automàtic d'informació que preveu la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny.*

U. Les disposicions de la present Ordre, que es refereixen a altres estats membres de la Unió Europea, també s'entenen aplicables a altres països i territoris amb què, d'acord amb el que preveu l'article 17 de la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny, s'hagin establert acords internacionals que hagin passat a formar part de l'ordenament intern, tant d'establerts per la Unió Europea com per Espanya, sempre que de l'acord derivi per a Espanya l'obligació d'intercanvi automàtic d'informació que preveu la Directiva, i sense perjudici de les característiques específiques de cada acord.

Dos. Als efectes d'incloure-les en el model de declaració 299, la identificació i residència dels perceptors de rendes, persones físiques residents en aquests altres països i territoris, s'han de determinar d'acord amb el que disposa l'acord respectiu o, si no, l'article 17 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, sense perjudici del que estableixen les disposicions que regulen les formes d'acreditació de la residència previstes per aplicar, a les rendes a què es refereix la present Ordre, les exempcions de l'impost sobre la renda de no residents.

Tres. A més dels perceptors residents en altres estats membres de la Unió Europea, en la declaració model 299 s'ha d'incloure, en virtut dels acords internacionals a què fa referència el subapartat u anterior, els perceptors dels territoris que s'esmenten a continuació:

Montserrat.
Illes Turcs i Caicos.
Illes Verges Britàniques.
Illa de Man.
Jersey.
Guernsey.
Aruba.
Antilles Holandeses.

Disposició addicional segona. *Certificació acreditativa d'haver exercit l'opció a què es refereix l'article 15.2 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre.*

U. D'acord amb el que estableix l'article 15.2 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, les entitats en règim d'atribució de rendes que perceben les rendes objecte de la declaració que aprova la present Ordre, sempre que l'import de la renda sigui atribuïble a una persona física resident en un altre Estat membre, poden optar, amb caràcter global i indefinit, per efectuar el subministrament d'informació quan paguin efectivament les rendes als seus membres residents en un altre Estat membre de la Unió Europea.

Dos. La comunicació de l'exercici de l'opció s'ha de presentar en la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'àmbit territorial de la qual estigui situat el domicili fiscal de l'entitat, o bé en la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o en la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal

d'Administració Tributària que tingui atribuïdes les funcions de gestió sobre l'entitat comunicant.

Tres. La comunicació de l'opció s'ha de presentar com a màxim abans de l'inici del termini de presentació de la primera declaració model 299 a què l'entitat estigui obligada.

Quatre. A petició de l'entitat, l'oficina gestora competent ha d'emetre una certificació acreditativa d'aquesta opció, que s'ha d'ajustar al model que figura en l'annex III.

Tant la sol·licitud de certificació com l'expedició de la certificació poden, si s'escau, efectuar-se de forma telemàtica, d'acord amb el procediment i condicions que preveu la Resolució de 3 de maig de 2000 de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, sobre expedició per mitjans telemàtics de certificacions d'estar al corrent en el compliment d'obligacions tributàries o altres circumstàncies de caràcter tributari («Butlletí Oficial de l'Estat» del 19).

Disposició transitòria única. *Tractament de determinats instruments de renda fixa als efectes de les obligacions d'informació respecte de persones físiques residents en altres estats membres de la Unió Europea.*

D'acord amb el que estableix la disposició transitòria segona del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, introduïda per l'apartat sis del Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, fins al 31 de desembre de 2010, les rendes derivades de les obligacions nacionals i internacionals i altres instruments de deute negociables que hagin estat emesos originàriament abans de l'1 de març de 2001, o els fulls d'emissió d'origen dels quals hagin estat aprovats abans d'aquesta data per les autoritats competents, d'acord amb la Directiva 80/390/CEE del Consell, de 27 de març de 1980, sobre les coordinacions d'elaboració, control i difusió, del prospecte que ha de publicar per a l'admissió de valors mobiliaris en la cotització oficial en una borsa de valors, o per les autoritats responsables de tercers països, no es consideren subjectes al subministrament d'informació que preveu el capítol VI del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, sempre que no s'hagin tornat a produir emissions d'aquests instruments de deute negociables des de l'1 de març de 2002.

Si un Govern o entitat assimilada, actuant en qualitat d'organisme públic o la funció del qual estigui reconeguda en un tractat internacional, d'acord amb el que disposa l'annex de la Directiva 2003/48/CE, efectua una altra emissió dels instruments de deute negociable abans esmentats a partir de l'1 de març de 2002, les rendes derivades del conjunt de l'emissió, ja sigui l'emissió originària o les successives, s'han de considerar subjectes al subministrament d'informació que preveu el capítol VI del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre.

Si un emissor no previst en el paràgraf anterior efectua una altra emissió d'aquests instruments a partir de l'1 de març de 2002, només s'han de considerar les rendes derivades d'aquests valors subjectes al subministrament d'informació que preveu el capítol VI del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, respecte d'aquesta emissió posterior.

Les rendes que no es considerin subjectes al subministrament d'informació que preveu el capítol VI del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, de conformitat amb el que assenyalen els paràgrafs anteriors, no són objecte d'inclusió en el model 299.

Disposició final primera. *Modificació de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188,*

190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

U. Es modifica el subapartat quatre de l'apartat segon de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, que queda redactat en els termes següents:

«Quatre. Supòsits d'exclusió. No es pot efectuar la presentació telemàtica que preveu aquesta Ordre en els supòsits següents:

1. Quan el fitxer que s'ha de transmetre contingui més de tres milions de registres.
2. Quan la presentació sigui col·lectiva.

No obstant això, es pot efectuar la presentació quan en un mateix fitxer de transmissió s'inclouï més d'una declaració corresponent a un mateix exercici fiscal, d'acord amb el que preveu el punt 3 de l'annex I. En cas que s'hi inclouï més d'una declaració d'un mateix titular, les declaracions han de correspondre a diferents models.»

Dos. Es modifica l'apartat quart de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, que queda redactat en els termes següents:

«Quart. *Termini de presentació.*—El termini de presentació de les declaracions corresponents als

models que es presentin per aquesta via és el que estableix cadascuna de les ordres que els aproven.

No obstant això, en els supòsits en què per raons de caràcter tècnic no sigui possible efectuar la presentació telemàtica per teleprocés en aquest termini, la presentació es pot efectuar durant els tres dies naturals següents al de finalització del dit termini.»

Tres. Es modifica el punt 1.3 «Longitud de registre» de l'annex I «Presentació telemàtica» de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, en els termes següents:

«Longitud de registre: 500 caràcters i format de fitxer variable.»

Quatre. Se substitueix l'annex II «Presentació telemàtica» de l'Ordre de 21 de desembre de 2000 pel següent:

ANNEX II

Disseny lògic del fitxer de resposta

Per a cada fitxer de transmissió es genera un fitxer de resposta amb un únic registre de 2.300 posicions per cada declaració processada en el Departament d'Informàtica Tributària.

Posicions	Naturalesa	Descripció dels camps
1-500	Alfanumèric.	Registre de tipus 1 declarat. Contingut declarat en el registre de tipus 1 corresponent a la declaració el resultat de validació de la qual es respon.
501-1000	Alfanumèric.	Dades calculades. Contingut declarat en el registre de tipus 1 corresponent a la declaració el resultat de validació de la qual es respon; excepte en els camps de números (comptadors de registres) i imports, el contingut dels quals són els números i imports calculats en el Departament d'Informàtica Tributària pel procés de validació.
1001	Alfabètic.	Resultat de la validació. Conté el resultat de la validació efectuada en el Departament d'Informàtica Tributària sobre la declaració transmesa: 'A': La declaració és acceptada perquè ha resultat provisionalment correcta en el procés de validació. 'E': La declaració s'ha presentat erròniament perquè s'han detectat errors en el procés de validació. S'han d'esmenar els errors comunicats i s'ha de transmetre una declaració substitutiva de l'anterior. 'N': La declaració no s'ha pogut processar, o bé perquè és incompatible amb la informació que consta en el sistema, o bé perquè no s'ajusta als dissenys lògics i físics dels registres de tipus 1 i tipus 2 que estableix la present Ordre. S'ha d'esmenar l'error comunicat i s'ha de repetir la transmissió.
1002-1009	Numèric.	Data de validació. Data en què s'ha validat la declaració el resultat de validació de la qual es respon. Aquest camp se subdivideix en tres: 1002-1005 Numèric Any. 1006-1007 Numèric Mes. 1008-1009 Numèric Dia.
1010-1015	Numèric.	Hora de validació. Hora en què s'ha validat la declaració el resultat de validació de la qual es respon. Aquest camp se subdivideix en tres: 1010-1011 Numèric Hora. 1012-1013 Numèric Minut. 1014-1015 Numèric Segon.
1016-1031	Alfanumèric.	Codi electrònic. Si la declaració és acceptada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i no té errors (posició 1001='A'), es genera un codi electrònic de 16 caràcters. En cas contrari, en aquest camp hi figuren blancs.
1032-1191	Alfanumèric.	Errors en registre tipus 1/motiu de declaració no processada. En funció del contingut de la posició 1001, aquest camp significa: Quan la posició 1001 és igual a 'E', és a dir, la declaració s'ha presentat erròniament perquè s'han detectat errors en el procés de validació: en aquest camp hi poden figurar fins a 40 ocurrències de codis d'error de quatre posicions cadascun, detectats durant el procés de validació en el registre de tipus 1 declarat. Només s'hi consignen les posicions corresponents a les ocurrències d'error detectades, la resta s'emplena amb blancs per la dreta.

Posicions	Naturalesa	Descripció dels camps
1192-2271	Alfanumèric.	<p>Quan la posició 1001 és igual a 'N', és a dir, la declaració no s'ha pogut processar: en aquest camp s'indica el motiu per qual la declaració no s'ha processat.</p> <p>En cas que en el procés de validació la declaració hagi resultat acceptada (posició 1001 és igual a 'A') en aquest camp hi figuren blancs.</p> <p>Resum d'errors en registres tipus 2. Quan la posició 1001 és igual a 'E', és a dir, la declaració s'ha presentat erròniament perquè s'han detectat errors en el procés de validació: en aquest camp s'indica l'acumulació de codis d'error detectats en els registres de tipus 2 declarats. És una seqüència repetitiva (fins a 90 ocurrences) de 2 subcampes:</p> <p>Codi d'error (quatre posicions).</p> <p>Comptador de registres de tipus 2 amb l'error esmentat (vuit posicions). És a dir, el nombre de vegades que s'ha detectat l'error en registres diferents.</p> <p>Només s'hi consignen les posicions corresponents a les ocurrences d'error detectades, en la resta s'hi consignen blancs per la dreta. En cas que en el procés de validació la declaració hagi resultat acceptada (posició 1001 és igual a 'A') en aquest camp hi figuren blancs.</p>
2272-2300		Blancs.

Disposició final segona. *Modificació de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, pel que fa al certificat de residència fiscal a Espanya que regula la disposició addicional segona, per incloure el certificat a què es refereixen la disposició addicional primera del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, i altres acords i convenis internacionals connexos, als efectes d'evitar la retenció que preveuen la Directiva 2003/48/CE del Consell, de 3 de juny, i els acords i convenis internacionals esmentats.*

Es modifica l'apartat 3 de la disposició addicional segona «Certificat de residència fiscal a Espanya» de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, que queda amb la redacció següent:

«Addicionalment, es pot sol·licitar que es faci constar en els certificats que el contribuïent o subjecte passiu ha posat en coneixement de l'Administració tributària espanyola l'obtenció d'una renda, la descripció de la qual l'ha de facilitar l'interessat, en un determinat país o territori.

En particular, quan la sol·licitud la facin contribuïents de l'impost sobre la renda de les persones físiques als efectes d'aplicar l'exoneració de la retenció que preveuen l'article 13.1.b) de la Directiva 2003/48/CE del Consell, de 3 de juny, en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos, o els acords o convenis a què es refereix l'article 17 de la dita Directiva, s'han de facilitar les dades següents:

- Nom, adreça i número d'identificació fiscal del perceptor.
- Nom i adreça de la persona o entitat que aboní les rendes.
- Número de compte del perceptor de les rendes o, si no en té, la identificació del crèdit.

En el certificat que s'expedeixi a aquests efectes, s'han de fer constar, en l'apartat previst per a les dades addicionals:

Si els rendiments s'obtenen a Àustria, Bèlgica o Luxemburg, l'expressió:

“Als efectes d'aplicar l'exoneració de la retenció que preveu l'article 13.1.b) de la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny, en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos.”

Si els rendiments s'obtenen en territoris dependents o associats a altres estats membres o en altres estats que, d'acord amb els acords o convenis a què es refereix l'article 17 de la Directiva, implantin la retenció i un procediment per evitar-la mitjançant aquest tipus de certificat, l'expressió:

“Als efectes d'aplicar l'exoneració de la retenció que preveuen els acords o convenis a què es refereix l'article 17 de la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny, en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos.”

Les dades de les lletres a), b) i c) abans esmentades.

Que el certificat és vàlid per un període de tres anys.»

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

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

2. Els models i els dissenys físics i lògics que aprova la present Ordre han de ser objecte d'utilització, per primera vegada, per fer la declaració corresponent a 2005, la qual ha de comprendre, exclusivament, les rendes que es paguin o s'abonin a partir de l'1 de juliol de 2005, en els termes que preveu el número 2 de la disposició final única del Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, pel qual s'estableixen obligacions d'informació respecte de les participacions preferents i altres instruments de deute i de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents a la Unió Europea.

3. Les modificacions fetes en l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347, són aplicables per a les declaracions que es transmetin a partir de l'1 de desembre de 2005.

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

Madrid, 13 de juliol de 2005.

SOLBES MIRA

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



MINISTERIO
DE ECONOMÍA Y
HACIENDA



Agència Tributària

Direcció General

Administració

Codi de registre

Annex I

**DECLARACIÓ ANUAL DE DETERMINADES RENDES
OBTINGUDES PER PERSONES FÍSQUES
RESIDENTS EN ALTRES ESTATS MEMBRES DE LA
UNIÓ EUROPEA I EN ALTRES PAÏSOS I TERRITORIS
AMB QUE S'HAGI ESTABLERT UN INTERCANVI
D'INFORMACIÓ**

FULL RESUM

Model

299

Declarant

Títol reservat per a l'usuari declarant

El declarant és responsable de la veracitat i exactitud de les dades declarades, tant si són d'origen propi com si són d'origen d'un tercer.

NO:

CODI D'ACTIVITAT (per activitat) / RACIÓ D'ACTIVITAT

LLOC D'ORIGEN

Codi postal: País: Codi de registre:

Exemplar reservat per a numeració per codi de barres

Exercici

Exercici:

ADREÇA I NÚMERE DE TELÈFON DE CONTACTE:

TELÈFON DE CONTACTE:

Declaració complementària o substitutiva

Si s'ha presentat alguna declaració anterior per al mateix declarant i aquest ha estat en el mateix estat de residència i presentant la mateixa declaració complementària o substitutiva, marquem amb una 'X' el cas que s'aplica a la declaració complementària o substitutiva.

Quan la presentació d'aquesta declaració tingui per objecte anul·lar la declaració anterior, s'ha de marcar amb una 'X' el cas que s'aplica a la declaració substitutiva.

La data de declaracions substitutives, s'ha de fer constar el costat el número identificatiu de la declaració anterior que se substitueix mitjançant aquests camps:

Declaració complementària:

Declaració substitutiva: Número identificatiu de la declaració anterior:

Resum de les dades incloses en la declaració

Nº total de rendes: C3

Import de les rendes: C3

Valor de les deduccions: C3

Data i signatura

Data:

Signatura:

MF:

Signat a:

Emplaçament:

Exemplar reservat per a l'Administració



MINISTERIO
DE ECONOMÍA Y
HISCAJAS



Agència Tributària

Direcció d'Imposts

Administració

Codi de registre

**DECLARACIÓ ANUAL DE DETERMINADES RENDES
OBTINGUDES PER PERSONES FÍSQUES
RESIDENTS EN ALTRES ESTATS MEMBRES DE LA
UNIÓ EUROPEA I EN ALTRES PAÏSOS I TERRITORS
AMB QUÈ S'HAGI ESTABLERT UN INTERCANVI
D'INFORMACIÓ**

FULL RESUM

Model

299

Declarant

Firma i nom de pàrta declarant

(El declarant ha de signar i identificar amb el seu nom i cognoms, i amb el seu domicili, tant físic com virtual, i amb el seu número de registre.)

NI:

CODI DE REGISTRE (per a les dades de registre de l'Administració):

CUMPLIMENT

Cognoms:

Exercici: Període: Codi de registre:

Exemplar reservat per a numeració de còpia de bases

Exercici

Exercici:

ADREÇA DE CONTACTE DE LA PERSONA DE CONTACTE:

TELÈFON DE CONTACTE:

Declaració complementària o substitutiva

Si s'ha presentat alguna altra declaració d'impòsit de rendes, excepte en el cas de la figura de l'art. 17 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre el Rendiment de les Persones Físiques, i presentada anteriorment, i han estat completament omesos, marqueu a no una «X» a cada cas de «Declaració complementària».

Quan la presentació d'aquesta declaració tingui per objecte anul·lar i anul·lar el compliment de la declaració anterior, de més a més, cal indicar si s'ha produït algun canvi de dades fiscals i, en cas afirmatiu, indicar-los al cas de la declaració substitutiva presentada amb aquesta «X» a cada cas corresponent.

En cas de declaracions substitutives, s'ha de fer constar al costat el número identificatiu de la declaració anterior que se substitueix mitjançant aquesta «X».

Declaració complementària:

Declaració substitutiva: Número identificatiu de la declaració anterior:

Resum de les dades incloses en la declaració

Nº total de rendes: C1

Import de les rendes: C2

Valor de les atencions: C3

Dada i signatura

Data:

Signatura:

NI:

Signatura:

Exercici: Període:

Espai reservat per a l'Administració

Full resum. Exemplar per a l'interessat.

Instruccions per formalitzar el model 299

**DECLARACIÓ ANUAL DE DETERMINADES RENDES
OBTINGUDES PER PERSONES FÍSQUES
RESIDENTS EN ALTRES ESTATS MEMBRES DE LA
UNIÓ EUROPEA I EN ALTRES PAÏSOS I TERRITORIS
AMB QUE S'HAGI ESTABLERT UN INTERCANVI
D'INFORMACIÓ**

**Model
299**

Questions generals

Tria el país per on s'efectua l'activitat en el model 299 s'ha de presentar en català, a la part superior de les dades d'adreça corresponent i ha de consignar la part corresponent a la creueta, a part central, que ha de constar de dos dígitos en tot cas.

Aquest model s'ha de formalitzar a màquina, o amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.

El full resum s'ha de formalitzar si la declaració es presenta en suport directament legible per ordinador.

El model 299 no admet presentació col·lectiva. Cada declarant ha de presentar una declaració.

Forma, termini i lloc de presentació del model 299

Formes de presentació:

Declaracions que continguin fins a 29.999 registres de perceptors.

Quan la declaració no excedeixi els 29.999 registres, el model 299 s'ha de presentar:

- Per via telemàtica a través d'Internet; el declarant ha de disposar d'un certificat d'usuari admès per l'Agència Tributària per generar la signatura electrònica.
- Per via telemàtica per teleprocés.

Declaracions que continguin més de 29.999 registres de perceptors.

Quan la declaració contingui més de 29.999 registres de perceptors, el model 299 s'ha de presentar:

- Per via telemàtica per teleprocés.
- En suport directament legible per ordinador, que consisteix exclusivament en CD-R (Compact Disc Recordable).

Atenció: només està permesa la presentació del model 299 en suport directament legible per ordinador quan la declaració contingui més de 29.999 registres de declarats.

Termini i lloc de presentació

Presentació telemàtica

La presentació del model 299 per via telemàtica s'efectua a través d'Internet o per teleprocés, fins d'elecció a més de març de cada any, en referència a la informació que correspongui a l'any natural immediatament anterior. En aquest sentit, en els supòsits en què per means telemàtics no es pugui afegir a presentació telemàtica en el termini corresponent la presentació es podrà realitzar durant els tres dies naturals següents al de finalització d'aquest termini.

Modelitat de suport directament legible per ordinador

El model 299 en la modalitat de suport directament legible per ordinador (CD-R (Compact Disc Recordable) s'ha de presentar el mateix mes i any que cada any, en relació amb el màxim que correspon a l'any i sense modificacions ulteriors.

- La presentació s'ha de formalitzar en la delegació administrativa de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui al domicili fiscal del declarant.
- Les persones o entitats adscrites a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a alguna de les unitats de gestió de grans empreses de les delegacions especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària també poden presentar el model 299 en la unitat corresponent.

Formalització del full resum

Declarant

A les dades formalitzades a aquest efecte les corresponents a l'any corresponent s'han de presentar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Si no disposeu d'aquests dades, hi haureu de declarar la falsedat de les dades que es sol·liciten en aquest apartat. Podrà incloure a més de les vostres dades identificatives les relatives al vostre domicili fiscal. En aquest cas, heu d'adjuntar a la presentació una fotocòpia de l'últim certificat del centre rítmic d'identificació fiscal (NIF).

Exercici

Exercici. S'hi han de consignar les quatre dades de l'exercici al qual correspon la declaració.

Persona de contacte

Consigneu hi les dades que s'especificquen de la persona de contacte.

Declaració complementària o substitutiva

S'ha de marcar amb una X la casella d'afegiment o substitució quan la declaració de l'afegit o substituït no té cap dels elements que s'han de consignar a la declaració de l'afegit o substituït anteriorment i s'ha d'afegir o substituir completament o parcialment.

S'ha de marcar amb una X la casella d'afegiment o substitució quan la declaració de l'afegit o substituït té algun dels elements que s'han de consignar a la declaració de l'afegit o substituït anteriorment i s'ha d'afegir o substituir completament o parcialment.

En el cas de declaracions substituïtives, també s'ha de fer constar en aquest apartat el número identificatiu de 13 dígits que figura imprès en la numeració de codi de barres de la declaració anterior que es substitueix mitjançant la nova.

Resum de les dades incloses en la declaració

En les caselles 01, 02 i 03 es consignarà el resum de les dades consignades en el suport, i s'ha de fer la distribució següent:

Casella [01] Nombre total de perceptors. Hi ha de consignar el nombre total de perceptors (registrats) inclosos en el suport. Si un mateix perceptor figura en diversos registres, s'ha de comptar tant vegades com hi figura.

Casella [02] Import de les rendes. Hi ha de consignar la suma algebraica total de les quantitats reflectides en el camp d'import de la renda de tots els perceptors inclosos en el suport.

Casella [03] Valor de les alienacions. Hi ha de consignar la suma total de les quantitats reflectides en el camp d'valor d'alienació de tots els perceptors inclosos en el suport.

Data i signatura

A l'espai reservat per a la data i la signatura de la declaració al lloc de firma s'han de consignar les dades de la persona que signa la declaració, NIF, nom, cognoms i data i lloc de signatura.

Espai reservat per a l'Administració

Espai que ha d'emplenar l'Administració respecte del document.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

MANCA D'ETIQUETES/ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Heu d'omplir aquest apartat sempre que:

- a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu totes les dades que se sol·liciten a continuació.
- b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta adherida al requadre superior hi consten dades errònies, ratlleu-les i consigneu a continuació les dades correctes.

Declarant NIF Cognoms i nom o raó social

Domicili fiscal

Carreer/Plaça/Avinguda

Número Escala Pis Porta Codi postal

Municipi Província

Marqueu aquest requadre amb una «X» si la persona o entitat declarant té la consideració de gran empresa en l'exercici a què fa referència aquest resum anual, perquè s'hi dona qualsevol de les circumstàncies a què fan referència els números 1r i 1r bis de l'apartat 3 de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

Gran empresa

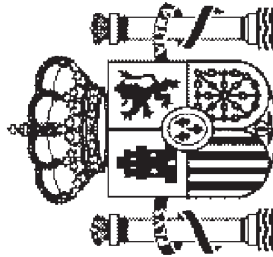
Exercici

Marqueu el que escaltgui

Presentació en suport

Declaració complementària ...

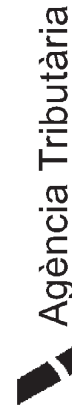
Declaració substitutiva



**MINISTERI
D'ECONOMIA
I HISENDA**

**DECLARACIÓ ANUAL DE DETERMINADES RENDES
OBTINGUDES PER PERSONES FÍSQUES RESIDENTS EN
ALTRES PAÏSOS I TERRITORIS AMB QUÈ S'HAGI
ESTABLERT UN INTERCANVI D'INFORMACIÓ**

Model 299



Delegació de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIó SEGÜENT

- 1r) Si la declaració no porta adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o el document acreditatiu del número d'identificació fiscal del declarant (NIF).
- 2n) «Exemplar per a l'Administració» del full resum del model 299.

B) DISSENYS LÒGICS

DESCRIPCIÓ DELS REGISTRES

Per a cada declarant s'hi han d'incloure tres tipus diferents de registre, que es distingeixen per la primera posició, d'acord amb els criteris següents:

Tipus 1: Registre del declarant: dades identificatives i resum de la declaració. Disseny de tipus de registre 1 dels que recullen més endavant aquests mateixos apartats i l'annex d'aquesta Ordre.

Tipus 2: Registre de perceptor. Disseny de tipus de registre 2 dels que recullen més endavant aquests mateixos apartats i l'annex d'aquesta Ordre.

L'ordre de presentació ha de ser el del tipus de registre, i hi ha d'haver un únic registre del tipus 1 i tants registres del tipus 2 com perceptors tingui la declaració.

Tots els camps alfanumèrics i alfabètics s'han de presentar alineats a l'esquerra i amb blancs a la dreta, amb majúscules sense caràcters especials, i sense vocals accentuades.

Per als caràcters específics de l'idioma s'ha de fer servir la codificació ISO-8859-1. D'aquesta manera la lletra «Ñ» té el valor ASCII 209 (Hex. D1) i la «Ç» (ce trencada majúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Tots els camps numèrics s'han de presentar alineats a la dreta i amb zeros per l'esquerra sense signes i sense empaquetar.

Tots els camps han de tenir contingut, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp. Si no en tenen, els camps numèrics s'han d'emplenar amb zeros i tant els alfanumèrics com els alfabètics, amb blancs.

ANNEX II

DISSENYS FÍSICS I LÒGICS ALS QUAIS S'HAN D'AJUSTAR ELS ARXIVS QUE ES GENERIN PER A LA PRESENTACIÓ TELEMÀTICA I ELS SUPORTS DIRECTAMENT LLEGIbles PER ORDINADOR DEL MODEL 299

A) CARACTERÍSTIQUES DELS SUPORTS

Els suports directament llegibles per ordinador per a la presentació de la declaració anual de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres estats membres de la Unió Europea i en altres països i territoris amb què s'hagi establert un intercanvi d'informació (model 299) han de complir les característiques següents:

Els suports directament llegibles per ordinador per presentar la informació a què fa referència aquesta norma han de ser:

- Tipus: CD-R (*Compact Disc Recordable*) de 12 cm.
- Capacitat: fins a 700 MB.
- Format ISO/IEC DIS 9660:1999, amb extensió Joliet o sense.
- No multisessió.

Si les característiques de l'equip de què disposa el declarant no li permeten ajustar-se a les especificacions tècniques exigides, i vol presentar la declaració anual de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres estats membres de la Unió Europea i en altres països i territoris amb què s'hagi establert un intercanvi d'informació en suport directament llegible per ordinador, s'ha d'adreçar per escrit a la Subdirecció General d'Aplicacions del Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), carrer Santa Maria Magdalena, 16, 28016 Madrid, i exposar les seves pròpies característiques tècniques i el nombre de registres que vol presentar, per tal de trobar, si n'hi ha, un sistema compatible amb les característiques tècniques de l'AEAT.

MODEL 299 REGISTRE DE TIPUS 1 REGISTRE DE DECLARANT

 																																																																
261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325

 																																																																
326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390

 																																																																
391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455

 																																												
SEGELL ELECTRÒNIC (RESERVAT)																																												
456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

MODEL 299

B.- TIPUS DE REGISTRE 1: REGISTRE DE DECLARANT (POSICIONS, NATURALALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

1	POSICIONS NATURALESA Numèric	108-120	Numèric	NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ S'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració. Camp de contingut numèric de 13 posicions. El número de justificant que ha de figurar en el model 299 és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual es corresponen amb el codi 299.
2-4	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS TIPUS DE REGISTRE Constant número «1».	121-122	Alfabètic	DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA O SUBSTITUTIVA En el cas excepcional de segona o posterior presentació de declaracions, s'ha d'emplenar obligatòriament un dels camps següents:
5-8	EXERCICI Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració.	121	Alfanumèric	DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA: s'hi ha de consignar el NIF del declarant. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta; l'última posició és el caràcter de control i s'han d'omplir amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE del 14 de març).
9-17	NIF DEL DECLARANT	122	Alfanumèric	DECLARACIÓ SUBSTITUTIVA: s'hi ha de consignar una «S» si la presentació té per objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici. Una declaració substitutiva només pot anul·lar una única declaració anterior.
18-57	COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT Si és una persona física, s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet necessàriament en aquest ordre. Per a persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la raó social completa, sense anagrames. En cap cas no pot figurar en aquest camp un nom comercial.	123-135	Numèric	NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR En cas que s'hagi consignat una «S» al camp «Declaració substitutiva», s'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració a la qual substitueix. Camp de contingut numèric de 13 posicions. En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb ZEROS.
58	TIPUS DE SUPORT	136-144	Numèric	NOMBRE TOTAL DE PERCEPTORS S'hi ha de consignar el nombre total de perceptors inclosos pel declarant. Si un mateix perceptor figura en diversos registres, s'ha de comptar tantes vegades com hi figuri (nombre de registres de tipus 2).
59-107	PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE Dades de la persona amb qui relacionar-se. Aquest camp se subdivideix en dos: 59-67 TELÈFON: camp numèric de 9 posicions.	145-162	Alfanumèric	IMPORT DE LES RENDES Aquest camp se subdivideix en: 145 SIGNE: alfabètic.

S'ha d'emplenar quan el resultat de la suma per obtenir l'import de les rendes (posicions 146 a 162 d'aquest registre de tipus 1) sigui inferior a 0 (zero). En aquest cas s'hi ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp ha de ser un espai.

146-162 **IMPORT:** camp numèric de 17 posicions.

S'hi ha de consignar la suma de les quantitats (sense coma decimal) reflectides als camps IMPORT DE LA RENDA (posicions 188 a 199 corresponents al registre de tipus 2). En el cas que als registres de perceptors s'hagi consignat «N» al camp SIGNE DE L'IMPORT DE LA RENDA (posició 188 del registre de tipus 2), aquestes quantitats s'han de computar amb signe menys quan es totalitzin els imports que s'han de reflectir en aquesta suma.

Aquest camp se subdivideix en dos:

146-160 Part entera del valor de les alienacions.

161-162 Part decimal de l'import de les rendes.

163-180 Numèric

VALOR DE LES ALIENACIONS

Camp numèric de 18 posicions.

S'hi ha de consignar sense signe i sense coma decimal la suma total de les quantitats reflectides als camps VALOR D'ALIENACIÓ (posicions 205 a 221) corresponents als registres de perceptor.

Aquest camp se subdivideix en dos:

163-178 Part entera del valor de les alienacions.

179-180 Part decimal del valor de les alienacions.

181-487

BLANCS

488-500

Alfanumèric

SEGELL ELECTRÒNIC

Camp reservat per al segell electrònic en presentacions individuals, que ha de ser emplenat exclusivament pels programes de l'AEAT. En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb blancs.

- * Tots els imports han de ser positius.
- * Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
- * Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- * Tots els camps numèrics ajustats a la dreta i amb zeros a l'esquerra.
- * Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs a la dreta, amb majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que en la descripció del camp s'especifiqui el contrari.

MODEL 299 REGISTRE DE TIPUS 2 REGISTRE DE PERCEPTOR

IDENTIFICACIÓ DEL DECLARANT		NIF DEL PERCEPTOR ASSIGNAT A ESPANYA		NIF DEL REPRESENTANT LEGAL		COGNOMS I NOM, RAÓ SOCIAL O DENOMINACIÓ	
MODEL	EXERCICI	NIF DEL DECLARANT		NIF DEL REPRESENTANT LEGAL		COGNOMS I NOM, RAÓ SOCIAL O DENOMINACIÓ	
2	9	9	9				
1	2	3	4	5	6	7	8
		9	10	11	12	13	14
		15	16	17	18	19	20
		21	22	23	24	25	26
		27	28	29	30	31	32
		33	34	35	36	37	38
		39	40	41	42	43	44
		45	46	47	48	49	50
		51	52	53	54	55	56
		57	58	59	60	61	62
		63	64	65			

DEL PERCEPTOR		ADREÇA DEL PERCEPTOR	
CLAU DE PERCEPTOR		NOM VIA PÚBLICA I NÚMERO	CIUTAT
66	67	68	69
70	71	72	73
74	75	76	77
78	79	80	81
82	83	84	85
86	87	88	89
90	91	92	93
94	95	96	97
98	99	100	101
102	103	104	105
106	107	108	109
110	111	112	113
114	115	116	117
118	119	120	121
122	123	124	125
126	127	128	129
130			

ADREÇA DEL PERCEPTOR (continuació)		PREFIX CODI IBAN		CODI COMPTA CLIENT/CODI COMPTA DE VALORS		IDENTIFICACIÓ EMISSOR DE VALORS/ FONDS O SOCIETAT D'INVERSIÓ COL·LECTIVA		IMPORT DE LA	
CIUTAT (continuació)	CODI POSTAL	CODI PAIS	CLAU TIPUS DE COMPTA	CODI PAIS ISO	DÍGITS DE CONTROL	CLAU EMISSOR DE VALORS/FONDS O SOC. D'INV. COL·LECTIVA	SIGNA	IMPORT	ENTERA
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140
141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
151	152	153	154	155	156	157	158	159	160
161	162	163	164	165	166	167	168	169	170
171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
181	182	183	184	185	186	187	188	189	190
191	192	193	194	195					

RENTA		VALOR D'ALIENACIÓ	
DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA
196	197	198	199
200	201	202	203
204	205	206	207
208	209	210	211
212	213	214	215
216	217	218	219
220	221	222	223
224	225	226	227
228	229	230	231
232	233	234	235
236	237	238	239
240	241	242	243
244	245	246	247
248	249	250	251
252	253	254	255
256	257	258	259
260			

MODEL 299 REGISTRE DE TIPUS 2 REGISTRE DE PERCEPTOR

261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

DATA		NÚMERO D'IDENTIFICACIÓ FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDÈNCIA
MES	ANY	

DE NAIXEMENT	LLOC DE NAIXEMENT		PAÍS O TERRIT. DE RESID.	CLAU DE DOCUMENTACIÓ DEL PERCEPTOR																																								
	MES	DIA																																										
	CIUTAT		CODI PAÍS																																									
458	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

MODEL 299

B.- TIPUS DE REGISTRE 2:
(POSICIONS, NATURALES I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

POSICIONS	NATURALES	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS		NIF DEL REPRESENTANT LEGAL
1	Numèric	TIPUS DE REGISTRE Constant «2».	27-35	Alfanumèric
2-4	Numèric	MODEL DE DECLARACIÓ Constant «299».		
5-8	Numèric	EXERCICI S'hi ha de consignar el que continguin aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.		
9-17	Alfanumèric	NIF DEL DECLARANT S'hi ha de consignar el que continguin aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.		
18-26	Alfanumèric	NIF DEL PERCEPTOR ASSIGNAT A ESPANYA Si el perceptor disposa de NIF assignat a Espanya, s'hi ha de consignar: Si és una persona física, s'ha de consignar el NIF del perceptor d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i forma d'utilització del NIF (BOE del 14 de març). Si el perceptor és una entitat d'un altre Estat membre de les esmentades en l'article 16.2 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, en la redacció que en fa el Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol (entitats sense personalitat jurídica establertes en un altre Estat membre de la Unió Europea, o no sotmeses a imposició d'acord amb les normes generals de tributació de les empreses en un altre Estat membre, o que no tinguin la consideració d'institucions d'inversió col·lectiva que regula la Directiva 85/611/CEE, siguin o no entitats en atribució de rendes, d'acord amb la legislació espanyola), s'ha de consignar el número d'identificació fiscal corresponent a aquesta. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta; l'última posició és el caràcter de control i s'han d'omplir amb zeros les posicions a l'esquerra.	36-75	Alfanumèric

Si el perceptor és menor d'edat i no té NIF aquest camp no s'ha d'omplir, i si el seu representant legal disposa de NIF, s'ha d'omplir el camp NIF DEL REPRESENTANT LEGAL.
Només s'emplena amb els NIF assignats a Espanya. Si no es disposa de NIF, s'ha d'omplir amb espais.

NIF DEL REPRESENTANT LEGAL
Només si el perceptor és menor d'edat i no té NIF, en aquest camp s'ha de consignar el número d'identificació fiscal, assignat a Espanya, del seu representant legal (pare, mare o tutor).
Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta; l'última posició és el caràcter de control i s'han d'omplir amb zeros les posicions a l'esquerra.
En qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp s'ha d'omplir amb espais.

COGNOMS I NOM, RAÓ SOCIAL O DENOMINACIÓ DEL PERCEPTOR

a) Per a persones físiques s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest mateix ordre. Si el perceptor és menor d'edat, en aquest camp s'han de consignar els cognoms i nom del menor d'edat.

En el cas de persones físiques que tinguin només un cognom, s'hi ha de consignar el cognom, un espai i el nom, en aquest ordre.

b) Si s'hi ha consignat com a perceptor una entitat d'un altre Estat membre de les esmentades en l'article 16.2 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, en la redacció que en fa el Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol (entitats sense personalitat jurídica establertes en un altre Estat membre de la Unió Europea, o no sotmeses a imposició d'acord amb les normes generals de tributació de les empreses en un altre Estat membre, o que no tinguin la consideració d'institucions d'inversió col·lectiva que regula la Directiva 85/611/CEE, siguin o no entitats en atribució de rendes, d'acord amb la legislació espanyola), s'ha d'indicar la raó social o denominació completa de l'entitat, sense anagrames.

CLAU DE PERCEPTOR

F Si el perceptor és una persona física.

E Si el perceptor és una entitat d'un altre Estat membre de les esmentades en l'article 16.2 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, en la redacció que en fa el Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol (entitats sense personalitat jurídica establertes en un altre Estat membre de la Unió Europea, o no sotmeses a imposició d'acord amb les normes generals de tributació de les empreses en un altre Estat membre, o que no tinguin la consideració d'institucions d'inversió col·lectiva que regula la Directiva 85/611/CEE, siguin o no entitats en atribució de rendes, d'acord amb la legis-

76 Alfabètic

77-148	Alfanumèric	<p>lació espanyola).</p> <p>ADREÇA DEL PERCEPTOR</p> <p>S'hi ha de consignar l'adreça del perceptor.</p> <p>Si el perceptor és una persona física, F a «Clau de perceptor», s'ha de tenir en compte:</p> <p>Si es tracta de contractes formalitzats abans de l'1 de gener de 2004, l'adreça s'ha d'obtenir de la informació de què disposi el declarant, tenint en compte la normativa en vigor al territori espanyol i, en particular, el que disposa la Llei 19/1993, de 28 de desembre, sobre determinades mesures de prevenció del blanqueig de capitals.</p> <p>Si es tracta de contractes formalitzats o transaccions efectuades sense contracte, a partir de l'1 de gener de 2004, aquesta dada s'ha d'obtenir a partir del passaport o del document d'identitat oficial. Quan en aquests documents no hi figuri l'adreça, s'ha d'obtenir a partir de qualsevol altre document acreditatiu presentat pel perceptor.</p> <p>Si el perceptor és una entitat d'un altre Estat membre, E a «Clau de perceptor», s'ha de consignar l'adreça de l'entitat que li consti al declarant.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en quatre:</p>	147-148	CODIPAIÀS	<p>S'hi ha de consignar el codi del país o territori a què correspon l'adreça del perceptor, d'acord amb les claus de països que figuren en l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, en l'annex 11 (BOE de 30.12.2003).</p>
149	Alfabètic	<p>CLAUTIPUS DE COMPTE</p> <p>Només en el cas de perceptors persones físiques: F, a «Clau de perceptor».</p> <p>En funció del contingut que es consignï al camp «Codi compte client/Codi compte de valors», s'hi ha de fer constar una de les claus següents:</p> <p>A Identificació d'un compte bancari amb el codi compte client (CCC).</p> <p>B Identificació d'un compte de valors amb el codi de compte de valors (CCV).</p> <p>O Una altra identificació del crèdit que dona lloc a la renda (p. e.: s'ha de fer servir per indicar els préstecs de valors que regula la d. a. divuitena de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social).</p>	150-153	PREFIX CODIBAN	<p>Només en el cas de perceptors persones físiques: F, a «Clau de perceptor».</p> <p>Quan s'hagi consignat una A al camp «Clau tipus de compte», indicatiu del fet que s'identificarà un compte bancari, amb el codi compte client (CCC), s'hi ha de fer constar aquest subcodi, format amb les quatre primeres posicions de l'IBAN (Codi internacional de compte bancari) per a Espanya.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>150-151 CODI PAÍS ISO: camp alfabètic que té el valor ES.</p> <p>152-153 DÍGITS DE CONTROL.</p>
103-137	CIUTAT	<p>Així mateix, s'hi ha de consignar el número de casa o punt quilomètric.</p>	103-137	CIUTAT	<p>Camp de 35 posicions.</p> <p>S'hi ha de consignar el municipi i, si s'escau, la província, regió o departament, corresponent a l'adreça del perceptor.</p>
138-146	CODI POSTAL	<p>S'hi ha de consignar el codi postal corresponent a l'adreça del perceptor.</p>	138-146	CODI POSTAL	<p>S'hi ha de consignar el codi postal corresponent a l'adreça del perceptor.</p>

Només en el cas de perceptors persones físiques: F, a «Clau de perceptor».

S'ha d'omplir per identificar l'emissor, o el fons o societat d'inversió col·lectiva.

En general, s'hi ha de consignar el codi ISIN, configurat d'acord amb la Norma tècnica I/1998, de 16 de desembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

Si els valors no tenen assignat aquest codi:

- Quan s'hagi indicat un 1 al camp «Clau emissor de valors/Fons o societat d'inversió col·lectiva» (posició 174), s'hi ha d'identificar l'emissor, o el fons o societat, mitjançant el número d'identificació fiscal atorgat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

- Si s'ha consignat un 3 al camp «Clau emissor de valors/Fons o societat d'inversió col·lectiva» (posició 174), s'hi ha de reflectir la clau «ZXX», en què «XX» és el codi del país de l'emissor, o del fons o societat d'acord amb les claus de països que figuren en l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, en l'annex 11. Així mateix, en els supòsits de títols emesos per organismes supranacionals (Banc Mundial, etc.), que no tinguin assignat ISIN s'hi ha de consignar ZNN, en què NN són les claus alfabètiques que figuren al final del dit annex 11.

- Si s'ha consignat un 4 al camp «Clau emissor de valors/Fons o societat d'inversió col·lectiva» (posició 174), s'hi ha de reflectir el codi valor del deute anotat assignat per la Central d'Anotacions de Deute Públic.

CLAU DE TIPUS DE RENDES

S'hi ha d'indicar la clau que correspongui:

A Interessos satisfets, i també qualsevol altra retribució pactada com a remuneració per la cessió a tercers de capitals propis i altres rendes, a què es refereix l'article 23.2 del text refós de la Llei IRPF, amb excepció dels inclosos en la lletra B següent.

B - Rendiments obtinguts en la transmissió, amortització o reemborsament, bescanvi o conversió de qualsevol classe d'actius representatius de la capacitat i utilització de capitals aliens.
- Rendes obtingudes en la transmissió o reemborsament de les accions o participacions en les entitats següents:

-1r Institucions d'inversió col·lectiva que regula la Directiva 85/611/CEE del Consell, de 20 de desembre de 1985.

En els supòsits en què el declarant no tingui assignat el codi d'entitat pel banc emissor i en conseqüència no es tingui l'IBAN, s'han d'omplir amb blancs.

CODI COMPTE CLIENT/CODI COMPTE DE VALORS

Només en el cas de perceptors persones físiques: F, a «Clau de perceptor».

S'hi han de consignar aquestes dades en els supòsits en què el declarant sigui una entitat financera que tingui oberts a Espanya comptes bancaris de no residents o que tingui encomanada l'administració i dipòsit dels valors que generen les rendes.
La seva estructura es descompon de la manera següent:

154-157 Codi d'entitat

158-161 Codi de sucursal

162-163 Dígits de control

164-173 Número de compte

Si el declarant no té assignat el codi d'entitat pel banc emissor, s'hi ha de consignar la identificació definida internament per l'entitat.

Si s'ha consignat O a «Clau de tipus de compte», s'hi ha d'indicar la identificació interna del crèdit que dóna lloc a la renda que utilitzi el declarant.

CLAU EMISSOR DE VALORS/FONS O SOCIETAT D'INVERSIÓ COL·LECTIVA

Només en el cas de perceptors persones físiques: F, a «Clau de perceptor».

Identifica el contingut del camp «Identificació emissor de valors/fons o societat d'inversió col·lectiva». Pot tenir els valors següents:

1 Correspon a un NIF.

2 Correspon a un codi ISIN.

3 Correspon a valors estrangers que no tenen assignat ISIN, l'emissor dels quals no disposa de NIF.

4 Correspon al codi valor del deute anotat assignat per la Central d'Anotacions de Deute Públic.

IDENTIFICACIÓ EMISSOR DE VALORS/FONS O SOCIETAT D'INVERSIÓ COL·LECTIVA

154-173

Alfanumèric

174

Numèric

187

Alfabètic

175-186

Alfanumèric

<p>-2n Entitats que s'acullin a l'opció que preveu l'article 15.2 del Reial decret 2281/1998.</p> <p>-3r Institucions d'inversió col·lectiva establertes fora del territori d'aplicació del Tractat de la Comunitat Europea.</p>	<p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>189-197 Part entera de l'import de les rendes.</p> <p>198-199 Part decimal de l'import de les rendes.</p>	<p>200-204</p>	<p>Numèric</p>	<p>PERCENTATGE DE RESULTATS DISTRIBUÏTS</p> <p>En aquest camp s'ha de reflectir, respecte de les rendes de la clau C del camp «Clau de tipus de rendes», la part dels resultats distribuïts, en percentatge, que deriva de les rendes que assenyalava l'article 14.1.a) del RD 2281/1998. En tot cas, al camp corresponent a l'«Import de les rendes» sempre s'ha de consignar la totalitat del resultat distribuït.</p>
<p>C Resultats distribuïts per les entitats següents:</p> <p>-1r Institucions d'inversió col·lectiva que regula la Directiva 85/611/CEE del Consell, de 20 de desembre de 1985.</p> <p>-2n Entitats que s'acullin a l'opció que preveu l'article 15.2 del Reial decret 2281/1998.</p> <p>-3r Institucions d'inversió col·lectiva establertes fora del territori d'aplicació del Tractat de la Comunitat Europea.</p>	<p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>200-202 Part entera del percentatge (si no en té, s'hi han de consignar zeros).</p> <p>203-204 Part decimal del percentatge (si no en té, s'hi han de consignar zeros).</p>	<p>205-221</p>	<p>Numèric</p>	<p>Si el declarant no disposa d'informació referent a la part de resultats distribuïts que derivin de les rendes que assenyalava l'article 14.1.a) del RD 2281/1998, o opta per subministrar informació de l'import total distribuït, d'acord amb el que preveu l'article 14.2 del dit RD, aquest camp no s'ha d'emplenar.</p>
<p>D Quan el declarant sigui una entitat en règim d'atribució de rendes i el receptor declarat sigui una persona física resident en un altre Estat membre al qual és atribuïble la renda percebuda per l'entitat, sempre que l'entitat no s'hagi acollit a l'opció de l'article 15.2 del Reial decret 2281/1998.</p>	<p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>200-202 Part entera del percentatge (si no en té, s'hi han de consignar zeros).</p> <p>203-204 Part decimal del percentatge (si no en té, s'hi han de consignar zeros).</p>	<p>205-221</p>	<p>Numèric</p>	<p>VALOR D'ALIENACIÓ</p> <p>Aquest camp només s'ha d'emplenar quan no tingui contingut el camp «Import de la renda», posicions 188 a 199 del registre de tipus 2.</p> <p>En el cas de rendes de l'article 14.1.a) del RD 2281/1998, si les entitats financeres no poden determinar el rendiment en les operacions de transmissió, amortització o reemborsament, en aquest camp s'ha de comunicar el corresponent valor de transmissió, amortització o reemborsament.</p> <p>En el cas de rendes de l'article 14.1.c) del RD 2281/1998, quan no sigui possible determinar l'import de la renda obtinguda en la transmissió o reemborsament de les accions o participacions o si s'opta per subministrar informació de l'import total obtingut en la transmissió o reemborsament, s'ha de comunicar el valor de transmissió o reemborsament al camp «Valor d'alienació», i aquest camp s'ha de deixar sense emplenar.</p>
<p>IMPORT DE LA RENDA</p> <p>Rendiment o guany patrimonial, sense reduir, en euros o el seu contravalor, en els casos d'operacions en divises. Així mateix, quan hi hagi múltiples participants associats a l'operació, sempre s'ha de consignar, a cadascun, la renda imputable a cadascun d'ells en funció del seu percentatge de participació.</p> <p>En el cas de rendes de l'article 14.1.a) del RD 2281/1998, si les entitats financeres no poden determinar el rendiment en les operacions de transmissió, amortització o reemborsament, s'ha de comunicar el corresponent valor de transmissió, amortització o reemborsament al camp «Valor d'alienació», i aquest camp s'ha de deixar sense emplenar.</p> <p>En el cas de rendes de l'article 14.1.c) del RD 2281/1998, quan no sigui possible determinar l'import de la renda obtinguda en la transmissió o reemborsament de les accions o participacions o si s'opta per subministrar informació de l'import total obtingut en la transmissió o reemborsament, s'ha de comunicar el valor de transmissió o reemborsament al camp «Valor d'alienació», i aquest camp s'ha de deixar sense emplenar.</p>	<p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>205-219 Part entera: del valor d'alienació</p> <p>220-221 Part decimal del valor d'alienació</p>	<p>205-219</p> <p>220-221</p>	<p>Part entera: del valor d'alienació</p> <p>Part decimal del valor d'alienació</p>	<p>SIGNE: alfabètic.</p> <p>Si l'import descrit anteriorment és negatiu, s'hi ha de consignar una «N». En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb blancs.</p> <p>IMPORT: camp numèric d'11 posicions. S'hi ha de consignar (sense coma decimal) l'import descrit anteriorment.</p>

222-432	BLANCS	Només quan a la «Clau de perceptor», posició 76, del tipus de registre 2 es faci constar una F.
433-452	Alfanumèric	<p>NÚMERO D'IDENTIFICACIÓ FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDÈNCIA</p> <p>S'hi ha de consignar el número d'identificació fiscal del perceptor assignat en el país o territori de residència.</p> <p>Si el perceptor és una persona física, F a «Clau de perceptor», posició 76, s'ha de tenir en compte:</p> <p>Si es tracta de contractes formalitzats o transaccions efectuades sense contracte, a partir de l'1 de gener de 2004 s'hi ha d'indicar, si en té, el número d'identificació fiscal del país o territori de residència. Aquesta dada s'ha d'obtenir a partir del passaport o del document d'identificació oficial.</p> <p>Quan el número d'identificació fiscal en el país de residència no figure en el passaport, en el document oficial d'identificació o en qualsevol altre document acreditatiu presentat pel perceptor, s'ha d'indicar la data i lloc de naixement del perceptor que figurin en el passaport o document oficial d'identificació, als camps «Data de naixement», posicions 453-460 del registre de tipus 2, i «Lloc de naixement», posicions 461-497 del registre de tipus 2, i aquest camp s'ha de deixar sense emplenar.</p> <p>Si el perceptor és una entitat d'un altre Estat membre, E a «Clau de perceptor», posició 76, en aquest camp s'ha de consignar el número d'identificació fiscal assignat a l'entitat en el seu país d'establiment.</p>
453-460	Numèric	<p>DATA DE NAIXEMENT</p> <p>Només quan a la «Clau de perceptor», posició 76, del tipus de registre 2 es faci constar una F.</p> <p>Si es tracta de contractes formalitzats o transaccions efectuades sense contracte, a partir de l'1 de gener de 2004, quan el número d'identificació fiscal en el país de residència no figure en el passaport, en el document oficial d'identificació o en qualsevol altre document acreditatiu presentat pel perceptor, s'hi ha d'indicar la data de naixement del perceptor que figure en el passaport o document oficial d'identificació.</p> <p>S'hi han de consignar els quatre dígets de l'any, els dos del mes (de 01 a 12) i els dos del dia (de 01 a 31) amb el format AAAAMMDD.</p>
461-497	Alfanumèric	<p>LLOC DE NAIXEMENT</p> <p>Si es tracta de contractes formalitzats o transaccions efectuades sense contracte, a partir de l'1 de gener de 2004, la residència s'ha de determinar tenint en compte l'adreça consignada en el passaport o en el document d'identificació oficial o, si cal, sobre la base de qualsevol altre document probatori presentat, segons el procediment següent: quan les persones físiques presentin un passaport o document oficial d'identificat ex-</p>
461-495	498-499	<p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>CIUTAT: 35 posicions. S'hi ha de consignar el municipi i, si s'escau, la província o regió o departament corresponent al lloc de naixement. Si el nom excedeix els trenta-cinc caràcters, se n'han de fer constar els trenta-cinc primers sense articles ni preposicions.</p> <p>CODI PAÍS: s'hi ha de consignar el codi del país o territori corresponent al lloc de naixement del perceptor, d'acord amb les claus de països que figuren en l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, en l'annex 11 (BOE de 30/12/2003).</p>
496-497	Alfabètic	<p>PAÍS O TERRITORI DE RESIDÈNCIA DEL PERCEPTOR</p> <p>S'hi ha de consignar el codi del país o territori de residència del perceptor persona física (clau F al camp «Clau de perceptor», posició 76).</p> <p>S'hi ha de consignar el codi del país o territori de residència del perceptor d'acord amb les claus de països que figuren en l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, en l'annex 11 (BOE de 30/12/2003).</p> <p>La residència del perceptor persona física resident en un altre Estat membre de la Unió Europea, als efectes d'aquesta declaració informativa, s'ha de determinar de la manera següent:</p> <p>1r Si es tracta de contractes formalitzats abans de l'1 de gener de 2004, la residència s'ha d'acreditar d'acord amb les dades de què disposi el declarant, tenint en compte la normativa en vigor al territori espanyol i, en particular, el que disposa la Llei 19/1993, de 28 de desembre, sobre determinades mesures de prevenció del blanqueig de capitals.</p> <p>2n Si es tracta de contractes formalitzats o transaccions efectuades sense contracte, a partir de l'1 de gener de 2004, la residència s'ha de determinar tenint en compte l'adreça consignada en el passaport o en el document d'identificació oficial o, si cal, sobre la base de qualsevol altre document probatori presentat, segons el procediment següent: quan les persones físiques presentin un passaport o document oficial d'identificat ex-</p>

pedit per un Estat membre i declarin ser residents en un tercer país, la residència s'ha de determinar a partir d'un certificat de residència fiscal, expedit per l'autoritat competent del país tercer en què la persona física declari ser resident. En cas que no es presenti aquest certificat, s'ha de considerar que la residència se situa en l'Estat membre que ha expedit el passaport o qualsevol altre document oficial d'identitat presentat.

500

Alfabètic

CLAU DE DOCUMENTACIÓ

Només quan a la «Clau de perceptor», posició 76, del tipus de registre 2, es faci constar una F.


En funció de quin hagi estat el document que s'ha tingut en compte per determinar la residència de perceptor persona física, d'acord amb el que preveu l'article 17.b) del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, en la redacció que en fa el Reial decret 1778/2004, de 30 de juliol, s'hi ha de consignar una de les claus següents:

- P Passaport.
- D Document oficial d'identitat expedit pel país o territori de residència.
- C Certificat de residència fiscal.
- O Un altre document probatori.

- * Tots els imports han de ser positius.
- * Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
- * Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- * Tots els camps numèrics han d'estar ajustats a la dreta i amb zeros a l'esquerra.
- * Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, en majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, excepte que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

Annex III



 Agència Tributària Oficina gestora competent <input type="text"/>
--

CERTIFICACIÓ DE L'OPCIÓ QUE PREVEU L'ARTICLE 15.2 DEL REIAL DECRET 2281/1998, DE 23 D'OCTUBRE, EN LA REDACCIÓ QUE EN FA EL REIAL DECRET 1178/2004, DE 30 DE JULIOL.

(Article 4 (3) de la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny de 2003, en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos).

ENTITAT EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES

Identificació:	
NIF:	Denominació:
Adreça:	

Certificació: Se certifica que l'entitat indicada en el paràgraf anterior ha exercit l'opció que preveu l'article 15.2 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, [article 4 (3) de la Directiva 2003/48/CE, del Consell, de 3 de juny, de 2003, en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos], per efectuar el subministrament d'informació quan pagui efectivament les rendes als seus membres (opció per ser tractades com a una OICVM, en els termes de la dita Directiva).

Data i signatura

Signat: _____