

3. *Mesures*

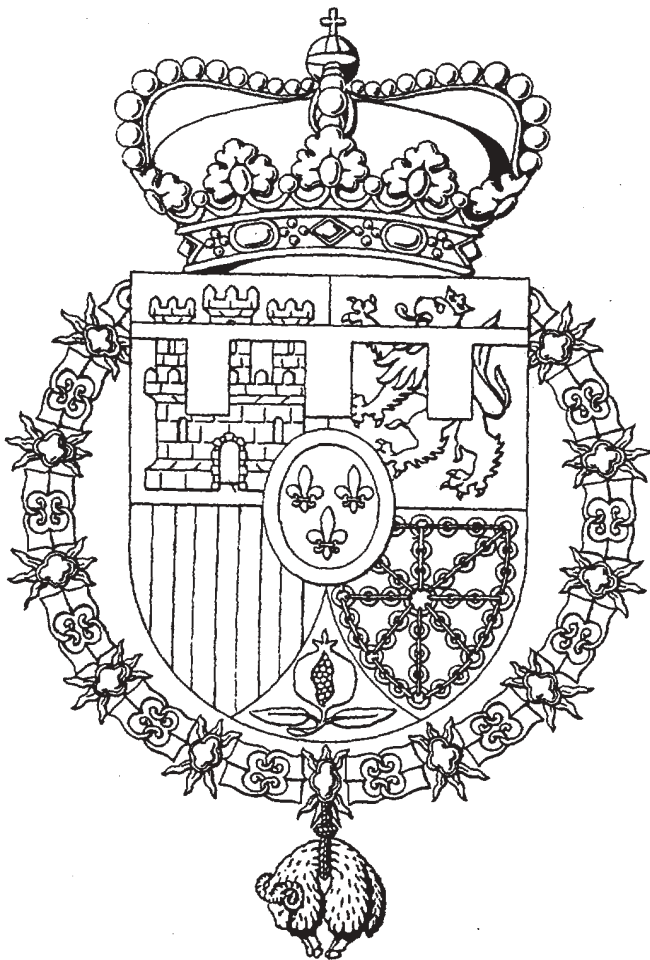
Ample i alt del guió: 800 mil·límetres.
 Ample del serrell: 22 mil·límetres.
 Alçària de l'escut: 440 mil·límetres.
 Separació dels extrems de l'escut a les vores superior i inferior: 180 mil·límetres.

4. *Colors*

Guió: color blau del fons de la bandera del Principat d'Astúries.
 Escut: als seus esmalts.

5. *Ús*

Per ser portat per un oficial de l'escorta quan aquesta acompanyi Sa Altesa Reial.

REGLA NÚMERO 4**Estendard de Sa Altesa Reial el Príncep d'Astúries**1. *Descripció*

És una bandera quadrada del mateix color que el guió i amb la seva mateixa composició, sense el cordonet d'or ni el serrell.

2. *Colors*

Estendard: color blau del fons de la bandera del Principat d'Astúries.
 Escut: als seus esmalts.

3. *Tipus*

Número 1-a, 1.600 mil·límetres.
 Número 2-a, 1.200 mil·límetres.
 Número 3-a, 1.000 mil·límetres.
 Número 4-a, 800 mil·límetres.
 Número 5-a, 400 mil·límetres.

4. *Confecció*

És de teixit fort de llaneta o de fibra sintètica, estampat o amb sobreposats per ambdues parts.

5. *Usos*

	Gala	Diari	Dies de mal temps
Palau	1	2	4
Campaments i aeròdroms	2	3	4
Vaixells de més de 5.000 tones .	1	2	4
Vaixells de 5.000 a 1.000 tones	2	3	4
Vaixells i embarcacions inferiors a 1.000 tones	3	4	4
Aeronaus i vehicles terrestres.	5	5	5»

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 16 de març de 2001.

JUAN CARLOS R.

El ministre de la Presidència,
 JUAN JOSÉ LUCAS GIMÉNEZ

MINISTERI D'HISENDA

5421 *ORDRE de 15 de març de 2001 per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents, en pessetes i en euros, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2000, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress i s'aproven els models per fer els pagaments fraccionats, en pessetes i en euros, a compte dels impostos esmentats que s'han de fer durant l'any 2001 i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica. («BOE» 68, de 20-3-2001.)*

La Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, introdueix diverses modificacions de naturalesa diversa en l'àmbit de l'impost sobre societats, relatives a la imputació temporal a la base imposable de rendes procedents de determinades assegurances de vida, a la introducció de nous supòsits de conclusió del període impositiu, a la nova

regulació de les deduccions per activitats de recerca científica i innovació tecnològica i per inversions dutes a terme en béns de l'actiu material destinats a la protecció del medi ambient, al règim de transparència fiscal, al règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors, al règim fiscal de les cooperatives i a la creació dels beneficis fiscals «Salamanca Capital Europea de la Cultura 2002». De totes aquestes, cal destacar, pel que fa a l'esquema liquidatori de l'impost i el seu reflex corresponent en els models de declaració liquidació, les relatives a la conclusió del període impositiu, a la nova configuració de la deducció per activitats de recerca científica i innovació tecnològica i la creació dels beneficis fiscals «Salamanca Capital Europea de la Cultura 2002».

L'apartat segon de l'article 3 de la Llei 55/1999 esmentada afegeix dues noves lletres a l'apartat segon de l'article 24 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, en què es recullen nous supòsits de conclusió del període impositiu. Concretament, s'estableix que el període impositiu conclou quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat, i això origini la no-subjecció a l'impost sobre societats de l'entitat resultant o la modificació del tipus de gravamen de l'entitat o l'aplicació d'un règim tributari especial.

Així mateix, l'apartat tercer de l'article 3 de l'esmentada Llei 55/1999 fa una nova redacció de l'article 33 de la Llei 43/1995, que regulava la deducció per la realització d'activitats de recerca i desenvolupament. Amb aquesta modificació s'introdueix el concepte d'innovació tecnològica en l'àmbit d'aquesta deducció, s'incrementen en determinats supòsits els percentatges de la deducció a aplicar i s'incrementa el límit conjunt (del 35 al 45 per 100) previst per a les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats.

Igualment, la disposició adicional novena de la Llei 55/1999 estableix una sèrie de beneficis aplicables a «Salamanca Capital Europea de la Cultura 2002», entre els quals hi ha una deducció en la quota íntegra de l'impost sobre societats per les inversions que es realitzin en compliment dels plans i programes d'activitats relatius a aquest esdeveniment, amb el reconeixement previ per part de l'Administració tributària del dret a gaudir d'aquest incentiu fiscal.

D'altra banda, el Reial decret llei 2/2000, de 23 de juny, pel qual es modifica la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries i altres normes tributàries, ha afectat l'àmbit de l'impost sobre societats i hi estableix uns tipus de gravamen especial reduïts, variables entre l'1 per 100 i el 5 per 100 per a les entitats de la Zona Especial Canària, aplicables a la part de la base imposable que correspongui a les operacions que aquestes entitats duguin a terme materialment i efectivament en l'àmbit geogràfic de la Zona.

A més, la Llei 6/2000, de 13 de desembre, per la qual s'aproven mesures fiscals urgents d'estímul a l'estalvi familiar i a la petita i mitjana empresa, ha dut a terme diverses modificacions en l'àmbit de l'impost sobre societats, com ara l'ampliació de l'àmbit d'aplicació del règim especial de les empreses de dimensions reduïdes, l'increment del percentatge d'amortització d'elements patrimonials objecte de reinversió en empreses de dimensions reduïdes, l'ampliació de la deducció per despeses de formació del personal a les despeses efectuades amb la finalitat d'habituar els empleats a la utilització de noves tecnologies, l'ampliació del termini per aplicar les deduccions no practicades en el mateix exercici ori-

ginades per activitats d'innovació científica o innovació tecnològica o per al foment de les tecnologies de la informació i de la comunicació, la reducció a un any del termini per a la bonificació de les plusvàlues obtingudes per societats i fons de capital risc i la nova configuració del règim de les entitats de tinença de valors estrangers. A més, cal destacar per la seva incidència en l'esquema liquidatori de l'impost, les relatives a la nova deducció en la quota íntegra per al foment d'usos de noves tecnologies per empreses de dimensions reduïdes, a l'adopció de mesures per evitar la doble imposició internacional, a la deducció per implantació d'empreses a l'estranger i a l'ampliació del termini per al còmput de determinades deduccions per evitar la doble imposició.

Així, l'article 3 de la Llei 6/2000 afegeix un nou article 33 bis a la Llei 43/1995, en què es reconeix a les empreses de dimensions reduïdes el dret a una deducció del 10 per 100 de les inversions i les despeses del període relacionades amb el foment de les tecnologies de la informació i de la comunicació.

Igualment, l'article 26 de la Llei 6/2000 incorpora dos nous articles 20 bis i 20 ter a la Llei 43/1995, que introdueixen una exempció per a les rendes procedents de les activitats empresarials exercides a l'estranger a través de filials o per mitjà d'establiments permanents. Aquest mètode d'exempció substitueix l'anterior sistema de deducció en quota.

D'altra banda, l'article 29 de la Llei 6/2000 ha afegit un article 20 quater a la Llei 43/1995, que ha introduït la deducció per inversions per a la implantació d'empreses a l'estranger. Aquesta modificació suposa que sigui deduïble a la base imposable l'import de les inversions efectivament realitzades en l'exercici per a l'adquisició de participacions als fons propis de societats no residents en el territori espanyol sempre que atorguin la majoria dels drets de vot. Posteriorment, les quantitats deduïdes s'han d'integrar a la base imposable, per parts iguals en els períodes impositius que concloguin en els quatre anys següents.

Les modificacions dutes a terme pel Reial decret llei 2/2000 i per la Llei 6/2000, abans esmentades, tenen efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir del 25 de juny de 2000.

L'aprovació del Reial decret llei 10/2000, de 6 d'octubre, de mesures urgents de suport als sectors agrari, pesquer i del transport, ha ampliat, en el marc de l'impost sobre societats, l'àmbit de la deducció per inversions a les inversions efectuades en sistemes de navegació i localització de vehicles via satèl·lit i a les inversions en plataformes d'accés per a persones discapacitades o en ancoratges de fixació de cadires de rodes, incorporades a vehicles de transport públic de viatgers per carretera. Aquests canvis tenen efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'entrada en vigor del Reial decret llei 10/2000.

Totes aquestes modificacions, més les que deriven de la mateixa mecànica liquidatòria de l'impost sobre societats, fonamentalment per l'aplicació en el temps de les deduccions amb límits percentuals en la quota íntegra de l'impost, exigeixen que s'efectuïn les adaptacions oportunes als models de declaració d'aquest impost.

Pel que fa als diferents models de declaració que s'aproven, s'ha considerat oportú mantenir els criteris d'utilització dels models 200, 201 i 220 que conté l'Ordre de 22 de març de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), que va aprovar els models de declaració liquidació aplicables als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 1999.

A més, s'ha de destacar com a novetat en el model de declaració 200 que s'aprova en aquesta Ordre la configuració en forma de llista del compte de pèrdues i guanys dels estats comptables de les entitats asseguradores, que s'inclouen en el model de declaració esmentat, per adaptar aquesta configuració a la que preveu el Reial decret 2014/1997, de 26 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores i normes per a la formulació dels comptes dels grups d'entitats asseguradores («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30).

També cal fer les adaptacions oportunes als models dels pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) que s'han de fer durant l'any 2001, a fi que els subjectes passius i contribuents per aquests impostos puguin complir, dins el termini i en la forma escaient, l'obligació de fer aquests ingressos de conformitat amb el que estableixen l'article 38 de la Llei 43/1995 i l'article 22 de la Llei 41/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de no residents i normes tributàries, i d'acord amb l'article 62 de la Llei 54/1999, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2000, per als subjectes passius i contribuents el període impositiu dels quals s'hagi iniciat el 2000 i conclogui dins el 2001, i l'article 61 de la Llei 13/2000, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2001, per als subjectes passius i contribuents el període impositiu dels quals s'hagi iniciat o s'iniciï el 2001.

Així mateix, i per facilitar el compliment de les obligacions tributàries als contribuents, en aquesta Ordre s'estableixen les condicions generals i el procediment perquè es pugui fer la presentació telemàtica de les declaracions corresponents als models 201, 202 i 222.

La disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24; correcció d'errades de 5 de juny), habilita el ministre d'Economia i Hisenda per:

- a) Aprovar el model de declaració per l'impost sobre societats i determinar-ne els llocs i la forma de presentació.
- b) Aprovar la utilització de modalitats simplificades o especials de declaració, incloent-hi la declaració consolidada dels grups de societats.
- c) Establir els documents o justificants que s'han d'adjuntar a la declaració.
- d) Aprovar el model de pagament fraccionat i determinar-ne el lloc i la forma de presentació.
- e) Aprovar el model d'informació que han de retre les societats en règim de transparència fiscal.

L'article 20 de la Llei 41/1998 habilita el ministre d'Economia i Hisenda per determinar la forma i el lloc en què els establiments permanents han de presentar la declaració corresponent, així com la documentació que s'hi ha d'adjuntar. La disposició final segona d'aquesta mateixa Llei habilita el ministre d'Economia i Hisenda per aprovar els models de declaració i de pagaments a compte d'aquest impost, per establir la forma, el lloc i els terminis per presentar-los, com també per establir els supòsits i les condicions per presentar-los per mitjans telemàtics.

L'article 33 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, faculta el ministre d'Economia i Hisenda per aprovar els models de declaracions

i autoliquidacions en euros, i l'article 5 del Reial decret 1966/1999, de 23 de desembre, pel qual es modifiquen i s'introdueixen diverses normes tributàries i duaneres per a la seva adaptació a la introducció de l'euro durant el període transitori («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30), determina els requisits, d'acord amb la normativa específica de cada tribut, per a la seva utilització.

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

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

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

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

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

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

Primer.—Aprovació dels models en pessetes i en euros de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).

U. S'aproven els models de declaració liquidació en pessetes de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) i els seus documents d'ingrés o devolució i sobres de retorn, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de

gener i el 31 de desembre, ambdós de 2000, que consisteixen en:

a) Declaracions liquidacions per l'impost sobre societats i per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents):

Model 200: declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que figura a l'annex I d'aquesta Ordre.

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

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

b) Documents d'ingrés o devolució:

Model 200: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex I d'aquesta Ordre.

Model 201: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex II d'aquesta Ordre.

Model 206: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que figura als annexos I i II d'aquesta Ordre.

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

c) Sobres de retorn:

Sobre de retorn del model 200, que figura a l'annex I d'aquesta Ordre.

Sobre de retorn del model 201, que figura a l'annex II d'aquesta Ordre.

Sobre de retorn del Programa d'ajuda del model 201, que figura a l'annex II d'aquesta Ordre, per a les declaracions generades mitjançant el mòdul d'impressió elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Dos. S'aproven els models de declaració liquidació en euros de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), i els documents d'ingrés o devolució i els sobres de retorn, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre, ambdós de 2000, que consisteixen en:

a) Declaracions liquidacions per l'impost sobre societats i per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents):

Model 200: declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que figura a l'annex III d'aquesta Ordre.

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

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

b) Documents d'ingrés o devolució:

Model 200: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex III d'aquesta

Ordre. El número de justificant que hi ha de constar és un número seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 204.

Model 201: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre. El número de justificant que hi ha de figurar és un número seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 205.

Model 206: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que figura als annexos III i IV d'aquesta Ordre. El número de justificant que hi ha de figurar és un número seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 209.

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

c) Sobres de retorn:

Sobre de retorn del model 200, que figura a l'annex III d'aquesta Ordre.

Sobre de retorn del model 201, que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre.

Sobre de retorn del Programa d'ajuda del model 201, que figura a l'annex IV d'aquesta Ordre, per a les declaracions generades mitjançant el mòdul d'impressió elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Tres. Els models 200, que figuren com a annexos I i III d'aquesta Ordre, són aplicables, amb caràcter general, a tots els subjectes passius de l'impost sobre societats i a tots els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) obligats a presentar i subscriure la declaració per qualsevol d'aquests impostos i el seu ús és obligatori per als que no puguin utilitzar el model 201.

Quatre. No obstant això, els subjectes passius o contribuents poden utilitzar els models 201, que figuren com a annexos II i IV d'aquesta Ordre, sempre que compleixin els requisits següents:

a) Que no estiguin obligats durant l'any 2001 a presentar declaracions liquidacions amb periodicitat mensual per l'impost sobre el valor afegit i per retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, pel fet de no haver superat el volum d'operacions, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, modificat per l'apartat dotze de l'article 6 de la Llei 55/1999, de 29 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, la quantitat de 1.000.000.000 de pessetes (6.010.121,04 euros) durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.

b) Que no tinguin l'obligació d'incloure a la base imposable del període impositiu objecte de declaració determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents, en aplicació del que estableix l'article 121 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

c) Que no estiguin obligats a portar la seva comptabilitat d'acord amb les normes establertes pel Banc d'Espanya.

d) Que no es tracti de subjectes passius de l'impost sobre societats que estan integrats a un grup de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII

de l'esmentada Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, pel qual es dicten normes per a l'adaptació de les disposicions que regulen la tributació sobre el benefici consolidat als grups de societats cooperatives («Butlletí Oficial de l'Estat» de 5 de desembre), respectivament.

e) Que no els sigui d'aplicació obligatòria el Pla de comptabilitat de les entitats asseguradores, aprovat pel Reial decret 2014/1997, de 26 de desembre.

Cinc. Sens perjudici del que disposen els subapartats tres i quatre anteriors, els models 200 i 201, ambdós en euros, que figuren als annexos III i IV d'aquesta Ordre, són d'ús obligatori per als subjectes passius o contribuents que hagin optat per utilitzar el model 202 de pagaments fraccionats en euros, o la declaració anual de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) en euros d'un període impositiu anterior, en ambdós casos abans de presentar el corresponent model 200 o 201. Perquè a aquests subjectes passius o contribuents els sigui aplicable l'ús obligatori dels models en euros, cal que estiguin expressades en euros les anotacions en els seus llibres de comptabilitat de l'exercici econòmic corresponent al període impositiu al qual sigui aplicable aquesta obligació.

Si es tracta de la declaració de l'impost sobre societats en règim de tributació individual de les societats integrants d'un grup que tributi pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, el model 200 en euros és d'ús obligatori en els casos en què el grup de societats utilitzi el model 220 en euros, segons les condicions que estableix a aquest efecte el subapartat tres de l'apartat sisè d'aquesta Ordre.

En la resta dels casos, la utilització del model 200 o 201, ambdós en euros, té caràcter potestatiu, sempre que el subjecte passiu o contribuent hagi optat per expressar en euros les anotacions en els seus llibres de comptabilitat des del primer dia de l'inici del període impositiu corresponent. L'exercici de l'opció d'utilització dels models 200 o 201, en euros, s'entén fet mitjançant la simple presentació del model 200 o 201 corresponent, en euros, aprovats en el present apartat d'aquesta Ordre, sense que sigui necessària una manifestació expressa addicional en aquest sentit.

L'opció d'utilització dels models 200 o 201 en euros té caràcter irrevocable i inclou la totalitat de declaracions de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, pagaments fraccionats i declaracions anuals que hagi de presentar el subjecte passiu o el contribuent (establiment permanent) una vegada feta l'opció. A partir d'aquest moment no es poden utilitzar els models de declaració en pessetes degudament aprovats o que s'aprovin, llevat que es produeixi la revocació de l'opció per expressar en euros les anotacions en els llibres de comptabilitat, en els casos excepcionals, degudament justificats, als quals es refereix l'apartat 3 de l'article 27 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, i que esmenta el Reial decret 2814/1998, de 23 de desembre, pel qual s'aproven les normes sobre aspectes comptables de la introducció de l'euro («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24). En aquest cas, la situació s'ha de comunicar a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal el subjecte passiu o el contribuent (establiment permanent), o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empre-

ses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu o contribuent (establiment permanent), segons escaigui en funció de l'adscripció d'aquest a una Unitat o a l'altra.

Segon.—Forma de presentació dels models 200 i 201, en pessetes i en euros, de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).

U. La declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) s'ha de presentar d'acord amb el model que correspongui dels aprovats a l'apartat anterior d'aquesta Ordre, signat pel declarant o pel representant legal o representants legals d'aquest i degudament emplenades totes les dades que l'afectin de les que s'hi recullen.

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

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

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

Quatre. El subjecte passiu o contribuent ha d'adjuntar al model de declaració liquidació 200 o 201 presentat els documents següents, degudament emplenats:

- Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal, en el cas de no disposar d'etiquetes identificatives.
- Exemplar per a l'Administració del model de declaració liquidació.
- Exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució que figura als annexos I, II, III o IV, segons correspongui, d'aquesta Ordre.
- Els subjectes passius de l'impost sobre societats que incloguin a la base imposable determinades rendes positives obtingudes per entitats no residents segons el que disposa l'article 121 de la Llei 43/1995 han de presentar, a més, les dades següents relatives a cada una de les entitats no residents en el territori espanyol:

Balanç i compte de pèrdues i guanys.

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

e) Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 41/1998.

f) Els subjectes passius o contribuents als quals els hagi estat aprovada una proposta per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolup-

pament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, l'informe a què fa referència l'article 27 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.

Tercer.—Llocs de presentació i ingrés dels models 200 i 201, en pessetes i euros, de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).

U. A l'hora de presentar la declaració liquidació, els subjectes passius o contribuents han d'ingressar el deute tributari resultant de l'autoliquidació practicada, amb l'única excepció de les entitats integrades a un grup de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, respectivament.

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

La presentació i l'ingrés resultant de l'autoliquidació per l'impost sobre societats o per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) practicada mitjançant els models 200 i 201 s'ha de fer a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal el subjecte passiu o el contribuent, o en qualsevol entitat col·laboradora, situada en el territori espanyol.

Per poder presentar la declaració liquidació amb resultat a ingressar en entitats col·laboradores cal que porti adherides, en els espais corresponents destinats a aquest efecte, les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació.

Dos. El document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren als annexos I, II, III i IV d'aquesta Ordre ha de ser utilitzat pel subjecte passiu o contribuent quan, de l'autoliquidació practicada per aquest, escaigui la devolució, que s'ha de fer mitjançant transferència bancària, sens perjudici que es pugui ordenar la realització de la devolució mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya quan no es pugui fer mitjançant transferència bancària.

La presentació dels models 200 i 201, el resultat dels quals sigui a retornar, s'ha de fer a qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, on el subjecte passiu o contribuent tingui el compte obert a nom seu, on vulgui rebre l'import de la devolució.

Per poder presentar la declaració liquidació amb resultat a retornar en entitats col·laboradores cal que porti adherides, en els espais corresponents destinats a aquest efecte, les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació.

Tres. No obstant el que disposa el número anterior, quan el subjecte passiu o contribuent no tingui un compte obert en una entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, aquesta circumstància es pot fer constar adjuntant a la declaració un escrit adreçat al delegat de l'Agència Estatal d'Administració Tributària de la demarcació territorial on el subjecte passiu o el contribuent tingui el domicili fiscal, el qual, a la vista d'aquest, i amb les comprovacions pertinents prèvies, ha d'ordenar, si és procedent, la realització de la devolució que

escaigui mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya. En el cas de subjectes passius o contribuents adscrits a les Unitats Regionals de Gestió de Grans Empreses o a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses, l'escrit ha d'anar adreçat al delegat especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui al seu domicili fiscal o al cap de l'Oficina Nacional d'Inspecció, respectivament.

En aquest cas, així com quan el subjecte passiu o contribuent no pugui presentar la declaració liquidació a través d'entitats col·laboradores segons el que disposa l'últim paràgraf del subapartat anterior, els models 200 i 201 de declaració liquidació s'han de presentar a la delegació o a les administracions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària de la demarcació territorial on el subjecte passiu o el contribuent tingui el domicili fiscal, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, segons sigui procedent en funció de l'adscripció del subjecte passiu o contribuent a una Unitat o a l'altra. La presentació s'ha de fer directament, mitjançant el lliurament personal a les oficines esmentades.

Quatre. De la mateixa manera, el document d'ingrés o devolució corresponent dels que consten als annexos I, II, III i IV d'aquesta Ordre l'ha d'utilitzar el subjecte passiu o contribuent que renunciï a la devolució resultant de l'autoliquidació practicada, així com el subjecte passiu o contribuent si en el període impositiu no hi ha líquid a ingressar o a retornar. En aquest supòsit, s'hi entenen incloses, en tot cas, les entitats integrades en un grup de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, respectivament.

En aquests casos, els models 200 i 201 de declaració liquidació s'han de presentar en els mateixos llocs expressats en l'últim paràgraf del subapartat tres anterior. La presentació es pot fer directament, mitjançant el lliurament personal en aquestes oficines, o per correu certificat adreçat a aquestes.

Cinc. Per presentar els models 200 i 201 de declaració liquidació, en els casos d'aplicació de l'article 21 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/1981, de 13 de maig, en la redacció que en fa la Llei 27/1990, de 26 de desembre, o de l'article 20 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, en la redacció que en fa la Llei 28/1990, de 26 de desembre, s'han de seguir les regles següents:

Primera.—Per als declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i estiguin sotmesos a la normativa de l'Estat, el lloc de presentació és la delegació o les administracions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que en depenen corresponents al seu domicili fiscal, o bé la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal i, a més, la diputació foral de cada un dels territoris en què operin.

Segona.—Per als declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Foral de Navarra i estiguin sotmesos a la normativa de l'Estat, el lloc de presentació és la delegació o les administracions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que

en depenen corresponents al seu domicili fiscal, o bé la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal i, a més, l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra.

Sis. Els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny («Butlletí Oficial de l'Estat» de 7 de juliol), han de presentar el model 200 o 201 corresponent d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999 per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc per presentar les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» d'1 d'octubre), i, si s'escau, de conformitat amb el que disposa l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29).

Quart.—*Termini de presentació dels models 200 i 201, en pessetes i euros, de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).*

U. D'acord amb el que disposa l'article 142 de la Llei 43/1995, els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats que s'aproven a l'apartat primer d'aquesta Ordre s'han de presentar en el termini dels vint-i-cinc dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

Dos. D'acord amb el que disposa l'article 20 de la Llei 41/1998, els models de declaració liquidació de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) que s'aproven a l'apartat primer d'aquesta Ordre s'han de presentar en el termini dels vint-i-cinc dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

No obstant això, quan de conformitat amb el que estableix l'apartat 2 de l'article 19 de la Llei 41/1998, s'entengui conclòs el període impositiu per cessació en l'activitat de l'establiment permanent o, d'una altra manera, es faci la desafectació de la inversió al seu dia efectuada respecte de l'establiment permanent, així com en els casos en què es produeixi la transmissió de l'establiment permanent a una altra persona física o entitat, aquells en què la casa central traslladi la seva residència, i quan mori el titular de l'establiment permanent, el termini de presentació és el d'un mes a partir de la data en què es produeixi qualsevol dels supòsits esmentats en aquest paràgraf.

Cinquè.—*Pagament fraccionat de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent als establiments permanents per a 2001. Aproximació del model 202 de pagament fraccionat en pessetes i del model 202 de pagament fraccionat en euros. Termini, lloc de presentació i ingress.*

U. S'aproven els models 202 de pagament fraccionat que figuren com a annexos V i VI d'aquesta Ordre.

Dos. El model 202 de pagament fraccionat en euros, que figura a l'annex VI d'aquesta Ordre, és d'ús obligatori per fer els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) que preveuen l'article 38 de la Llei 43/1995 i l'article 22 de la Llei 41/1998, i d'acord amb el que disposa l'article 62 de la Llei 54/1999, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2000, per als subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents (establiments permanents) per l'impost sobre la renda de no residents el període impositiu dels quals s'hagi iniciat o s'iniciï el 2000 i conclogui dins el 2001, i l'article 61 de la Llei 13/2000, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2001, per als subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) el període impositiu dels quals s'hagi iniciat o s'iniciï el 2001, sempre que hi concorrin qualsevol de les circumstàncies següents:

a) Que abans de presentar el pagament fraccionat corresponent s'hagi exercit l'opció d'utilització dels models de pagaments fraccionats en euros.

b) Que abans de presentar el pagament fraccionat corresponent s'hagi exercit l'opció d'utilització del model 200 o 201 en euros.

En la resta dels casos, la utilització del model 202 de pagaments fraccionats en euros és potestativa, sempre que s'hagi exercit l'opció d'expressar en euros les anotacions en els llibres de comptabilitat des del primer dia de l'exercici econòmic corresponent al període impositiu a compte del qual s'efectuen els pagaments fraccionats.

L'exercici de l'opció d'utilització dels models de pagaments fraccionats en euros s'entén fet mitjançant la mera presentació del model de pagament fraccionat en euros, aprovat en el present apartat d'aquesta Ordre, corresponent al primer dels períodes pel qual el subjecte passiu de l'impost sobre societats o el contribuent (establiment permanent) per l'impost sobre la renda de no residents tingui obligació de fer pagaments fraccionats durant el 2001, sense que sigui necessària una manifestació expressa addicional en aquest sentit.

L'opció d'utilització del model 202 de pagament fraccionat en euros té caràcter irrevocable i inclou la totalitat de declaracions de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents (establiment permanent), pagaments fraccionats i declaracions anuals que hagi de presentar el subjecte passiu o el contribuent una vegada feta l'opció. A partir d'aquest moment no es poden utilitzar els models de declaració en pessetes degudament aprovats o que s'aprovin, llevat que es produeixi la revocació de l'opció per expressar en euros les anotacions en els llibres de comptabilitat, en els casos excepcionals, degudament justificats, a què es refereix l'apartat 3 de l'article 27 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, i que s'esmenten al Reial decret 2814/1998, de 23 de desembre, pel qual s'aproven les normes sobre aspectes comptables de la introducció de l'euro. En aquest cas, s'ha de comunicar aquesta situació a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal el subjecte passiu o el contribuent (establiment permanent), o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària correspo-

nent al domicili fiscal del subjecte passiu o contribuent (establiment permanent), segons escaigui en funció de l'adscripció d'aquest a una Unitat o a l'altra.

El número de justificant que ha de constar en el model 202 de pagament fraccionat en euros és un número seqüencial els tres primers dígit del qual s'han de correspondre amb el codi 203. Aquest model consta d'un exemplar per al declarant i un altre per a l'entitat col·laboradora, situada en el territori espanyol.

Tres. El model 202 de pagament fraccionat en pesetes, que figura a l'annex V d'aquesta Ordre, és d'ús obligatori per fer els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) que preveuen l'article 38 de la Llei 43/1995 i l'article 22 de la Llei 41/1998, i d'acord amb el que disposen l'article 62 de la Llei 54/1999, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2000, per als subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents (establiments permanents) per l'impost sobre la renda de no residents el període impositiu dels quals s'hagi iniciat o s'iniciï el 2000 i conclogui dins el 2001, i l'article 61 de la Llei 13/2000, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2001, per als subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) el període impositiu del qual s'hagi iniciat o s'iniciï el 2001, sempre que, d'acord amb el que disposa el subapartat anterior, no sigui utilitzable el model 202 de pagament fraccionat en euros.

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

Quatre. El pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents s'ha d'efectuar durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre de 2001.

Cinc. El pagament fraccionat es pot fer directament a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal el subjecte passiu de l'impost sobre societats o el contribuent (establiment permanent) per l'impost sobre la renda de no residents, o en qualsevol entitat col·laboradora, sempre que, en aquest últim cas, estiguin adherides al model les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini d'ingrés del pagament fraccionat corresponent.

Els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, han de fer els pagaments fraccionats d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999 per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc per presentar les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

En cas que, d'acord amb el que preveuen les normes reguladores dels pagaments fraccionats a compte de

l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, no s'hagi de fer cap ingrés en concepte de pagament fraccionat dels impostos esmentats en el període corresponent, no és obligatori presentar el model 202.

Sis. En el cas que, com a conseqüència del que disposen la Llei 27/1990 o la Llei 28/1990, ambdues de 26 de desembre, el subjecte passiu o contribuent obligat a fer els pagaments fraccionats tributi a diferents administracions, tant si aquestes són l'Estat i les diputacions forals del País Basc o l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, ha de fer en cadascuna de les administracions que escaigui l'ingrés del pagament fraccionat que resulti del que estableix l'apartat 1 de l'article 23 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, en la redacció que en fa la Llei 27/1990, o l'apartat 1 de l'article 22 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, en la redacció que en fa la Llei 28/1990.

Sisè.—Aprovació del model 220, en pesetes i euros, de declaració liquidació de l'impost sobre societats per als grups de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.

U. S'aprova el model de declaració liquidació en pesetes i el seu corresponent document d'ingrés o devolució i el sobre de retorn, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre, ambdós de 2000, corresponents als grups de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de l'esmentada Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament, que consisteix en:

a) Declaració liquidació per l'impost sobre societats:

Model 220: declaració liquidació de l'impost sobre societats-règim de tributació dels grups de societats, que figura a l'annex VII d'aquesta Ordre.

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

b) Document d'ingrés o devolució:

Model 220: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats-règim de tributació dels grups de societats, que figura a l'annex VII d'aquesta Ordre.

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

c) Sobre de retorn:

Sobre de retorn del model 220, que figura a l'annex VII d'aquesta Ordre.

Dos. S'aprova el model de declaració liquidació en euros, el corresponent document d'ingrés o devolució i el sobre de retorn, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre, ambdós de 2000, corresponents als grups de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de l'esmentada Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament, que consisteix en:

a) Declaració liquidació per l'impost sobre societats:

Model 220: declaració liquidació de l'impost sobre societats-règim de tributació dels grups de societats, que figura a l'annex VIII d'aquesta Ordre.

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

b) Document d'ingrés o devolució:

Model 220: document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats-règim de tributació dels grups de societats, que figura a l'annex VIII d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en el document d'ingrés o devolució en euros és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual es corresponen amb el codi 224.

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

c) Sobre de retorn:

Sobre de retorn del model 220, que figura a l'annex VIII d'aquesta Ordre.

Tres. El model 220 en euros que figura a l'annex VIII d'aquesta Ordre és d'ús obligatori per als grups de societats que hagin optat per utilitzar el model 222 de pagaments fraccionats en euros, o el model 220 de declaració en euros d'un període impositiu anterior, en ambdós casos abans de presentar el model 220 del període impositiu de què es tracti. Perquè sigui aplicable a aquests grups de societats l'ús obligatori del model 220 en euros, cal que estiguin expressades en euros les anotacions en els llibres de comptabilitat de totes les societats integrants del grup i els comptes anuals consolidats d'aquest, en ambdós casos de l'exercici econòmic corresponent al període impositiu al qual sigui aplicable aquesta obligació.

En la resta dels casos, la utilització del model 220 en euros té caràcter potestatiu, sempre que el grup de societats hagi optat per expressar en euros els comptes anuals consolidats i totes les societats integrants del grup hagin optat per expressar en euros les anotacions en els seus llibres de comptabilitat des del primer dia de l'inici del període impositiu corresponent. L'exercici de l'opció d'utilització del model 220 en euros s'entén realitzat mitjançant la mera presentació del model 220 en euros, aprovat en el present apartat d'aquesta Ordre, sense que sigui necessària una manifestació expressa addicional en aquest sentit.

L'opció d'utilització del model 220 en euros té caràcter irrevocable i inclou la totalitat de declaracions de l'impost sobre societats, pagaments fraccionats i declaracions anuals, tant en règim de declaració individual com en règim de declaració consolidat, que hagi de presentar el grup i les seves societats integrants una vegada feta l'opció. A partir d'aquest moment no es poden utilitzar els models de declaració en pessetes degudament aprovats o que s'aprovin, llevat que es produeixi la revocació de l'opció per expressar en euros les anotacions en els llibres de comptabilitat, en els casos excepcionals, degudament justificats, a què es refereix l'apartat 3 de l'article 27 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, i que esmenta el Reial decret 2814/1998, de 23 de desembre, pel qual s'aproven les normes sobre aspectes comptables de la introducció de l'euro. En aquest cas, s'ha de comunicar aquesta situa-

ció a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal la societat dominant o l'entitat cap de grup de societats, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la delegació especial respectiva de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, segons l'adscripció del grup de societats a una Unitat o a l'altra.

Setè.—Forma de presentació del model 220, en pessetes i euros, de declaració liquidació de l'impost sobre societats.

U. La declaració liquidació de l'impost sobre societats corresponent als grups de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de l'esmentada Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament, s'ha de presentar d'acord amb qualsevol dels models aprovats a l'apartat anterior d'aquesta Ordre, signat pel representant legal o representants legals de la societat dominant o l'entitat cap de grup i degudament emplenades totes les dades que l'afectin de les que s'hi recullen.

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

Tres. Les declaracions liquidacions que, de conformitat amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 79 de la Llei 43/1995, estan obligades a formular cada una de les societats integrants del grup, fins i tot la dominant o l'entitat cap d'aquest, s'han de formular en el model 200, que ha de ser emplenat en tots els seus punts, fins a xifrar els imports líquids teòrics que en règim de tributació individual haurien d'ingressar o percebre les entitats respectives. Així mateix, si de la liquidació que continguin les declaracions esmentades en resulta una base imposable negativa o igual a zero, s'han de consignar als fulls dels models 200 totes les dades relatives a bonificacions i deduccions.

Quatre. La societat dominant o l'entitat cap de grup ha d'adjuntar al model 220 de declaració liquidació presentat els documents següents, degudament emplenats:

a) Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, en cas que no es disposi d'etiquetes identificatives.

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

c) Les fotocòpies de les declaracions en règim de tributació individual, model 200, a què es refereix el subapartat dos del present apartat d'aquesta Ordre.

d) Exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució que figura a l'annex VII o VIII, segons correspongui, d'aquesta Ordre.

Vuitè.—Llocs de presentació i ingrés del model 220, en pessetes i euros, de declaració liquidació de l'impost sobre societats.

U. A l'hora de presentar la declaració liquidació, la societat dominant o l'entitat cap de grup ha d'ingressar el deute tributari que resulti de l'autoliquidació practicada

utilitzant el document d'ingrés o devolució que figura a l'annex VII o a l'annex VIII, segons correspongui, d'aquesta Ordre.

La presentació i l'ingrés resultant de l'autoliquidació per l'impost sobre societats practicada mitjançant el model 220 s'ha de fer a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal la societat dominant o l'entitat cap de grup, o en qualsevol entitat col·laboradora, situada en el territori espanyol.

Per poder presentar la declaració liquidació en entitats col·laboradores, cal que porti adherides, en els espais corresponents destinats a aquest efecte, les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació.

Dos. La societat dominant o l'entitat cap de grup ha d'utilitzar el mateix document d'ingrés o devolució corresponent quan de l'autoliquidació practicada per aquesta sigui procedent la devolució, que s'ha de fer mitjançant transferència bancària, sens perjudici que es pugui ordenar la realització de la devolució mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya quan no es pugui fer mitjançant transferència bancària.

La presentació del model 220 amb el resultat a retornar s'ha de fer en qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol on la societat dominant o l'entitat cap de grup tingui el compte obert a nom seu en què vulgui rebre l'import de la devolució.

Per poder presentar la declaració liquidació en entitats col·laboradores cal que porti adherides, en els espais corresponents destinats a aquest efecte, les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i que no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració liquidació.

Quan la societat dominant o l'entitat cap de grup no pugui presentar la declaració liquidació a través d'entitats col·laboradores segons el que disposa el paràgraf anterior, el model 220 de declaració liquidació s'ha de presentar a la delegació o les administracions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària de la demarcació territorial on tingui el seu domicili fiscal la societat dominant o l'entitat cap de grup de societats, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a la respectiva Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses, en funció de l'adscripció del grup de societats a una Unitat o a l'altra. La presentació s'ha de fer directament, mitjançant el lliurament personal a les oficines esmentades.

Tres. De la mateixa manera, el document d'ingrés o devolució ha de ser utilitzat per la societat dominant o l'entitat cap de grup si en el període no s'ha meritat cap quota i no hi ha líquid a ingressar o a retornar, així com en el cas que el grup de societats o de cooperatives renunciï a la devolució resultant de l'autoliquidació practicada.

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

Quatre. Per presentar la declaració, en els casos en què, d'acord amb el que disposen el Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc o el Conveni

econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, el grup estigui subjecte al règim de tributació consolidada corresponent a l'Administració de l'Estat i hagi de tributar conjuntament a ambdues administracions, estatal i foral, s'han de seguir les regles següents:

Primera.—Les societats dominants o les entitats cap dels grups han de presentar la declaració a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal la societat dominant o l'entitat cap de grup de societats, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la respectiva Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en funció de l'adscripció del grup de societats a una Unitat o a l'altra i, a més, a les diputacions forals i, si s'escau, a la comunitat foral que correspongui, i efectuar l'ingrés davant de cada una de les administracions esmentades o sol·licitar la devolució que escaigui per l'aplicació del que disposa l'article 25 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, i el mateix precepte del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra.

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

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

Novè.—*Termini de presentació del model 220, en pesetes i euros, de declaració liquidació de l'impost sobre societats.*

D'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 96 de la Llei 43/1995, els models de declaració liquidació, aprovats a l'apartat sisè d'aquesta Ordre, s'han de presentar dins el termini corresponent a la declaració en règim de tributació individual de la societat dominant o l'entitat cap de grup.

Desè.—*Pagament fraccionat de l'impost sobre societats per a 2001 dels grups de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament. Aprovació del model 222 de pagament fraccionat en pessetes i del model 222 de pagament fraccionat en euros. Termini, lloc de presentació i ingrès.*

U. S'aproven els models 222 de pagament fraccionat, que figuren com a annexos IX i X d'aquesta Ordre, que han d'utilitzar els grups de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.

Dos. El model 222 de pagament fraccionat en euros, que figura com a annex X d'aquesta Ordre, és d'ús obligatori per fer els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats que preveu l'article 38 de la Llei 43/1995 i d'acord amb el que disposen l'article 62 de la Llei 54/1999, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2000, per als subjectes passius el període impositiu dels quals s'hagi iniciat l'any 2000 i conclouï dins de l'any 2001, i l'article 61 de la Llei 13/2000, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2001, per als subjectes passius el període impositiu dels quals s'hagi iniciat o s'iniciï l'any 2001, sempre que hi concorrin qualssevol de les circumstàncies següents:

a) Que abans de presentar el pagament fraccionat corresponent s'hagi exercit l'opció d'utilització dels models de pagaments fraccionats en euros.

b) Que abans de presentar el pagament fraccionat corresponent s'hagi exercit l'opció d'utilització del model 220 en euros.

En la resta de casos, la utilització del model 222 de pagaments fraccionats en euros és potestativa, sempre que s'hagi exercit l'opció d'expressar en euros els comptes anuals consolidats i les anotacions en els llibres de comptabilitat de totes les societats integrants del grup des del primer dia de l'exercici econòmic corresponent al període impositiu a compte del qual es fan els pagaments fraccionats.

L'exercici de l'opció d'utilització dels models de pagaments fraccionats en euros s'entén fet mitjançant la mera presentació del mateix model de pagament fraccionat en euros, aprovat en el present apartat d'aquesta Ordre, corresponent al primer dels períodes pel qual el grup de societats tingui obligació de fer pagaments fraccionats durant l'any 2001, sense que sigui necessària una manifestació expressa addicional en aquest sentit.

L'opció d'utilització del model 222 de pagament fraccionat en euros pel grup té caràcter irrevocable i inclou la totalitat de declaracions de l'impost sobre societats, pagaments fraccionats i declaracions anuals, tant en règim de declaració individual com en règim de declaració consolidat, que hagin de presentar el grup i les societats que l'integren una vegada feta l'opció. A partir d'aquest moment no es poden utilitzar els models de declaració en pessetes degudament aprovats o que s'aprovin, llevat que es produeixi la revocació de l'opció per expressar en euros les anotacions en els llibres de comptabilitat, en els casos excepcionals, degudament justificats, a què es refereix l'apartat 3 de l'article 27 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, i que s'esmenten al Reial decret 2814/1998, de 23 de desembre, pel qual s'aproven

les normes sobre aspectes comptables de la introducció de l'euro. En aquest cas, s'ha de comunicar aquesta situació a la delegació de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària o a les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal la societat dominant o l'entitat cap de grup de societats, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la respectiva Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en funció de l'adscripció del grup de societats a una Unitat o a l'altra.

El número de justificant que ha de figurar en el model 222 de pagament fraccionat en euros és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual es corresponen amb el codi 223. Aquest model consta d'un exemplar per al sobre anual, d'un altre per a l'entitat i d'un altre per a l'entitat col·laboradora-processament de dades.

Tres. El model 222 de pagament fraccionat en pessetes, que figura a l'annex IX d'aquesta Ordre, és d'ús obligatori per fer els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats que preveu l'article 38 de la Llei 43/1995 i d'acord amb el que disposen l'article 62 de la Llei 54/1999, de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2000, per als subjectes passius de l'impost sobre societats el període impositiu del qual s'hagi iniciat o s'iniciï l'any 2000 i conclouï dins de l'any 2001, i l'article 61 de la Llei 13/2000, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2001, per als subjectes passius de l'impost sobre societats el període impositiu del qual s'hagi iniciat o s'iniciï l'any 2001, sempre que, d'acord amb el que disposa el subapartat anterior, no sigui utilitzable el model 222 de pagaments fraccionats en euros.

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

Quatre. El pagament fraccionat s'ha de fer durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre de 2001.

Cinc. El pagament fraccionat es pot fer directament a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a les administracions que en depenen de la demarcació territorial on tingui el domicili fiscal la societat dominant o l'entitat cap de grup, o a qualsevol entitat col·laboradora, sempre que, en aquest últim cas, estiguin adherides al model les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini d'ingrés del pagament fraccionat corresponent.

En cas que la societat dominant o l'entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha de presentar el model 222 corresponent d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999 per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc per presentar les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

En cas que, d'acord amb el que preveuen l'article 38 de la Llei 43/1995 i l'article 62 de la Llei 54/1999,

de 29 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2000, o l'article 61 de la Llei 13/2000, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2001, no s'hagi de fer cap ingrés en concepte de pagament fraccionat de l'impost sobre societats en el període corresponent, no és obligatori presentar el model 222.

Sis. En el cas de grups de societats que, d'acord amb el que disposin el Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc o el Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, estiguin subjectes al règim de tributació consolidada corresponent a l'Administració de l'Estat i hagin de tributar conjuntament a ambdues administracions, estatal i foral, la societat dominant o l'entitat cap de grup ha de fer en cadascuna de les administracions que sigui procedent l'ingrés del pagament fraccionat que resulti del que estableixen l'apartat 1 de l'article 23 del Concert econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/1981, de 13 de maig, en la redacció que en fa la Llei 27/1990, de 26 de desembre, o l'apartat 1 de l'article 22 del Conveni econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, en la redacció que en fa la Llei 28/1990, de 26 de desembre.

Onzè.—Àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i dels models per fer els pagaments fraccionats a compte dels impostos esmentats.

U. La presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents la poden fer els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents que puguin utilitzar el model 201 de declaració liquidació simplificada, en pessetes i en euros, aprovat per aquesta Ordre.

No obstant això, no poden fer la presentació telemàtica de la declaració:

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

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

2. Els subjectes passius que tributin simultàniament en règim de transparència fiscal i en règim fiscal de les cooperatives.

3. Els subjectes passius o contribuents que siguin entitats de la Zona Especial Canària a què es refereix la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries.

4. Les societats cooperatives on concorrin els supòsits que estableixen els articles 115 i 118 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, o l'apartat 8 de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries.

5. Els declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra.

Dos. La presentació telemàtica dels pagaments fraccionats de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents la poden fer els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i és aplicable als models següents:

Model 202. Pagament fraccionat en pessetes 2001. Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).

Model 202. Pagament fraccionat en euros 2001. Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).

Model 222. Pagament fraccionat en pessetes 2001. Impost sobre societats. Règim de tributació dels grups de societats.

Model 222. Pagament fraccionat en euros 2001. Impost sobre societats. Règim de tributació dels grups de societats.

No obstant això, no poden fer la presentació telemàtica dels models esmentats els declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra.

Tres. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen l'apartat setè i les disposicions addicionals segona i tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345 ("Butlletí Oficial de l'Estat" del 28) poden fer ús d'aquesta facultat, respecte de les declaracions previstes als subapartats u i dos anteriors.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, no es pot fer la presentació telemàtica en representació de terceres persones de les declaracions corresponents als models 201 i 202, quan es refereixin a contribuents de l'impost sobre la renda de no residents mitjançant establiment permanent.

Quatre. A partir del 30 de juny de 2002 no es pot fer la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents (model 201) que preveu la present Ordre. Transcorreguda aquesta data, s'ha de fer la presentació de la declaració mitjançant el model d'imprès corresponent.

Dotzè.—Condicions generals per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i dels models per fer els pagaments fraccionats a compte dels impostos esmentats.

U. Requisits per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i dels models per fer els pagaments fraccionats a compte dels impostos esmentats. La presentació telemàtica de les declaracions està subjecta a les condicions següents:

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

2a 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 d'acord amb el procediment que estableixen els annexos III i VI de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Si el presentador és una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, ha de tenir instal·lat en el navegador el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda.

3a Per fer la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents (model 201), el subjecte passiu o contribuent ha d'utilitzar prèviament un programa d'ajuda per obtenir el fitxer amb la declaració a transmetre. Aquest programa pot ser el programa d'ajuda per al model 201 desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o un altre que obtingui un fitxer amb el mateix format.

Per fer la presentació telemàtica dels models per efectuar els pagaments fraccionats (models 202 i 222), el subjecte passiu o contribuent ha d'emplenar i transmetre les dades fiscals del formulari que apareix a la pantalla de l'ordinador que estan ajustades al contingut dels models 202 i 222 de pagaments fraccionats aprovats per aquesta Ordre.

4a Els declarants que optin per aquesta modalitat de presentació han de tenir en compte les normes tècniques que es requereixen per fer la presentació i que estan recollides a l'annex II de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Dos. Simultaneïtat de l'ingrés i la presentació telemàtica de la declaració. Si es tracta de declaracions a ingressar, la transmissió telemàtica de la declaració s'ha de fer en la mateixa data en què tingui lloc l'ingrés que en resulti.

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

Tretzè.—Procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i dels models per fer els pagaments fraccionats a compte dels impostos esmentats.

U. Si es tracta de declaracions a ingressar (models 201, 202 i 222), el procediment a seguir per presentar-les és el següent:

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

NIF del subjecte passiu o contribuent (9 caràcters).

Període al qual correspon la declaració =0A (zero A).

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

Document d'ingrés o devolució:

Impost sobre societats = 201. Exercici fiscal 2000.

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) = 206. Exercici fiscal: 2000.

Model a presentar:

202. Impost sobre societats. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents). Pagament fraccionat. Exercici fiscal: 2001.

222. Impost sobre societats. Règim de tributació dels grups de societats. Pagament fraccionat. Exercici fiscal: 2001.

Tipus d'autoliquidació = «l» Ingrés.

Import a ingressar (ha de ser superior a zero), amb indicació de la moneda en què s'expressa, euros o pessetes.

Codi d'administració.

Amb independència de la forma en què el subjecte passiu o contribuent faci el pagament a l'entitat col·laboradora i que realitzi posteriorment la declaració en pessetes o en euros, l'entitat col·laboradora ha d'utilitzar sempre, per calcular el número de referència complet (NRC), l'import abonat en pessetes en el compte del Tresor.

L'entitat col·laboradora, una vegada comptabilitzat l'import, ha d'assignar al subjecte passiu o contribuent un número de referència complet (NRC) que genera informàticament mitjançant un sistema criptogràfic que relacioni de manera unívoca el NRC amb l'import a ingressar.

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

No obstant això, els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària han de tenir en compte el procediment que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

2n El declarant, una vegada efectuada l'operació anterior, s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'Internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça electrònica: <https://aeat.es>. Una vegada seleccionat el concepte fiscal i el tipus de declaració a transmetre, ha d'introduir el NRC subministrat per l'entitat col·laboradora, llevat que estigui acollit al sistema de compte corrent en matèria tributària, i les quatre lletres impreses en la seva etiqueta identificativa si és una persona física.

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

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

4t Si la declaració model 201 és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària torna en pantalla les dades del document d'ingrés o devolució, model

201 o 206, segons correspongui, validats per un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

Si la declaració acceptada correspon a un pagament fraccionat, l'Agència Estatal d'Administració Tributària torna en pantalla la declaració model 202 o 222 segons correspongui, validada amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

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

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

Dos. Si el resultat de la declaració és negatiu, amb sol·licitud de devolució o amb renúncia a la devolució (model 201), s'ha de procedir de la manera següent:

1r El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'Internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça electrònica: <https://aeat.es>. Una vegada seleccionat el concepte fiscal i el tipus de declaració a transmetre, ha d'introduir les quatre lletres impreses en la seva etiqueta identificativa si és una persona física.

2n A continuació, ha de transmetre la declaració amb la signatura digital, generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda i prèviament instal·lat al navegador a aquest efecte.

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

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

En cas que la presentació sigui rebutjada, la pantalla mostra la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'ha de procedir a esmenar-los amb el programa d'ajuda amb què s'hagi generat el fitxer, o repetir la presentació, si l'error s'ha originat per un altre motiu.

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

Tres. Si el resultat de la declaració liquidació és a ingressar (models 201, 202 i 222) i l'obligat sol·licita la compensació o l'ajornament o fraccionament per via telemàtica, és aplicable el que preveuen els articles 68 de la Llei general tributària, i 63 i següents del Reglament general de recaptació, modificat pel Reial decret 448/1995, de 24 de març, i pels articles 61 de la Llei general tributària, i 48 i següents del Reglament general de recaptació, respectivament, si bé els requeriments de documentació que en aquests procediments, i a l'empara del que preveuen les normes esmentades, es produeixin, es poden fer per via telemàtica, i el sol·licitant ha de fer l'aportació dels documents esmentats, davant l'òrgan competent de recaptació, en els deu dies hàbils següents a la recepció dels requeriments esmentats.

Per fer la transmissió telemàtica de les declaracions amb sol·licitud d'ajornament o fraccionament, o reco-

neixement de deute amb sol·licitud de compensació, s'ha de procedir de la manera següent:

1r El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'Internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió a l'adreça electrònica: <https://aeat.es>. Una vegada seleccionat el concepte fiscal i el tipus de declaració a transmetre, ha d'introduir les quatre lletres impreses en la seva etiqueta identificativa si és una persona física.

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

2n Si la declaració model 201 és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li torna en pantalla les dades del document d'ingrés o devolució, model 201 o 206, segons correspongui, i la sol·licitud, validats amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació i, si s'escau, els requeriments de documentació pertinents.

Si la declaració acceptada correspon a un pagament fraccionat, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li torna en pantalla la declaració model 202 o 222, segons correspongui, i la sol·licitud, validades amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació i, si s'escau, els requeriments de documentació pertinents.

3r El declarant ha d'imprimir i conservar la declaració i la sol·licitud d'ajornament o fraccionament o de compensació acceptada, en què ha de figurar el codi electrònic.

Catorzè.—Termini de presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i dels models per efectuar els pagaments fraccionats a compte dels impostos esmentats.

El termini per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents és el que preveuen els subapartats u i dos de l'apartat quart d'aquesta Ordre.

La presentació telemàtica dels models 202 i 222 per fer els pagaments fraccionats de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents s'ha de fer en el termini que preveuen el subapartat quatre de l'apartat cinquè i el subapartat quatre de l'apartat desè, respectivament, d'aquesta Ordre.

Quinzè.—Convenis o acords de col·laboració.

El procediment i les condicions per a la subscripció dels convenis o acords de col·laboració perquè les entitats incloses en la col·laboració en la gestió tributària puguin presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones és el que preveuen l'apartat setè i la disposició addicional tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

Disposició addicional primera. *Conceptes i definicions.*

Els conceptes i les definicions relatius a la presentació de declaracions per via telemàtica els conté l'annex V

de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Disposició addicional segona.

Els certificats X.509.V3, expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda a l'empara de la normativa tributària, abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, són vàlids, sempre que estigui en vigor, a efectes de la presentació de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i dels models per efectuar els pagaments fraccionats a compte dels impostos esmentats que preveu aquesta Ordre.

No obstant això, els certificats X.509.V3, expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda per presentar declaracions en represen-

tació de terceres persones, no es poden utilitzar per a la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i dels models de pagaments fraccionats a compte de l'impost esmentat.

Disposició final única.

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

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

Madrid, 15 de març de 2001.

MONTORO ROMERO

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

ANNEX I



Agència Tributària

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

**Impost sobre societats i impost sobre la
renda de no residents
(establiments permanents) 2000**
DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ RELATIVA
AL PERÍODE IMPOSITIU COMPRES ENTRE

Pàg. 1

**Model
200**

EL/L' / / /2000 | EL/L' / / /

Identificació

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

Exercici

CNAE

NIF Cognoms i nom o raó social

Sigla Domicili fiscal, nom de la via pública Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi Codi Província Codi postal

Declaració complementària:

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

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior

Caràcters de la declaració (marqueu amb una "X" el/els que escaigui/n)

Entitat acollida règim fiscal art. 48 a 57 Llei 30/1994 <input type="checkbox"/>	001	Societat dependent <input type="checkbox"/>	010	Entitat de crèdit <input type="checkbox"/>	024
Entitat parcialment exempta <input type="checkbox"/>	002	Entitat de tinença de valors estrangers <input type="checkbox"/>	011	Entitat asseguradora <input type="checkbox"/>	025
Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estiguin admesos a negociació en mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer <input type="checkbox"/>	003	Entitat transparent de l'art. 75 Llei 43/1995 <input type="checkbox"/>	012	Entitat inactiva <input type="checkbox"/>	026
Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària <input type="checkbox"/>	004	Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses <input type="checkbox"/>	013	Base imposable negativa o zero .. <input type="checkbox"/>	027
Comunitats titulars de forests veïnals en mancomú <input type="checkbox"/>	005	Agrupació europea d'interès econòmic <input type="checkbox"/>	014	Tributació conjunta Estat/ Diput.- Comunitat Foral <input type="checkbox"/>	028
Empresa de dimensió reduïda <input type="checkbox"/>	006	Entitat ZEC <input type="checkbox"/>	015	Règim especial Canàries <input type="checkbox"/>	029
Inclusió en base imposable rendes positives art. 121 Llei 43/1995 <input type="checkbox"/>	007	Opció art. 76.2 b) Llei 43/1995 <input type="checkbox"/>	016	Transmissió elements patrimonials art. 24.2.d) i 98.1 Llei 43/1995 <input type="checkbox"/>	030
Opció art. 121.6 Llei 43/1995 <input type="checkbox"/>	008	Cooperativa protegida <input type="checkbox"/>	017	Soc. i fons capital risc <input type="checkbox"/>	031
Societat dominant o entitat cap de grup <input type="checkbox"/>	009	Cooperativa esp. protegida <input type="checkbox"/>	018	Soc. desenvolup. industrial regional <input type="checkbox"/>	032
		Resta cooperatives <input type="checkbox"/>	019	Règim especial mineria <input type="checkbox"/>	033
		Altres règims especials <input type="checkbox"/>	020	Règim especial hidrocarburs <input type="checkbox"/>	034
		Establiment permanent <input type="checkbox"/>	021		
		Empresa de nova creació acollida a la disposició adicional cinquena de la Llei 19/1994 <input type="checkbox"/>	022		
		Gran empresa <input type="checkbox"/>	023		

Les entitats que hagin marcat amb una "X" la clau [009] o [010] han de consignar a continuació el núm. de grup de societats al qual pertanyen

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici) { Personal fix
Personal no fix

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

Signature

Espai destinat exclusivament a contribuents per l'IRNR (establiments permanents).
Data:
Signature del declarant o del representant

Declaració dels representants legals de l'entitat

El/Els sotsignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials que exigeixen la legislació mercantil o, si no n'hi ha, les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni d'això signa/en aquesta declaració , de/d' de

Per poder, Per poder, Per poder,

Sr./Sra.
NIF
Data poder
Notaria

Sr./Sra.
NIF
Data poder
Notaria

Sr./Sra.
NIF
Data poder
Notaria

Nota: Han d'emplenar aquesta declaració els apoderats de la societat, en nombre i capacitat suficients, i hi han d'indicar les dades d'identificació i les relatives al càrrec i l'escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar a l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que ha estat ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden efectuar sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, d'acord amb l'article 8 i la disposició adicional tercera del Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).

Pàg. 2

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**RELACIÓ D'ADMINISTRADORS, IDENTIFICACIÓ DEL REPRESENTANT, PARTICIPACIONS DIRECTES I OPERACIONS
O SITUACIONS RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

NIF	Cognoms i nom o raó social

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

NIF	F/J	RPT.	Cognoms i nom / Raó social	Domicili fiscal	Cod. província

B. Participacions directes de la declarant en altres societats i d'altres persones o entitats en la declarant en la data de tancament del període declarat (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

B.1. Participacions de la declarant en altres entitats (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal (en pessetes)	% Particip.

B.2. Participacions de persones o entitats en la declarant (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

NIF	RPT.	F/J	Cognoms i nom / Raó social	Codi provincial	Nominal (en pessetes)	% Particip.

C. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

C.1. Operacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

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

C.2. Tinença de valors relacionats amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

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

En cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.



Pàg. 4 A

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

BALANÇ: ACTIU (I)

NIF

Cognoms i nom o raó social

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



Pàg. 4 B

**Model
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

BALANÇ: ACTIU (II)

NIF

Cognoms i nom o raó social

Participacions en empreses del grup	176	
Crèdits a empreses del grup	177	
Participacions en empreses associades	178	
Crèdits a empreses associades	179	
Cartera de valors a curt termini	180	
Altres crèdits	181	
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	182	
Provisions	183	
Inversions financeres temporals	185	
Accions pròpies a curt termini	186	
Tresoreria	188	
Ajustaments per periodificació	189	
Total actiu	190	

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 14 d'informació addicional sobre l'actiu del balanç.



Pàg. 5 A

**Model
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

BALANÇ: PASSIU (I)

NIF

Cognoms i nom o raó social

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



Pàg. 5 B

**Model
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

BALANÇ: PASSIU (II)

NIF

Cognoms i nom o raó social

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

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 14 d'informació addicional sobre el passiu del balanç.



Pàg. 6

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI: DEURE

NIF Cognoms i nom o raó social

DEURE

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

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

Pàg. 7

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**COMpte DE PÈRDUES I GUANYs DE L'EXERCICI: HAVER
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATSNIF Cognoms i nom o raó social **HAVER**

Vendes	408	<input type="text"/>
Prestacions de serveis	403	<input type="text"/>
Devolucions i ràpels sobre vendes	404	<input type="text"/>
Import net de la xifra de negocis	405	<input type="text"/>
Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.....	406	<input type="text"/>
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	407	<input type="text"/>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	410	<input type="text"/>
Subvencions	411	<input type="text"/>
Excessos de provisions de risc i despeses	412	<input type="text"/>
Altres ingressos d'explotació	413	<input type="text"/>
Ingressos de participacions en capital en empreses del grup	416	<input type="text"/>
Ingressos de participacions en capital en empreses associades	417	<input type="text"/>
Ingressos de participacions en capital en empreses fora del grup	418	<input type="text"/>
Ingressos de participacions en capital	419	<input type="text"/>
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses del grup	422	<input type="text"/>
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses associades	423	<input type="text"/>
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses fora del grup	424	<input type="text"/>
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat.....	425	<input type="text"/>
Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses del grup	428	<input type="text"/>
Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses associades	429	<input type="text"/>
Altres interessos	430	<input type="text"/>
Beneficis en inversions financeres	431	<input type="text"/>
Altres interessos i ingressos assimilats	432	<input type="text"/>
Diferències positives de canvi	434	<input type="text"/>
Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	435	<input type="text"/>
Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies	436	<input type="text"/>
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	437	<input type="text"/>
Ingressos extraordinaris	438	<input type="text"/>
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	439	<input type="text"/>
Resultat de l'exercici (pèrdues)	440	<input type="text"/>
Total haver	441	<input type="text"/>

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

BASE DE REPARTIMENT		DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues i guanys	350 <input type="text"/>	A reserva legal	456 <input type="text"/>
Romanent	452 <input type="text"/>	A reserves especials	457 <input type="text"/>
Reserves voluntàries	453 <input type="text"/>	A reserves voluntàries	458 <input type="text"/>
Altres reserves	454 <input type="text"/>	A altres reserves	459 <input type="text"/>
Total	455 <input type="text"/>	A dividendes	460 <input type="text"/>
		A compensació pèrdues d'exerc. anteriors	461 <input type="text"/>
		A romanent	462 <input type="text"/>
		A altres aplicacions.....	463 <input type="text"/>
		Total	464 <input type="text"/>

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 15 d'informació addicional sobre l'haver del compte de pèrdues i guanys.

Pàg. 8

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

LIQUIDACIÓ (I)

NIF Cognoms i nom o raó social **Resultat comptable** 500 **Correccions al resultat comptable:**

	Augments	Disminucions
Transparència fiscal	501 <input type="text"/>	502 <input type="text"/>
Amortització lliure i accelerada	503 <input type="text"/>	504 <input type="text"/>
Operacions d'arrendament financer	505 <input type="text"/>	506 <input type="text"/>
Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment	507 <input type="text"/>	508 <input type="text"/>
Impost sobre societats	509 <input type="text"/>	510 <input type="text"/>
Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment	511 <input type="text"/>	
Aplicació del valor normal de mercat	512 <input type="text"/>	513 <input type="text"/>
Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària		514 <input type="text"/>
Reinversió de beneficis extraordinaris	516 <input type="text"/>	517 <input type="text"/>
Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del de la seva meritació	518 <input type="text"/>	519 <input type="text"/>
Operacions a termini o amb preu ajornat	520 <input type="text"/>	521 <input type="text"/>
Subcapitalització	522 <input type="text"/>	
Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives (Llei 30/1994)	523 <input type="text"/>	524 <input type="text"/>
Règim fiscal entitats sense finalitats lucratives (Llei 30/1994)	525 <input type="text"/>	526 <input type="text"/>
Règim fiscal entitats parcialment exemptes	527 <input type="text"/>	528 <input type="text"/>
Transparència fiscal internacional	529 <input type="text"/>	530 <input type="text"/>
Valoració béns i drets operacions cap. VIII, títol VIII, Llei 43/1995	531 <input type="text"/>	532 <input type="text"/>
Règim fiscal entitats de tinença valors estrangers		533 <input type="text"/>
Exempció doble imposició art. 20 bis i 20 ter Llei 43/1995		534 <input type="text"/>
Implantació d'empreses a l'estranger art. 20 quater Llei 43/1995	535 <input type="text"/>	536 <input type="text"/>
Altres correccions	543 <input type="text"/>	544 <input type="text"/>
Cooperatives: 50% dotació obligatòria al fons reserva obligatori		550 <input type="text"/>
Reserva inversions Canàries (Llei 19/1994)	545 <input type="text"/>	549 <input type="text"/>
Factor d'esgotament	546 <input type="text"/>	551 <input type="text"/>
Reducció de base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú		548 <input type="text"/>
Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors		547 <input type="text"/>

Base imposable 552

Només societats cooperatives	resultats cooperatius	553 <input type="text"/>	
	resultats extracooperatius	554 <input type="text"/>	
Només societats transparents	socis residents	555 <input type="text"/>	
	socis no residents	556 <input type="text"/>	
	socis no identificats	557 <input type="text"/>	
Només entitats ZEC	base imposable a tipus de gravamen especial	559 <input type="text"/>	
Tipus de gravamen (*)	558 <input type="text"/>		
Quota íntegra prèvia (*)			560 <input type="text"/>
Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives	561 <input type="text"/>		
Quota íntegra			562 <input type="text"/>

(*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 9

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

LIQUIDACIÓ (II)

NIF Cognoms i nom o raó social

Quota íntegra		562	<input type="text"/>
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563		
Bonificació rendiments d'explotacions econòmiques establertes a les Canàries	565		
Bonificacions societats cooperatives	566		
Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567		
Bonificació activitats exportadores i de prestació de serveis públics locals	568		
Altres bonificacions	569		
Deduccions per doble imposició	Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580	
	Transparència fiscal internacional (art. 121.9 Llei 43/1995)	570	
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571	
	Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995)	572	
	Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995)	573	
	Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995)	574	
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995)	575	
	Internacional: rendes obtingudes a través d'establ. perm. (art. 29 bis Llei 43/1995) ...	576	
	Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995)	577	
	Econòmica internacional: dividendes (art. 30 bis.1 Llei 43/1995).....	578	
Econòmica internacional: plusvàlues font estrangera (art. 30 bis.2 Llei 43/1995)	579		
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581		
Quota íntegra ajustada positiva		582	<input type="text"/>
Suport fiscal a la inversió i altres	583		
Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995	584		
Deduccions per creació d'ocupació: saldos pendents períodes anteriors	586		
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995	588		
Deduccions Projecte Cartoixa 93.....	589		
Deduccions Inversió Canàries (Llei 20/1991)	590		
Quota líquida positiva		592	<input type="text"/>
Reducció art. 55 Llei 30/1994	593		
Quota reduïda positiva		594	<input type="text"/>
Deducció programa PREVER	564		
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC	595		
Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal/pagam. a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal.....	596		

	ESTAT		D. FORALS/NAVARRA	
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599	<input type="text"/>	600	<input type="text"/>
Pagaments fraccionats	1r	601	602	<input type="text"/>
	2n	603	604	<input type="text"/>
	3r	605	606	<input type="text"/>
Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal	607	<input type="text"/>	608	<input type="text"/>
Quota imputada per societats en transparència fiscal	609	<input type="text"/>	610	<input type="text"/>
Quota diferencial	611	<input type="text"/>	612	<input type="text"/>
Devolució atribuïble a socis residents	613	<input type="text"/>	614	<input type="text"/>
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615	<input type="text"/>	616	<input type="text"/>
Interessos de demora	617	<input type="text"/>	618	<input type="text"/>
Import ingrés/devolució de la declaració originària	619	<input type="text"/>	620	<input type="text"/>
Líquid per ingressar o per retornar	621	<input type="text"/>	622	<input type="text"/>

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT I DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Consiguen el percentatge corresponent a cada Administració en funció del volum d'operacions

	Adm. de l'Estat	Àlaba	Guipúscoa	Biscaia	Navarra
Percentatge (%)	625 <input type="text"/>	626 <input type="text"/>	627 <input type="text"/>	628 <input type="text"/>	629 <input type="text"/>



Pàg. 10

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES I DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES, DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ (APLICACIÓ) I DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCCUPACIÓ (APLICACIÓ). REINVERSIÓ BENEFICIS EXTRAORDINARIS

NIF Cognoms i nom o raó social

		Pendent d'aplicació al principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES				
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 725	640	641	642
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 726	643	644	645
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 727	646	647	648
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 728	649	650	651
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 729	652	653	654
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 730	655	656	657
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 731	658	659	660
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 732	661	662	663
Total		670	547	671

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES				
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 735	673	674	675
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 736	676	677	678
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 737	679	680	681
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 738	682	683	684
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 739	685	686	687
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 740	688	689	690
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 741	691	692	693
Total		694	561	695

	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ				
Deduccions per doble imposició 1995	2000/2001	696	697	
Deduccions per doble imposició 1996	2003/2004	699	700	701
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702	703	704
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705	706	707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708	709	710
Total deduccions pendents períodes anteriors		717	580	718
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008 ⁽¹⁾	719	720	721
Total deduccions per doble imposició		722	723	724

	Limit any		
DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCCUPACIÓ			
1995 Creació d'ocupació	2000/2001	877	878
Total deduccions per creació d'ocupació		880	586

MANIFESTACIÓ SOBRE EL MÈTODE D'INCORPORACIÓ TRIAT PER A LA INTEGRACIÓ A LA BASE IMPOSABLE DE LES RENDES ACOLLIDES A LA REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS (ART. 34.3 RIS)

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

Art. 34.1 a)	Import rendes
<input type="checkbox"/> 090	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> 091	<input type="text"/>
Art. 34.1 b)	
<input type="checkbox"/> 092	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> 093	<input type="text"/>

⁽¹⁾ Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 11

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA (APLICACIÓ)

NIF		Cognoms i nom o raó social							
	Limit conjunt deducció	Limit any	Per.anteriors.Deduc.pendent	Per.actual.Deduc.generada	Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació		
RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISPOSICIÓ ADDICIONAL DESENA LLEI 66/1997 I D. A. NOVENA LLEI 55/1999									
1995: Suma de deduccions AFN,ID,ED,PC,BIC		2000/2001	745		746				
Empreses exportadores		2000/2001	747		748				
Despeses de formació professional		2000/2001	749		750				
Periodificació/diferiment			751		752				
1996: Actius fixos nous (AFN)	35%	2001/2002	753		754		755		
1996: Periodificació/diferiment			756		757		758		
1997: Periodificació/diferiment			759		760		761		
1998: Periodificació/diferiment			762		763		764		
1999: Periodificació/diferiment			765		766		767		
2000: Periodificació/diferiment			768		769		770		
Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95			771		584		772		
1996: Suma de deduccions ID,EE,BIC,PC,ED,FP		2001/2002	773		774		775		
1997: Suma de deduccions PM,CO,ID,PC,BIC,EE,FP,ED		2002/2003	776		777		778		
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2002/2003	779		780		781		
1998: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2003/2004	782		783		784		
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2003/2004	785		786		787		
1999: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2004/2005	788		789		790		
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2004/2005	791		792		793		
2000: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2005/2006	794		795		796		
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CO)..		2005/2006	797		798		799		
Despeses en recerca científica i innovació tecnològica (CT)	35%	2005/2006 ⁽¹⁾	800		801		802		
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC)	0	2010/2011	803		804		805		
Deduccions mesures suport sector transport (ST)	45% ⁽¹⁾	2005/2006	806		807		808		
Produccions cinematogràfiques (PC)		2005/2006	809		810		811		
Béns d'interès cultural (BIC)		2005/2006	812		813		814		
Empreses exportadores (EE)		2005/2006	815		816		817		
Despeses de formació professional (FP)		2005/2006	818		819		820		
Edició llibres (ED)		2005/2006	821		822		823		
Invers. Santiago C. Capital Europea Cultura 2000 ...		2005/2006	824		825		826		
Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002 ...		2005/2006	827		828		829		
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2005/2006	830		831		832		
Total deduccions amb límit cap. IV tít. VI Llei 43/95			833		588		834		
DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991									
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1995		2000/2001	835		836				
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1996		2001/2002	837		838		839		
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1997	25/50% ⁽¹⁾	2002/2003	840		841		842		
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1998			843		844		845		
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1999			846		847		848		
Inversions en Projecte Cartoixa 93 2000			849		850		851		
Total deduccions Projecte Cartoixa 93 (Llei 31/92)					852		589		853
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1995 ...)		2000/2001	854		855				
Actius fixos (Llei 20/91) 1996	70%	2001/2002	856		857		858		
Actius fixos (Llei 20/91) 1997			859		860		861		
Actius fixos (Llei 20/91) 1998			862		863		864		
Actius fixos (Llei 20/91) 1999			865		866		867		
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1996		2001/2002	868		869		870		
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997		2002/2003	871		872		873		
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998	70/81% ⁽¹⁾	2003/2004	874		875		876		
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999			882		883		884		
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000			885		886		887		
Actius fixos (Llei 20/91) 2000	50%	2005/2006	888		889		890		
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91)			891		590		892		

Pàg. 12

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**RÈGIM FISCAL DE COOPERATIVES. RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES.
TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA.NIF Cognoms i nom o raó social **DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES**

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

RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES (LLEI 19/1994)

	Import dotacions	Materialitzacions 2000	Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 1996.....	070 <input type="text"/>	071 <input type="text"/>		<input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 1997.....	072 <input type="text"/>	073 <input type="text"/>		074 <input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 1998.....	075 <input type="text"/>	076 <input type="text"/>		077 <input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 1999.....	078 <input type="text"/>	079 <input type="text"/>		080 <input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 2000.....	081 <input type="text"/>	082 <input type="text"/>		083 <input type="text"/>

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LES ADMINISTRACIONS FORALS DEL PAÍS BASC I NAVARRA**APLICACIÓ DEL CONCERT ECONÒMIC AMB LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC I DEL CONVENI ECONÒMIC ENTRE L'ESTAT I LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA**

Volum total de les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici (incloses les operacions efectuades a l'estranger).....	A	<input type="text"/>
Volum de les operacions efectuades a l'estranger durant l'exercici.....	B	<input type="text"/>
Volum de les operacions efectuades en:		
Territoris històrics del País Basc:		
ÀLABA.....	C	<input type="text"/>
GUIPÚSCOA.....	D	<input type="text"/>
BISCAIA.....	E	<input type="text"/>
Territori de la Comunitat Foral de NAVARRA.....	F	<input type="text"/>

CÀLCUL DE LES PROPORCIONS DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

Diputació Foral d'ÀLABA:	$\frac{C}{A - B} \times 100$	626 <input type="text"/> %
Diputació Foral de GUIPÚSCOA:	$\frac{D}{A - B} \times 100$	627 <input type="text"/> %
Diputació Foral de BISCAIA:	$\frac{E}{A - B} \times 100$	628 <input type="text"/> %
Diputació Foral de NAVARRA:	$\frac{F}{A - B} \times 100$	629 <input type="text"/> %
Administració de l'Estat: 100 - (	$626 + 627 + 628 + 629$)	625 <input type="text"/> %

Pàg. 13

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

TRANSPARÈNCIA FISCAL INTERNACIONAL

NIF		Raó social		
1	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda A
	Administradors			
2	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda B
	Administradors			
3	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda C
	Administradors			
4	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda D
	Administradors			
5	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda E
	Administradors			
6	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda F
	Administradors			

Total import (A + B + C + D + E + F)

En cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.

Pàg. 14

**Model
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL BALANÇ

NIF Cognoms i nom o raó social **INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'ACTIU DEL BALANÇ**

Amortització acumulada de despeses de recerca i desenvolupament, propietat industrial i aplicacions informàtiques	901	<input type="text"/>
Amortització acumulada de drets sobre béns en règim d'arrendament financer	902	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altre immobilitzat immaterial	903	<input type="text"/>
Terrenys i béns naturals	904	<input type="text"/>
Construccions	905	<input type="text"/>
Equips per a processos d'informació	906	<input type="text"/>
Elements de transport	907	<input type="text"/>
Altre immobilitzat material	908	<input type="text"/>
Amortització acumulada de construccions	909	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i maquinària	910	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altres instal·lacions, estris i mobiliari	911	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	912	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'elements de transport	913	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altre immobilitzat material	914	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'empreses del grup	915	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses del grup	916	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'empreses associades	917	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses associades	918	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	919	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini	920	<input type="text"/>
Provisió per a dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	921	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a curt termini d'empreses del grup	922	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses del grup	923	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a curt termini d'empreses associades	924	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses associades	925	<input type="text"/>
Provisions per a altres inversions financeres temporals	926	<input type="text"/>
Clients i deutors de cobrament dubtós	927	<input type="text"/>

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996	935	<input type="text"/>
Provisions per a pensions i obligacions similars a curt termini	936	<input type="text"/>
Provisions per a impostos a curt termini	937	<input type="text"/>
Altres provisions per a riscos i despeses a curt termini	938	<input type="text"/>

Pàg. 15

**Model
200****Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

NIF Cognoms i nom o raó social

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL CTE. DE PÈRDUES I GUANYS

Sous i salaris	945	
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946	
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947	
Indemnitzacions	948	
Altres despeses socials	949	
Amortització de despeses d'establiment	950	
Amortització de l'immobilitzat immaterial	951	
Amortització de l'immobilitzat material	952	
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	953	
Arrendaments i cànon	954	
Reparacions i conservació	955	
Serveis de professionals independents	956	
Transports	957	
Primes d'assegurances	958	
Serveis bancaris i similars	959	
Publicitat, propaganda i relacions públiques	960	
Subministraments	961	
Altres serveis	962	
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial	963	
Variació de les provisions d'immobilitzat material	964	
Variació de les provisions de cartera de control en empreses del grup	965	
Variació de les provisions de cartera de control en empreses associades	966	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial	967	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	968	
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses del grup	969	
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses associades	970	

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'HAYER DEL CTE. DE PÈRDUES I GUANYS

Xifra de negocis exterior	975	
Xifra de negocis nacional	976	
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat immaterial	977	
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat material i en curs	978	
Incorporació a l'actiu de despeses d'establiment i de formalització de deutes	979	
Ingressos per arrendaments	980	
Ingressos per propietat industrial cedida en explotació	981	
Altres ingressos de gestió	982	
Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial	983	
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	984	
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses del grup	985	
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses associades	986	

Pàg. 16

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
BALANÇ: ACTIU

NIF

Cognoms i nom o raó social

ACTIU

Caixa i bancs centrals	105	
Entitats de crèdit	106	
Crèdit a les administracions públiques espanyoles	107	
Crèdit a altres sectors residents	108	
Crèdit a no residents	109	
Renda fixa. Certificats del Banc d'Espanya	110	
Renda fixa. D'administracions públiques	111	
Renda fixa. D'entitats de crèdit	112	
Renda fixa. D'altres sectors residents i no residents	113	
Cartera de renda fixa	115	
Actius dubtosos	116	
Participacions en entitats de crèdit del grup	117	
Participacions en altres empreses del grup	118	
Participacions en altres entitats de crèdit	119	
Participacions en altres empreses	120	
Altres accions i títols de renda variable	121	
Cartera de renda variable	123	
Mobiliari, instal·lacions i vehicles	124	
Immobles	125	
Immobilitzat procedent d'adjudicacions o recuperacions	126	
Drets sobre béns presos en arrendament financer	127	
Immobilitzat	129	
Aplicació fons obra social / fons d'educació i promoció	130	
Actius immaterials	135	
Valors propis i accionistes	136	
Dividends actius a compte	137	
Hisenda pública: saldos fiscals recuperables	138	
Altres comptes diversos	140	
Comptes diversos	142	
Comptes de periodificació	143	
Pèrdues d'exercicis anteriors	144	
Pèrdues de l'exercici	145	
Pèrdues pendents de regularitzar	146	
Total actiu	147	



Pàg. 17

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
BALANÇ: PASSIU

NIF

Cognoms i nom o raó social

PASSIU

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

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Fons d'insolvències amb cobertura específica	250	
Fons d'insolvències amb cobertura genèrica	251	
Fons d'insolvències amb cobertura estadística	252	

Pàg. 18

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
 COMPTE DE PÈRDUES I GUANY: DEURE

NIF

Cognoms i nom o raó social

DEURE

Interessos i càrregues assimilades. De Banc d'Espanya	301	
Interessos i càrregues assimilades. D'entitats de crèdit	302	
Interessos i càrregues assimilades. De creditors, administracions públiques	303	
Interessos i càrregues assimilades. De creditors, altres sectors residents	304	
Interessos i càrregues assimilades. De creditors no residents	305	
Interessos i càrregues assimilades. D'emprèstits i altres valors negociables	306	
Interessos i càrregues assimilades. De finançaments subordinats	307	
Interessos i càrregues assimilades. Altres interessos i càrregues	309	
Interessos i càrregues assimilades	311	
Corretatges i comissions diverses	312	
Pèrdues en la cartera de negociació	313	
Pèrdues en la cartera de renda fixa d'inversió	314	
Pèrdues en la cartera de renda variable	315	
Pèrdues per vendes d'altres actius financers	316	
Menyscapte per altres operacions de futur	317	
Menyscapte per diferències de canvi	318	
Creditors per valors	319	
Pèrdues per operacions financeres	320	
Despeses de personal. Sous i gratificacions	321	
Despeses de personal. Quotes de la Seguretat Social	322	
Despeses de personal. Dotacions i aportacions a fons de pensions interns i externs	323	
Despeses de personal. Indemnitzacions per acomiadaments	324	
Despeses de personal. Despeses de formació	360	
Despeses de personal. Altres despeses	325	
Despeses de personal	327	
Despeses generals	336	
Contribucions i impostos	337	
Amortitzacions i sanejaments. De mobiliari, instal·lacions i vehicles	338	
Amortitzacions i sanejaments. D'equips d'informàtica	339	
Amortitzacions i sanejaments. D'immobles	340	
Amortitzacions i sanejaments. De drets sobre béns presos en arrendament financer	343	
Amortitzacions i sanejaments. De béns recuperats d'arrendaments financers	341	
Amortitzacions i sanejaments. De despeses amortitzables	342	
Amortitzacions i sanejaments d'immobilitzat i actius immaterials	344	
Menyscapes diversos	345	
Insolvències	349	
Pèrdues netes en participacions permanents i cartera d'inversió a venciment	361	
Pèrdues netes per alienació d'immobilitzat	362	
Altres donacions a fons especials	363	
Pagaments a pensionistes i dotacions i aportacions extraordinàries a fons de pensions interns i externs	364	
Altres menyscapes extraordinaris	365	
Menyscapes extraordinaris	350	
Impost sobre beneficis	354	
Altres impostos	366	
Benefici net	355	
Total deure	356	

Pàg. 19

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
COMpte DE PÈRDUES I GUANY: HAVER. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

NIF

Cognoms i nom o raó social

HAVER

Interessos i rendiments assimilats. Banc d'Espanya i altres bancs centrals	401	
Interessos i rendiments assimilats. Entitats de crèdit	403	
Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a administracions públiques	404	
Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a altres sectors residents	405	
Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a no residents	406	
Interessos i rendiments assimilats. Actius dubtosos	407	
Interessos i rendiments assimilats. Cartera de renda fixa	408	
Interessos i rendiments assimilats. Altres	410	
Interessos i rendiments assimilats	412	
Dividends de participacions en el grup	413	
Dividends de participacions	414	
Dividends d'altres accions i altres títols de renda variable	415	
Rendiment de la cartera de renda variable	417	
Comissions percebudes	418	
Beneficis en la cartera de negociació	420	
Beneficis en la cartera de renda fixa d'inversió	421	
Beneficis en la cartera de renda variable	422	
Beneficis per venda d'altres actius financers	423	
Productes per altres operacions de futur	424	
Productes per diferències de canvi	425	
Creditors per valors	426	
Beneficis per operacions financeres	427	
Recuperació d'altres fons i d'actius en suspens	428	
Productes diversos	429	
Beneficis nets en venda de participacions permanents i cartera d'inversió a venciment	440	
Beneficis nets per alienació de l'immobilitzat	441	
Altres productes extraordinaris i atípics	442	
Beneficis extraordinaris i atípics	430	
Pèrdues netes	431	
Total haver	432	

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**BASE DE REPARTIMENT**

Pèrdues i guanys	355	
Romanent	452	
Reserves voluntàries	453	
Altres reserves	454	
Total	455	

DISTRIBUCIÓ

A reserves	456	
Interessos aportacions al capital (coop. crèdit)	457	
A dividend actiu	458	
A dotació OS (caixes)	459	
A FRO i FEP (coop. crèdit)	460	
A retorns cooperatius (coop. crèdit)	461	
A altres aplicacions	462	
A compensac. pèrdues exerc. anteriors ...	463	
A romanent	464	
Total distribuït	465	



Pàg. 20 A

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 BALANÇ: ACTIU (I)

NIF

Cognoms i nom o raó social

ACTIU (I)

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

Pàg. 20 B

Model
200
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 BALANÇ: ACTIU (II)

 NIF Cognoms i nom o raó social
ACTIU (II)

Dipòsits constituïts per reassegurança acceptada	148	<input type="text"/>
Inversions per compte dels prenedors d'assegurances de vida que assumeixin el risc de la inversió	149	<input type="text"/>
Provisions per a primes no consumides	150	<input type="text"/>
Provisió per a assegurances de vida	151	<input type="text"/>
Provisió per a prestacions	152	<input type="text"/>
Altres provisions tècniques	153	<input type="text"/>
Participació de la reassegurança en les provisions tècniques	154	<input type="text"/>
Prenedors d'assegurances	155	<input type="text"/>
Provisions per a primes pendents de cobrament (-)	156	<input type="text"/>
Mediadors	157	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de mediadors (-)	158	<input type="text"/>
Crèdits per operacions de reassegurança	159	<input type="text"/>
Crèdits per operacions de coassegurança	160	<input type="text"/>
Accionistes per desemborsaments exigits	161	<input type="text"/>
Crèdits fiscals, socials i altres	162	<input type="text"/>
Provisions (-)	163	<input type="text"/>
Crèdits	164	<input type="text"/>
Immobilitzat material	165	<input type="text"/>
Amortització acumulada de l'immobilitzat material (-)	166	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de l'immobilitzat material (-)	167	<input type="text"/>
Efectiu en entitats de crèdit, xecs i diners en caixa	168	<input type="text"/>
Accions pròpies en situacions especials	169	<input type="text"/>
Altres actius	170	<input type="text"/>
Provisions (-)	171	<input type="text"/>
Altres actius	172	<input type="text"/>
Interessos meritats i no vençuts	173	<input type="text"/>
Primes meritades i no emeses	174	<input type="text"/>
Altres comptes de periodificació	175	<input type="text"/>
Comissions i altres despeses d'adquisició	176	<input type="text"/>
Ajustaments per periodificació	177	<input type="text"/>
Total actiu	180	<input type="text"/>

Pàg. 21

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 BALANÇ: PASSIU

NIF

Cognoms i nom o raó social

PASSIU

Capital subscrit o fons mutual	201	
Prima d'emissió	202	
Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996	203	
Altres reserves de revaloració	204	
Reserves	205	
Accions pròpies per a reducció de capital (-)	206	
Romanent	207	
Resultats negatius d'exercicis anteriors (-)	208	
Aportacions no reintegrables de socis	209	
Resultat de l'exercici (P i G) (+ o -)	210	
Dividend a compte (-)	211	
Capital i reserves	212	
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	214	
Passius subordinats	216	
Provisions per a primes no consumides i per a riscos en curs	218	
Provisions d'assegurances de vida	219	
Provisions per a prestacions	220	
Provisions per a participació en beneficis i per a extorns	221	
Provisions per a estabilització	222	
Altres provisions tècniques	223	
Provisions tècniques	224	
Provisions tècniques relatives a l'assegurança de vida quan el risc d'inversió l'assumeixen els prenedors.....	226	
Provisió per a pensions i obligacions similars	228	
Provisió per a tributs	229	
Provisió per a pagaments per convenis de liquidació	230	
Altres provisions	231	
Provisions per a riscos i despeses	232	
Dipòsits rebuts per reassegurança cedida	234	
Deutes amb assegurats	236	
Deutes amb mediadors	237	
Deutes condicionats	238	
Deutes per operacions de reassegurança	239	
Deutes per operacions de coassegurança	240	
Emprèstits	241	
Deutes amb entitats de crèdit.....	242	
Deutes per operacions preparatòries de contractes d'assegurança	243	
Deutes per operacions de cessions temporals d'actius, empreses del grup i associades	244	
Altres deutes per operacions de cessions temporals d'actius	245	
Altres deutes amb empreses del grup i associades	246	
Deutes fiscals, socials i altres	247	
Deutes	248	
Ajustaments per periodificació.....	250	
Total passiu	252	



Pàg. 22

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**ENTITATS ASSEGUADORES.
PÈRDUES I GUANYES (I)

NIF

Cognoms i nom o raó social

COMPTE TÈCNIC - ASSEGURANÇA NO VIDA

Primes meritades, assegurança directa	301	
Primes meritades, reassegurança acceptada	302	
Variació de la provisió per a primes pendents de cobrament (+ o -)	303	
Primes de la reassegurança cedida (-)	304	
Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, assegurança directa (+ o -)	305	
Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, reassegurança acceptada (+ o -)	306	
Variació de la provisió per a primes no consumides, reassegurança cedida (+ o -)	307	
Primes imputades a l'exercici, netes de reassegurança	308	
Ingressos procedents d'inversions materials	309	
Ingressos procedents d'inversions financeres	310	
Aplicacions de correccions de valor de les inversions	311	
Beneficis en realització d'inversions	312	
Ingressos de les inversions	313	
Altres ingressos tècnics	314	
Prestacions pagades, assegurança directa	315	
Prestacions pagades, reassegurança acceptada	316	
Prestacions pagades, reassegurança cedida (-)	317	
Variació de la provisió per a prestacions, assegurança directa (+ o -)	318	
Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança acceptada (+ o -)	319	
Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança cedida (+ o -)	320	
Despeses imputables a prestacions	321	
Sinistralitat de l'exercici, neta de reassegurança	322	
Variació d'altres provisions tècniques, netes de reassegurança (+ o -)	323	
Prestacions i despeses per participació en beneficis i extorns	324	
Variació de la provisió per a participació en beneficis i extorns (+ o -)	325	
Participació en beneficis i extorns	326	
Despeses d'adquisició	327	
Despeses d'administració	328	
Comissions i participacions en la reassegurança cedida i retrocedida (-)	329	
Despeses d'explotació netes	330	
Variació de la provisió d'estabilització (+ o -)	331	
Variació de provisions per insolvències (+ o -)	332	
Variació de provisions per depreciació de l'immobilitzat (+ o -)	333	
Variació de prestacions per convenis de liquidació de sinistres (+ o -)	334	
Altres	335	
Altres despeses tècniques (+ o -)	336	
Despeses de gestió de les inversions	337	
Amortització d'inversions materials	338	
Provisions d'inversions materials	339	
Provisions d'inversions financeres	340	
Pèrdues procedents de les inversions materials	341	
Pèrdues procedents de les inversions financeres	342	
Despeses de les inversions	343	
Subtotal (resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida)	344	



Pàg. 23

Model
200

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 PÈRDUES I GUANYS (II)

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

COMPTE TÈCNIC - ASSEGURANÇA DE VIDA

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

Pàg. 24

Model
200**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**ENTITATS ASSEGUADORES.
PÈRDUES I GUANYS (III). DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

NIF

Cognoms i nom o raó social

COMPTE NO TÈCNIC

Resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida	400	<input type="text"/>
Resultat del compte tècnic de l'assegurança de vida	401	<input type="text"/>
Ingressos procedents d'inversions materials	402	<input type="text"/>
Ingressos procedents de les inversions financeres	403	<input type="text"/>
Aplicacions de correccions de valor de les inversions	404	<input type="text"/>
Beneficis en realització d'inversions	405	<input type="text"/>
Ingressos de les inversions	406	<input type="text"/>
Despeses d'inversions i comptes financers	407	<input type="text"/>
Despeses d'inversions materials	408	<input type="text"/>
Amortització d'inversions materials	409	<input type="text"/>
Provisions d'inversions materials	410	<input type="text"/>
Provisions d'inversions financeres	411	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de les inversions materials	412	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de les inversions financeres	413	<input type="text"/>
Despeses de les inversions	414	<input type="text"/>
Altres ingressos	415	<input type="text"/>
Altres despeses	416	<input type="text"/>
Ingressos extraordinaris	417	<input type="text"/>
Despeses extraordinàries	418	<input type="text"/>
Impost sobre beneficis	419	<input type="text"/>
Resultat de l'exercici	420	<input type="text"/>

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**BASE DE REPARTIMENT**

Pèrdues i guanys	451	<input type="text"/>
Romanent	452	<input type="text"/>
Reserves voluntàries	453	<input type="text"/>
Altres reserves	454	<input type="text"/>
Total	455	<input type="text"/>

DISTRIBUCIÓ

A reserva legal	456	<input type="text"/>
A reserves especials	457	<input type="text"/>
A reserves voluntàries	458	<input type="text"/>
A altres reserves	459	<input type="text"/>
A dividendes	460	<input type="text"/>
A compensació de pèrd. exerc. anteriors	461	<input type="text"/>
A romanent	462	<input type="text"/>
A altres aplicacions	463	<input type="text"/>
Total distribuït	464	<input type="text"/>





Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre societats

2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

200

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici

Període

De/D' a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable

Quota íntegra

Líquid per ingressar o per retornar **Estat** **D. Forals / Navarra**

Devolució (4)

Si la clau o és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Ingrés (5)

Si la clau o és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'Administració



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

Impost sobre societats 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 200

Identificació (1)

Meritació (2) Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____
 Sigla _____ Domicili fiscal, nom via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____
 Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____
 Quota íntegra 562 _____
 Líquid per ingressar o per retornar 621 _____ 622 _____
 Estat D. Forals / Navarra

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:
 Renuncieu a la devolució Devolució per transferència Import: D _____
Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.
 Codi compte client (CCC)
 Entitat Oficina DC Núm. de compte

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:
 Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.
 Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte
 Import: I _____
 Codi compte client (CCC)
 Entitat Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6) Quota zero

Declarant (7) _____ de/d' _____ de _____
 Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi d'Administració _____

Impost sobre societats

2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

200

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' _____ a _____

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____

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

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - Processament de dades

Model
200

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre
societats 2000**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.
Tots els imports s'han d'indicar en pessetes.

1) Identificació

Les entitats que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària han d'adherir-ne una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació. Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

2	0	0	0	1
---	---	---	---	---

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

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

4) Devolució

Les entitats que presentin la declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una «X» la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució. En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingress

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

Si en el període impositiu objecte de declaració no hi ha líquid per ingressar o per retornar i, en tot cas, en el supòsit d'entitats integrades a un grup de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, respectivament, s'ha de marcar una «X» en el requadre que apareix en aquest apartat.

7) Declarant

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

Termini de presentació

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

* Si disproveu d'etiquetes identificatives:

- En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
- A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

* Si no disproveu d'etiquetes identificatives:

- A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

* Si disproveu d'etiquetes identificatives:

- A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que s'efectuï la transferència.

* Si no disproveu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:

- En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una Unitat o a l'altra.

- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

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



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

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)
 Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____

Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar 621 _____ **Estat** 622 _____ **D. Forals / Navarra**

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

Quota zero (6) Quota zero

Declarant (7) _____ de/d' _____ de _____

Signatura



Agència Tributària

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

Codi d'Administració

**Impost sobre la renda de
no residents (establiments
permanents) 2000**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

206

Identificació (1)	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa							Meritació (2)	Exercici	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/>
									Període	<input type="text" value="O"/> <input type="text" value="A"/>
									De/D'	<input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> a <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
									Espai reservat per a la numeració per codi de barres	
NIF		Nom o raó social								
Sigla	Domicili fiscal, nom via pública			Número	Esc.	Pis	Porta	Telèfon		
Municipi			Codi	Província			Codi postal			

Liquidació (3)	Base imposable	<input type="text" value="552"/>		
	Quota íntegra	<input type="text" value="562"/>		
	Líquid per ingressar o per retornar	<input type="text" value="621"/>	Estat	<input type="text" value="622"/>

Devolució (4)	Si la clau <input type="text" value="621"/> o <input type="text" value="622"/> és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:			
	Renuncieu a la devolució <input type="checkbox"/>	Devolució per transferència <input type="checkbox"/>	Import: <input type="text" value="D"/>	
	Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en que voleu rebre la transferència bancària.			
Codi compte client (CCC)				
Entitat		Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Ingrés (5)	Si la clau <input type="text" value="621"/> o <input type="text" value="622"/> és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:			
	Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.			
	Forma de pag.: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> EC càrrec en compte	Import: <input type="text" value="I"/>		
Codi compte client (CCC)				
Entitat		Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)	<input type="checkbox"/> Quota zero	Declarant (7)	....., ..... de/d' de
			Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model **206**

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici

Període

De/D' a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Cognoms i nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau o és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau o és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Model
206

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre la renda
de no residents
(establiments permanents)**
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.
Tots els imports s'han d'indicar en pessetes.

1) Identificació

Els contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.
Les dades d'identificació només les han d'emplenar els contribuents que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

2	0	0	0	1
---	---	---	---	---

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

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

4) Devolució

Els contribuents que presentin la declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una «X» la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució. En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingress

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Declarant

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

Termini de presentació

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del contribuent a una Unitat o a l'altra.
- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Haureu d'omplir aquest apartat sempre que:

- a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.
- b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____
 Domicili Carrer, plaça, av. _____
 Fiscal Número _____ Escala _____ Pís _____ Porta _____ Codi postal _____
 Municipi _____ Província _____

Sobre principal
 S'hi adjunten sobres o paquets addicionals (2).

Entitat declarant Marqueu el que escaigui

Gran empresa (1)

Entitat de crèdit.....

Tributació grups de societats.....

Entitat d'assegurances

Transparència fiscal internacional.....

Resultat de la declaració Marqueu el que escaigui

Per retornar transferència

Renuncieu a la devolució

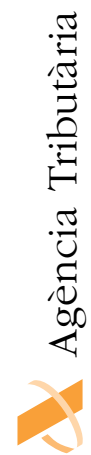
Per ingressar

Quota zero

Declaració complementària

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre

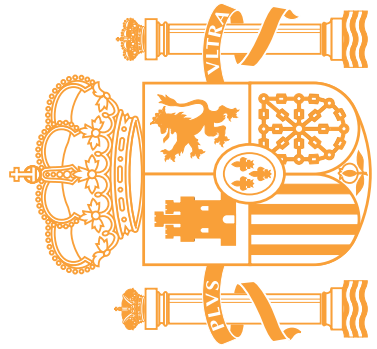
DECLARACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS)
DECLARACIÓ ANUAL EXERCICI 2000
Model 200



Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració.....



MINISTERI D'HISENDA

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIó SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal del declarant, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
 - 2n Exemplar per a l'Administració del model 200 de declaració.
 - 3r Exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució, model 200 (subjectes passius de l'impost sobre societats) o 206 (contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que operin mitjançant establiment permanent).
 - 4t Els subjectes passius als quals sigui aplicable el que preveu l'article 121 de la Llei 43/1995, a més, hi han d'incloure les dades següents relatives a l'entitat no resident en el territori espanyol: balanç i compte de pèrdues i guanys i justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que hagi de ser inclosa en la base imposable.
 - 5è Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) hi han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 41/1998.
 - 6è Els subjectes passius o contribuents als quals hagi estat aprovada una proposta per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, hi han d'incloure l'informe a què fa referència l'article 27 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.
- (1) Han d'emplenar aquesta casella els declarants que tinguin la consideració de gran empresa perquè el seu volum d'operacions ha superat la quantitat de 1.000 milions de pessetes durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.
- (2) Indiqueu-hi el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la declaració, sense comptar aquest sobre principal.

ANNEX II



MINISTERI
D'HISENDA

Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre societats i impost sobre la
renda de no residents (establiments
permanents) 2000

DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA RELATIVA AL
PERÍODE IMPOSITIU COMPRES ENTRE

EL/L' / /2000 I EL/L' / /

Pàg. 1

Model

201

Identificació

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

Exercici 2 0 0 0

CNAE

NIF Cognoms i nom o raó social

Sigla Domicili fiscal, nom de la via pública Número Esc. Pis Pta. Telèfon

Municipi Codi Província Codi postal

Declaració complementària:

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix període impositiu, indiqueu-ho marcant amb una "X" el quadre següent i feu-hi constar tot seguit el número de justificant de la declaració anterior a la qual complementa.

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior:

Caràcters de la declaració (marqueu amb una "X" el/els que escaigui/n)

Entitat acollida al règim fiscal art. 48 a 57 Llei 30/1994	001	Cooperativa protegida	017
Entitat parcialment exempta	002	Cooperativa especialment protegida	018
Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estiguin admesos a negociació en mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer	003	Resta cooperatives	019
Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària	004	Altres règims especials	020
Comunitats titulars de forests veïnals en mancomú	005	Establiment permanent	021
Empresa de dimensió reduïda	006	Empresa de nova creació acollida a la disposició addicional cinquena de la Llei 19/1994	022
Entitat de tinença de valors estrangers	011	Entitat inactiva	026
Entitat transparent de l'art. 75 Llei 43/1995	012	Base imposable negativa o zero	027
Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses	013	Tributació conjunta Estat/ Diput.-Comunitat Foral	028
Agrupació europea d'interès econòmic	014	Règim especial Canàries	029
Entitat ZEC	015	Transmissió elements patrimonials art. 24.2 d) i 98.1 Llei 43/1995	030
Opció art. 76.2 b) Llei 43/1995	016	Societats i fons capital risc	031
		Societats desenvolupament industrial regional	032
		Règim especial mineria	033
		Règim especial hidrocarburs	034

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici)

Personal fix 041
Personal no fix 042

Sr./ Sra. NIF en qualitat de secretari del Consell d'Administració de l'entitat declarant o persona que compleixi les funcions a l'òrgan que substitueixi aquest Consell, CERTIFICA:

Signatura

Espai destinat exclusivament a contribuents per l'IRNR (establiments permanents).

Data:

Signatura del declarant o del representant

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

Declaració dels representants legals de l'entitat

El/Els sotasignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials que exigeixen la legislació mercantil o, si no n'hi ha, les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni d'això signa/en aquesta declaració a de/d' de

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr./Sra.....

Sr./Sra.....

Sr./Sra.....

NIF

NIF

NIF

Data poder

Data poder

Data poder

Notaria

Notaria

Notaria

Nota: Han d'emplenar aquesta declaració els apoderats de la societat, en nombre i capacitat suficients, i hi han d'indicar les dades d'identificació i les relatives al càrrec i l'escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar a l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que ha estat ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden efectuar sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, d'acord amb l'article 8 i la disposició addicional tercera del Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).

Pàg. 2

Model
201**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**RELACIÓ D'ADMINISTRADORS, IDENTIFICACIÓ DEL REPRESENTANT, PARTICIPACIONS DIRECTES I OPERACIONS
O SITUACIONS RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

NIF	Cognoms i nom o raó social

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

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

B. Participacions directes de la declarant en altres societats i d'altres persones o entitats en la declarant en la data de tancament del període declarat (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

B.1. Participacions de la declarant en altres entitats (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal (en pessetes)	% Particip.

B.2. Participacions de persones o entitats en la declarant (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

NIF	RPT.	F/J	Cognoms i nom / Raó social	Codi provincial	Nominal (en pessetes)	% Particip.

C. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

C.1. Operacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

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

C.2. Tinença de valors relacionats amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

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

En cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.



Pàg. 4

Model

201**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000****BALANÇ**

NIF

Cognoms i nom o raó social

ACTIU

Accionistes (socis) per desemborsaments no exigits	101	<input type="text"/>
Despeses d'establiment	102	<input type="text"/>
Immobilitzacions immaterials	114	<input type="text"/>
Immobilitzacions materials	134	<input type="text"/>
Immobilitzacions financeres	154	<input type="text"/>
Accions pròpies	155	<input type="text"/>
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	156	<input type="text"/>
Despeses per distribuir en diversos exercicis	157	<input type="text"/>
Accionistes per desemborsaments exigits	158	<input type="text"/>
Existències	166	<input type="text"/>
Deutors	175	<input type="text"/>
Inversions financeres temporals	185	<input type="text"/>
Accions pròpies a curt termini	186	<input type="text"/>
Tresoreria	188	<input type="text"/>
Ajustaments per periodificació	189	<input type="text"/>
Total actiu	190	<input type="text"/>

PASSIU

Capital subscrit	201	<input type="text"/>
Prima d'emissió	202	<input type="text"/>
Reserva de revaloració	204	<input type="text"/>
Diferències per ajustaments del capital a euros	203	<input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries	218	<input type="text"/>
Resta de reserves	210	<input type="text"/>
Resultats d'exercicis anteriors	214	<input type="text"/>
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	215	<input type="text"/>
Dividend a compte lliurat en l'exercici	216	<input type="text"/>
Accions pròpies per a reducció de capital	217	<input type="text"/>
Fons propis	220	<input type="text"/>
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	225	<input type="text"/>
Provisions per a riscos i despeses	231	<input type="text"/>
Creditors a llarg termini	248	<input type="text"/>
Creditors a curt termini	271	<input type="text"/>
Provisions per a riscos i despeses a curt termini	272	<input type="text"/>
Total passiu	273	<input type="text"/>

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996	935	<input type="text"/>
---	-----	----------------------



Pàg. 5

Model

201**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000**COMpte DE PÈRDUES I GUANYs.
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATSNIF Cognoms i nom o raó social **DEURE**

Consums d'explotació	306	<input type="text"/>
Sous, salaris i assimilats	312	<input type="text"/>
Càrregues socials	313	<input type="text"/>
Despeses de personal	314	<input type="text"/>
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	320	<input type="text"/>
Variació de les provisions de tràfic i pèrdues de crèdits incobrables	326	<input type="text"/>
Altres despeses d'explotació	333	<input type="text"/>
Despeses financeres i despeses assimilades	340	<input type="text"/>
Variació de les provisions d'inversions financeres	341	<input type="text"/>
Diferències negatives de canvi	342	<input type="text"/>
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	343	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	344	<input type="text"/>
Pèrdues per operacions amb accions i obligacions pròpies	345	<input type="text"/>
Despeses extraordinàries	346	<input type="text"/>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	347	<input type="text"/>
Impost sobre societats	348	<input type="text"/>
Altres impostos	349	<input type="text"/>
Resultat de l'exercici (beneficis)	350	<input type="text"/>
Total deure	351	<input type="text"/>

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL COMpte DE PÈRDUES I GUANYs

Sous i salaris	945	<input type="text"/>
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946	<input type="text"/>
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947	<input type="text"/>
Indemnitzacions	948	<input type="text"/>
Altres despeses socials	949	<input type="text"/>

HAYER

Import net de la xifra de negocis	405	<input type="text"/>
Altres ingressos d'explotació	414	<input type="text"/>
Ingressos d'explotació	415	<input type="text"/>
Ingressos financers	433	<input type="text"/>
Diferències positives de canvi	434	<input type="text"/>
Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	435	<input type="text"/>
Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies	436	<input type="text"/>
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	437	<input type="text"/>
Ingressos extraordinaris	438	<input type="text"/>
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	439	<input type="text"/>
Resultat de l'exercici (pèrdues)	440	<input type="text"/>
Total haver	441	<input type="text"/>

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

BASE DE REPARTIMENT		DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues i guanys	350	A reserva legal	456
Romanent	452	A reserves especials	457
Reserves voluntàries	453	A reserves voluntàries	458
Altres reserves	454	A altres reserves	459
Total	455	A dividendes	460
		A compensació pèrdues d'exerc. anteriors	461
		A romanent	462
		A altres aplicacions	463
		Total	464



Pàg. 6

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

Model

201

LIQUIDACIÓ (I)

NIF Cognoms i nom o raó social

Resultat comptable 500

Correccions al resultat comptable:

Augments

Disminucions

Transparència fiscal	501	502
Amortització lliure i accelerada	503	504
Operacions d'arrendament financer	505	506
Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment	507	508
Impost sobre societats	509	510
Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment	511	
Aplicació del valor normal de mercat	512	513
Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària		514
Reinversió de beneficis extraordinaris	516	517
Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del de la seva meritació ..	518	519
Operacions a termini o amb preu ajornat	520	521
Subcapitalització	522	
Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives (Llei 30/1994) ...	523	524
Règim fiscal entitats sense finalitats lucratives (Llei 30/1994)	525	526
Règim fiscal entitats parcialment exemptes	527	528
Valoració béns i drets operacions cap. VIII tit. VIII Llei 43/1995	531	532
Règim fiscal entitats de tinença de valors estrangers		533
Exempció doble imposició art. 20 bis i 20 ter Llei 43/1995		534
Implantació d'empreses a l'estranger art. 20 quater Llei 43/1995	535	536
Altres correccions	543	544
Cooperatives: 50% Dotació obligatòria al fons reserva obligatori		550
Reserva inversions a les Canàries (Llei 19/1994)	545	549
Factor d'esgotament	546	551
Reducció de la base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú		548
Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors		547

Base imposable 552

Només societats cooperatives { resultats cooperatius 553

{ resultats extracooperatius 554

Només societats transparents { socis residents 555

{ socis no residents 556

{ socis no identificats 557

Només entitats ZEC | base imposable a tipus de gravamen especial . 559

Tipus de gravamen (*)..... 558

Quota íntegra prèvia (*)..... 560

Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives 561

Quota íntegra 562

(*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 7

Model

201**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000**

LIQUIDACIÓ (II)

NIF	Cognoms i nom o raó social		
Quota íntegra		562	
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563		
Bonificació rendiments d'explotacions econòmiques establertes a les Canàries	565		
Bonificacions societats cooperatives	566		
Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567		
Bonificació activitats exportadores i de prestació de serveis públics locals	568		
Altres bonificacions	569		
Deduccions per doble imposició	Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580	
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571	
	Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995)	572	
	Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995)	573	
	Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995)	574	
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995)	575	
	Internacional: rendes obtingudes a través d'establ. perm. (art. 29 bis Llei 43/1995) ..	576	
Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995)	577		
Econòmica internacional: dividendes (art. 30 bis.1 Llei 43/1995)	578		
Econòmica internacional: plusvàlues font estrangera (art. 30 bis.2 Llei 43/1995) ...	579		
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581		
Quota íntegra ajustada positiva		582	
Suport fiscal a la inversió i altres	583		
Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995	584		
Deduccions per creació d'ocupació: saldos pendents períodes anteriors	586		
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995	588		
Deduccions Projecte Cartoixa 93	589		
Deduccions Inversió Canàries (Llei 20/1991)	590		
Quota líquida positiva		592	
Reducció art. 55 Llei 30/1994	593		
Quota reduïda positiva		594	
Deducció programa PREVER	564		
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC	595		
Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal / pagaments a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal	596		
		ESTAT	D. FORALS/NAVARRA
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599		600
	601		602
Pagam. fraccionats	1r	603	604
	2n	605	606
	3r	607	608
Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal	609		610
Quota imputada per societats en transparència fiscal	611		612
Quota diferencial	613		614
Devolució atribuïble a socis residents	615		616
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	617		618
Interessos de demora	619		620
Import ingrés/devolució de la declaració originària	621		622
Liquid per ingressar o per retornar			

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT I DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Consiguen el percentatge corresponent a cada Administració en funció del volum d'operacions

	Adm. de l'Estat	Àlaba	Guipúscoa	Biscaia	Navarra
Percentatge (%)	625	626	627	628	629

Pàg. 8

Model

201

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES I DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES, DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ (APLICACIÓ) I DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCCUPACIÓ (APLICACIÓ), REINVERSIÓ BENEFICIS EXTRAORDINARIS

NIF		Cognoms i nom o raó social						
				Pendent d'aplicació al principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs		
DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES								
Compensació de base any 19		725	.....	640		641	.....	642
Compensació de base any 19		726	.....	643		644	.....	645
Compensació de base any 19		727	.....	646		647	.....	648
Compensació de base any 19		728	.....	649		650	.....	651
Compensació de base any 19		729	.....	652		653	.....	654
Compensació de base any 19		730	.....	655		656	.....	657
Compensació de base any 19		731	.....	658		659	.....	660
Compensació de base any 19		732	.....	661		662	.....	663
Total			.....	670		547	.....	671
DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES								
Compensació de quota any 19		735	.....	673		674	.....	675
Compensació de quota any 19		736	.....	676		677	.....	678
Compensació de quota any 19		737	.....	679		680	.....	681
Compensació de quota any 19		738	.....	682		683	.....	684
Compensació de quota any 19		739	.....	685		686	.....	687
Compensació de quota any 19		740	.....	688		689	.....	690
Compensació de quota any 19		741	.....	691		692	.....	693
Total			.....	694		561	.....	695
				Límit any	Per. anteriors.Deducç.pendent Per.actual.Deducç.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs	
DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ								
Deduccions per doble imposició 1995	.....	2000/2001	696	.....	697	.....	701	.....
Deduccions per doble imposició 1996	.....	2003/2004	699	.....	700	.....	704	.....
Deduccions per doble imposició 1997	.....	2004/2005	702	.....	703	.....	707	.....
Deduccions per doble imposició 1998	.....	2005/2006	705	.....	706	.....	710	.....
Deduccions per doble imposició 1999	.....	2006/2007	708	.....	709	.....	718	.....
Total deduccions pendents períodes anteriors	.....		717	.....	580	.....	721	.....
Deduccions per doble imposició 2000	.....	2007/2008(*)	719	.....	720	.....	724	.....
Total deduccions per doble imposició	.....		722	.....	723	.....		.....
DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCCUPACIÓ								
1995 Creació d'ocupació	.....	2000/2001	877	.....	878	.....		.....
Total deduccions per creació d'ocupació	.....		880	.....	586	.....		.....

MANIFESTACIÓ SOBRE EL MÈTODE D'INCORPORACIÓ TRIAT PER A LA INTEGRACIÓ A LA BASE IMPOSABLE DE LES RENDES ACOLLIDES A LA REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS (art. 34.3 RIS)

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

Art. 34.1 a)	Import rendes
090	091
Art. 34.1 b)	
092	093

(*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 9

Model

201

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA (APLICACIÓ)

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació
RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISPOSICIÓ ADDICIONAL DESENA LLEI 66/1997 I D. A. NOVENA LLEI 55/1999					
1995: Suma de deduccions AFN, ID, ED, PC, BIC	35%	2000/2001	745	746	
Empreses exportadores		2000/2001	747	748	
Despeses de formació professional		2000/2001	749	750	
Periodificació/diferiment			751	752	
1996: Actius fixos nous (AFN)		2001/2002	753	754	755
1996: Periodificació/diferiment			756	757	758
1997: Periodificació/diferiment			759	760	761
1998: Periodificació/diferiment			762	763	764
1999: Periodificació/diferiment			765	766	767
2000: Periodificació/diferiment			768	769	770
Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95			771	584	772
1996: Suma de deduccions ID, EE, BIC, PC, ED, FP ..	35% o 45% ⁽¹⁾	2001/2002	773	774	775
1997: Suma de deduccions PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2002/2003	776	777	778
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2002/2003	779	780	781
1998: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2003/2004	782	783	784
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2003/2004	785	786	787
1999: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC 2000		2004/2005	788	789	790
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2004/2005	791	792	793
2000: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2005/2006	794	795	796
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CO)		2005/2006	797	798	799
Despeses en recerca científica i innovació tecnològica (CT) ...		2005/2006 ⁽¹⁾	800	801	802
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC)		2010/2011	803	804	805
Deduccions mesures suport sector transport (ST) ..		2005/2006	806	807	808
Produccions cinematogràfiques (PC)		2005/2006	809	810	811
Béns d'interès cultural (BIC)		2005/2006	812	813	814
Empreses exportadores (EE)		2005/2006	815	816	817
Despeses de formació professional (FP)		2005/2006	818	819	820
Edició llibres (ED)		2005/2006	821	822	823
Invers. Santiago C. Capital Europea Cultura 2000 ...	2005/2006	824	825	826	
Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002	2005/2006	827	828	829	
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95	2005/2006	830	831	832	
Total deduccions amb límit cap. IV tít. VI Llei 43/95			833	588	834

DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991

Inversions en Projecte Cartoixa 93 1995	25/50% ⁽¹⁾	2000/2001	835	836	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1996		2001/2002	837	838	839
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1997		2002/2003	840	841	842
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1998		2003/2004	843	844	845
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1999		2004/2005	846	847	848
Inversions en Projecte Cartoixa 93 2000		2005/2006	849	850	851
Total deduccions Projecte Cartoixa 93 (Llei 31/92)			852	589	853
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1995	70% 70%/81% ⁽¹⁾ 50%	2000/2001	854	855	
Actius fixos (Llei 20/91) 1996		2001/2002	856	857	858
Actius fixos (Llei 20/91) 1997		2002/2003	859	860	861
Actius fixos (Llei 20/91) 1998		2003/2004	862	863	864
Actius fixos (Llei 20/91) 1999		2004/2005	865	866	867
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1996		2001/2002	868	869	870
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997		2002/2003	871	872	873
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998		2003/2004	874	875	876
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999		2004/2005	882	883	884
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000		2005/2006	885	886	887
Actius fixos (Llei 20/91) 2000	2005/2006	888	889	890	
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91)			891	590	892

⁽¹⁾ Podeu consultar les instruccions.



Agència Tributària

Pàg. 10

Model
201**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**RÈGIM FISCAL DE COOPERATIVES, RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES,
TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRANIF Cognoms i nom o raó social **DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES**

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

RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES (LLEI 19/1994)

	Import dotacions		Materialitzacions 2000		Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 1996	070	<input type="text"/>	071	<input type="text"/>		
Reserva per a inversions a les Canàries 1997	072	<input type="text"/>	073	<input type="text"/>		074
Reserva per a inversions a les Canàries 1998	075	<input type="text"/>	076	<input type="text"/>		077
Reserva per a inversions a les Canàries 1999	078	<input type="text"/>	079	<input type="text"/>		080
Reserva per a inversions a les Canàries 2000	081	<input type="text"/>	082	<input type="text"/>		083

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LES ADMINISTRACIONS FORALS DEL PAÍS BASC I NAVARRA**APLICACIÓ DEL CONCERT ECONÒMIC AMB LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC I DEL CONVENI ECONÒMIC
ENTRE L'ESTAT I LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA**

Volum total de les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici (incloses les operacions efectuades a l'estranger)	A	<input type="text"/>
Volum de les operacions efectuades a l'estranger durant l'exercici	B	<input type="text"/>
Volum de les operacions efectuades en:		
Territoris històrics del País Basc:		
ÀLABA	C	<input type="text"/>
GUIPÚSCOA	D	<input type="text"/>
BISCAIA	E	<input type="text"/>
Territori de la Comunitat Foral de		
NAVARRA	F	<input type="text"/>

CÀLCUL DE LES PROPORCIÓNS DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

Diputació Foral d'ÀLABA:	$\frac{C}{A - B}$	x 100	626	<input type="text"/>	%
Diputació Foral de GUIPÚSCOA:	$\frac{D}{A - B}$	x 100	627	<input type="text"/>	%
Diputació Foral de BISCAIA:	$\frac{E}{A - B}$	x 100	628	<input type="text"/>	%
Diputació Foral de NAVARRA:	$\frac{F}{A - B}$	x 100	629	<input type="text"/>	%
Administració de l'Estat: 100 - (	$626 + 627 + 628 + 629$	) .....	625	<input type="text"/>	%



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

Impost sobre societats 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 201

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____

Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar 621 _____ 622 _____

Estat D. Forals / Navarra

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:
 Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'Administració



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre societats 2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 201

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar 621 Estat D. Forals / Navarra 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

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

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre societats 2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 201

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici

Període

De/D' a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau o és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau o és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - Processament de dades

Model
201

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre
societats**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.
Tots els imports s'han d'indicar en pessetes.

1) Identificació

Les entitats que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.
Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

2	0	0	0	1
---	---	---	---	---

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

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

4) Devolució

Les entitats que presentin la declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una «X» la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució.
En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Declarant

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

Termini de presentació

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una Unitat o a l'altra.
- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

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



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

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

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

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____

Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar 621 _____ Estat _____ D. Forals / Navarra _____ 622 _____

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència **Import:** D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'Administració



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

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Cognoms i nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar 621 Estat D. Forals / Navarra 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència Import: D
 Codi compte client (CCC)
 Entitat Oficina DC Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici

Període

De/D' a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Cognoms i nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau o és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau o és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - Processament de dades

Model
206

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre la renda
de no residents
(establiments permanents)**
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.
Tots els imports s'han d'indicar en pessetes.

1) Identificació

Els contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.
Les dades d'identificació només les han d'emplenar els contribuents que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

2	0	0	0	1
---	---	---	---	---

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

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

4) Devolució

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

En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingress

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Declarant

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

Termini de presentació

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

- * Si disposeeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

- * Si no disposeeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

- * Si disposeeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
- * Si no disposeeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del contribuent a una Unitat o a l'altra.

- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Haureu d'emplenar aquest apartat sempre que:

- a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.
- b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____ NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

Domicili Fiscal _____ Carrer, plaça, av. _____

Número _____ Escala _____ Pís _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

Sobre principal
S'hi adjunten sobres o paquets addicionals (1).

Declaració complementària
Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre

Resultat de la declaració Marqueu el que escaigui

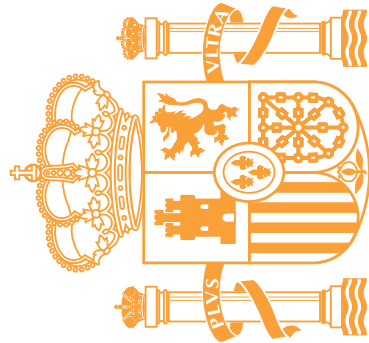
Per retornar transferència

Renuncieu a la devolució

Per ingressar

Quota zero

DECLARACIÓ SIMPLIFICADA DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS)
DECLARACIÓ ANUAL
EXERCICI 2000
Model 201



MINISTERI D'HISENDA



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

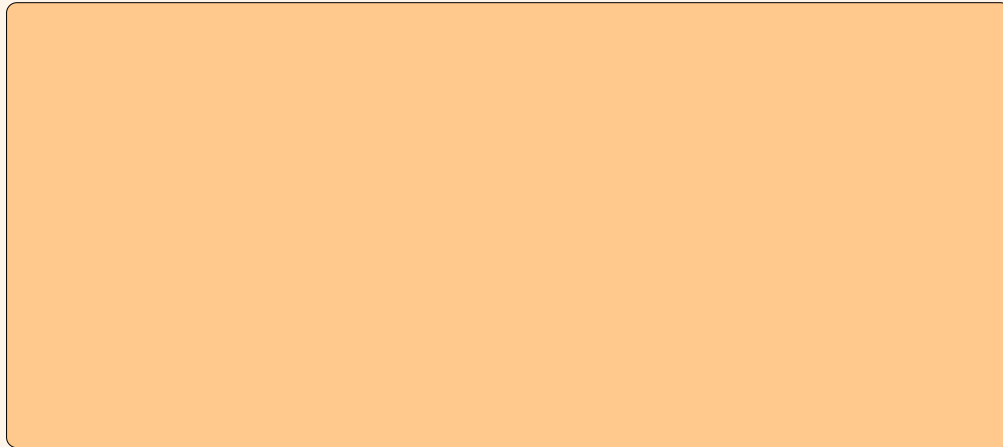
Codi Administració

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal del declarant, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
- 2n Exemplar per a l'Administració del model 201 de declaració.
- 3r Exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució, model 201 (subjectes passius de l'impost sobre societats) o 206 (contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que operin mitjançant establiment permanent).
- 4t Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) hi han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 41/1998.
- 5è Els subjectes passius o contribuents als quals hagi estat aprovada una proposta per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, hi han d'incloure l'informe a què fa referència l'article 27 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.

(1) Indiqueu-hi el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la declaració, sense comptar aquest sobre principal.

PROGRAMA D'AJUDA



Important

A través de la finestra s'ha de visualitzar l'etiqueta identificativa de la pàgina 1 de la declaració (no la del document d'ingrés)

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Haureu d'emplenar aquest apartat sempre que:

- a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.
- b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____
 NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

Domicili fiscal _____
 Carrer, plaça, av. _____

Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

DECLARACIÓ ANUAL DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS)



Agència Tributària

Delegació o diputació / Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració

--	--	--	--	--

Model

--	--	--	--

Exercici

--	--	--	--	--

Resultat de la declaració

Marqueu el que escaigui

Per retornar per transferència ..

Renuncieu a la devolució

Per ingressar

Quota zero

Sobre principal

S'hi adjunten.....sobres o paquets
addicionals (1).

Declaració complementària

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre



MINISTERI
D'HISENDA

**Si us plau, NO ENGRAPEU les pàgines de la declaració
que heu d'introduir en aquest sobre**

Espai reservat per a
numeració per codi de barres

ANNEX III



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

**Impost sobre societats i impost sobre la
renda de no residents
(establiments permanents) 2000**
 DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ RELATIVA
 AL PERÍODE IMPOSITIU COMPRES ENTRE

Pàg. 1

**Model
200
EN EUROS**

EL/L' / / /2000 I EL/L' / / /

Identificació

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

Exercici 2 0 0 0

CNAE

NIF Cognoms i nom o raó social

Sigla Domicili fiscal, nom de la via pública Número Esc. Pis Porta Telèfon

Municipi Codi Província Codi postal

Declaració complementària:

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

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior

Caràcters de la declaració (marqueu amb una "X" el/els que escaigui/n)

Entitat acollida règim fiscal art. 48 a 57 Llei 30/1994 001	Societat dependent 010	Entitat de crèdit 024
Entitat parcialment exempta 002	Entitat de tinença de valors estrangers 011	Entitat asseguradora 025
Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estiguin admesos a negociació en mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer 003	Entitat transparent de l'art. 75 Llei 43/1995 012	Entitat inactiva 026
Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària 004	Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses 013	Base imposable negativa o zero .. 027
Comunitats titulars de forests veïnals en mancomú 005	Agrupació europea d'interès econòmic 014	Tributació conjunta Estat/ Diput.- Comunitat Foral 028
Empresa de dimensió reduïda 006	Entitat ZEC 015	Règim especial Canàries 029
Inclusió en base imposable rendes positives art. 121 Llei 43/1995 007	Cooperativa protegida 016	Transmissió elements patrimonials art. 24.2.d) i 98.1 Llei 43/1995 030
Opció art. 121.6 Llei 43/1995 008	Cooperativa esp. protegida 017	Soc. i fons capital risc 031
Societat dominant o entitat cap de grup 009	Cooperativa esp. protegida 018	Soc. desenvolup. industrial regional 032
	Resta cooperatives 019	Règim especial mineria 033
	Altres règims especials 020	Règim especial hidrocarburs 034
	Establiment permanent 021	
	Empresa de nova creació acollida a la disposició addicional cinquena de la Llei 19/1994 022	
	Gran empresa 023	
Les entitats que hagin marcat amb una "X" la clau [009] o [010] han de consignar a continuació el núm. de grup de societats al qual pertanyen 040		
Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici)	Personal fix 041	
	Personal no fix 042	

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

Signatura

Espai destinat exclusivament a contribuents per l'IRNR (establiments permanents).

Data: _____
Signatura del declarant o del representant

Declaració dels representants legals de l'entitat

El/Els sotasignat/s, com a representant/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials que exigeixen la legislació mercantil o, si no n'hi ha, les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni d'això signa/en aquesta declaració _____, _____ de/d' _____ de _____

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr./Sra.

Sr./Sra.

Sr./Sra.

NIF

NIF

NIF

Data poder

Data poder

Data poder

Notaria

Notaria

Notaria

Nota: Han d'emplenar aquesta declaració els apoderats de la societat, en nombre i capacitat suficients, i hi han d'indicar les dades d'identificació i les relatives al càrrec i l'escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar a l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que ha estat ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden efectuar sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, d'acord amb l'article 8 i la disposició addicional tercera del Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).

Pàg. 2

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

RELACIÓ D'ADMINISTRADORS, IDENTIFICACIÓ DEL REPRESENTANT, PARTICIPACIONS DIRECTES I OPERACIONS O SITUACIONS RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

 NIF Cognoms i nom o raó social

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

NIF	F/J	RPT.	Cognoms i nom / Raó social	Domicili fiscal	Cod. província

B. Participacions directes de la declarant en altres societats i d'altres persones o entitats en la declarant en la data de tancament del període declarat (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat).

B.1. Participacions de la declarant en altres entitats (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat).

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal (en pessetes)	% Particip.

B.2. Participacions de persones o entitats en la declarant (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat).

NIF	RPT.	F/J	Cognoms i nom / Raó social	Codi provincial	Nominal (en pessetes)	% Particip.

C. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

C.1. Operacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

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

C.2. Tinença de valors relacionats amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals.

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

En cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.



Pàg. 4 A

Model
200
EN EUROS
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2000**

BALANÇ: ACTIU (I)

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



Pàg. 4 B

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

BALANÇ: ACTIU (II)

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

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 14 d'informació addicional sobre l'actiu del balanç.



Agència Tributària

Pàg. 5 A

Model
200
 EN EUROS

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2000**

BALANÇ: PASSIU (I)

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



Pàg. 5 B

Model
200
 EN EUROS

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2000**

BALANÇ: PASSIU (II)

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

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 14 d'informació addicional sobre el passiu del balanç.



Pàg. 6

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI: DEURE

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

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

Pàg. 7

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI: HAVER
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

 NIF Cognoms i nom o raó social
HAVER

Vendes	408	<input type="text"/>
Prestacions de serveis	403	<input type="text"/>
Devolucions i ràpels sobre vendes	404	<input type="text"/>
Import net de la xifra de negocis	405	<input type="text"/>
Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	406	<input type="text"/>
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat	407	<input type="text"/>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	410	<input type="text"/>
Subvencions	411	<input type="text"/>
Excessos de provisions de risc i despeses	412	<input type="text"/>
Altres ingressos d'explotació	413	<input type="text"/>
Ingressos de participacions en capital en empreses del grup	416	<input type="text"/>
Ingressos de participacions en capital en empreses associades	417	<input type="text"/>
Ingressos de participacions en capital en empreses fora del grup	418	<input type="text"/>
Ingressos de participacions en capital	419	<input type="text"/>
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses del grup	422	<input type="text"/>
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses associades	423	<input type="text"/>
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat d'empreses fora del grup	424	<input type="text"/>
Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	425	<input type="text"/>
Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses del grup	428	<input type="text"/>
Altres interessos i ingressos assimilats d'empreses associades	429	<input type="text"/>
Altres interessos	430	<input type="text"/>
Beneficis en inversions financeres	431	<input type="text"/>
Altres interessos i ingressos assimilats	432	<input type="text"/>
Diferències positives de canvi	434	<input type="text"/>
Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	435	<input type="text"/>
Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies	436	<input type="text"/>
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	437	<input type="text"/>
Ingressos extraordinaris	438	<input type="text"/>
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	439	<input type="text"/>
Resultat de l'exercici (pèrdues)	440	<input type="text"/>
Total haver	441	<input type="text"/>

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

BASE DE REPARTIMENT		DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues i guanys	350 <input type="text"/>	A reserva legal	456 <input type="text"/>
Romanent	452 <input type="text"/>	A reserves especials	457 <input type="text"/>
Reserves voluntàries	453 <input type="text"/>	A reserves voluntàries	458 <input type="text"/>
Altres reserves	454 <input type="text"/>	A altres reserves	459 <input type="text"/>
Total	455 <input type="text"/>	A dividendes	460 <input type="text"/>
		A compensació pèrdues d'exerc. anteriors	461 <input type="text"/>
		A romanent	462 <input type="text"/>
		A altres aplicacions	463 <input type="text"/>
		Total	464 <input type="text"/>

Nota: No us descuideu d'emplenar la pàgina 15 d'informació addicional sobre l'haver del compte de pèrdues i guanys.

Pàg. 8

Model
200
EN EUROS
Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000

LIQUIDACIÓ (I)

NIF	Cognoms i nom o raó social		
<hr/>			
Resultat comptable ..... | 500			
Correccions al resultat comptable:			
	Augments		Disminucions
Transparència fiscal	501		502
Amortització lliure i accelerada	503		504
Operacions d'arrendament financer	505		506
Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment	507		508
Impost sobre societats	509		510
Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment	511		
Aplicació del valor normal de mercat	512		513
Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària			514
Reinversió de beneficis extraordinaris	516		517
Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del de la seva meritació	518		519
Operacions a termini o amb preu ajornat	520		521
Subcapitalització	522		
Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives (Llei 30/1994)	523		524
Règim fiscal entitats sense finalitats lucratives (Llei 30/1994)	525		526
Règim fiscal entitats parcialment exemptes	527		528
Transparència fiscal internacional	529		530
Valoració béns i drets operacions cap. VIII, títol VIII, Llei 43/1995	531		532
Règim fiscal entitats de tinença valors estrangers			533
Exempció doble imposició art. 20 bis i 20 ter Llei 43/1995			534
Implantació d'empreses a l'estranger art. 20 quater Llei 43/1995	535		536
Altres correccions	543		544
Cooperatives: 50% dotació obligatòria al fons reserva obligatori			550
Reserva inversions Canàries (Llei 19/1994)	545		549
Factor d'esgotament	546		551
Reducció de base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú			548
Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors			547
Base imposable ..... | 552			
Només societats cooperatives	{	resultats cooperatius	553
		resultats extracooperatius	554
Només societats transparents	{	socis residents	555
		socis no residents	556
		socis no identificats	557
Només entitats ZEC	{	base imposable a tipus de gravamen especial ..	559
Tipus de gravamen (*)			558
Quota íntegra prèvia (*) ..... | 560			
Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives	561		
Quota íntegra ..... | 562			

(*) Podeu consultar les instruccions.



Agència Tributària

Pàg. 9

Model
200
 EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

LIQUIDACIÓ (II)

NIF	Cognoms i nom o raó social	
Quota íntegra		562
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563	
Bonificació rendiments d'explotacions econòmiques establertes a les Canàries	565	
Bonificacions societats cooperatives	566	
Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567	
Bonificació activitats exportadores i de prestació de serveis públics locals	568	
Altres bonificacions	569	
Deduccions per doble imposició	Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580
	Transparència fiscal internacional (art. 121.9 Llei 43/1995)	570
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571
	Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995)	572
	Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995)	573
	Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995)	574
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995)	575
	Internacional: rendes obtingudes a través d'establ. perm. (art. 29 bis Llei 43/1995) ...	576
	Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995)	577
	Econòmica internacional: dividendes (art. 30 bis.1 Llei 43/1995)	578
Econòmica internacional: plusvàlues font estrangera (art. 30 bis.2 Llei 43/1995)	579	
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581	
Quota íntegra ajustada positiva		582
Suport fiscal a la inversió i altres	583	
Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995	584	
Deduccions per creació d'ocupació: saldos pendents períodes anteriors	586	
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995	588	
Deduccions Projecte Cartoixa 93	589	
Deduccions Inversió Canàries (Llei 20/1991)	590	
Quota líquida positiva		592
Reducció art. 55 Llei 30/1994	593	
Quota reduïda positiva		594
Deducció programa PREVER	564	
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC .	595	
Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal/pagam.	596	
a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal		
	ESTAT	D. FORALS/NAVARRA
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599	600
Pagaments fraccionats	1r	601
	2n	603
	3r	605
Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal	607	608
Quota imputada per societats en transparència fiscal	609	610
Quota diferencial	611	612
Devolució atribuïble a socis residents	613	614
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615	616
Interessos de demora	617	618
Import ingrés/devolució de la declaració originària	619	620
Líquid per ingressar o per retornar	621	622

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT I DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Consiguen el percentatge corresponent a cada Administració en funció del volum d'operacions

	Adm. de l'Estat	Àlaba	Guipúscoa	Biscaia	Navarra
Percentatge (%)	625	626	627	628	629

Pàg. 10

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES I DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES, DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ (APLICACIÓ) I DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OcupACIÓ (APLICACIÓ), REINVERSIÓ BENEFICIS EXTRAORDINARIS

 NIF Cognoms i nom o raó social

		Pendent d'aplicació al principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES				
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 725	640	641	642
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 726	643	644	645
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 727	646	647	648
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 728	649	650	651
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 729	652	653	654
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 730	655	656	657
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 731	658	659	660
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 732	661	662	663
Total		670	547	671

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES				
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 735	673	674	675
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 736	676	677	678
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 737	679	680	681
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 738	682	683	684
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 739	685	686	687
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 740	688	689	690
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 741	691	692	693
Total		694	561	695

		Limit any	Per.anteriors.Deduc.pendent Per.actual.Deduc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ					
Deduccions per doble imposició 1995	2000/2001	696	697		
Deduccions per doble imposició 1996	2003/2004	699	700		701
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702	703		704
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705	706		707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708	709		710
Total deduccions pendents períodes anteriors		717	580		718
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008 ^(*)	719	720		721
Total deduccions per doble imposició		722	723		724

DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OcupACIÓ				
1995 Creació d'ocupació	2000/2001	877	878	
Total deduccions per creació d'ocupació		880	586	

MANIFESTACIÓ SOBRE EL MÈTODE D'INCORPORACIÓ TRIAT PER A LA INTEGRACIÓ A LA BASE IMPOSABLE DE LES RENDES ACOLLIDES A LA REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS (ART. 34.3 RIS)

Marqueu amb una "X" el mètode d'incorporació triat i consigneu l'import de les rendes incorporades a la base imposable del període impositiu que correspongui a cada mètode	Art. 34.1 a)		Import rendes	
		<input type="checkbox"/> 090	<input type="checkbox"/> 091	<input type="text"/>
	Art. 34.1 b)			
	<input type="checkbox"/> 092	<input type="checkbox"/> 093	<input type="text"/>	<input type="text"/>

(*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 11

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA (APLICACIÓ)

NIF		Cognoms i nom o raó social					
	Limit conjunt deducció	Limit any	Per.anteriors.Deduc.pendent Per.actual.Deduc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació		
RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISPOSICIÓ ADDICIONAL DESENA LLEI 66/1997 I D. A. NOVENA LLEI 55/1999							
1995: Suma de deduccions AFN,ID,ED,PC,BIC	35%	2000/2001	745		746		
Empreses exportadores		2000/2001	747		748		
Despeses de formació professional		2000/2001	749		750		
Periodificació/diferiment			751		752		
1996: Actius fixos nous (AFN)		2001/2002	753		754	755	
1996: Periodificació/diferiment			756		757	758	
1997: Periodificació/diferiment			759		760	761	
1998: Periodificació/diferiment			762		763	764	
1999: Periodificació/diferiment			765		766	767	
2000: Periodificació/diferiment			768		769	770	
Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95		771		584	772		
1996: Suma de deduccions ID,EE,BIC,PC,ED,FP	35% o 45% ⁽¹⁾	2001/2002	773		774	775	
1997: Suma de deduccions PM,CO,ID,PC,BIC,EE,FP,ED		2002/2003	776		777	778	
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2002/2003	779		780	781	
1998: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2003/2004	782		783	784	
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2003/2004	785		786	787	
1999: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2004/2005	788		789	790	
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2004/2005	791		792	793	
2000: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2005/2006	794		795	796	
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CO)..		2005/2006	797		798	799	
Despeses en recerca científica i innovació tecnològica (CT)		2005/2006 ⁽¹⁾	800		801	802	
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC)	2010/2011	803		804	805		
Deduccions mesures suport sector transport (ST)	2005/2006	806		807	808		
Produccions cinematogràfiques (PC)	2005/2006	809		810	811		
Béns d'interès cultural (BIC)	2005/2006	812		813	814		
Empreses exportadores (EE)	2005/2006	815		816	817		
Despeses de formació professional (FP)	2005/2006	818		819	820		
Edició llibres (ED)	2005/2006	821		822	823		
Invers. Santiago C. Capital Europea Cultura 2000 ...	2005/2006	824		825	826		
Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002 ...	2005/2006	827		828	829		
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95	2005/2006	830		831	832		
Total deduccions amb límit cap. IV tít. VI Llei 43/95		833		588	834		
DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991							
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1995	25/50% ⁽¹⁾	2000/2001	835		836		
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1996		2001/2002	837		838	839	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1997		2002/2003	840		841	842	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1998		2003/2004	843		844	845	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1999		2004/2005	846		847	848	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 2000		2005/2006	849		850	851	
Total deduccions Projecte Cartoixa 93 (Llei 31/92)		852		589	853		
Inversions a les Canàries (Llei 20/91) 1995	70%	2000/2001	854		855		
Actius fixos (Llei 20/91) 1996		2001/2002	856		857	858	
Actius fixos (Llei 20/91) 1997		2002/2003	859		860	861	
Actius fixos (Llei 20/91) 1998		2003/2004	862		863	864	
Actius fixos (Llei 20/91) 1999		2004/2005	865		866	867	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1996		2001/2002	868		869	870	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997	2002/2003	871		872	873		
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998	70/81% ⁽¹⁾	2003/2004	874		875	876	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999		2004/2005	882		883	884	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000		2005/2006	885		886	887	
Actius fixos (Llei 20/91) 2000	50%	2005/2006	888		889	890	
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91)		891		590	892		

Pàg. 12

Model
200
 EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

RÈGIM FISCAL DE COOPERATIVES. RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES. TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA.

 NIF Cognoms i nom o raó social

DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES

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

RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES (LLEI 19/1994)

	Import dotacions	Materialitzacions 2000	Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 1996	070 <input type="text"/>	071 <input type="text"/>		<input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 1997	072 <input type="text"/>	073 <input type="text"/>	074	<input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 1998	075 <input type="text"/>	076 <input type="text"/>	077	<input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 1999	078 <input type="text"/>	079 <input type="text"/>	080	<input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 2000	081 <input type="text"/>	082 <input type="text"/>	083	<input type="text"/>

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LES ADMINISTRACIONS FORALS DEL PAÍS BASC I NAVARRA

APLICACIÓ DEL CONCERT ECONÒMIC AMB LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC I DEL CONVENI ECONÒMIC ENTRE L'ESTAT I LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Volum total de les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici (incloses les operacions efectuades a l'estranger)	A	<input type="text"/>
Volum de les operacions efectuades a l'estranger durant l'exercici	B	<input type="text"/>
Volum de les operacions efectuades en:		
Territoris històrics del País Basc:		
ÀLABA	C	<input type="text"/>
GUIPÚSCOA	D	<input type="text"/>
BISCAIA	E	<input type="text"/>
Territori de la Comunitat Foral de NAVARRA	F	<input type="text"/>

CÀLCUL DE LES PROPORCIONS DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

Diputació Foral d'ÀLABA:	$\frac{C}{A - B} \times 100$	<input type="text"/>	626 <input type="text"/>	%
Diputació Foral de GUIPÚSCOA:	$\frac{D}{A - B} \times 100$	<input type="text"/>	627 <input type="text"/>	%
Diputació Foral de BISCAIA:	$\frac{E}{A - B} \times 100$	<input type="text"/>	628 <input type="text"/>	%
Diputació Foral de NAVARRA:	$\frac{F}{A - B} \times 100$	<input type="text"/>	629 <input type="text"/>	%
Administració de l'Estat: 100 - (	$626 + 627 + 628 + 629$)	<input type="text"/>	625 <input type="text"/>	%

Pàg. 13

**Model
200
EN EUROS**
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

TRANSPARÈNCIA FISCAL INTERNACIONAL

NIF		Raó social		
<input type="text"/>		<input type="text"/>		
1	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda A
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Administradors			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda B
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Administradors			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda C
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Administradors			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda D
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Administradors			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda E
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Administradors			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda F
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Administradors			
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total import (A + B + C + D + E + F)				529 <input type="text"/>

En cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.

Pàg. 14

Model
200
 EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL BALANÇ

 NIF Cognoms i nom o raó social

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'ACTIU DEL BALANÇ

Amortització acumulada de despeses de recerca i desenvolupament, propietat industrial i aplicacions informàtiques	901	<input type="text"/>
Amortització acumulada de drets sobre béns en règim d'arrendament financer	902	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altre immobilitzat immaterial	903	<input type="text"/>
Terrenys i béns naturals	904	<input type="text"/>
Construccions	905	<input type="text"/>
Equips per a processos d'informació	906	<input type="text"/>
Elements de transport	907	<input type="text"/>
Altre immobilitzat material	908	<input type="text"/>
Amortització acumulada de construccions	909	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i maquinària	910	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altres instal·lacions, estris i mobiliari	911	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	912	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'elements de transport	913	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altre immobilitzat material	914	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'empreses del grup	915	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses del grup	916	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'empreses associades	917	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses associades	918	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	919	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini	920	<input type="text"/>
Provisió per a dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	921	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a curt termini d'empreses del grup	922	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses del grup	923	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a curt termini d'empreses associades	924	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses associades	925	<input type="text"/>
Provisions per a altres inversions financeres temporals	926	<input type="text"/>
Clients i deutors de cobrament dubtós	927	<input type="text"/>

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996	935	<input type="text"/>
Provisions per a pensions i obligacions similars a curt termini	936	<input type="text"/>
Provisions per a impostos a curt termini	937	<input type="text"/>
Altres provisions per a riscos i despeses a curt termini	938	<input type="text"/>



Pàg. 15

Model
200
 EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

 NIF Cognoms i nom o raó social
INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL CTE. DE PÈRDUES I GUANYS

Sous i salaris	945	<input type="text"/>
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946	<input type="text"/>
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947	<input type="text"/>
Indemnitzacions	948	<input type="text"/>
Altres despeses socials	949	<input type="text"/>
Amortització de despeses d'establiment	950	<input type="text"/>
Amortització de l'immobilitzat immaterial	951	<input type="text"/>
Amortització de l'immobilitzat material	952	<input type="text"/>
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	953	<input type="text"/>
Arrendaments i cànonns	954	<input type="text"/>
Reparacions i conservació	955	<input type="text"/>
Serveis de professionals independents	956	<input type="text"/>
Transports	957	<input type="text"/>
Primes d'assegurances	958	<input type="text"/>
Serveis bancaris i similars	959	<input type="text"/>
Publicitat, propaganda i relacions públiques	960	<input type="text"/>
Subministraments	961	<input type="text"/>
Altres serveis	962	<input type="text"/>
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial	963	<input type="text"/>
Variació de les provisions d'immobilitzat material	964	<input type="text"/>
Variació de les provisions de cartera de control en empreses del grup	965	<input type="text"/>
Variació de les provisions de cartera de control en empreses associades	966	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial	967	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	968	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses del grup	969	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses associades	970	<input type="text"/>

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'HAVER DEL CTE. DE PÈRDUES I GUANYS

Xifra de negocis exterior	975	<input type="text"/>
Xifra de negocis nacional	976	<input type="text"/>
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat immaterial	977	<input type="text"/>
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat material i en curs	978	<input type="text"/>
Incorporació a l'actiu de despeses d'establiment i de formalització de deutes	979	<input type="text"/>
Ingressos per arrendaments	980	<input type="text"/>
Ingressos per propietat industrial cedida en explotació	981	<input type="text"/>
Altres ingressos de gestió	982	<input type="text"/>
Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial	983	<input type="text"/>
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	984	<input type="text"/>
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses del grup	985	<input type="text"/>
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses associades	986	<input type="text"/>

Pàg. 16

Model
200
 EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
 BALANÇ: ACTIU

 NIF Cognoms i nom o raó social

ACTIU

Caixa i bancs centrals	105	<input type="text"/>
Entitats de crèdit	106	<input type="text"/>
Crèdit a les administracions públiques espanyoles	107	<input type="text"/>
Crèdit a altres sectors residents	108	<input type="text"/>
Crèdit a no residents	109	<input type="text"/>
Renda fixa. Certificats del Banc d'Espanya	110	<input type="text"/>
Renda fixa. D'administracions públiques	111	<input type="text"/>
Renda fixa. D'entitats de crèdit	112	<input type="text"/>
Renda fixa. D'altres sectors residents i no residents	113	<input type="text"/>
Cartera de renda fixa	115	<input type="text"/>
Actius dubtosos	116	<input type="text"/>
Participacions en entitats de crèdit del grup	117	<input type="text"/>
Participacions en altres empreses del grup	118	<input type="text"/>
Participacions en altres entitats de crèdit	119	<input type="text"/>
Participacions en altres empreses	120	<input type="text"/>
Altres accions i títols de renda variable	121	<input type="text"/>
Cartera de renda variable	123	<input type="text"/>
Mobiliari, instal·lacions i vehicles	124	<input type="text"/>
Immobles	125	<input type="text"/>
Immobilitzat procedent d'adjudicacions o recuperacions	126	<input type="text"/>
Drets sobre béns presos en arrendament financer	127	<input type="text"/>
Immobilitzat	129	<input type="text"/>
Aplicació fons obra social / fons d'educació i promoció	130	<input type="text"/>
Actius immaterials	135	<input type="text"/>
Valors propis i accionistes	136	<input type="text"/>
Dividends actius a compte	137	<input type="text"/>
Hisenda pública: saldos fiscals recuperables	138	<input type="text"/>
Altres comptes diversos	140	<input type="text"/>
Comptes diversos	142	<input type="text"/>
Comptes de periodificació	143	<input type="text"/>
Pèrdues d'exercicis anteriors	144	<input type="text"/>
Pèrdues de l'exercici	145	<input type="text"/>
Pèrdues pendents de regularitzar	146	<input type="text"/>
Total actiu	147	<input type="text"/>



Pàg. 17

Model
200
 EN EUROS

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2000**

 ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
 BALANÇ: PASSIU

 NIF Cognoms i nom o raó social
PASSIU

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

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Fons d'insolvències amb cobertura específica	250	<input type="text"/>
Fons d'insolvències amb cobertura genèrica	251	<input type="text"/>
Fons d'insolvències amb cobertura estadística	252	<input type="text"/>

Pàg. 18

Model
200
 EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
 COMPTE DE PÈRDUES I GUANY: DEURE

 NIF Cognoms i nom o raó social

DEURE

Interessos i càrregues assimilades. De Banc d'Espanya	301	<input type="text"/>
Interessos i càrregues assimilades. D'entitats de crèdit	302	<input type="text"/>
Interessos i càrregues assimilades. De creditors, administracions públiques	303	<input type="text"/>
Interessos i càrregues assimilades. De creditors, altres sectors residents	304	<input type="text"/>
Interessos i càrregues assimilades. De creditors no residents	305	<input type="text"/>
Interessos i càrregues assimilades. D'emprèstits i altres valors negociables	306	<input type="text"/>
Interessos i càrregues assimilades. De finançaments subordinats	307	<input type="text"/>
Interessos i càrregues assimilades. Altres interessos i càrregues	309	<input type="text"/>
Interessos i càrregues assimilades	311	<input type="text"/>
Corretatges i comissions diverses	312	<input type="text"/>
Pèrdues en la cartera de negociació	313	<input type="text"/>
Pèrdues en la cartera de renda fixa d'inversió	314	<input type="text"/>
Pèrdues en la cartera de renda variable	315	<input type="text"/>
Pèrdues per vendes d'altres actius financers	316	<input type="text"/>
Menyscapte per altres operacions de futur	317	<input type="text"/>
Menyscapte per diferències de canvi	318	<input type="text"/>
Creditors per valors	319	<input type="text"/>
Pèrdues per operacions financeres	320	<input type="text"/>
Despeses de personal. Sous i gratificacions	321	<input type="text"/>
Despeses de personal. Quotes de la Seguretat Social	322	<input type="text"/>
Despeses de personal. Dotacions i aportacions a fons de pensions interns i externs	323	<input type="text"/>
Despeses de personal. Indemnitzacions per acomiadaments	324	<input type="text"/>
Despeses de personal. Despeses de formació	360	<input type="text"/>
Despeses de personal. Altres despeses	325	<input type="text"/>
Despeses de personal	327	<input type="text"/>
Despeses generals	336	<input type="text"/>
Contribucions i impostos	337	<input type="text"/>
Amortitzacions i sanejaments. De mobiliari, instal·lacions i vehicles	338	<input type="text"/>
Amortitzacions i sanejaments. D'equips d'informàtica	339	<input type="text"/>
Amortitzacions i sanejaments. D'immobles	340	<input type="text"/>
Amortitzacions i sanejaments. De drets sobre béns presos en arrendament financer	343	<input type="text"/>
Amortitzacions i sanejaments. De béns recuperats d'arrendaments financers	341	<input type="text"/>
Amortitzacions i sanejaments. De despeses amortitzables	342	<input type="text"/>
Amortitzacions i sanejaments d'immobilitzat i actius immaterials	344	<input type="text"/>
Menyscapes diversos	345	<input type="text"/>
Insolvències	349	<input type="text"/>
Pèrdues netes en participacions permanents i cartera d'inversió a venciment	361	<input type="text"/>
Pèrdues netes per alienació d'immobilitzat	362	<input type="text"/>
Altres donacions a fons especials	363	<input type="text"/>
Pagaments a pensionistes i dotacions i aportacions extraordinàries a fons de pensions interns i externs	364	<input type="text"/>
Altres menyscapes extraordinaris	365	<input type="text"/>
Menyscapes extraordinaris	350	<input type="text"/>
Impost sobre beneficis	354	<input type="text"/>
Altres impostos	366	<input type="text"/>
Benefici net	355	<input type="text"/>
Total deure	356	<input type="text"/>



Pàg. 19

Model
200
 EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA
 COMPTE DE PÈRDUES I GUANY: HAVER. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

 NIF Cognoms i nom o raó social

HAVER

Interessos i rendiments assimilats. Banc d'Espanya i altres bancs centrals	401	<input type="text"/>
Interessos i rendiments assimilats. Entitats de crèdit	403	<input type="text"/>
Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a administracions públiques	404	<input type="text"/>
Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a altres sectors residents	405	<input type="text"/>
Interessos i rendiments assimilats. Crèdit a no residents	406	<input type="text"/>
Interessos i rendiments assimilats. Actius dubtosos	407	<input type="text"/>
Interessos i rendiments assimilats. Cartera de renda fixa	408	<input type="text"/>
Interessos i rendiments assimilats. Altres	410	<input type="text"/>
Interessos i rendiments assimilats	412	<input type="text"/>
Dividends de participacions en el grup	413	<input type="text"/>
Dividends de participacions	414	<input type="text"/>
Dividends d'altres accions i altres títols de renda variable	415	<input type="text"/>
Rendiment de la cartera de renda variable	417	<input type="text"/>
Comissions percebudes	418	<input type="text"/>
Beneficis en la cartera de negociació	420	<input type="text"/>
Beneficis en la cartera de renda fixa d'inversió	421	<input type="text"/>
Beneficis en la cartera de renda variable	422	<input type="text"/>
Beneficis per venda d'altres actius financers	423	<input type="text"/>
Productes per altres operacions de futur	424	<input type="text"/>
Productes per diferències de canvi	425	<input type="text"/>
Creditors per valors	426	<input type="text"/>
Beneficis per operacions financeres	427	<input type="text"/>
Recuperació d'altres fons i d'actius en suspens	428	<input type="text"/>
Productes diversos	429	<input type="text"/>
Beneficis nets en venda de participacions permanents i cartera d'inversió a venciment	440	<input type="text"/>
Beneficis nets per alienació de l'immobilitzat	441	<input type="text"/>
Altres productes extraordinaris i atípics	442	<input type="text"/>
Beneficis extraordinaris i atípics	430	<input type="text"/>
Pèrdues netes	431	<input type="text"/>
Total haver	432	<input type="text"/>

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

BASE DE REPARTIMENT		DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues i guanys	355	A reserves	456
Romanent	452	Interessos aportacions al capital (coop. crèdit)	457
Reserves voluntàries	453	A dividend actiu	458
Altres reserves	454	A dotació OS (caixes)	459
Total	455	A FRO i FEP (coop. crèdit)	460
		A retorns cooperatius (coop. crèdit)	461
		A altres aplicacions	462
		A compensac. pèrdues exerc. anteriors ...	463
		A romanent	464
		Total distribuit	465



Pàg. 20 A

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

ENTITATS ASSEGUADORES.
BALANÇ: ACTIU (I)

NIF Cognoms i nom o raó social

ACTIU (I)

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



Pàg. 20 B

Model
200
EN EUROS
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents) 2000**

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 BALANÇ: ACTIU (II)

 NIF Cognoms i nom o raó social
ACTIU (II)

Dipòsits constituïts per reassegurança acceptada.....	148	<input type="text"/>
Inversions per compte dels prenedors d'assegurances de vida que assumeixin el risc de la inversió	149	<input type="text"/>
Provisions per a primes no consumides	150	<input type="text"/>
Provisió per a assegurances de vida	151	<input type="text"/>
Provisió per a prestacions	152	<input type="text"/>
Altres provisions tècniques	153	<input type="text"/>
Participació de la reassegurança en les provisions tècniques	154	<input type="text"/>
Prenedors d'assegurances	155	<input type="text"/>
Provisions per a primes pendents de cobrament (-)	156	<input type="text"/>
Mediadors	157	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de mediadors (-)	158	<input type="text"/>
Crèdits per operacions de reassegurança	159	<input type="text"/>
Crèdits per operacions de coassegurança	160	<input type="text"/>
Accionistes per desemborsaments exigits	161	<input type="text"/>
Crèdits fiscals, socials i altres	162	<input type="text"/>
Provisions (-)	163	<input type="text"/>
Crèdits	164	<input type="text"/>
Immobilitzat material	165	<input type="text"/>
Amortització acumulada de l'immobilitzat material (-)	166	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de l'immobilitzat material (-)	167	<input type="text"/>
Efectiu en entitats de crèdit, xecs i diners en caixa	168	<input type="text"/>
Accions pròpies en situacions especials	169	<input type="text"/>
Altres actius	170	<input type="text"/>
Provisions (-)	171	<input type="text"/>
Altres actius	172	<input type="text"/>
Interessos meritats i no vençuts	173	<input type="text"/>
Primes meritades i no emeses	174	<input type="text"/>
Altres comptes de periodificació	175	<input type="text"/>
Comissions i altres despeses d'adquisició	176	<input type="text"/>
Ajustaments per periodificació	177	<input type="text"/>
Total actiu	180	<input type="text"/>



Pàg. 21

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 BALANÇ: PASSIU

NIF	Cognoms i nom o raó social
PASSIU	
Capital subscrit o fons mutual	201
Prima d'emissió	202
Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996	203
Altres reserves de revaloració	204
Reserves	205
Accions pròpies per a reducció de capital (-)	206
Romanent	207
Resultats negatius d'exercicis anteriors (-)	208
Aportacions no reintegrables de socis	209
Resultat de l'exercici (P i G) (+ o -)	210
Dividend a compte (-)	211
Capital i reserves	212
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	214
Passius subordinats	216
Provisions per a primes no consumides i per a riscos en curs	218
Provisions d'assegurances de vida	219
Provisions per a prestacions	220
Provisions per a participació en beneficis i per a extorns	221
Provisions per a estabilització	222
Altres provisions tècniques	223
Provisions tècniques	224
Provisions tècniques relatives a l'assegurança de vida quan el risc d'inversió l'assumeixen els prenedors.....	226
Provisió per a pensions i obligacions similars	228
Provisió per a tributs	229
Provisió per a pagaments per convenis de liquidació	230
Altres provisions	231
Provisions per a riscos i despeses	232
Dipòsits rebuts per reassegurança cedida	234
Deutes amb assegurats	236
Deutes amb mediadors	237
Deutes condicionats	238
Deutes per operacions de reassegurança	239
Deutes per operacions de coassegurança	240
Emprèstits	241
Deutes amb entitats de crèdit	242
Deutes per operacions preparatòries de contractes d'assegurança	243
Deutes per operacions de cessions temporals d'actius, empreses del grup i associades	244
Altres deutes per operacions de cessions temporals d'actius	245
Altres deutes amb empreses del grup i associades	246
Deutes fiscals, socials i altres	247
Deutes	248
Ajustaments per periodificació	250
Total passiu	252

Pàg. 22

Model
200
 EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 PÈRDUES I GUANYES (I)

 NIF Cognoms i nom o raó social

COMPTE TÈCNIC - ASSEGURANÇA NO VIDA

Primes meritades, assegurança directa	301	<input type="text"/>
Primes meritades, reassegurança acceptada	302	<input type="text"/>
Variació de la provisió per a primes pendents de cobrament (+ o -)	303	<input type="text"/>
Primes de la reassegurança cedida (-)	304	<input type="text"/>
Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, assegurança directa (+ o -)	305	<input type="text"/>
Variació de la provisió per a primes no consumides i per a riscos en curs, reassegurança acceptada (+ o -)	306	<input type="text"/>
Variació de la provisió per a primes no consumides, reassegurança cedida (+ o -)	307	<input type="text"/>
Primes imputades a l'exercici, netes de reassegurança	308	<input type="text"/>
Ingressos procedents d'inversions materials	309	<input type="text"/>
Ingressos procedents d'inversions financeres	310	<input type="text"/>
Aplicacions de correccions de valor de les inversions	311	<input type="text"/>
Beneficis en realització d'inversions	312	<input type="text"/>
Ingressos de les inversions	313	<input type="text"/>
Altres ingressos tècnics	314	<input type="text"/>
Prestacions pagades, assegurança directa	315	<input type="text"/>
Prestacions pagades, reassegurança acceptada	316	<input type="text"/>
Prestacions pagades, reassegurança cedida (-)	317	<input type="text"/>
Variació de la provisió per a prestacions, assegurança directa (+ o -)	318	<input type="text"/>
Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança acceptada (+ o -)	319	<input type="text"/>
Variació de la provisió per a prestacions, reassegurança cedida (+ o -)	320	<input type="text"/>
Despeses imputables a prestacions	321	<input type="text"/>
Sinistralitat de l'exercici, neta de reassegurança	322	<input type="text"/>
Variació d'altres provisions tècniques, netes de reassegurança (+ o -)	323	<input type="text"/>
Prestacions i despeses per participació en beneficis i extorns	324	<input type="text"/>
Variació de la provisió per a participació en beneficis i extorns (+ o -)	325	<input type="text"/>
Participació en beneficis i extorns	326	<input type="text"/>
Despeses d'adquisició	327	<input type="text"/>
Despeses d'administració	328	<input type="text"/>
Comissions i participacions en la reassegurança cedida i retrocedida (-)	329	<input type="text"/>
Despeses d'exploatació netes	330	<input type="text"/>
Variació de la provisió d'estabilització (+ o -)	331	<input type="text"/>
Variació de provisions per insolvències (+ o -)	332	<input type="text"/>
Variació de provisions per depreciació de l'immobilitzat (+ o -)	333	<input type="text"/>
Variació de prestacions per convenis de liquidació de sinistres (+ o -)	334	<input type="text"/>
Altres	335	<input type="text"/>
Altres despeses tècniques (+ o -)	336	<input type="text"/>
Despeses de gestió de les inversions	337	<input type="text"/>
Amortització d'inversions materials	338	<input type="text"/>
Provisions d'inversions materials	339	<input type="text"/>
Provisions d'inversions financeres	340	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de les inversions materials	341	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de les inversions financeres	342	<input type="text"/>
Despeses de les inversions	343	<input type="text"/>
Subtotal (resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida)	344	<input type="text"/>

Pàg. 23

Model
200
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 PÈRDUES I GUANYES (II)

 NIF Cognoms i nom o raó social

COMpte TÈCNIC - ASSEGURANÇA DE VIDA

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



Pàg. 24

Model
200
 EN EUROS

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2000**

 ENTITATS ASSEGUADORES.
 PÈRDUES I GUANYS (III). DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

 NIF Cognoms i nom o raó social
COMPTA NO TÈCNIC

Resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida	400	<input type="text"/>
Resultat del compte tècnic de l'assegurança de vida	401	<input type="text"/>
Ingressos procedents d'inversions materials	402	<input type="text"/>
Ingressos procedents de les inversions financeres	403	<input type="text"/>
Aplicacions de correccions de valor de les inversions	404	<input type="text"/>
Beneficis en realització d'inversions	405	<input type="text"/>
Ingressos de les inversions	406	<input type="text"/>
Despeses d'inversions i comptes financers	407	<input type="text"/>
Despeses d'inversions materials	408	<input type="text"/>
Amortització d'inversions materials	409	<input type="text"/>
Provisions d'inversions materials	410	<input type="text"/>
Provisions d'inversions financeres	411	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de les inversions materials	412	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de les inversions financeres	413	<input type="text"/>
Despeses de les inversions	414	<input type="text"/>
Altres ingressos	415	<input type="text"/>
Altres despeses	416	<input type="text"/>
Ingressos extraordinaris	417	<input type="text"/>
Despeses extraordinàries	418	<input type="text"/>
Impost sobre beneficis	419	<input type="text"/>
Resultat de l'exercici	420	<input type="text"/>

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

BASE DE REPARTIMENT		DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues i guanys	451 <input type="text"/>	A reserva legal	456 <input type="text"/>
Romanent	452 <input type="text"/>	A reserves especials	457 <input type="text"/>
Reserves voluntàries	453 <input type="text"/>	A reserves voluntàries	458 <input type="text"/>
Altres reserves	454 <input type="text"/>	A altres reserves	459 <input type="text"/>
Total	455 <input type="text"/>	A dividends	460 <input type="text"/>
		A compensació de pèrd. exerc. anteriors	461 <input type="text"/>
		A romanent	462 <input type="text"/>
		A altres aplicacions	463 <input type="text"/>
		Total distribuït	464 <input type="text"/>





Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre societats

2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model

200

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici

Període

De/D' a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable

Quota íntegra

Líquid per ingressar o per retornar **Estat** **D. Forals / Navarra**

Devolució (4)

Si la clau o és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau o és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'Administració



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

Impost sobre societats
2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model
200

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____

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

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____

Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar Estat 621 _____ D. Forals / Navarra 622 _____

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat _____ Oficina _____ DC _____ Núm. de compte _____

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat _____ Oficina _____ DC _____ Núm. de compte _____

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____ Codi d'Administració _____

Impost sobre societats

2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model

200

Identificació (1)

Liquidació (3)

Devolució (4)

Ingrés (5)

Quota zero (6)

Declarant (7)

Meritació (2)

Exercici 2 | 0 | 0 | 0

Període O | A

De/D' _____ 0 | 0 a _____

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____

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

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC) _____

Entitat _____ Oficina _____ DC _____ Núm. de compte _____

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC) _____

Entitat _____ Oficina _____ DC _____ Núm. de compte _____

Quota zero

..... de/d' de

Signatura _____

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - Processament de dades

Model
200

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre
societats**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

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

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar a la banda esquerra de les caselles la part entera i a la dreta la part decimal.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros es pren l'import monetari en pessetes i se li aplica el tipus de conversió. La quantia resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més pròxim. En cas que en aplicar el tipus de conversió s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'efectua a la xifra superior.

El tipus de conversió de la pesseta a l'euro ha quedat fixat irrevocablement en 166,386.

Exemple de conversió de pessetes a euros:

E1. Import que s'ha de convertir: 1.270.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{1.270.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 7.632,85372567 \text{ euros}$$

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

E2. Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{8.750.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 52.588,5591335 \text{ euros}$$

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

1) Identificació

Les entitats que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

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

4) Devolució

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

En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingrés

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

6) Quota zero

Si en el període impositiu objecte de declaració no hi ha líquid per ingressar o per retornar i, en tot cas, en el supòsit d'entitats integrades a un grup de societats, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VIII de la Llei 43/1995 i el Reial decret 1345/1992, respectivament, s'ha de marcar una «X» en el requadre que apareix en aquest apartat.



7) Declarant

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

Termini de presentació

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una Unitat o a l'altra.
- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

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





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

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model 206



Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar Estat D. Forals / Navarra 621 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model 206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar 621 **Estat** **D. Forals / Navarra** 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model
206

Identificació (1)	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa		Meritació (2)		Exercici <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/>
					Període <input type="text" value="O"/> <input type="text" value="A"/>
		De/D' <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> a <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
		Espai reservat per a la numeració per codi de barres			
NIF		Cognoms i nom o raó social			
Sigla	Domicili fiscal, nom via pública		Número	Esc.	Pis
Municipi		Codi	Província		Codi postal
Liquidació (3)					
Devolució (4)	Si la clau <input type="text" value="621"/> o <input type="text" value="622"/> és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:				
	Renuncieu a la devolució <input type="checkbox"/>	Devolució per transferència <input type="checkbox"/>	Import: <input type="text" value="D"/>		
		Codi compte client (CCC)			
		Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
<p>Important: tingueu especial cura a l'hora d'omplir les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.</p>					
Ingrés (5)	Si la clau <input type="text" value="621"/> o <input type="text" value="622"/> és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:				
	Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.				
Forma de pag.: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> EC càrrec en compte		Codi compte client (CCC)			
Import: <input type="text" value="I"/>		Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>			
Quota zero (6)	<input type="checkbox"/> Quota zero				
	Declarant (7)				
..... de/d' de					
Signatura					

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - Processament de dades

Model
206

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre la renda
de no residents
(establiments permanents)**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

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

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar a la banda esquerra de les caselles la part entera i a la dreta la part decimal.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros es pren l'import monetari en pessetes i se li aplica el tipus de conversió. La quantia resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més pròxim. En cas que en aplicar el tipus de conversió s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'efectua a la xifra superior.

El tipus de conversió de la pesseta a l'euro ha quedat fixat irrevocablement en 166,386.

Exemple de conversió de pessetes a euros:

E1. Import que s'ha de convertir: 1.270.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{1.270.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 7.632,85372567 \text{ euros}$$

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

E2. Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{8.750.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 52.588,5591335 \text{ euros}$$

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

1) Identificació

Els contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar els contribuents que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

2	0	0	0	1
---	---	---	---	---

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

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

4) Devolució

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

En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Declarant

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



Termini de presentació

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del contribuent a una Unitat o a l'altra.
- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Hauereu d'omplir aquest apartat sempre que:

a) No disposeu d'etiquetes identificatives. En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.

b) Les etiquetes identificatives continguin dades errònies. Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____ Cognoms i nom o raó social _____

NIF _____

Domicili Fiscal _____ Carrer, plaça, av. _____

Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

Sobre principal

S'hi adjunten sobres o paquets addicionals (2).

Entitat declarant

Gran empresa (1) Marqueu el que escaigui

Entitat de crèdit

Tributació grups de societats

Entitat d'assegurances

Transparència fiscal internacional

Resultat de la declaració

Per retornar transferència Marqueu el que escaigui

Renuncieu a la devolució

Per ingressar

Quota zero

Declaració complementària

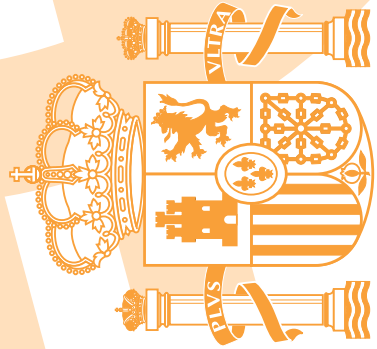
Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre

DECLARACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS)

DECLARACIÓ ANUAL

EXERCICI 2000

Model 200



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____

MINISTERI D'HISENDA

Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal del declarant, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
 - 2n Exemplar per a l'Administració del model 200 de declaració.
 - 3r Exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució, model 200 (subjectes passius de l'impost sobre societats) o 206 (contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que operin mitjançant establiment permanent).
 - 4t Els subjectes passius als quals sigui aplicable el que preveu l'article 121 de la Llei 43/1995, a més, hi han d'incloure les dades següents relatives a l'entitat no resident en el territori espanyol: balanç i compte de pèrdues i guanys i justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que hagi de ser inclosa en la base imposable.
 - 5è Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) hi han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 41/1998.
 - 6è Els subjectes passius o contribuents als quals hagi estat aprovada una proposta per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, hi han d'incloure l'informe a què fa referència l'article 27 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.
- (1) Han d'emplenar aquesta casella els declarants que tinguin la consideració de gran empresa perquè el seu volum d'operacions ha superat la quantitat de 1.000 milions de pessetes (6.010.121,04 euros) durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.
- (2) Indiqueu-hi el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la declaració, sense comptar aquest sobre principal.

ANNEX IV



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000
DECLARACIÓ LIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA RELATIVA AL PERÍODE IMPOSITIU COMPRES ENTRE

Pàg. 1

Model 201
EN EUROS

ELL' / /2000 I ELL' / /

Identificació

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

Exercici

CNAE

NIF **Cognoms i nom o raó social**

Sigla **Domicili fiscal, nom de la via pública** **Número** **Esc.** **Pis** **Pta.** **Telèfon**

Municipi **Codi** **Província** **Codi postal**

Declaració complementària:

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

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior:

Caràcters de la declaració (marqueu amb una "X" el/els que escaigui/n)

Entitat acollida al règim fiscal art. 48 a 57 Llei 30/1994	<input type="checkbox"/> 001	Cooperativa protegida	<input type="checkbox"/> 017
Entitat parcialment exempta	<input type="checkbox"/> 002	Cooperativa especialment protegida	<input type="checkbox"/> 018
Societat d'inversió mobiliària els valors de la qual estiguin admesos a negociació en mercat de valors o fons d'inversió de caràcter financer	<input type="checkbox"/> 003	Resta cooperatives	<input type="checkbox"/> 019
Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària	<input type="checkbox"/> 004	Altres règims especials	<input type="checkbox"/> 020
Comunitats titulars de forests veïnals en mancomú	<input type="checkbox"/> 005	Establiment permanent	<input type="checkbox"/> 021
Empresa de dimensió reduïda	<input type="checkbox"/> 006	Empresa de nova creació acollida a la disposició addicional cinquena de la Llei 19/1994	<input type="checkbox"/> 022
Entitat de tinença de valors estrangers	<input type="checkbox"/> 011	Entitat inactiva	<input type="checkbox"/> 026
Entitat transparent de l'art. 75 Llei 43/1995	<input type="checkbox"/> 012	Base imposable negativa o zero	<input type="checkbox"/> 027
Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses	<input type="checkbox"/> 013	Tributació conjunta Estat/ Diput.-Comunitat Foral	<input type="checkbox"/> 028
Agrupació europea d'interès econòmic	<input type="checkbox"/> 014	Règim especial Canàries	<input type="checkbox"/> 029
Entitat ZEC	<input type="checkbox"/> 015	Transmissió elements patrimonials art. 24.2 d) i 98.1 Llei 43/1995	<input type="checkbox"/> 030
Opció art. 76.2 b) Llei 43/1995	<input type="checkbox"/> 016	Societats i fons capital risc	<input type="checkbox"/> 031
		Societats desenvolupament industrial regional	<input type="checkbox"/> 032
		Règim especial mineria	<input type="checkbox"/> 033
		Règim especial hidrocarburs	<input type="checkbox"/> 034

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici) { Personal fix

{ Personal no fix

Sr./ Sra. NIF en qualitat de secretari del Consell d'Administració de l'entitat declarant o persona que compleixi les funcions a l'òrgan que substitueixi aquest Consell, CERTIFICA:

Signature

Espai destinat exclusivament a contribuents per l'IRNR (establiments permanents).
 Data:
 Signature del declarant o del representant

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

Declaració dels representants legals de l'entitat

El/Els sotasignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials que exigeixen la legislació mercantil o, si no n'hi ha, les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni d'això signa/en aquesta declaració a de/d' de

Per poder,	Per poder,	Per poder,
Sr./Sra..... NIF	Sr./Sra..... NIF	Sr./Sra..... NIF
Data poder	Data poder	Data poder
Notaria	Notaria	Notaria

Nota: Han d'emplenar aquesta declaració els apoderats de la societat, en nombre i capacitat suficients, i hi han d'indicar les dades d'identificació i les relatives al càrrec i l'escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar a l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que ha estat ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden efectuar sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, d'acord amb l'article 8 i la disposició addicional tercera del Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).

Pàg. 2

Model
201
 EN EUROS

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2000**

 RELACIÓ D'ADMINISTRADORS, IDENTIFICACIÓ DEL REPRESENTANT, PARTICIPACIONS DIRECTES I OPERACIÓ
 O SITUACIONS RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

NIF Cognoms i nom o raó social

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

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

B. Participacions directes de la declarant en altres societats i d'altres persones o entitats en la declarant en la data de tancament del període declarat (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat)

B.1. Participacions de la declarant en altres entitats (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal (en euros)	% Particip.

B.2. Participacions de persones o entitats en la declarant (igual o superior al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzen en un mercat secundari organitzat).

NIF	RPT.	F/J	Cognoms i nom / Raó social	Codi provincial	Nominal (en euros)	% Particip.

C. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals

C.1. Operacions relacionades amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals

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

C.2. Tinença de valors relacionats amb països o territoris qualificats per reglament de paradisos fiscals

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

En cas que hi hagi més dades, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model



Agència Tributària

Pàg. 3

Model
201
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

TRANSPARÈNCIA FISCAL: CARÀCTER DE LA SOCIETAT TRANSPARENT. PERCENTATGE D'IMPUTACIÓ. MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 50 DEL REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS)

NIF Raó social

A) CARÀCTER DE LA SOCIETAT TRANSPARENT

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

Societat transparent de l'article 75.1.a) Llei 43/1995 067

Societat transparent de l'article 75.1.b) Llei 43/1995 068

Societat transparent de l'article 75.1.c) Llei 43/1995 069

B) PERCENTATGE D'IMPUTACIÓ DE BASES IMPOSABLES I ALTRES CONCEPTES LIQUIDADORS

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

060

C) MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 50 RIS)

1.- Resultat comptable 500

2.- Base imposable 552

3.- Deducció per evitar la doble imposició interna:

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

4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:

Base de la deducció	% Participació

5.- Base de les bonificacions

6.- Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats

7.- Pagaments fraccionats 061

8.- Retencions i ingressos a compte 062

9.- Quota de l'impost sobre societats satisfeta 063

10.- Quota imputada a l'entitat transparent 064

11.- Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves:

a) D'exercicis en què la societat no hagi tributat en règim de transparència fiscal

b) D'exercicis en què la societat hagi tributat en règim de transparència fiscal

12.- Relació de socis que hi hagi en la data de tancament del període impositiu que hagin de suportar les imputacions, en ordre decreixent de grau de participació, amb les seves dades identificatives i el grau de participació en la data esmentada:

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

En cas que hi hagi més dades relatives als apartats 3, 4 i 12 d'aquesta pàgina, heu de fer constar la resta en full/s a part del mateix format que aquest model.

Pàg. 4

Model
201
EN EUROS
**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2000**

BALANÇ

NIF Cognoms i nom o raó social

ACTIU

Accionistes (socis) per desemborsaments no exigits	101	
Despeses d'establiment	102	
Immobilitzacions immaterials	114	
Immobilitzacions materials	134	
Immobilitzacions financeres	154	
Accions pròpies	155	
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	156	
Despeses per distribuir en diversos exercicis	157	
Accionistes per desemborsaments exigits	158	
Existències	166	
Deutors	175	
Inversions financeres temporals	185	
Accions pròpies a curt termini	186	
Tresoreria	188	
Ajustaments per periodificació	189	
Total actiu	190	

PASSIU

Capital subscrit	201	
Prima d'emissió	202	
Reserva de revaloració	204	
Diferències per ajustaments del capital a euros	203	
Reserva per a inversions a les Canàries	218	
Resta de reserves	210	
Resultats d'exercicis anteriors	214	
Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	215	
Dividend a compte lliurat en l'exercici	216	
Accions pròpies per a reducció de capital	217	
Fons propis	220	
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	225	
Provisions per a riscos i despeses	231	
Creditors a llarg termini	248	
Creditors a curt termini	271	
Provisions per a riscos i despeses a curt termini	272	
Total passiu	273	

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996	935	
---	-----	--



Pàg. 5

Model
201
EN EUROS
Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

 NIF Cognoms i nom o raó social
DEURE

Consums d'exploració	306	<input type="text"/>
Sous, salaris i assimilats	312	<input type="text"/>
Càrregues socials	313	<input type="text"/>
Despeses de personal	314	<input type="text"/>
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	320	<input type="text"/>
Variació de les provisions de tràfic i pèrdues de crèdits incobrables	326	<input type="text"/>
Altres despeses d'exploració	333	<input type="text"/>
Despeses financeres i despeses assimilades	340	<input type="text"/>
Variació de les provisions d'inversions financeres	341	<input type="text"/>
Diferències negatives de canvi	342	<input type="text"/>
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	343	<input type="text"/>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	344	<input type="text"/>
Pèrdues per operacions amb accions i obligacions pròpies	345	<input type="text"/>
Despeses extraordinàries	346	<input type="text"/>
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	347	<input type="text"/>
Impost sobre societats	348	<input type="text"/>
Altres impostos	349	<input type="text"/>
Resultat de l'exercici (beneficis)	350	<input type="text"/>
Total deure	351	<input type="text"/>

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Sous i salaris	945	<input type="text"/>
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946	<input type="text"/>
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947	<input type="text"/>
Indemnitzacions	948	<input type="text"/>
Altres despeses socials	949	<input type="text"/>

HAYER

Import net de la xifra de negocis	405	<input type="text"/>
Altres ingressos d'exploració	414	<input type="text"/>
Ingressos d'exploració	415	<input type="text"/>
Ingressos financers	433	<input type="text"/>
Diferències positives de canvi	434	<input type="text"/>
Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	435	<input type="text"/>
Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies	436	<input type="text"/>
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	437	<input type="text"/>
Ingressos extraordinaris	438	<input type="text"/>
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	439	<input type="text"/>
Resultat de l'exercici (pèrdues)	440	<input type="text"/>
Total haver	441	<input type="text"/>

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

BASE DE REPARTIMENT		DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues i guanys	350	A reserva legal	456
Romanent	452	A reserves especials	457
Reserves voluntàries	453	A reserves voluntàries	458
Altres reserves	454	A altres reserves	459
Total	455	A dividends	460
		A compensació pèrdues d'exerc. anteriors	461
		A romanent	462
		A altres aplicacions	463
		Total	464



Pàg. 6

Model
201
 EN EUROS

**Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents) 2000**

LIQUIDACIÓ (I)

NIF	Cognoms i nom o raó social	
Resultat comptable	500	
Correccions al resultat comptable:	Augments	Disminucions
Transparència fiscal	501	502
Amortització lliure i accelerada	503	504
Operacions d'arrendament financer	505	506
Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment	507	508
Impost sobre societats	509	510
Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment	511	
Aplicació del valor normal de mercat	512	513
Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària		514
Reinversió de beneficis extraordinaris	516	517
Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del de la seva meritació ..	518	519
Operacions a termini o amb preu ajornat	520	521
Subcapitalització	522	
Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives (Llei 30/1994) ...	523	524
Règim fiscal entitats sense finalitats lucratives (Llei 30/1994)	525	526
Règim fiscal entitats parcialment exemptes	527	528
Valoració béns i drets operacions cap. VIII tít. VIII Llei 43/1995	531	532
Règim fiscal entitats de tinença de valors estrangers		533
Exempció doble imposició art. 20 bis i 20 ter Llei 43/1995		534
Implantació d'empreses a l'estranger art. 20 quater Llei 43/1995	535	536
Altres correccions	543	544
Cooperatives: 50% Dotació obligatòria al fons reserva obligatori		550
Reserva inversions a les Canàries (Llei 19/1994)	545	549
Factor d'esgotament	546	551
Reducció de la base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú		548
Compensació bases imposables negatives exercicis anteriors		547
Base imposable		552
Només societats cooperatives { resultats cooperatius	553	
{ resultats extracooperatius	554	
Només societats transparents { socis residents	555	
{ socis no residents	556	
{ socis no identificats	557	
Només entitats ZEC | base imposable a tipus de gravamen especial .	559	
Tipus de gravamen (*)	558	
Quota íntegra prèvia (*)		560
Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives	561	
Quota íntegra		562

(*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 7

Model
201
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

LIQUIDACIÓ (II)

NIF	Cognoms i nom o raó social		
Quota íntegra		562	
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563		
Bonificació rendiments d'explotacions econòmiques establertes a les Canàries	565		
Bonificacions societats cooperatives	566		
Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567		
Bonificació activitats exportadores i de prestació de serveis públics locals	568		
Altres bonificacions	569		
Deduccions per doble imposició	Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580	
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571	
	Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995)	572	
	Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995)	573	
	Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995)	574	
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995)	575	
	Internacional: rendes obtingudes a través d'establ. perm. (art. 29 bis Llei 43/1995)	576	
	Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995)	577	
	Econòmica internacional: dividendes (art. 30 bis.1 Llei 43/1995)	578	
Econòmica internacional: plusvàlues font estrangera (art. 30 bis.2 Llei 43/1995)	579		
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581		
Quota íntegra ajustada positiva		582	
Suport fiscal a la inversió i altres	583		
Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995	584		
Deduccions per creació d'ocupació: saldos pendents períodes anteriors	586		
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995	588		
Deduccions Projecte Cartoixa 93	589		
Deduccions Inversió Canàries (Llei 20/1991)	590		
Quota líquida positiva		592	
Reducció art. 55 Llei 30/1994	593		
Quota reduïda positiva		594	
Deducció programa PREVER	594		
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC	595		
Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal / pagaments a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal	596		
	ESTAT	D. FORALS/NAVARRA	
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599	600	
Pagam. fraccionats {	1r	601	602
	2n	603	604
	3r	605	606
Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal	607	608	
Quota imputada per societats en transparència fiscal	609	610	
Quota diferencial	611	612	
Devolució atribuïble a socis residents	613	614	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615	616	
Interessos de demora	617	618	
Import ingrés/devolució de la declaració originària	619	620	
Líquid per ingressar o per retornar	621	622	

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT I DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Consigneu el percentatge corresponent a cada Administració en funció del volum d'operacions

	Adm. de l'Estat	Àlaba	Guipúscoa	Biscaia	Navarra
Percentatge (%)	625	626	627	628	629



Agència Tributària

Pàg. 8

Model
201
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES I DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES, DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ (APLICACIÓ) I DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCCUPACIÓ (APLICACIÓ), REINVERSIÓ BENEFICIS EXTRAORDINARIS

 NIF Cognoms i nom o raó social

		Pendent d'aplicació al principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES				
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 725	<input type="text"/> 640	<input type="text"/> 641	<input type="text"/> 642
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 726	<input type="text"/> 643	<input type="text"/> 644	<input type="text"/> 645
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 727	<input type="text"/> 646	<input type="text"/> 647	<input type="text"/> 648
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 728	<input type="text"/> 649	<input type="text"/> 650	<input type="text"/> 651
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 729	<input type="text"/> 652	<input type="text"/> 653	<input type="text"/> 654
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 730	<input type="text"/> 655	<input type="text"/> 656	<input type="text"/> 657
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 731	<input type="text"/> 658	<input type="text"/> 659	<input type="text"/> 660
Compensació de base any 19	<input type="text"/> 732	<input type="text"/> 661	<input type="text"/> 662	<input type="text"/> 663
Total		<input type="text"/> 670	<input type="text"/> 547	<input type="text"/> 671

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES				
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 735	<input type="text"/> 673	<input type="text"/> 674	<input type="text"/> 675
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 736	<input type="text"/> 676	<input type="text"/> 677	<input type="text"/> 678
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 737	<input type="text"/> 679	<input type="text"/> 680	<input type="text"/> 681
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 738	<input type="text"/> 682	<input type="text"/> 683	<input type="text"/> 684
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 739	<input type="text"/> 685	<input type="text"/> 686	<input type="text"/> 687
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 740	<input type="text"/> 688	<input type="text"/> 689	<input type="text"/> 690
Compensació de quota any 19	<input type="text"/> 741	<input type="text"/> 691	<input type="text"/> 692	<input type="text"/> 693
Total		<input type="text"/> 694	<input type="text"/> 561	<input type="text"/> 695

	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent	Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ					
Deduccions per doble imposició 1995	2000/2001	<input type="text"/> 696	<input type="text"/> 697	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Deduccions per doble imposició 1996	2003/2004	<input type="text"/> 699	<input type="text"/> 700	<input type="text"/>	<input type="text"/> 701
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	<input type="text"/> 702	<input type="text"/> 703	<input type="text"/>	<input type="text"/> 704
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	<input type="text"/> 705	<input type="text"/> 706	<input type="text"/>	<input type="text"/> 707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	<input type="text"/> 708	<input type="text"/> 709	<input type="text"/>	<input type="text"/> 710
Total deduccions pendents períodes anteriors		<input type="text"/> 717	<input type="text"/> 580	<input type="text"/>	<input type="text"/> 718
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008 ^(*)	<input type="text"/> 719	<input type="text"/> 720	<input type="text"/>	<input type="text"/> 721
Total deduccions per doble imposició		<input type="text"/> 722	<input type="text"/> 723	<input type="text"/>	<input type="text"/> 724

DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCCUPACIÓ					
1995 Creació d'ocupació	2000/2001	<input type="text"/> 877	<input type="text"/> 878	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total deduccions per creació d'ocupació		<input type="text"/> 880	<input type="text"/> 586	<input type="text"/>	<input type="text"/>

MANIFESTACIÓ SOBRE EL MÈTODE D'INCORPORACIÓ TRIAT PER A LA INTEGRACIÓ A LA BASE IMPOSABLE DE LES RENDES ACOLLIDES A LA REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS (art. 34.3 RIS)

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

	Art. 34.1 a)	Import rendes
	<input type="checkbox"/> 090	<input type="checkbox"/> 091 <input type="text"/>
	Art. 34.1 b)	
	<input type="checkbox"/> 092	<input type="checkbox"/> 093 <input type="text"/>

(*) Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 9

Model
201
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA (APLICACIÓ)

NIF		Cognoms i nom o raó social				
	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació	
RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISPOSICIÓ ADDICIONAL DESENA LLEI 66/1997 I D. A. NOVENA LLEI 55/1999						
1995: Suma de deduccions AFN, ID, ED, PC, BIC	35%	2000/2001	745	746		
Empreses exportadores		2000/2001	747	748		
Despeses de formació professional		2000/2001	749	750		
Periodificació/diferiment			751	752		
1996: Actius fixos nous (AFN)		2001/2002	753	754	755	
1996: Periodificació/diferiment			756	757	758	
1997: Periodificació/diferiment			759	760	761	
1998: Periodificació/diferiment			762	763	764	
1999: Periodificació/diferiment			765	766	767	
2000: Periodificació/diferiment			768	769	770	
Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95			771	584	772	
1996: Suma de deduccions ID, EE, BIC, PC, ED, FP ..	35% o 45% ⁽¹⁾	2001/2002	773	774	775	
1997: Suma de deduccions PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2002/2003	776	777	778	
1997: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2002/2003	779	780	781	
1998: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2003/2004	782	783	784	
1998: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2003/2004	785	786	787	
1999: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC 2000		2004/2005	788	789	790	
1999: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2004/2005	791	792	793	
2000: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2005/2006	794	795	796	
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CO)		2005/2006	797	798	799	
Despeses en recerca científica i innovació tecnològica (CT) ...		2005/2006 ⁽¹⁾	800	801	802	
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC)	2010/2011	803	804	805		
Deduccions mesures suport sector transport (ST) .	2005/2006	806	807	808		
Produccions cinematogràfiques (PC)	2005/2006	809	810	811		
Béns d'interès cultural (BIC)	2005/2006	812	813	814		
Empreses exportadores (EE)	2005/2006	815	816	817		
Despeses de formació professional (FP)	2005/2006	818	819	820		
Edició llibres (ED)	2005/2006	821	822	823		
Invers. Santiago C. Capital Europea Cultura 2000 ...	2005/2006	824	825	826		
Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002	2005/2006	827	828	829		
Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95	2005/2006	830	831	832		
Total deduccions amb límit cap. IV tit. VI Llei 43/95			833	588	834	
DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991						
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1995	25/50% ⁽¹⁾	2000/2001	835	836		
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1996		2001/2002	837	838	839	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1997		2002/2003	840	841	842	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1998		2003/2004	843	844	845	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1999		2004/2005	846	847	848	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 2000		2005/2006	849	850	851	
Total deduccions Projecte Cartoixa 93 (Llei 31/92)			852	589	853	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1995	70%	2000/2001	854	855		
Actius fixos (Llei 20/91) 1996		2001/2002	856	857	858	
Actius fixos (Llei 20/91) 1997		2002/2003	859	860	861	
Actius fixos (Llei 20/91) 1998		2003/2004	862	863	864	
Actius fixos (Llei 20/91) 1999		2004/2005	865	866	867	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1996	70%/81% ⁽¹⁾	2001/2002	868	869	870	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997		2002/2003	871	872	873	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998		2003/2004	874	875	876	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999		2004/2005	882	883	884	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000		2005/2006	885	886	887	
Actius fixos (Llei 20/91) 2000	50%	2005/2006	888	889	890	
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/91)			891	590	892	

⁽¹⁾ Podeu consultar les instruccions.

Pàg. 10

Model
201
EN EUROS

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

RÈGIM FISCAL DE COOPERATIVES. RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES. TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

 NIF Cognoms i nom o raó social

DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES

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

RÈGIM ESPECIAL DE LA RESERVA PER A INVERSIONS A LES CANÀRIES (LLEI 19/1994)

	Import dotacions	Materialitzacions 2000	Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 1996	070 <input type="text"/>	071 <input type="text"/>		
Reserva per a inversions a les Canàries 1997	072 <input type="text"/>	073 <input type="text"/>		074 <input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 1998	075 <input type="text"/>	076 <input type="text"/>		077 <input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 1999	078 <input type="text"/>	079 <input type="text"/>		080 <input type="text"/>
Reserva per a inversions a les Canàries 2000	081 <input type="text"/>	082 <input type="text"/>		083 <input type="text"/>

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LES ADMINISTRACIONS FORALS DEL PAÍS BASC I NAVARRA

APLICACIÓ DEL CONCERT ECONÒMIC AMB LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC I DEL CONVENI ECONÒMIC ENTRE L'ESTAT I LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Volum total de les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici (incloses les operacions efectuades a l'estranger)	A	<input type="text"/>
Volum de les operacions efectuades a l'estranger durant l'exercici	B	<input type="text"/>
Volum de les operacions efectuades en:		
Territoris històrics del País Basc:		
ÀLABA	C	<input type="text"/>
GUIPÚSCOA	D	<input type="text"/>
BISCAIA	E	<input type="text"/>
Territori de la Comunitat Foral de		
NAVARRA	F	<input type="text"/>

CÀLCUL DE LES PROPORCIONS DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

Diputació Foral d'ÀLABA:	$\frac{C}{A - B} \times 100$	<input type="text"/>	626	<input type="text"/>	%
Diputació Foral de GUIPÚSCOA:	$\frac{D}{A - B} \times 100$	<input type="text"/>	627	<input type="text"/>	%
Diputació Foral de BISCAIA:	$\frac{E}{A - B} \times 100$	<input type="text"/>	628	<input type="text"/>	%
Diputació Foral de NAVARRA:	$\frac{F}{A - B} \times 100$	<input type="text"/>	629	<input type="text"/>	%
Administració de l'Estat: 100 - (	$626 + 627 + 628 + 629$)	<input type="text"/>	625	<input type="text"/>	%





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

Impost sobre societats 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model 201

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar 621 **Estat** 622 **D. Forals / Navarra**

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència **Import:** D

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:
 Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'Administració



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

Impost sobre societats 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model 201

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar 621 **Estat** **D. Forals / Navarra** 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



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

Impost sobre societats 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model 201



Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Nom o raó social _____

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

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'omplir les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora - Processament de dades

Model
201

Instruccions per emplenar el model

Impost sobre societats

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ
EN EUROS

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

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar a la banda esquerra de les caselles la part entera i a la dreta la part decimal.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros es pren l'import monetari en pessetes i se li aplica el tipus de conversió. La quantia resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al centí més pròxim. En cas que en aplicar el tipus de conversió s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un centí, l'arrodoniment s'efectua a la xifra superior.

El tipus de conversió de la pesseta a l'euro ha quedat fixat irrevocablement en 166,386.

Exemple de conversió de pessetes a euros:

E1. Import que s'ha de convertir: 1.270.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{1.270.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 7.632,85372567 \text{ euros}$$

2n. Arrodoniment al centí més pròxim: 7.632,85 euros

E2. Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{8.750.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 52.588,5591335 \text{ euros}$$

2n. Arrodoniment al centí més pròxim: 52.588,56 euros.

1) Identificació

Les entitats que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que empenin les dades d'identificació. Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

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

4) Devolució

Les entitats que presentin la declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una «X» la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució. En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Declarant

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

Termini de presentació

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposes d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposes d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposes d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
 - * Si no disposes d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una Unitat o a l'altra.
- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

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



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model

206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Cognoms i nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar 621 **Estat** **D. Forals / Navarra** 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució **Devolució per transferència**

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada



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

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model 206

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF		Cognoms i nom o raó social							
Sigla	Domicili fiscal, nom via pública				Número	Esc.	Pis	Porta	Telèfon
Municipi			Codi	Província			Codi postal		

Liquidació (3)

Base imposable 552 _____

Quota íntegra 562 _____

Líquid per ingressar o per retornar 621 _____ 622 _____

Estat D. Forals / Navarra

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència **Import:** D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2000

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model **206**

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici

Període

De/D' a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Cognoms i nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

(This section is currently blank in the image)

Devolució (4)

Si la clau o és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència **Import:**

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau o és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Model
206

Instruccions per emplenar el model

**Impost sobre la renda
de no residents**

(establiments permanents)

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

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

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar a la banda esquerra de les caselles la part entera i a la dreta la part decimal.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros es pren l'import monetari en pessetes i se li aplica el tipus de conversió. La quantia resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més pròxim. En cas que en aplicar el tipus de conversió s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'efectua a la xifra superior.

El tipus de conversió de la pesseta a l'euro ha quedat fixat irrevocablement en 166,386.

Exemple de conversió de pessetes a euros:

E1. Import que s'ha de convertir: 1.270.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{1.270.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 7.632,85372567 \text{ euros}$$

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

E2. Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{8.750.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 52.588,5591335 \text{ euros}$$

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

1) Identificació

Els contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària n'han d'adherir una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar els contribuents que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

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

4) Devolució

Els contribuents que presentin la declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una «X» la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució. En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Declarant

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

Termini de presentació

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

- * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

- * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
- * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del contribuent a una Unitat o a l'altra.

- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Haureu d'emplenar aquest apartat sempre que:

a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.

b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____ Cognoms i nom o raó social _____

NIF _____

Domicili Fiscal _____ Carrer, plaça, av. _____

Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

Sobre principal
S'hi adjunten sobres o paquets addicionals (1).

Declaració complementària
Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre

Resultat de la declaració

Marqueu el que escaigui

Per retornar transferència

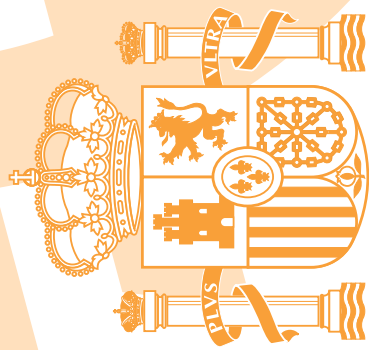
Renuncieu a la devolució

Per ingressar

Quota zero

DECLARACIÓ SIMPLIFICADA DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS)

DECLARACIÓ ANUAL
EXERCICI 2000
Model 201



MINISTERI D'HIENDA

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

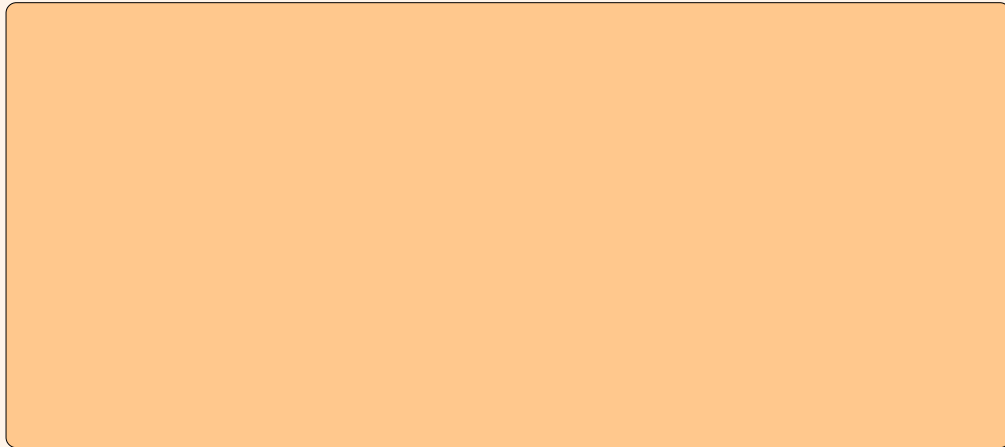
Codi Administració

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal del declarant, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
- 2n Exemplar per a l'Administració del model 201 de declaració.
- 3r Exemplar per a l'Administració del document d'ingrés o devolució, model 201 (subjectes passius de l'impost sobre societats) o 206 (contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que operin mitjançant establiment permanent).
- 4t Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) hi han d'incloure, si s'escau, la memòria informativa a què es refereix la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 17 de la Llei 41/1998.
- 5è Els subjectes passius o contribuents als quals hagi estat aprovada una proposta per a la valoració prèvia d'operacions efectuades entre persones o entitats vinculades, despeses d'activitats de recerca i desenvolupament, de suport a la gestió i coeficient de subcapitalització, hi han d'incloure l'informe a què fa referència l'article 27 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 537/1997, de 14 d'abril.

(1) Indiqueu-hi el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la declaració, sense comptar aquest sobre principal.

PROGRAMA D'AJUDA



A través de la finestra s'ha de visualitzar l'etiqueta identificativa de la pàgina 1 de la declaració (no la del document d'ingrés)

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Haureu d'emplenar aquest apartat sempre que:

- a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.
- b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____
 NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

Domicili fiscal _____
 Carrer, plaça, av. _____

Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

Model

Exercici

Resultat de la declaració Marqueu el que escaigui

Per retornar per transferència ..

Renuncieu a la devolució

Per ingressar

Quota zero

Sobre principal

S'hi adjunten.....sobres o paquets
 addicionals (1).

Declaració complementària

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre

DECLARACIÓ ANUAL DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS)



Agència Tributària

Delegació o diputació / Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració



MINISTERI
 D'HISENDA

**Si us plau, NO ENGRAPEU les pàgines de la declaració
que heu d'introduir en aquest sobre**

Espai reservat per a
numeració per codi de barres

ANNEX V



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____

PAGAMENT FRACCIONAT 2001

Impost sobre societats
Impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents)

Model
202

Identificació (1)

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 1

Període P

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

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

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

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

Base del pagament fraccionat 01 _____

Percentatge 02 _____

Per ingressar (02 sobre casella 01) 03 _____

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

B₁. CAS GENERAL

Base del pagament fraccionat (part de la base imposable sobre la qual s'efectua el pagament fraccionat) 04 _____

Percentatge 05 _____

Resultat (05 sobre casella 04) 06 _____

B₂. EMPRESAS DE DIMENSIÓ REDUÏDA QUE TRIBUTIN SEGONS ESCALA DE L'ARTICLE 127 BIS) LLEI 43/1995

Base del pagament fraccionat 07 _____

Fins a _____ Percentatge (21%) .. 08 _____

Resta _____ Percentatge (25%) .. 09 _____

Resultat (caselles 08 + 09) 10 _____

Bonificacions 11 _____

Retencions i ingressos a compte practicats sobre els ingressos del període computat 12 _____

Pagaments fraccionats de períodes anteriors 13 _____

Per ingressar [06 o 10 - 11 - 12 - 13] 14 _____

Declarant (4)

Data:
Signatura

Ingrés (5)

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pagament:
 En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

Aquest document no és vàlid sense la certificació o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Model
202

Instruccions per emplenar el model

PAGAMENT FRACCIONAT 2001

Impost sobre societats
Impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents)

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.
Tots els imports s'han d'indicar en pessetes.

Qui ha d'utilitzar el model 202 en pessetes?

Aquest model l'han d'utilitzar, amb caràcter general, per efectuar els pagaments fraccionats de l'any 2001, els subjectes passius de l'impost sobre societats o els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents, que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent, sempre que estiguin obligats a efectuar pagaments fraccionats durant l'any 2001 i no estiguin obligats a fer-ho a través del model 202 de pagaments fraccionats en euros, no puguin optar per utilitzar el model esmentat o, podent optar-hi, decideixin no exercir aquesta opció.

1) Identificació

Els subjectes passius o contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària han d'adherir-ne una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

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

2) Meritació

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

3) Liquidació

SUBJECTES PASSIUS DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

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

A) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.2 LLEI 43/1995 I ARTICLE 62 LLEI 54/1999 O ARTICLE 61 LLEI 13/2000.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau 01).

a) En el cas d'entitats que tributin exclusivament a l'Estat es pren com a base del pagament fraccionat:

La **quota íntegra** de l'últim període impositiu el termini reglamentari de declaració del qual estigui vençut el dia 1 del mes que correspongui, dels indicats en el punt anterior, **minorat en les deduccions i les bonificacions, així com en les retencions i ingressos a compte** corresponents a aquell, sempre que el període impositiu esmentat hagi estat de durada anual (casella 599) dels models de declaració de l'impost sobre societats, exercici 1998, 1999 o 2000).

b) En el cas que la durada de l'últim període impositiu base hagi estat inferior a l'any, s'han de considerar els períodes impositius immediatament anteriors fins a abastar un període mínim de 365 dies. En aquest supòsit, la **base del pagament fraccionat** es determina mitjançant la suma algebraica de les quotes dels períodes impositius considerats.

Si el període abastat pels períodes impositius computats passa del mínim de 365 dies es pren, a efectes de la suma algebraica esmentada, com a quota del període impositiu més remot, el següent percentatge de la quota del període impositiu:

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

c) Les agrupacions d'interès econòmic espanyoles, les unions temporals d'empreses inscrites al Registre especial del Ministeri d'Hisenda (des de l'1 de gener de 2001, aquest Registre està adscrit a l'Agència Estatal d'Administració Tributària) han de prendre com a base del pagament fraccionat la quota íntegra corresponent a la part de base imposable que correspongui als socis no residents, minorada en els conceptes esmentats a la lletra a) anterior que, en proporció directa al seu percentatge de participació, correspongui a aquests socis.

Les entitats esmentades en el paràgraf anterior, per tant, no estan obligades a efectuar pagaments fraccionats quan el percentatge de participació en aquestes correspongui, en la seva totalitat, a socis o membres residents en el territori espanyol.

d) En els supòsits de fusió, la base dels pagaments fraccionats corresponents al primer període impositiu una vegada feta l'operació es determina mitjançant la suma algebraica de les bases que haurien resultat en les societats transmissores si no s'hagués dut a terme aquesta.

Altrament, quan no hi hagi període impositiu base o aquest sigui el primer des de la realització de l'operació i de durada inferior a l'any, s'han de computar les dades dels períodes impositius immediatament anteriors de les societats transmissores.

En una operació d'absorció i una vegada duta a terme, la base dels pagaments fraccionats de la societat adquirent corresponents al període impositiu en el qual es va dur a terme, s'ha d'incrementar en les bases del pagament fraccionat de les societats transmissores que haurien resultat si no s'hagués efectuat l'operació esmentada. En un altre cas i, en tant que el període impositiu base no abasti un període mínim de 365 dies de la societat, una vegada feta l'operació, s'han de computar igualment les dades dels períodes impositius immediatament anteriors de les societats transmissores.

e) En el supòsit d'entitats que hagin de tributar conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base dels pagaments fraccionats que han d'ingressar, si s'escau, en cada una de les administracions esmentades, s'han de sumar les caselles 599 i 600 del model de declaració de l'impost sobre societats de l'exercici 1998, 1999 o 2000. A la quantitat obtinguda així s'hi ha d'aplicar la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions efectuat en el territori corresponent, durant el període que s'hagués pres a l'efecte de determinar la base de càlcul esmentada.

2. Percentatge aplicable (clau 02).

El percentatge aplicable és el 18%, tant per a períodes impositius iniciats el 2000 com el 2001.

3. Quantitat per ingressar (clau 03).

És el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 02) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 01) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre.

B) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.3 LLEI 43/1995 I ARTICLE 62 LLEI 54/1999 O ARTICLE 61 LLEI 13/2000.

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

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

Això no obstant, estan obligats a fer els pagaments fraccionats per aquest sistema els subjectes passius el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, hagi superat la quantitat de 1.000 milions de pessetes durant els dotze mesos anteriors a la data en la qual s'iniciïn els períodes impositius dins el 2000 o el 2001, segons es tracti de pagaments fraccionats a compte de la liquidació de l'impost sobre societats corresponent a períodes impositius iniciats dins el 2000 o el 2001, respectivament.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau 04 o 07).

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

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

Per tant, les entitats esmentades al paràgraf anterior no estan obligades a efectuar pagaments fraccionats quan el percentatge de participació en aquestes correspongui, en la seva totalitat, a socis o membres residents en el territori espanyol.

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

2. Percentatge aplicable.**a) Cas general (clau 05).**

Per a períodes impositius iniciats el 2000 o el 2001, el percentatge aplicable és el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen que correspongui dels aplicables en els períodes impositius esmentats, arrodonits per defecte.

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

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

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

Per a períodes impositius iniciats el 2000 o el 2001, les empreses de dimensió reduïda a les quals els sigui aplicable l'escala que estableix l'article 127 bis) de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, han d'obtenir el percentatge de càlcul del pagament fraccionat de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el percentatge del 21% (5/7 x 30%) sobre la base esmentada.
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el percentatge del 21% (5/7 x 30%) a aquesta quantia i el 25% (5/7 x 35%) a l'excés sobre aquesta.

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

- Si la base imposable total de l'entitat en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre és menor o igual que la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, és aplicable el 21% sobre la part de base imposable de cadascun dels dits períodes que, segons l'article 26 de la Llei 43/1995, ha de tributar al tipus general.
- Si la base imposable total de l'entitat en cadascun dels períodes esmentats és superior a la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha de prendre la part de base imposable de cadascun dels períodes esmentats que, segons l'article 26 de la Llei 43/1995, ha de tributar al tipus general, s'ha de dividir per la base imposable total de cadascun dels períodes esmentats i s'ha de multiplicar per la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobi el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies. A la quantitat obtinguda així li és aplicable el 21%, i a la resta de la base imposable de cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre que, segons el mateix article 26, ha de tributar al tipus general, li és aplicable el 25%.

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

3. Quantitat per ingressar (clau 14).**a) Cas general.**

La quantitat per ingressar és el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 05) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 04) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre, restant-li les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que siguin aplicables al subjecte passiu en el període corresponent (clau 11), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos en la clau 13) en el període corresponent (clau 12), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 13).

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

La quantitat per ingressar és el resultat de restar a la clau 10 les bonificacions del capítol III de títol VI de la Llei 43/1995, i altres bonificacions que siguin aplicables al subjecte passiu en el període corresponent (clau 11), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos en la clau 13) en el període corresponent (clau 12), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 13).

La clau 10 es determina de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 07) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, la clau 10 és el resultat de multiplicar aquesta base pel 21% (5/7 x 30%).
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 07) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha de multiplicar aquesta quantia pel 21% (5/7 x 30%) i consignar el resultat en la clau 08, i l'excés sobre aquesta pel 25% (5/7 x 35%) i consignar el resultat en la clau 09. La clau 10 és el sumatori de les claus 08 i 09.

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

- Si la base imposable total de l'entitat en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre és menor o igual que la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el 21% sobre la part de base imposable de cadascun dels períodes esmentats que, segons l'article 26 de la Llei 43/1995, ha de tributar al tipus general.
- Si la base imposable total de l'entitat en cadascun dels períodes esmentats és superior a la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha de prendre la part de base imposable de cadascun dels períodes esmentats que, segons l'article 26 de la Llei 43/1995, ha de tributar al tipus general, s'ha de dividir per la base imposable total de cadascun d'aquests períodes i s'ha de multiplicar per la quantia esmentada. A la quantitat obtinguda així se li ha d'aplicar el 21%, i a la resta de la base imposable de cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre que, segons l'esmentat article 26, ha de tributar al tipus general, se li ha d'aplicar el 25%.

Les entitats transparents a què es refereix l'article 75 de la Llei 43/1995 a les quals els sigui aplicable l'escala de gravamen de l'article 127 bis) de la mateixa Llei que, a més, tinguin socis no identificats, han de tenir en compte per al càlcul de la quantitat que s'ha de consignar en la clau 10 el que s'exposa als dos paràgrafs anteriors.

En el supòsit de subjectes passius que tributin conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base del pagament fraccionat s'han de seguir els mateixos criteris assenyalats en el número 1. El pagament fraccionat s'ha d'ingressar a cadascuna de les administracions esmentades en la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions realitzades al territori corresponent, durant el període al qual correspon el pagament fraccionat.

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

Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent han de calcular els pagaments fraccionats en els mateixos termes que els subjectes passius de l'impost sobre societats, però tenint en compte les peculiaritats derivades de la seva condició de contribuents per aquest impost sobre la renda de no residents.

4) Declarant

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

Lloc de presentació

- * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

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

Termini de presentació

Aquest document d'ingrés s'ha de presentar durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre de 2001.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés (clau 03) o clau 14) i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, haureu d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.

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

ANNEX VI



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

PAGAMENT FRACCIONAT EN EUROS 2001

Impost sobre societats
Impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents)

Model

202

Identificació (1)

Meritació (2)

Exercici

Període

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Cognoms i nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

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

Base del pagament fraccionat

Percentatge

Per ingressar (sobre casella)

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

B₁. CAS GENERAL

Base del pagament fraccionat (part de la base imposable sobre la qual s'efectua el pagament fraccionat)

Percentatge

Resultat (sobre casella)

B₂. EMPRESAS DE DIMENSIÓ REDUÏDA QUE TRIBUTIN SEGONS ESCALA DE L'ARTICLE 127 BIS) LLEI 43/1995

Base del pagament fraccionat

Fins a Percentatge (21%) ..

Resta Percentatge (25%) ..

Resultat (caselles +)

Bonificacions

Retencions i ingressos a compte practicats sobre els ingressos del període computat

Pagaments fraccionats de períodes anteriors

Per ingressar [o - - -]

Declarant (4)

Data:
Signatura

Ingrés (5)

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pagament:
 En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat Oficina DC Núm. de compte

Aquest document no és vàlid sense la certificació o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d' Codi d'Administració

PAGAMENT FRACCIONAT EN EUROS 2001

Impost sobre societats
Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents)

Model **202**



Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 | 0 | 0 | 1

Període P

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Cognoms i nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

[Empty area for liquidation details]



Declarant (4)

Data:
Signatura

Ingrés (5)

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pagament: En efectivu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Aquest document no és vàlid sense la certificació o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora

Model
202

Instruccions per emplenar el model

PAGAMENT FRACCIONAT EN EUROS 2001

Impost sobre societats
Impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents)

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

Tots els imports s'han d'expressar en euros, i s'ha de consignar a la banda esquerra de les caselles la part entera i a la dreta la part decimal.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros es pren l'import monetari en pessetes i se li aplica el tipus de conversió. La quantia resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més pròxim. En cas que en aplicar el tipus de conversió s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'efectua a la xifra superior.

El tipus de conversió de la pesseta a l'euro ha quedat fixat irrevocablement en 166,386.

Exemple de conversió de pessetes a euros:

E1. Import que s'ha de convertir: 1.270.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{1.270.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 7.632,85372567 \text{ euros}$$

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

E2. Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{8.750.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 52.588,5591335 \text{ euros}$$

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

Qui pot utilitzar el model 202 en euros?

El model 202 del pagament fraccionat en euros pot ser utilitzat exclusivament pels subjectes passius de l'impost sobre societats i pels contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent que hagin exercit l'opció de poder expressar en euros les anotacions als llibres de comptabilitat des del primer dia de l'exercici econòmic corresponent al període impositiu a compte del qual s'efectuen els pagaments fraccionats.

L'exercici de l'opció d'efectuar els pagaments fraccionats en euros s'entén fet per la mera presentació del model de pagament fraccionat en euros, corresponent al primer dels períodes pel qual tingui obligació el subjecte passiu de l'impost sobre societats o el contribuent (establiment permanent) per l'impost sobre la renda de no residents d'efectuar pagaments fraccionats durant el 2001, sense que sigui necessària una manifestació expressa addicional en aquest sentit.

L'opció d'utilització del model 202 de pagament fraccionat en euros té caràcter irrevocable i inclou la totalitat de declaracions de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, pagaments fraccionats i declaracions anuals, que hagi de presentar el subjecte passiu o el contribuent (establiment permanent) una vegada feta l'opció. A partir d'aquest moment no poden utilitzar els models de declaració en pessetes degudament aprovats o que s'aprovin, llevat que es produeixi la revocació de l'opció d'expressar en euros les anotacions als llibres de comptabilitat, en els casos excepcionals, degudament justificats als quals es refereix l'apartat tres de l'article 27 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, i que s'esmenten al Reial decret 2814/1998, de 23 de desembre, pel qual s'aproven les normes sobre els aspectes comptables de la introducció de l'euro.

En aquest cas, s'ha de comunicar aquesta situació a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o administracions que en depenen, de la demarcació territorial on tingui el seu domicili fiscal el subjecte passiu o el contribuent (establiment permanent) o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu o el contribuent (establiment permanent), segons escaigui en funció de l'adscripció d'aquesta a una Unitat o a l'altra.

Qui està obligat a utilitzar el model 202 en euros?

El model 202 del pagament fraccionat en euros és d'ús obligatori per als subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents per l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) que hagin optat per declarar en euros mitjançant la presentació del model 202 de pagament fraccionat en euros, corresponent al primer dels períodes pel qual tinguin l'obligació de presentar pagaments fraccionats durant el 1999 o el 2000, o bé que abans de la presentació del pagament fraccionat corresponent s'hagi exercit l'opció d'utilització del model 200 o 201 en euros.

1) Identificació

Els subjectes passius o contribuents que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària han d'adherir-ne una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que empenin les dades d'identificació.

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

2) Meritació

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

3) Liquidació

SUBJECTES PASSIUS DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

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

A) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.2 LLEI 43/1995 I ARTICLE 62 LLEI 54/1999 O ARTICLE 61 LLEI 13/2000.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau 01).

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

a) En el cas d'entitats que tributin exclusivament a l'Estat es pren com a base del pagament fraccionat:

La **quota** íntegra de l'últim període impositiu el termini reglamentari de declaració del qual estigui vençut el dia 1 del mes que correspongui, dels indicats en el punt anterior, **minorat en les deduccions i les bonificacions, així com en les retencions i ingressos a compte** corresponents a aquell, sempre que el període impositiu esmentat hagi estat de durada anual (casella 599) dels models de declaració de l'impost sobre societats, exercici 1998, 1999 o 2000).

b) En el cas que la durada de l'últim període impositiu base hagi estat inferior a l'any, s'han de considerar els períodes impositius immediatament anteriors fins a abastar un període mínim de 365 dies. En aquest cas, la **base del pagament fraccionat** es determina mitjançant la suma algebraica de les quotes dels períodes impositius considerats.

Si el període abastat pels períodes impositius computats passa del mínim de 365 dies es pren, a efectes de la suma algebraica esmentada, com a quota del període impositiu més remot, el següent percentatge de la quota del període impositiu:

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

c) Les agrupacions d'interès econòmic espanyoles, les unions temporals d'empreses inscrites al Registre especial del Ministeri d'Hisenda (des de l'1 de gener de 2001, aquest Registre està adscrit a l'Agència Estatal d'Administració Tributària) han de prendre com a base del pagament fraccionat la quota íntegra corresponent a la part de base imposable que correspongui als socis no residents, minorada en els conceptes esmentats a la lletra a) anterior que, en proporció directa al seu percentatge de participació, correspongui a aquests socis.

Les entitats esmentades en el paràgraf anterior, per tant, no estan obligades a efectuar pagaments fraccionats quan el percentatge de participació en aquestes correspongui, en la seva totalitat, a socis o membres residents en el territori espanyol.

d) En els supòsits de fusió, la base dels pagaments fraccionats corresponents al primer període impositiu una vegada feta l'operació es determina mitjançant la suma algebraica de les bases que haurien resultat en les societats transmissores si no s'hagués dut a terme aquesta.

Altrament, quan no hi hagi període impositiu base o aquest sigui el primer des de la realització de l'operació i de durada inferior a l'any, s'han de computar les dades de períodes impositius immediatament anteriors de les societats transmissores.

En una operació d'absorció i una vegada duta a terme, la base dels pagaments fraccionats de la societat adquirent corresponents al període impositiu en el qual es va dur a terme, s'ha d'incrementar en les bases del pagament fraccionat de les societats transmissores que haurien resultat si no s'hagués efectuat l'operació esmentada. En un altre cas i, mentre el període impositiu base no abasti un període mínim de 365 dies de la societat, una vegada feta l'operació, s'han de computar igualment les dades dels períodes impositius immediatament anteriors de les societats transmissores.

e) En el supòsit d'entitats que hagin de tributar conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base dels pagaments fraccionats que han d'ingressar, si s'escau, en cada una de les administracions esmentades, s'han de sumar les caselles 599 i 600 del model de declaració de l'impost sobre societats de l'exercici 1998, 1999 o 2000. A la quantitat obtinguda així s'hi ha d'aplicar la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions efectuat en el territori corresponent, durant el període que s'hagi pres a l'efecte de determinar la base de càlcul esmentada.

2. Percentatge aplicable (clau 02).

El percentatge aplicable és el 18%, tant per a períodes impositius iniciats el 2000 com el 2001.

3. Quantitat per ingressar (clau 03).

És el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 02) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 01) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre.

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

B) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.3 LLEI 43/1995 I ARTICLE 62 LLEI 54/1999 O ARTICLE 61 LLEI 13/2000.

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

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

Això no obstant, estan obligats a fer els pagaments fraccionats per aquest sistema els subjectes passius el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, hagi superat la quantitat de 1.000 milions de pessetes (6.010.121,04 euros) durant els dotze mesos anteriors a la data en la qual s'iniciïn els períodes impositius dins el 2000 o el 2001, segons es tracti de pagaments fraccionats a compte de la liquidació de l'impost sobre societats corresponent a períodes impositius iniciats dins el 2000 o el 2001, respectivament.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau 04 o 07).

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

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

Per tant, les entitats esmentades al paràgraf anterior no estan obligades a efectuar pagaments fraccionats quan el percentatge de participació en aquestes correspongui, en la seva totalitat, a socis o membres residents en el territori espanyol.

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

2. Percentatge aplicable.

a) Cas general (clau 05).

Per a períodes impositius iniciats el 2000 o el 2001, el percentatge aplicable és el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen que correspongui dels aplicables en els períodes impositius esmentats, arrodonits per defecte.

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

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

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

Per a períodes impositius iniciats el 2000 o el 2001, les empreses de dimensió reduïda a les quals els sigui aplicable l'escala que estableix l'article 127 bis) de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, han d'obtenir el percentatge de càlcul del pagament fraccionat de la manera següent:

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

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

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

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

3. Quantitat per ingressar (clau 14).

a) Cas general.

La quantitat per ingressar és el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 05) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 04) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre, restant-hi les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que siguin aplicables al subjecte passiu en el període corresponent (clau 11), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos en la clau 13) en el període corresponent (clau 12), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 13).

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

La quantitat per ingressar és el resultat de restar a la clau 10 les bonificacions del capítol III de títol VI de la Llei 43/1995, i altres bonificacions que siguin aplicables al subjecte passiu en el període corresponent (clau 11), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuats com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos en la clau 13) en el període corresponent (clau 12), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 13).

La clau 10 es determina de la manera següent:

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

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

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

Les entitats transparents a què es refereix l'article 75 de la Llei 43/1995 a les quals els sigui aplicable l'escala de gravamen de l'article 127 bis) de la mateixa Llei que, a més, tinguin socis no identificats, han de tenir en compte per al càlcul de la quantitat que s'ha de consignar en la clau 10 el que s'exposa als dos paràgrafs anteriors.

En el supòsit de subjectes passius que tributin conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base del pagament fraccionat s'han de seguir els mateixos criteris assenyalats en el número 1. El pagament fraccionat s'ha d'ingressar a cadascuna de les administracions esmentades en la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions realitzades al territori corresponent, durant el període al qual correspon el pagament fraccionat.

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

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

Els contribuents per l'impost sobre la renda de no residents que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent han de calcular els pagaments fraccionats en els mateixos termes que els subjectes passius de l'impost sobre societats, però tenint en compte les peculiaritats derivades de la seva condició de contribuents per aquest impost sobre la renda de no residents.

4) Declarant

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

Lloc de presentació

- * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

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

Termini de presentació

Aquest document d'ingrés s'ha de presentar durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre de 2001.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés (clau 03 o clau 14) i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En cas que es faci mitjançant càrrec en compte, haureu d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.

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

Pàg. 3 A

Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU (I)
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Pàg. 3 B

Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU (II)
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

Participacions en empreses del grup no consolidades	176	
Crèdits a empreses del grup no consolidades	177	
Participacions en empreses associades	178	
Crèdits a empreses associades	179	
Cartera de valors a curt termini	180	
Altres crèdits	181	
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	182	
Provisions	183	
Inversions financeres temporals	185	
Accions de la societat dominant a curt termini	186	
Tresoreria	188	
Ajustaments per periodificació	189	
Total actiu	190	



Pàg. 4 A

Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU (I)
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

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



Pàg. 4 B

Impost sobre societats 2000

Model

220

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU (II)
(Per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

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



Pàg. 5

Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: DEURE
(Per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

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



Pàg. 6

Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: HAVER
(Per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

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



Pàg. 8

Impost sobre societats 2000

Model
220

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

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

NOTES COMUNES:

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

NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

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



Pàg. 9

Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: DEURE
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

DEURE

Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	301	
Aprovisionaments	302	
Sous i salaris	303	
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	304	
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	305	
Indemnitzacions	306	
Altres despeses socials	307	
Despeses de personal	308	
Altres despeses d'explotació	309	
Amortització de despeses	310	
Amortització de l'immobilitzat immaterial	311	
Amortització de l'immobilitzat material	312	
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	313	
Dotacions netes a provisions d'existències	314	
Dotacions netes a provisions de deutors i crèdits	315	
Dotacions netes a provisions de cartera de renda fixa	316	
Dotacions netes a provisions de cartera de renda variable	317	
Dotacions netes a les provisions tècniques (AS)	324	
Altres dotacions netes a provisions	318	
Dotacions a provisions (netes d'aplicacions)	319	
Interessos i càrregues assimilades	320	
Comissions pagades (EC)	321	
Prestacions pagades (AS)	322	
Comissions, participacions i altres despeses de cartera, netes de reassegurança (AS)	323	
Diferències negatives de canvi	325	
Amortització del fons de comerç de la consolidació	326	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material i immaterial	327	
Pèrdues procedents de la cartera de renda fixa	328	
Pèrdues procedents de la cartera de renda variable no consolidada	329	
Pèrdues per alienació de participacions en societats consolidades	330	
Pèrdues per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat	331	
Altres despeses i pèrdues extraordinàries	332	
Impost sobre beneficis	333	
Altres impostos	334	
Resultat de l'exercici atribuït a socis externs (benefici)	335	
Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant (benefici)	336	
Total deure	337	

(EC) = només per a entitats de crèdit

(AS) = només per a asseguradores

NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

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

Pàg. 10

Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CONSOLIDAT DEL GRUP: HAVER
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

HAVER

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

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



Pàg. 11

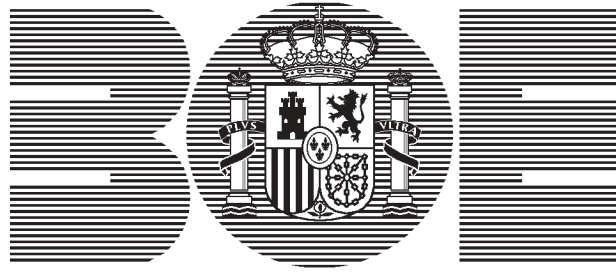
Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

LIQUIDACIÓ (I)

NIF	Denominació social de la societat dominant	Núm. de grup	Exercici
Suma de les bases imposables de les societats del grup. (Detall per empreses a la pàgina 11/1)		500	
Correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns:			
Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> a l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2)		503	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)		504	
Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2)		505	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)		506	
Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> a l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2)		507	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)		508	
Eliminació de resultats per transmissions internes de <u>drets de crèdit i actius financers representatius de deute</u> . (Detall per empreses a la pàgina 11/2)		509	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)		510	
Eliminació de resultats per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u> . (Detall per empreses a la pàgina 11/2)		511	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)		512	
Eliminació de resultats per <u>operacions internes no incloses en els epígrafs anteriors</u> . (Detall per empreses a la pàgina 11/2)		513	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)		514	
Total correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns		515	
Altres correccions a la suma de bases imposables:			
Eliminació de <u>dividends interns</u> susceptibles de deducció per doble imposició. (Detall per empreses a la pàgina 11/5)		516	
Eliminació de les dotacions netes a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal. (Detall per empreses a la pàgina 11/6)		517	
Altres correccions a la suma de bases imposables individuals, no compreses en els apartats anteriors. (Detall per empreses a la pàgina 11/7)		518	
Total altres correccions a la suma de bases imposables		519	
Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives obtingudes pel grup en períodes en què ha estat aplicable aquest règim		546	
Compensació de bases imposables negatives del grup d'exercicis anteriors. (Detall per empreses a la pàgina 11/8)		547	
Base imposable del grup		552	
Tipus de gravamen (%)		558	
Quota íntegra del grup		562	





BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

ANY CCCXLI

DILLUNS 16 D'ABRIL DE 2001

SUPLEMENT NÚM. 7 EN LLENGUA CATALANA

FASCICLE SEGON

Ordre de 15 de març de 2001 per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents, en pessetes i en euros, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2000, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés i s'aproven els models per fer els pagaments fraccionats, en pessetes i en euros, a compte dels impostos esmentats que s'han de fer durant l'any 2001 i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica

ANNEXES

(Continuació)



MINISTERIO
DE LA PRESIDENCIA

Pàg. 12

Model
220**Impost sobre societats 2000**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

LIQUIDACIÓ (II)

NIF	Denominació social de la societat dominant	Núm. de grup	Exercici

Quota íntegra del grup		562	
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563		
Bonificacions societats cooperatives	566		
Bonificacions per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567		
Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis	568		
Altres bonificacions	569		
Deduccions per doble imposició	Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580	
	Transparència fiscal internacional (art. 121.9 Llei 43/1995)	570	
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571	
	Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995)	572	
	Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995)	573	
	Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995)	574	
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995)	575	
	Internacional: rendes obtingudes a través d'establ. perm. (art. 29 bis Llei 43/1995)	576	
	Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995)	577	
	Econòmica internacional: dividendes (art. 30 bis.1 Llei 43/1995)	578	
Econòmica internacional: plusvàlues font estrangera (art. 30 bis. 2 Llei 43/1995) ...	579		
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581		
Quota íntegra ajustada positiva		582	
Suport fiscal a la inversió i altres	583		
Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995	584		
Deduccions per creació d'ocupació: saldos pendents períodes anteriors	586		
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995	588		
Deduccions Projecte Cartoixa 93	589		
Deduccions inversió Canàries (Llei 20/1991)	590		
Quota líquida positiva		592	
Deducció programa PREVER	564		
Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC	595		
Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal/pagaments a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal	596		
		ESTAT	D. FORALS/NAVARRA
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599	600	
Pagaments fraccionats	1r	601	602
	2n	603	604
	3r	605	606
Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal	607	608	
Quota imputada per societats en transparència fiscal	609	610	
Quota diferencial	611	612	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615	616	
Interessos de demora	617	618	
Import ingrés/devolució de la declaració originària	619	620	
Líquid per ingressar o per retornar	621	622	

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT I DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Consiguen el percentatge corresponent a cada Administració en funció del volum d'operacions

	Adm. de l'Estat	Àlaba	Guipúscoa	Biscaia	Navarra
Percentatge (%)	625	626	627	628	629

Pàg. 13

Model
220**Impost sobre societats 2000**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

CONCILIACIÓ DE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I BASES IMPOSABLES DEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant	Núm. de grup	Exercici
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

A. Resultats consolidats del grup en l'exercici, abans d'impostos	649	<input type="text"/>
B. Suma dels resultats abans d'impostos de les societats del grup	650	<input type="text"/>
C. Diferència per consolidació de resultats (A - B)	651	<input type="text"/>
D. Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives obtingudes pel grup en períodes en què ha estat aplicable aquest règim	546	<input type="text"/>
E. Suma de les bases imposables de les societats del grup	500	<input type="text"/>
F. Diferència per consolidació de bases imposables (D - E)	654	<input type="text"/>
G. DIFERÈNCIES ENTRE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I LA DE BASES IMPOSABLES (C - F = G1 + G2)	655	<input type="text"/>
<u>Diferències en el diferiment de resultats interns entre la consolidació de resultats i la de bases imposables:</u>		
- Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> a l'empresa adquirent	656	<input type="text"/>
- Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent	657	<input type="text"/>
- Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> a l'empresa adquirent	658	<input type="text"/>
- Per transmissions internes de <u>drets de crèdit i actius financers representatius de deute</u>	659	<input type="text"/>
- Per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u>	660	<input type="text"/>
- Per <u>operacions internes no compreses en els apartats anteriors</u> . (Especifiqueu-ho)	661	<input type="text"/>
G1. Total diferències per diferiment de resultats interns	662	<input type="text"/>
<u>Diferències per altres conceptes:</u>		
- Diferències en l'eliminació dels <u>dividends interns</u>	663	<input type="text"/>
- Diferències en l'eliminació de les dotacions netes a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal	664	<input type="text"/>
- Diferències per amortització del <u>fons de comerç de la consolidació</u> o per <u>reversió de la diferència negativa de consolidació</u>	665	<input type="text"/>
- Diferències en <u>resultats per alienació de participacions en societats consolidades</u>	666	<input type="text"/>
- Diferències en <u>resultats per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat</u>	667	<input type="text"/>
- Altres diferències no compreses en els apartats anteriors. (Especifiqueu-ho)	668	<input type="text"/>
G2. Total diferències per altres conceptes	669	<input type="text"/>



Pàg. 17

Impost sobre societats 2000

Model
220

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

(Detall per empreses pàg. 17/...)	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació	
RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISPOSICIÓ ADDICIONAL DESENA LLEI 66/1997 I D. A. NOVENA LLEI 55/1999						
1995: Suma de deduccions AFN, ID, ED, PC, BIC	35%	2000/2001	745	746		
Empres exportadores		2000/2001	747	748		
Despeses de formació professional		2000/2001	749	750		
Periodificació/diferiment			751	752		
1996: Actius fixos nous (AFN)		2001/2002	753	754	755	
1996: Periodificació/diferiment			756	757	758	
1997: Periodificació/diferiment			759	760	761	
1998: Periodificació/diferiment			762	763	764	
1999: Periodificació/diferiment			765	766	767	
2000: Periodificació/diferiment			768	769	770	
Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95.....			771	584	772	
1996: Suma de deduccions ID, EE, BIC, PC, ED, FP	35%	2001/2002	773	774	775	
1997: Suma de deduccions PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2002/2003	776	777	778	
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2002/2003	779	780	781	
1998: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2003/2004	782	783	784	
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2003/2004	785	786	787	
1999: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2004/2005	788	789	790	
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2004/2005	791	792	793	
2000: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2005/2006	794	795	796	
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CO)		35%	2005/2006	797	798	799
Despeses en recerca científica i innovació tecnològica (CT)		0	2005/2006	800	801	802
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC)	45%	2010/2011	803	804	805	
Deduccions mesures suport sector transport (ST)		2005/2006	806	807	808	
Produccions cinematogràfiques (PC)		2005/2006	809	810	811	
Béns d'interès cultural (BIC)		2005/2006	812	813	814	
Empreses exportadores (EE)		2005/2006	815	816	817	
Despeses de formació professional (FP)		2005/2006	818	819	820	
Edició llibres (ED)		2005/2006	821	822	823	
Invers. Santiago C. Capital Europea Cultura 2000		2005/2006	824	825	826	
Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002		2005/2006	827	828	829	
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2005/2006	830	831	832	
Total deduccions amb límit cap. IV tít. VI Llei 43/95.....			833	588	834	

DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/92 I 20/91

Inversions en Projecte Cartoixa 93 1995	25/50%	2000/2001	835	836	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1996		2001/2002	837	838	839
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1997		2002/2003	840	841	842
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1998		2003/2004	843	844	845
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1999		2004/2005	846	847	848
Inversions en Projecte Cartoixa 93 2000		2005/2006	849	850	851
Total deduccions Projecte Cartoixa 93 (Llei 31/92)			852	589	853
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1995	70%	2000/2001	854	855	
Actius fixos (Llei 20/91) 1996		2001/2002	856	857	858
Actius fixos (Llei 20/91) 1997		2002/2003	859	860	861
Actius fixos (Llei 20/91) 1998		2003/2004	862	863	864
Actius fixos (Llei 20/91) 1999		2004/2005	865	866	867
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1996	70/81%	2001/2002	868	869	870
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997		2002/2003	871	872	873
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998		2003/2004	874	875	876
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999		2004/2005	882	883	884
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000		2005/2006	885	886	887
Actius fixos (Llei 20/91) 2000	50%	2005/2006	888	889	890
Total deduccions inversions a Canàries (Llei 20/91)			891	590	892

Pàg. 17/...

Impost sobre societats 2000**Model
220**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
-----	--	--------------	----------

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

NIF	Denominació social de l'entitat
-----	---------------------------------

	Límit deducció	Límit any	Ex. anteriors. Deducc.pendent Ex. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació
--	----------------	-----------	---	-------------------------------	---------------------

RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISPOSICIÓ ADDICIONAL DESENA LLEI 66/1997 I D. A. NOVENA LLEI 55/1999

1995: Suma de deduccions AFN, ID, ED, PC, BIC		2000/2001	745	746		
Empreses exportadores		2000/2001	747	748		
Despeses de formació professional ...		2000/2001	749	750		
Periodificació/diferiment			751	752		
1996: Actius fixos nous (AFN)	35%	2001/2002	753	754	755	
1996: Periodificació/diferiment			756	757	758	
1997: Periodificació/diferiment			759	760	761	
1998: Periodificació/diferiment			762	763	764	
1999: Periodificació/diferiment			765	766	767	
2000: Periodificació/diferiment			768	769	770	
Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95				771	584	772
1996: Suma de deduccions ID, EE, BIC, PC, ED, FP		2001/2002	773	774	775	
1997: Suma de deduccions PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2002/2003	776	777	778	
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2002/2003	779	780	781	
1998: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2003/2004	782	783	784	
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2003/2004	785	786	787	
1999: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2004/2005	788	789	790	
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2004/2005	791	792	793	
2000: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2005/2006	794	795	796	
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CO)	35%	2005/2006	797	798	799	
Despeses en recerca científica i innovació tecnològica (CT)		o	2010/2011	800	801	802
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC)	45%	2010/2011	803	804	805	
Deduccions mesures suport sector transport (ST) ...			2005/2006	806	807	808
Produccions cinematogràfiques (PC)		2005/2006	809	810	811	
Béns d'interès cultural (BIC)		2005/2006	812	813	814	
Empreses exportadores (EE)		2005/2006	815	816	817	
Despeses de formació professional (FP) ..		2005/2006	818	819	820	
Edició llibres (ED)		2005/2006	821	822	823	
Invers. Santiago C. Capital Europea Cultura 2000		2005/2006	824	825	826	
Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002		2005/2006	827	828	829	
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2005/2006	830	831	832	
Total deduccions amb límit cap. IV tít. VI Llei 43/95			833	588	834	

DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/92 I 20/91

Inversions en Projecte Cartoixa 93 1995		2000/2001	835	836			
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1996	25/50%	2000/2001	837	838	839		
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1997			2002/2003	840	841	842	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1998			2002/2003	843	844	845	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1999			2004/2005	846	847	848	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 2000			2005/2006	849	850	851	
Total deduccions Projecte Cartoixa 93 (Llei 31/92)				852	589	853	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1995		2000/2001	854	855			
Actius fixos (Llei 20/91) 1996	70%	2001/2002	856	857	858		
Actius fixos (Llei 20/91) 1997			2002/2003	859	860	861	
Actius fixos (Llei 20/91) 1998			2003/2004	862	863	864	
Actius fixos (Llei 20/91) 1999			2004/2005	865	866	867	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1996			2001/2002	868	869	870	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997	70/81%	2002/2003	871	872	873		
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998			2003/2004	874	875	876	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999			2004/2005	882	883	884	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000			2005/2006	885	886	887	
Actius fixos (Llei 20/91) 2000	50%	2005/2006	888	889	890		
Total deduccions inversions a Canàries (Llei 20/91)			891	590	892		

Pàg. 18

Model
220

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ I PER CREACIÓ D'Ocupació TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

(Detall per empreses pàg. 18/...)	Limit any	Per.anteriors.Deducç.pendent Per.actual.Deducç.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ				
Deduccions per doble imposició 1995	2000/2001	696	697	
Deduccions per doble imposició 1996	2003/2004	699	700	701
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702	703	704
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705	706	707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708	709	710
Total deduccions pendents períodes anteriors		717	580	718
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008	719	720	721
Total deduccions per doble imposició		722	723	724

DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'Ocupació				
1995 Creació d'ocupació	2000/2001	877	878	
Total deduccions per creació d'ocupació		880	586	881



Pàg. 18/...

Model
220**Impost sobre societats 2000**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ I PER CREACIÓ D'OCUPACIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
S'ha d'emplenar una pàgina per cada entitat del grup utilitzant criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions.			
NIF	Denominació social de l'entitat		

	Limit any	Per.anteriors.Deduc.pendent Per.actual.Deduc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ				
Deduccions per doble imposició 1995	2000/2001	696	697	
Deduccions per doble imposició 1996	2003/2004	699	700	701
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702	703	704
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705	706	707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708	709	710
Total deduccions pendents períodes anteriors		717	580	718
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008	719	720	721
Total deduccions per doble imposició		722	723	724

DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCUPACIÓ				
1995 Creació d'ocupació	2000/2001	877	878	
Total deduccions per creació d'ocupació		880	586	881



Pàg. 19

Model
220**Impost sobre societats 2000**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL BALANÇ

(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'ACTIU DEL BALANÇ

Amortització acumulada de despeses de recerca i desenvolupament, propietat industrial i aplicacions informàtiques .	901	<input type="text"/>
Amortització acumulada de drets sobre béns en règim d'arrendament financer	902	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altre immobilitzat immaterial	903	<input type="text"/>
Terrenys i béns naturals	904	<input type="text"/>
Construccions	905	<input type="text"/>
Equips per a processos d'informació	906	<input type="text"/>
Elements de transport	907	<input type="text"/>
Altre immobilitzat material	908	<input type="text"/>
Amortització acumulada de construccions	909	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i maquinària	910	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altres instal·lacions, estris i mobiliari	911	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	912	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'elements de transport	913	<input type="text"/>
Amortització acumulada d'altre immobilitzat material	914	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de participacions a llarg termini d'empreses del grup no consolidades	915	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses del grup no consolidades	916	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de participacions a llarg termini d'empreses associades	917	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses associades	918	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	919	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini	920	<input type="text"/>
Provisió per a dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	921	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de participacions a curt termini d'empreses del grup no consolidades	922	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses del grup no consolidades	923	<input type="text"/>
Provisió per depreciació de participacions a curt termini d'empreses associades	924	<input type="text"/>
Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses associades	925	<input type="text"/>
Provisions per a altres inversions financeres temporals	926	<input type="text"/>
Clients i deutors de cobrament dubtós	927	<input type="text"/>

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 en societats consolidades	935	<input type="text"/>
Altres reserves en societats consolidades	939	<input type="text"/>
Altres reserves distribuïbles de la societat dominant	940	<input type="text"/>
Altres reserves no distribuïbles de la societat dominant	941	<input type="text"/>
Resultats d'exercicis anteriors de la societat dominant	942	<input type="text"/>
Pèrdues i guanys consolidats	943	<input type="text"/>
Pèrdues i guanys atribuïbles a socis externs	944	<input type="text"/>
Provisions per a pensions i obligacions similars a curt termini	936	<input type="text"/>
Provisions per a impostos a curt termini	937	<input type="text"/>
Altres provisions per a riscos i despeses a curt termini	938	<input type="text"/>



Pàg. 20

Model
220**Impost sobre societats 2000**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Sous i salaris	945	
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946	
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947	
Indemnitzacions	948	
Altres despeses socials	949	
Amortització de despeses d'establiment	950	
Amortització de l'immobilitzat immaterial	951	
Amortització de l'immobilitzat material	952	
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	953	
Arrendaments i cànonns	954	
Reparacions i conservació	955	
Serveis de professionals independents	956	
Transports	957	
Primes d'assegurances	958	
Serveis bancaris i similars	959	
Publicitat, propaganda i relacions públiques	960	
Subministraments	961	
Altres serveis	962	
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial	963	
Variació de les provisions d'immobilitzat material	964	
Variació de les provisions de cartera de control en empreses del grup no consolidades	965	
Variació de les provisions de cartera de control en empreses associades	966	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial	967	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	968	
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses del grup no consolidades	969	
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses associades	970	
Resultat atribuït a socis externs (beneficis)	971	
Resultat atribuït a la societat dominant (beneficis)	972	

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'HAYER DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Xifra de negocis exterior	975	
Xifra de negocis nacional	976	
Treballs realitzats pel grup per a l'immobilitzat immaterial	977	
Treballs realitzats pel grup per a l'immobilitzat material i en curs	978	
Altres treballs realitzats pel grup per a l'immobilitzat	979	
Ingressos per arrendaments	980	
Ingressos per propietat industrial cedida en explotació	981	
Altres ingressos de gestió	982	
Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial	983	
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	984	
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses del grup no consolidades	985	
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses associades	986	
Resultat atribuït a socis externs (pèrdues)	987	
Resultat atribuït a la societat dominant (pèrdues)	988	





Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 220

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Quota íntegra del grup 562

Estat D. Forals / Navarra

Líquid per ingressar o per retornar 621 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Important: tingueu especial cura a l'hora d'omplir les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)

Quota zero

Subjecte passiu (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'Administració



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

Impost sobre societats 2000
 RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 220

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)
 Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Quota íntegra del grup 562

Estat **D. Forals / Navarra**

Liquid per ingressar o per retornar 621 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:
 Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6) Quota zero

Subjecte passiu (7)

....., de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



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

Impost sobre societats 2000
 RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 220

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:
 Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Subjecte passiu (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Model
220

Instruccions per emplenar el model

Impost sobre societats

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS
DE SOCIETATS
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.
Tots els imports s'han d'indicar en pessetes.

1) Identificació

Les dades que s'han de consignar són les de la societat dominant o entitat cap de grup.

S'ha d'adherir l'etiqueta identificativa facilitada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a la societat dominant o entitat cap de grup en l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només s'han d'emplenar si no es disposa d'etiquetes. En aquest cas, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració que apareixen a la pàgina 12 (full de liquidació) del model de declaració.

4) Devolució

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

En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència. S'ha d'indicar l'import de la devolució.

5) Ingress

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Subjecte passiu

El document ha de ser subscript pel representant del subjecte passiu que declara.

Termini de presentació

Dins els 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu de la societat dominant o entitat cap de grup.

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:
 - * Si disposesu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
 - * Si no disposesu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:
 - * Si disposesu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que s'efectuï la transferència.
 - * Si no disposesu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.
- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

 - a) Per correu certificat dirigit a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.
 - b) Mitjançant el lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.

Això no obstant, en cas que la societat dominant o entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha de presentar el model 220 corresponent d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el dit Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Sobre principal
S'hi adjunten sobres o paquets addicionals (1).

Resultat de la declaració

Marqueu el que escaigui

Per retornar transferència

Renuncieu a la devolució

Per ingressar

Quota zero

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Haureu d'omplir aquest apartat sempre que:

a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.

b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____ Nom o raó social _____

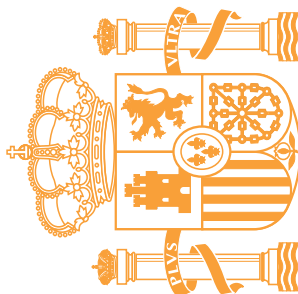
Domicili Fiscal _____ Carrer, plaça, av. _____

Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

Declaració complementària

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre



MINISTERI D'HISENDA

IMPOST SOBRE SOCIETATS
RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DECLARACIÓ ANUAL
EXERCICI 2000

Model 220



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal de l'entitat dominant o entitat cap de grup, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
- 2n L'exemplar per a l'Administració del model 220.
- 3r Una fotocòpia de la declaració en règim de tributació individual (model 200) de cada una de les societats que conformen el grup.
- 4t Document d'ingrés o devolució (exemplar per a l'Administració).

Si s'escau, quan el volum d'aquesta documentació sigui excessiu per al contingut d'aquest sobre, s'han d'utilitzar els sobres addicionals que siguin oportuns.

- (1) Indiqueu-hi el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la declaració, sense comptar aquest sobre principal.

ANNEX VIII



Agència Tributària

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

Codi d'Administració

Impost sobre
societats 2000RÈGIM DE TRIBUTACIÓ
DELS GRUPS DE SOCIETATS

Pàg. 1

Model

220
EN EUROS

Identificació

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
(Si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en
aquest apartat i adjunteu-hi una fotocòpia del document acreditatiu del NIF).Declaració i liquidació relativa al
període impositiu comprès entre

EL/L' / / 2000 | EL/L' / /

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

Declaració complementària:

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

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior:

Activitats dutes a terme pel grup (de més a menys importància)

Epígraf IAE

Principal

Altres

Declaració dels representants legals de l'entitat

El/Els sotasignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials que exigeixen la legislació mercantil o, si no n'hi ha, les normes que li siguin aplicables, i els registres auxiliars, en relació amb la determinació del resultat comptable.

En testimoni d'això signa/en aquesta declaració , de/d' de

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr./Sra.....

Sr./Sra.....

Sr./Sra.....

NIF

NIF

NIF

Data poder

Data poder

Data poder

Notaria

Notaria

Notaria

Nota: Han d'emplenar aquesta declaració els apoderats de la societat dominant o entitat cap de grup, en nombre i capacitat suficients, i hi han d'indicar les dades d'identificació i les relatives al càrrec i l'escriptura d'apoderament.

El declarant pot sol·licitar a l'Administració la rectificació d'aquesta declaració si considera que perjudica d'alguna manera els seus interessos legítims, o bé la restitució del que ha estat ingressat indegudament si el perjudici ha originat un ingrés indegut. Les sol·licituds es poden efectuar sempre que l'Administració no hagi practicat la liquidació definitiva o hagin transcorregut quatre anys, d'acord amb l'article 8 i la disposició adicional tercera del Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE de 25 de setembre de 1990).



Agència Tributària

Pàg. 3 A

Impost sobre societats 2000

Model
220
EN EUROS

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU (I)
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Pàg. 3 B

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU (II)
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
	Participacions en empreses del grup no consolidades	176	
	Crèdits a empreses del grup no consolidades	177	
	Participacions en empreses associades	178	
	Crèdits a empreses associades	179	
	Cartera de valors a curt termini	180	
	Altres crèdits	181	
	Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	182	
	Provisions	183	
	Inversions financeres temporals	185	
	Accions de la societat dominant a curt termini	186	
	Tresoreria	188	
	Ajustaments per periodificació	189	
	Total actiu	190	



Pàg. 4 A

Impost sobre societats 2000

Model
220
EN EUROS

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU (I)
 (Per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Pàg. 4 B

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU (II)
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

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



Pàg. 5

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: DEURE
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Pàg. 6

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CONSOLIDAT DEL GRUP: HAVER
(Per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

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



Pàg. 7

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

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

NOTES COMUNES:

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

NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

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

Pàg. 8

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

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

NOTES COMUNES:

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

NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

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

Pàg. 9

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CONSOLIDAT DEL GRUP: DEURE
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
DEURE			
	Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	301	
	Aprovisionaments	302	
	Sous i salaris	303	
	Seguretat Social a càrrec de l'empresa	304	
	Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	305	
	Indemnitzacions	306	
	Altres despeses socials	307	
	Despeses de personal	308	
	Altres despeses d'explotació	309	
	Amortització de despeses	310	
	Amortització de l'immobilitzat immaterial	311	
	Amortització de l'immobilitzat material	312	
	Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	313	
	Dotacions netes a provisions d'existències	314	
	Dotacions netes a provisions de deutors i crèdits	315	
	Dotacions netes a provisions de cartera de renda fixa	316	
	Dotacions netes a provisions de cartera de renda variable	317	
	Dotacions netes a les provisions tècniques (AS)	324	
	Altres dotacions netes a provisions	318	
	Dotacions a provisions (netes d'aplicacions)	319	
	Interessos i càrregues assimilades	320	
	Comissions pagades (EC)	321	
	Prestacions pagades (AS)	322	
	Comissions, participacions i altres despeses de cartera, netes de reassegurança (AS)	323	
	Diferències negatives de canvi	325	
	Amortització del fons de comerç de la consolidació	326	
	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material i immaterial	327	
	Pèrdues procedents de la cartera de renda fixa	328	
	Pèrdues procedents de la cartera de renda variable no consolidada	329	
	Pèrdues per alienació de participacions en societats consolidades	330	
	Pèrdues per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat	331	
	Altres despeses i pèrdues extraordinàries	332	
	Impost sobre beneficis	333	
	Altres impostos	334	
	Resultat de l'exercici atribuït a socis externs (benefici)	335	
	Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant (benefici)	336	
	Total deure	337	

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

NOTES PER A ENTITATS DE CRÈDIT (EC):

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

Pàg. 10

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: HAVER
(Per a grups amb entitats de crèdit i/o asseguradores)

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

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

Pàg. 11

Impost sobre societats 2000**Model
220
EN EUROS**

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

LIQUIDACIÓ (I)

NIF	Denominació social de la societat dominant	Núm. de grup	Exercici
	Suma de les bases imposables de les societats del grup. (Detall per empreses a la pàgina 11/1)	500	
	<u>Correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns:</u>		
	Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> a l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2)	503	
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)	504	
	Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2)	505	
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)	506	
	Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> a l'empresa adquirent. (Detall per empreses a la pàgina 11/2)	507	
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)	508	
	Eliminació de resultats per transmissions internes de <u>drets de crèdit i actius financers representatius de deute</u> . (Detall per empreses a la pàgina 11/2)	509	
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)	510	
	Eliminació de resultats per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u> . (Detall per empreses a la pàgina 11/2)	511	
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)	512	
	Eliminació de resultats per <u>operacions internes no incloses en els epígrafs anteriors</u> . (Detall per empreses a la pàgina 11/2)	513	
	Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites en l'epígraf anterior. (Detall per empreses a la pàgina 11/3)	514	
	Total correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns	515	
	<u>Altres correccions a la suma de bases imposables:</u>		
	Eliminació de <u>dividends interns</u> susceptibles de deducció per doble imposició. (Detall per empreses a la pàgina 11/5)	516	
	Eliminació de les dotacions netes a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal. (Detall per empreses a la pàgina 11/6)	517	
	Altres correccions a la suma de bases imposables individuals, no compreses en els apartats anteriors. (Detall per empreses a la pàgina 11/7)	518	
	Total altres correccions a la suma de bases imposables	519	
	Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives obtingudes pel grup en períodes en què ha estat aplicable aquest règim	546	
	Compensació de bases imposables negatives del grup d'exercicis anteriors. (Detall per empreses a la pàgina 11/8)	547	
	Base imposable del grup	552	
	Tipus de gravamen (%)	558	
	Quota íntegra del grup	562	



Pàg. 12

Model
220
EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

LIQUIDACIÓ (II)

NIF	Denominació social de la societat dominant	Núm. de grup	Exercici
Quota íntegra del grup			562
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563		
Bonificacions societats cooperatives	566		
Bonificacions per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567		
Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis	568		
Altres bonificacions	569		
Deduccions per doble imposició	Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580	
	Transparència fiscal internacional (art. 121.9 Llei 43/1995)	570	
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571	
	Intersocietària al 50% (art. 28.1 i 3 Llei 43/1995)	572	
	Intersocietària al 100% (art. 28.2 i 3 Llei 43/1995)	573	
	Plusvàlues font interna (art. 28.5 Llei 43/1995)	574	
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 29 Llei 43/1995)	575	
	Internacional: rendes obtingudes a través d'establ. perm. (art. 29 bis Llei 43/1995)	576	
	Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 30 Llei 43/1995)	577	
	Econòmica internacional: dividendes (art. 30 bis.1 Llei 43/1995)	578	
Econòmica internacional: plusvàlues font estrangera (art. 30 bis. 2 Llei 43/1995) ..	579		
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581		
Quota íntegra ajustada positiva			582
Suport fiscal a la inversió i altres	583		
Deduccions disposició transitòria onzena Llei 43/1995	584		
Deduccions per creació d'ocupació: saldos pendents períodes anteriors	586		
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI Llei 43/1995	588		
Deduccions Projecte Cartoixa 93	589		
Deduccions inversió Canàries (Llei 20/1991)	590		
Quota líquida positiva			592
Deducció programa PREVER	564		
Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC	595		
Retencions i ingressos a compte imputats per societats en transparència fiscal/pagaments a compte participacions IIC imputats per societats en transparència fiscal	596		
	ESTAT	D. FORALS/NAVARRA	
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599	600	
Pagaments fraccionats	1r	601	602
	2n	603	604
	3r	605	606
Pagaments fraccionats imputats per societats en transparència fiscal	607	608	
Quota imputada per societats en transparència fiscal	609	610	
Quota diferencial	611	612	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615	616	
Interessos de demora	617	618	
Import ingrés/devolució de la declaració originària	619	620	
Líquid per ingressar o per retornar	621	622	

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT I DIPUTACIONS FORALS/COMUNITAT FORAL DE NAVARRA

Consiguen el percentatge corresponent a cada Administració en funció del volum d'operacions

	Adm. de l'Estat	Àlaba	Guipúscoa	Biscaia	Navarra
Percentatge (%)	625	626	627	628	629

Pàg. 13

Model
220
EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

CONCILIACIÓ DE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I BASES IMPOSABLES DEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant	Núm. de grup	Exercici
A.	Resultats consolidats del grup en l'exercici, abans d'impostos	649	
B.	Suma dels resultats abans d'impostos de les societats del grup	650	
C.	Diferència per consolidació de resultats (A - B)	651	
D.	Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives obtingudes pel grup en períodes en què ha estat aplicable aquest règim	546	
E.	Suma de les bases imposables de les societats del grup	500	
F.	Diferència per consolidació de bases imposables (D - E)	654	
G.	DIFERÈNCIES ENTRE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I LA DE BASES IMPOSABLES (C - F = G1 + G2)	655	
<u>Diferències en el diferiment de resultats interns entre la consolidació de resultats i la de bases imposables:</u>			
-	Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> a l'empresa adquirent	656	
-	Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent	657	
-	Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> a l'empresa adquirent	658	
-	Per transmissions internes de <u>drets de crèdit i actius financers representatius de deute</u>	659	
-	Per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u>	660	
-	Per operacions internes no compreses en els apartats anteriors. (Especifiqueu-ho)	661	
G1.	Total diferències per diferiment de resultats interns	662	
<u>Diferències per altres conceptes:</u>			
-	Diferències en l'eliminació dels <u>dividends interns</u>	663	
-	Diferències en l'eliminació de les dotacions netes a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal	664	
-	Diferències per amortització del <u>fons de comerç de la consolidació</u> o per <u>reversió de la diferència negativa de consolidació</u>	665	
-	Diferències en <u>resultats per alienació de participacions en societats consolidades</u>	666	
-	Diferències en <u>resultats per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat</u>	667	
-	Altres diferències no compreses en els apartats anteriors. (Especifiqueu-ho)	668	
G2.	Total diferències per altres conceptes	669	



Pàg. 14

Model

220
EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC (ART. 25, DOS, CONCERT ECONÒMIC) I/O A LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA (ART. 25, DOS, CONVENI ECONÒMIC)

NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup NÚM. DE GRUP Exercici

Denominació social	NIF	Volum d'operacions efectuat en cada territori (abans de les eliminacions intergrup i excloses les operacions efectuades a l'estranger)				
		Àlaba	Guipúscoa	Biscaia	Navarra	Territori comú
.....	A	B	C	D	E
Sumes.....		A	B	C	D	E

$\frac{A}{A+B+C+D+E} \times 100 = \dots\dots\dots$ %
 $\frac{B}{A+B+C+D+E} \times 100 = \dots\dots\dots$ %
 $\frac{C}{A+B+C+D+E} \times 100 = \dots\dots\dots$ %
 $\frac{D}{A+B+C+D+E} \times 100 = \dots\dots\dots$ %
 $\frac{E}{A+B+C+D+E} \times 100 = \dots\dots\dots$ %

Diputació Foral de Biscaia $\frac{C}{F} \times 100 = \dots\dots\dots$ %
 Diputació Foral de Navarra $\frac{D}{F} \times 100 = \dots\dots\dots$ %
 Diputació Foral de Guipúscoa $\frac{B}{F} \times 100 = \dots\dots\dots$ %
 Diputació Foral d'Àlaba $\frac{A}{F} \times 100 = \dots\dots\dots$ %

CÀLCUL DEL PERCENTATGE DE TRIBUTACIÓ A CADA ADMINISTRACIÓ



Pàg. 15

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

Model
220
EN EUROS

BONIFICACIONS APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
	Societats del grup amb dret a bonificació		
	Bonificació rendiments per vendes bens corporals produïts a les Canàries		
	Bonificacions societats cooperatives		
	Bonificacions per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla		
	Bonificacions acti-vitats exportadores i de prestació de ser-veis		
	Altres bonificacions		
	Bonificacions empreses navilieres a les Canàries		
	Bonificacions	563	566
		567	568
		569	581

Pàg. 17

Model
220
EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS
DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

(Detall per empreses pàg. 17/...)	Limit conjunt deducció	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació
RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISPOSICIÓ ADDICIONAL DESENA LLEI 66/1997 I D. A. NOVENA LLEI 55/1999					
1995: Suma de deduccions AFN, ID, ED, PC, BIC	35%	2000/2001	745	746	
Empres exportadores		2000/2001	747	748	
Despeses de formació professional ...		2000/2001	749	750	
Periodificació/diferiment			751	752	
1996: Actius fixos nous (AFN)		2001/2002	753	754	755
1996: Periodificació/diferiment		756	757	758	
1997: Periodificació/diferiment		759	760	761	
1998: Periodificació/diferiment		762	763	764	
1999: Periodificació/diferiment		765	766	767	
2000: Periodificació/diferiment		768	769	770	
Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95		771	584	772	
1996: Suma de deduccions ID, EE, BIC, PC, ED, FP	35%	2001/2002	773	774	775
1997: Suma de deduccions PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2002/2003	776	777	778
1997: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2002/2003	779	780	781
1998: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2003/2004	782	783	784
1998: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2003/2004	785	786	787
1999: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2004/2005	788	789	790
1999: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2004/2005	791	792	793
2000: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2005/2006	794	795	796
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CO)	35%	2005/2006	797	798	799
Despeses en recerca científica i innovació tecnològica (CT)	o	2005/2006	800	801	802
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC)	45%	2010/2011	803	804	805
Deduccions mesures suport sector transport (ST) ...		2005/2006	806	807	808
Produccions cinematogràfiques (PC)		2005/2006	809	810	811
Béns d'interès cultural (BIC)		2005/2006	812	813	814
Empreses exportadores (EE)		2005/2006	815	816	817
Despeses de formació professional (FP) ..		2005/2006	818	819	820
Edició llibres (ED)		2005/2006	821	822	823
Invers. Santiago C. Capital Europea Cultura 2000		2005/2006	824	825	826
Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002		2005/2006	827	828	829
Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2005/2006	830	831	832
Total deduccions amb límit cap. IV tit. VI Llei 43/95		833	588	834	

DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/92 I 20/91

Inversions en Projecte Cartoixa 93 1995	25/50%	2000/2001	835	836	
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1996		2001/2002	837	838	839
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1997		2002/2003	840	841	842
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1998		2003/2004	843	844	845
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1999		2004/2005	846	847	848
Inversions en Projecte Cartoixa 93 2000		2005/2006	849	850	851
Total deduccions Projecte Cartoixa 93 (Llei 31/92)		852	589	853	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1995	70%	2000/2001	854	855	
Actius fixos (Llei 20/91) 1996		2001/2002	856	857	858
Actius fixos (Llei 20/91) 1997		2002/2003	859	860	861
Actius fixos (Llei 20/91) 1998		2003/2004	862	863	864
Actius fixos (Llei 20/91) 1999		2004/2005	865	866	867
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1996	70/81%	2001/2002	868	869	870
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997		2002/2003	871	872	873
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998		2003/2004	874	875	876
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999		2004/2005	882	883	884
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000		2005/2006	885	886	887
Actius fixos (Llei 20/91) 2000	50%	2005/2006	888	889	890
Total deduccions inversions a Canàries (Llei 20/91)		891	590	892	

Pàg. 17/...

Model
220
 EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
S'ha d'emplenar una pàgina per cada entitat del grup utilitzant criteris de grup per a l'aplicació de les deduccions.			
NIF	Denominació social de l'entitat		

	Limit deducció	Limit any	Ex. anteriors. Deducc.pendent Ex. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació
--	----------------	-----------	---	-------------------------------	---------------------

RÈGIM GENERAL I DEDUCCIONS DISPOSICIÓ ADDICIONAL DESENA LLEI 66/1997 I D. A. NOVENA LLEI 55/1999

1995: Suma de deduccions AFN, ID, ED, PC, BIC		2000/2001	745	746	
Empreses exportadores		2000/2001	747	748	
Despeses de formació professional		2000/2001	749	750	
Periodificació/diferiment			751	752	
1996: Actius fixos nous (AFN)	35%	2001/2002	753	754	755
1996: Periodificació/diferiment			756	757	758
1997: Periodificació/diferiment			759	760	761
1998: Periodificació/diferiment			762	763	764
1999: Periodificació/diferiment			765	766	767
2000: Periodificació/diferiment			768	769	770
Total deduccions disp. transitòria onzena Llei 43/95			771	584	772
1996: Suma de deduccions ID, EE, BIC, PC, ED, FP		2001/2002	773	774	775
1997: Suma de deduccions PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2002/2003	776	777	778
1997: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2002/2003	779	780	781
1998: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2003/2004	782	783	784
1998: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2003/2004	785	786	787
1999: Suma deduc. PM, CO, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J 99 i SC 2000		2004/2005	788	789	790
1999: Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2004/2005	791	792	793
2000: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2005/2006	794	795	796
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CO)	35%	2005/2006	797	798	799
Despeses en recerca científica i innovació tecnològica (CT)	o	2005/2006	800	801	802
Inversions tecnologies, informació i comunicació (TIC)	45%	2010/2011	803	804	805
Deduccions mesures suport sector transport (ST)		2005/2006	806	807	808
Produccions cinematogràfiques (PC)		2005/2006	809	810	811
Béns d'interès cultural (BIC)		2005/2006	812	813	814
Empreses exportadores (EE)		2005/2006	815	816	817
Despeses de formació professional (FP)		2005/2006	818	819	820
Edició llibres (ED)		2005/2006	821	822	823
Invers. Santiago C. Capital Europea Cultura 2000		2005/2006	824	825	826
Invers. Salamanca Capital Europea Cultura 2002		2005/2006	827	828	829
Diferiment deduccions cap. IV tit. VI Llei 43/95		2005/2006	830	831	832
Total deduccions amb límit cap. IV tit. VI Llei 43/95			833	588	834

DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/92 I 20/91

Inversions en Projecte Cartoixa 93 1995	25/50%	2000/2001	835	836		
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1996			2000/2001	837	838	839
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1997			2002/2003	840	841	842
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1998			2002/2003	843	844	845
Inversions en Projecte Cartoixa 93 1999			2004/2005	846	847	848
Inversions en Projecte Cartoixa 93 2000			2005/2006	849	850	851
Total deduccions Projecte Cartoixa 93 (Llei 31/92)			852	589	853	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1995	70%	2000/2001	854	855		
Actius fixos (Llei 20/91) 1996			2001/2002	856	857	858
Actius fixos (Llei 20/91) 1997			2002/2003	859	860	861
Actius fixos (Llei 20/91) 1998			2003/2004	862	863	864
Actius fixos (Llei 20/91) 1999			2004/2005	865	866	867
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1996	70/81%	2001/2002	868	869	870	
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1997			2002/2003	871	872	873
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1998			2003/2004	874	875	876
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 1999			2004/2005	882	883	884
Inversions a Canàries (Llei 20/91) 2000			2005/2006	885	886	887
Actius fixos (Llei 20/91) 2000	50%	2005/2006	888	889	890	
Total deduccions inversions a Canàries (Llei 20/91)			891	590	892	

Pàg. 18

Model
220
 EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ I PER CREACIÓ D'OCUPACIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS, APLICADES PEL GRUP

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

(Detall per empreses pàg. 18/...)	Limit any	Per.anteriors.Deduc.pendent Per.actual.Deduc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ				
Deduccions per doble imposició 1995	2000/2001	696 <input type="text"/>	697 <input type="text"/>	
Deduccions per doble imposició 1996	2003/2004	699 <input type="text"/>	700 <input type="text"/>	701 <input type="text"/>
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702 <input type="text"/>	703 <input type="text"/>	704 <input type="text"/>
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705 <input type="text"/>	706 <input type="text"/>	707 <input type="text"/>
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708 <input type="text"/>	709 <input type="text"/>	710 <input type="text"/>
Total deduccions pendents períodes anteriors		717 <input type="text"/>	580 <input type="text"/>	718 <input type="text"/>
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008	719 <input type="text"/>	720 <input type="text"/>	721 <input type="text"/>
Total deduccions per doble imposició		722 <input type="text"/>	723 <input type="text"/>	724 <input type="text"/>

DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCUPACIÓ				
1995 Creació d'ocupació	2000/2001	877 <input type="text"/>	878 <input type="text"/>	
Total deduccions per creació d'ocupació		880 <input type="text"/>	586 <input type="text"/>	881 <input type="text"/>

Pàg. 18/...

Model
220
EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ I PER CREACIÓ D'OCUPACIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS, APLICADES PEL GRUP

NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup Núm. de grup Exercici

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

NIF Denominació social de l'entitat

	Limit any	Per. anteriors.Deduc.pendent Per.actual.Deduc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ				
Deduccions per doble imposició 1995	2000/2001	696	697	
Deduccions per doble imposició 1996	2003/2004	699	700	701
Deduccions per doble imposició 1997	2004/2005	702	703	704
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705	706	707
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708	709	710
Total deduccions pendents períodes anteriors		717	580	718
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008	719	720	721
Total deduccions per doble imposició		722	723	724

DEDUCCIONS PER CREACIÓ D'OCUPACIÓ

1995 Creació d'ocupació	2000/2001	877	878	
Total deduccions per creació d'ocupació		880	586	881

Pàg. 19

Model
220
 EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL BALANÇ

(Per a grups que no inclouin entitats de crèdit ni asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'ACTIU DEL BALANÇ

Amortització acumulada de despeses de recerca i desenvolupament, propietat industrial i aplicacions informàtiques	901	
Amortització acumulada de drets sobre béns en règim d'arrendament financer	902	
Amortització acumulada d'altre immobilitzat immaterial	903	
Terrenys i béns naturals	904	
Construccions	905	
Equips per a processos d'informació	906	
Elements de transport	907	
Altres immobilitzat material	908	
Amortització acumulada de construccions	909	
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i maquinària	910	
Amortització acumulada d'altres instal·lacions, estris i mobiliari	911	
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	912	
Amortització acumulada d'elements de transport	913	
Amortització acumulada d'altre immobilitzat material	914	
Provisió per depreciació de participacions a llarg termini d'empreses del grup no consolidades	915	
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses del grup no consolidades	916	
Provisió per depreciació de participacions a llarg termini d'empreses associades	917	
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini a empreses associades	918	
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	919	
Provisió per a insolvències de crèdits a llarg termini	920	
Provisió per a dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	921	
Provisió per depreciació de participacions a curt termini d'empreses del grup no consolidades	922	
Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses del grup no consolidades	923	
Provisió per depreciació de participacions a curt termini d'empreses associades	924	
Provisió per a insolvències de crèdits a curt termini a empreses associades	925	
Provisions per a altres inversions financeres temporals	926	
Clients i deutors de cobrament dubtós	927	

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 en societats consolidades	935	
Altres reserves en societats consolidades	939	
Altres reserves distribuïbles de la societat dominant	940	
Altres reserves no distribuïbles de la societat dominant	941	
Resultats d'exercicis anteriors de la societat dominant	942	
Pèrdues i guanys consolidats	943	
Pèrdues i guanys atribuïbles a socis externs	944	
Provisions per a pensions i obligacions similars a curt termini	936	
Provisions per a impostos a curt termini	937	
Altres provisions per a riscos i despeses a curt termini	938	

Pàg. 20

Model
220
EN EUROS

Impost sobre societats 2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE EL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

(Per a grups que no inclouguin entitats de crèdit ni asseguradores)

NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	Núm. de grup	Exercici

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Sous i salaris	945	
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946	
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947	
Indemnitzacions	948	
Altres despeses socials	949	
Amortització de despeses d'establiment	950	
Amortització de l'immobilitzat immaterial	951	
Amortització de l'immobilitzat material	952	
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	953	
Arrendaments i cànonns	954	
Reparacions i conservació	955	
Serveis de professionals independents	956	
Transports	957	
Primes d'assegurances	958	
Serveis bancaris i similars	959	
Publicitat, propaganda i relacions públiques	960	
Subministraments	961	
Altres serveis	962	
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial	963	
Variació de les provisions d'immobilitzat material	964	
Variació de les provisions de cartera de control en empreses del grup no consolidades	965	
Variació de les provisions de cartera de control en empreses associades	966	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial	967	
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	968	
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses del grup no consolidades	969	
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses associades	970	
Resultat atribuït a socis externs (beneficis)	971	
Resultat atribuït a la societat dominant (beneficis)	972	

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'HAYER DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Xifra de negocis exterior	975	
Xifra de negocis nacional	976	
Treballs realitzats pel grup per a l'immobilitzat immaterial	977	
Treballs realitzats pel grup per a l'immobilitzat material i en curs	978	
Altres treballs realitzats pel grup per a l'immobilitzat	979	
Ingressos per arrendaments	980	
Ingressos per propietat industrial cedida en explotació	981	
Altres ingressos de gestió	982	
Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial	983	
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	984	
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses del grup no consolidades	985	
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses associades	986	
Resultat atribuït a socis externs (pèrdues)	987	
Resultat atribuït a la societat dominant (pèrdues)	988	



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre societats
2000

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS
DE SOCIETATS

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model
220



Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici 2 0 0 0

Període O A

De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Quota íntegra del grup 562

Estat **D. Forals / Navarra**

Líquid per ingressar o per retornar 621 622

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6)

Quota zero

Subjecte passiu (7)

..... de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'Administració



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

Impost sobre societats
2000
 RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS
 DE SOCIETATS
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

Model
220



Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2) Exercici 2 0 0 0
 Període O A
 De/D' 0 0 a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Devolució (4)

Si la clau 621 o 622 és negativa, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Renuncieu a la devolució Devolució per transferència

Important: tingueu especial cura a l'hora d'emplenar les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Ingrés (5)

Si la clau 621 o 622 és positiva, marqueu amb una "X" la casella corresponent:

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pag.: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Quota zero (6) Quota zero

Subjecte passiu (7) de/d' de

Signatura

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Model
220

Instruccions per emplenar el model

Impost sobre societats

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS
DE SOCIETATS
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ EN EUROS

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

Tots els imports s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar a la banda esquerra de les caselles la part entera i a la dreta la part decimal.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros es pren l'import monetari en pessetes i se li aplica el tipus de conversió. La quantia resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més pròxim. En cas que en aplicar el tipus de conversió s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'efectua a la xifra superior.

El tipus de conversió de la pesseta a l'euro ha quedat fixat irrevocablement en 166,386.

Exemple de conversió de pessetes a euros:

E1. Import que s'ha de convertir: 1.270.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{1.270.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 7.632,85372567 \text{ euros}$$

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

E2. Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.

$$1r. \text{ Aplicació del tipus de conversió: } \frac{8.750.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}} = 52.588,5591335 \text{ euros}$$

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

1) Identificació

Les dades que s'han de consignar són les de la societat dominant o entitat cap de grup.

S'ha d'adherir l'etiqueta identificativa facilitada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària a la societat dominant o entitat cap de grup a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que s'emplenin les dades d'identificació. Les dades d'identificació només s'han d'emplenar en el cas que no es disposi d'etiquetes. En aquest cas, s'ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

2) Meritació

Exercici: s'hi ha de consignar el cinquè dígit, segons la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2000 i tancat el 31 de desembre de 2000:

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

Exemple: mantenint el mateix supòsit, s'hi ha de consignar: de l'01/01/00 al 31/12/00

3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració que apareixen a la pàgina 12 (full de liquidació) del model de declaració.

4) Devolució

Els grups que presentin la declaració amb dret a devolució han d'assenyalar amb una «X» la casella corresponent: transferència bancària o renúncia a la devolució. En el supòsit de devolució mitjançant transferència bancària, l'entitat col·laboradora hi ha de consignar les dades del compte en el qual se sol·licita que es faci la transferència.

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

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Subjecte passiu

El document ha de ser subscrit pel representant del subjecte passiu que declara.

Termini de presentació

Dins els 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu de la societat dominant o entitat cap de grup.

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

- * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa en la vostra delegació o administració de l'AEAT.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

- * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) on teniu domiciliat el compte en el qual voleu que es faci la transferència.
- * Si no disposeu d'etiquetes identificatives, no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, o ha transcorregut més d'un mes des del venciment del termini per presentar la declaració:
 - En aquests casos, la declaració es pot presentar únicament mitjançant el lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.

- Declaració amb resultat QUOTA ZERO I RENÚNCIA A LA DEVOLUCIÓ:

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- a) Per correu certificat dirigit a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.
- b) Mitjançant el lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció, o bé a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses.

Això no obstant, en cas que la societat dominant o entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, ha de presentar el model 220 corresponent d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent tributari, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent tributari esmentat i es desplega el que disposa el dit Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Sobre principal
S'hi adjunten sobres o paquets addicionals (1).

FALTA D'ETIQUETES / ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Hareu d'emplenar aquest apartat sempre que:

a) **No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten tot seguit.

b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta hi ha dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, railleu-les a la mateixa etiqueta i poseu tot seguit les dades correctes.

Declarant _____ Nom o raó social _____

Domicili Fiscal _____ Carrer, plaça, av. _____

Número _____ Escala _____ Pis _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

Resultat de la declaració

Marqueu el que escaigui

Per retornar transferència

Renuncieu a la devolució

Per ingressar

Quota zero

Declaració complementària

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre

IMPOST SOBRE SOCIETATS

RÈGIM DE TRIBUTACIÓ DELS GRUPS DE SOCIETATS

DECLARACIÓ ANUAL
EXERCICI 2000

Model 220



MINISTERI D'HISENDA

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal de l'entitat dominant o entitat cap de grup, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
- 2n L'exemplar per a l'Administració del model 220.
- 3r Una fotocòpia de la declaració en règim de tributació individual (model 200) de cada una de les societats que conformen el grup.
- 4t Document d'ingrés o devolució (exemplar per a l'Administració).

Si s'escau, quan el volum d'aquesta documentació sigui excessiu per al contingut d'aquest sobre, s'han d'utilitzar els sobres addicionals que siguin oportuns.

- (1) Indiqueu-hi el nombre de sobres o paquets addicionals que completen la declaració, sense comptar aquest sobre principal.

ANNEX IX



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

PAGAMENT FRACCIONAT 2001

Impost sobre societats

Règim de tributació dels grups de societats

Model

222

Identificació (1)

Esai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici

Període

Esai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

A) Càlcul del pagament fraccionat: Modalitat Article 38.2 Llei 43/1995

Base del pagament fraccionat

Percentatge

Per ingressar (sobre casella)

B) Càlcul del pagament fraccionat: Modalitat Article 38.3 Llei 43/1995

B₁. CAS GENERAL

Base del pagament fraccionat (part de la base imposable sobre la qual s'efectua el pagament fraccionat)

Percentatge

Resultat (sobre casella)

B₂. GRUPS ALS QUALS SIGUI APLICABLE L'ESCALA DE GRAVAMEN DE L'ARTICLE 127 BIS) LLEI 43/1995

Base del pagament fraccionat

Fins a

Rest a

Resultat (caselles +)

Bonificacions

Retencions i ingressos a compte practicats sobre els ingressos del període computat

Pagaments fraccionats de períodes anteriors

Per ingressar [(o) - - -]

Subjecte passiu (4)

Data:

Signatura del representant

Ingrés (5)

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pagament:

En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Aquest document no és vàlid sense la certificació o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

PAGAMENT FRACCIONAT 2001

Impost sobre societats
Règim de tributació dels grups
de societats

Model

222

Identificació (1)	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa									
	Espai reservat per a la numeració per codi de barres									
	NIF		Nom o raó social						Núm. de grup	
	Sigla	Domicili fiscal, nom via pública				Número	Esc.	Pis	Porta	Telèfon
Municipi				Codi	Província			Codi postal		

Meritació (2)

Exercici 2 | 0 | 0 | 1

Període P

Liquidació (3)	

Subjecte passiu (4)	Data:	
	Signatura del representant	
Ingrés (5)	Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.	
	Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> EC càrrec en compte	
	Import:	I | .....
Codi compte client (CCC)		
Entitat	Oficina	DC
Núm. de compte		

Aquest document no és vàlid sense la certificació o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora

Model
222

Instruccions per emplenar el model

PAGAMENT FRACCIONAT 2001

Impost sobre societats
Règim de tributació dels grups
de societats

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina, o bé amb bolígraf sobre una superfície dura, i amb lletres majúscules.
Tots els imports s'han d'indicar en pessetes.

Qui ha d'utilitzar el model 222 en pessetes?

Aquest model l'han d'utilitzar per efectuar els pagaments fraccionats de l'any 2001 els grups de societats, sempre que estiguin obligats a fer pagaments fraccionats durant l'any 2001 i no estiguin obligats a fer-ho a través del model 222 de pagaments fraccionats en euros, no puguin optar per utilitzar el model esmentat o, podent optar-hi, decideixin no exercir aquesta opció.

1) Identificació

Les dades que s'han de consignar són les de la societat dominant o entitat cap de grup.

Les entitats que disposin d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària han d'adherir-ne una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposin d'etiquetes.

2) Meritació

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

3) Liquidació

A) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.2 LLEI 43/1995 I ARTICLE 62 LLEI 54/1999 O ARTICLE 61 LLEI 13/2000.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau^[01]).

a) En el cas de grups que tributin exclusivament a l'Estat es pren com a base del pagament fraccionat:

La **quota íntegra** de l'últim període impositiu del grup el termini reglamentari de declaració del qual estigui vençut el dia 1 del mes que correspongui, dels indicats en el punt anterior, **minorat en les deduccions i les bonificacions així com en les retencions i ingressos a compte** corresponents a aquell, sempre que el període impositiu esmentat hagi estat de durada anual (casella^[599] del model de declaració del règim de tributació dels grups de societats de l'impost sobre societats, exercici 1998, 1999 o 2000).

b) En el cas que la durada de l'últim període impositiu basi hagi estat inferior a l'any, s'han de considerar els períodes impositius immediatament anteriors fins a abastar un període mínim de 365 dies. En aquest supòsit, la **base del pagament fraccionat** es determina mitjançant la suma algebraica de les quotes dels períodes impositius considerats.

Si el període abastat pels períodes impositius computats passa del mínim de 365 dies es pren, a efectes de la suma algebraica esmentada, com a quota del període impositiu més remot, el següent percentatge de la quota del període impositiu:

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

c) Si el dia primer del mes en què s'hagi d'efectuar el pagament fraccionat està transcorrent el primer període impositiu d'aplicació del règim de tributació dels grups de societats o, si és el segon, no es donen les circumstàncies que permeten l'existència d'un període impositiu base per al càlcul del pagament fraccionat, el grup ha d'ingressar la suma dels pagaments fraccionats corresponents a les societats integrants del grup considerades aïlladament.

d) Quan en el període impositiu en curs el grup estigui modificat respecte a la seva composició en el període impositiu que hagi de ser pres com a base del pagament fraccionat, com a conseqüència de la incorporació o l'exclusió de societats membres, la quota s'ha de modificar per les alteracions següents:

1) Augment de les quantitats que, per pagament fraccionat, haurien correspost a les societats incorporades, considerades aïlladament.

2) Disminució de les quantitats que, per pagament fraccionat, corresponguin a societats excloses, considerades aïlladament.

e) En el supòsit de grups que hagin de tributar conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base dels pagaments fraccionats que han d'ingressar, si s'escau, en cada una de les administracions esmentades, s'han de sumar:

Les caselles^[599] i ^[600] del model de declaració del règim de tributació dels grups de societats de l'impost sobre societats de l'exercici 1998, 1999 o 2000. A la quantitat obtinguda així s'ha d'aplicar la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions realitzat en el territori corresponent, durant el període que s'hagués pres a l'efecte de determinar la base de càlcul.

2. Percentatge aplicable (clau^[02]).

El percentatge aplicable és el 18%, tant per a períodes impositius iniciats el 2000 com el 2001.

3. Quantitat per ingressar (clau^[03]).

És el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau^[02]) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau^[01]) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre.

B) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.3 LLEI 43/1995 I ARTICLE 62 LLEI 54/1999 O ARTICLE 61 LLEI 13/2000.

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

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

Això no obstant, estan obligats a fer els pagaments fraccionats per aquest sistema els grups el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, hagi superat la quantitat de mil milions de pessetes durant els dotze mesos anteriors a la data en què s'iniciïn els períodes impositius dins el 2000 o el 2001, segons es tracti de pagaments fraccionats a compte de la liquidació de l'impost sobre societats corresponent a períodes impositius iniciats dins el 2000 o el 2001, respectivament.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau^[04] o ^[07]).

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

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

2. Percentatge aplicable.

a) Cas general (clau 05).

Per a períodes impositius iniciats el 2000 o el 2001, el percentatge aplicable és el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen que correspongui dels aplicables en els períodes impositius esmentats, arrodonits per defecte.

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

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

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

Per a períodes impositius iniciats el 2000 o el 2001, els grups als quals els sigui aplicable l'escala que estableix l'article 127 bis) de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, han d'obtenir el percentatge de càlcul del pagament fraccionat de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el percentatge del 21% (5/7 x 30%) sobre la base esmentada.
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha d'aplicar el percentatge del 21% (5/7 x 30%) a aquesta quantia i el 25% (5/7 x 35%) a l'excés sobre aquesta.

3. Quantitat per ingressar (clau 14).

a) Cas general.

La quantitat per ingressar és el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 05) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 04) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre, restant-hi les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que siguin aplicables al grup en el període corresponent (clau 11), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al grup i tots els imports conceptuals com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos en la clau 13) en el període corresponent (clau 12), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 13).

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

La quantitat per ingressar és el resultat de restar a la clau 10 les bonificacions del capítol III de títol VI de la Llei 43/1995, i altres bonificacions que siguin aplicables al grup en el període corresponent (clau 11), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al grup i tots els imports conceptuals com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos en la clau 13) en el període corresponent (clau 12), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau 13).

La clau 10 es determina de la manera següent:

- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 07) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre no supera la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, la clau 10 és el resultat de multiplicar aquesta base pel 21% (5/7 x 30%).
- Si la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 07) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre supera la quantia resultant de multiplicar 15.000.000 per la proporció en què es trobin el nombre de dies de durada del període impositiu entre 365 dies, s'ha de multiplicar aquesta quantia pel 21% (5/7 x 30%) i consignar el resultat en la clau 08, i l'excés sobre aquesta pel 25% (5/7 x 35%) i consignar el resultat en la clau 09. La clau 10 és el sumatori de les claus 08 i 09.

En el supòsit de grups que tributin conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base del pagament fraccionat s'han de seguir els mateixos criteris assenyalats en el número 1. El pagament fraccionat s'ha d'ingressar a cadascuna de les administracions esmentades en la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions realitzades al territori corresponent, durant el període al qual correspon el pagament fraccionat.

4) Subjecte passiu

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

Lloc de presentació

- * Si disposeu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- * Si no disposeu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

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

Termini de presentació

Aquest document d'ingrés s'ha de presentar durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre de 2001.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés (clau 03 o clau 14) i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En el supòsit que es faci mitjançant càrrec en compte, heu d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.

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

ANNEX X



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

PAGAMENT FRACCIONAT EN EUROS 2001

Impost sobre societats

Règim de tributació dels grups de societats

Model

222

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Meritació (2)

Exercici

Període

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

A) Càlcul del pagament fraccionat: Modalitat Article 38.2 Llei 43/1995

Base del pagament fraccionat

Percentatge

Per ingressar (sobre casella)

B) Càlcul del pagament fraccionat: Modalitat Article 38.3 Llei 43/1995

B₁. CAS GENERAL

Base del pagament fraccionat (part de la base imposable sobre la qual s'efectua el pagament fraccionat)

Percentatge

Resultat (sobre casella)

B₂. GRUPS ALS QUALS SIGUI APLICABLE L'ESCALA DE GRAVAMEN DE L'ARTICLE 127 BIS) LLEI 43/1995

Base del pagament fraccionat

Fins a

Rest a

Resultat (caselles +)

Percentatge (21%) ..

Percentatge (25%) ..

Bonificacions

Retencions i ingressos a compte practicats sobre els ingressos del període computat

Pagaments fraccionats de períodes anteriors

Per ingressar [(o) - - -]

Subjecte passiu (4)

Data:

Signatura del representant

Ingrés (5)

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pagament:

En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Agència Tributària

Delegació o Diputació /
Comunitat Foral de/d'

Administració de/d'

Codi d'Administració

**PAGAMENT FRACCIONAT
EN EUROS 2001**

Impost sobre societats
Règim de tributació dels grups
de societats

Model

222

Identificació (1)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa		Exercici 2 | 0 | 0 | 1	
		Període P	
Espai reservat per a la numeració per codi de barres			
NIF	Nom o raó social		Núm. de grup
Sigla	Domicili fiscal, nom via pública	Número	Esc. Pis Porta Telèfon
Municipi	Codi	Província	Codi postal

Liquidació (3)

Subjecte passiu (4)

Data:

Signatura del representant

Ingrés (5)

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de la delegació de l'AEAT, per a la RECAPTACIÓ dels TRIBUTS.

Forma de pagament:
 En efectiu EC càrrec en compte

Import: I []

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte

Aquest document no és vàlid sense la certificació o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada

Exemplar per a l'entitat col·laboradora

Model
222

Instruccions per emplenar el model

PAGAMENT FRACCIONAT EN EUROS 2001

Impost sobre societats
Règim de tributació dels grups de societats

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

Tots els importos s'han d'indicar en euros, i s'ha de consignar a la banda esquerra de les caselles la part entera i a la dreta la part decimal.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros es pren l'import monetari en pessetes i se li aplica el tipus de conversió. La quantia resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al centí més pròxim. En cas que en aplicar el tipus de conversió s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un centí, l'arrodoniment s'efectua a la xifra superior.

El tipus de conversió de la pesseta a l'euro ha quedat fixat irrevocablement en 166,386.

Exemple de conversió de pessetes a euros:

E1. Import que s'ha de convertir: 1.270.000 pessetes.

1r. Aplicació del tipus de conversió:	$\frac{1.270.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}}$	= 7.632,85372567 euros
---------------------------------------	---	------------------------

2n. Arrodoniment al centí més pròxim: 7.632,85 euros

E2. Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.

1r. Aplicació del tipus de conversió:	$\frac{8.750.000 \text{ pessetes}}{166,386 \text{ pessetes}}$	= 52.588,5591335 euros
---------------------------------------	---	------------------------

2n. Arrodoniment al centí més pròxim: 52.588,56 euros.

Qui pot utilitzar el model 222 en euros?

El model 222 del pagament fraccionat en euros pot ser utilitzat exclusivament pels grups de societats que hagin exercit l'opció de poder expressar en euros els comptes anuals consolidats del grup de l'exercici econòmic corresponent al període impositiu a compte del qual s'efectuen els pagaments fraccionats. A aquests efectes, així mateix totes les societats integrants del grup han d'haver exercit l'opció de poder expressar en euros les anotacions als seus llibres de comptabilitat des del primer dia de l'exercici econòmic corresponent al període impositiu del grup a compte del qual s'efectuen els pagaments fraccionats.

L'exercici de l'opció d'utilitzar els models de pagaments fraccionats en euros s'entén fet per la mera presentació del model de pagament fraccionat en euros corresponent al primer dels períodes pel qual tingui obligació el grup d'efectuar pagaments fraccionats durant el 2001, sense que sigui necessària una manifestació expressa addicional en aquest sentit.

L'opció d'utilització del model 222 de pagament fraccionat en euros pel grup té caràcter irrevocable i inclou la totalitat de declaracions de l'impost sobre societats, pagaments fraccionats i declaracions anuals, tant en règim de declaració individual com en règim de declaració consolidat, que hagi de presentar el grup i les societats que l'integren una vegada feta l'opció. A partir d'aquest moment no poden utilitzar els models de declaració en pessetes degudament justificats o que s'aprovin, llevat que es produeixi la revocació de l'opció d'expressar en euros les anotacions als llibres de comptabilitat, en els casos excepcionals degudament justificats als quals es refereix l'apartat tres de l'article 27 de la Llei 16/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, i del Reial decret 2814/1998, de 23 de desembre, pel qual s'aproven les normes sobre els aspectes comptables de la introducció de l'euro.

En aquest cas, s'ha de comunicar aquesta situació a la delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o administracions que en depenen, de la demarcació territorial on tinguin el seu domicili fiscal la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una unitat o a l'altra.

Qui està obligat a utilitzar el model 222 en euros?

El model 222 del pagament fraccionat en euros és d'ús obligatori per als grups de societats que hagin optat per declarar en euros mitjançant la presentació del model 222 de pagament fraccionat en euros, corresponent al primer dels períodes pel qual tinguin l'obligació de presentar pagaments fraccionats durant el 1999 o el 2000, o bé que abans de la presentació del pagament fraccionat corresponent s'hagi exercit l'opció d'utilització del model 220 en euros.

1) Identificació

Les dades que s'han de consignar són les de la societat dominant o entitat cap de grup.

Les entitats que disposen d'etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària han d'adherir-ne una a l'espai reservat a aquest efecte, en cadascun dels tres exemplars d'aquest document, i no és necessari que emplenin les dades d'identificació.

Les dades d'identificació només les han d'emplenar les entitats que no disposen d'etiquetes.

2) Meritació

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

3) Liquidació

A) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.2 LLEI 43/1995 I ARTICLE 62 LLEI 54/1999 O ARTICLE 61 LLEI 13/2000.

1. Càlcul de la **base del pagament fraccionat** (clau 01).

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

a) En el cas de grups que tributin exclusivament a l'Estat es pren com a base del pagament fraccionat:

La **quota íntegra** de l'últim període impositiu del grup el termini reglamentari de declaració del qual estigui vençut el dia 1 del mes que correspongui, dels indicats en el punt anterior, **minorat en les deduccions i les bonificacions, així com en les retencions i ingressos a compte** corresponents a aquell, sempre que el període impositiu esmentat hagi estat de durada anual (casella 599) del model de declaració del règim de tributació dels grups de societats de l'impost sobre societats, exercici 1998, 1999 o 2000).

b) En el cas que la durada de l'últim període impositiu base hagi estat inferior a l'any, s'han de considerar els períodes impositius immediatament anteriors fins a abastar un període mínim de 365 dies. En aquest cas, la **base del pagament fraccionat** es determina mitjançant la suma algebraica de les quotes dels períodes impositius considerats.

Si el període abastat pels períodes impositius computats passa del mínim de 365 dies es pren, a efectes de la suma algebraica esmentada, com a quota del període impositiu més remot, el següent percentatge de la quota del període impositiu:

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

c) Si el dia primer del mes en què s'hagi d'efectuar el pagament fraccionat està transcorrent el primer període impositiu d'aplicació del règim de tributació dels grups de societats o, si és el segon, no es donen les circumstàncies que permetin l'existència d'un període impositiu base per al càlcul del pagament fraccionat, el grup ha d'ingressar la suma dels pagaments fraccionats corresponents a les societats integrants del grup considerades aïlladament.

d) Quan en el període impositiu en curs el grup estigui modificat respecte a la seva composició en el període impositiu que hagi de ser pres com a base del pagament fraccionat, com a conseqüència de la incorporació o l'exclusió de societats membres, la quota s'ha de modificar per les alteracions següents:

1) Augment de les quantitats que, per pagament fraccionat, haurien correspost a les societats incorporades, considerades aïlladament.

2) Disminució de les quantitats que, per pagament fraccionat, corresponguin a societats excloses, considerades aïlladament.

e) En el supòsit de grups que hagin de tributar conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base dels pagaments fraccionats que han d'ingressar, si s'escau, en cada una de les administracions esmentades, s'han de sumar:

Les caselles 599 i 600 del model de declaració del règim de tributació dels grups de societats de l'impost sobre societats de l'exercici 1998, 1999 o 2000. A la quantitat obtinguda així s'ha d'aplicar la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions realitzat en el territori corresponent, durant el període que s'hagués pres a l'efecte de determinar la base de càlcul.

2. **Percentatge aplicable** (clau 02).

El percentatge aplicable és el 18%, tant per a períodes impositius iniciats el 2000 com el 2001.

3. **Quantitat per ingressar** (clau 03).

És el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau 02) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau 01) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre.

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

B) CÀLCUL DEL PAGAMENT FRACCIONAT: MODALITAT ARTICLE 38.3 LLEI 43/1995 I ARTICLE 62 LLEI 54/1999 O ARTICLE 61 LLEI 13/2000.

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

Un cop feta l'opció, el subjecte passiu queda vinculat a aquesta modalitat de pagament fraccionat respecte dels pagaments corresponents al mateix període impositiu i següents, mentre no renunciï a la seva aplicació a través de la declaració censal corresponent, que s'ha d'exercir en els mateixos terminis establerts en el paràgraf anterior. Això no obstant, estan obligats a fer els pagaments fraccionats per aquest sistema els grups el volum d'operacions dels quals, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, hagi superat la quantitat de 1.000 milions de pessetes (6.010.121,04 euros) durant els dotze mesos anteriors a la data en la qual s'iniciïn els períodes impositius dins el 2000 o el 2001, segons es tracti de pagaments fraccionats a compte de la liquidació de l'impost sobre societats corresponent a períodes impositius iniciats dins el 2000 o el 2001, respectivament.

1. Càlcul de la base del pagament fraccionat (clau[04] o[07]).

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

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

2. Percentatge aplicable**a) Cas general (clau[05]).**

Per a períodes impositius iniciats el 2000 o el 2001, el percentatge aplicable és el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen que correspongui dels aplicables en els períodes impositius esmentats, arrodonits per defecte.

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

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

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

Per a períodes impositius el 2000 o el 2001, els grups als quals els sigui aplicable l'escala que estableix l'article 127 bis) de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, han d'obtenir el percentatge de càlcul del pagament fraccionat de la manera següent:

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

3. Quantitat per ingressar (clau[14]).**a) Cas general.**

La quantitat per ingressar és el resultat d'aplicar el percentatge que correspongui (clau[05]) a la quantitat calculada com a base del pagament fraccionat (clau [04]) en cadascun dels períodes d'abril, octubre o desembre, restant-hi les bonificacions del capítol III del títol VI de la Llei 43/1995 i altres bonificacions que siguin aplicables al grup en el període corresponent (clau [11]), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al grup i tots els imports conceptuals com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos en la clau [13]) en el període corresponent (clau [12]), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau[13]).

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

La quantitat per ingressar és el resultat de restar a la clau [10] les bonificacions del capítol III de títol VI de la Llei 43/1995, i altres bonificacions que siguin aplicables al subjecte passiu en el període corresponent (clau[11]), les retencions suportades, els ingressos a compte practicats al subjecte passiu i tots els imports conceptuals com a pagaments a compte de l'impost (llevat dels compresos en la clau [13]) en el període corresponent (clau 12), així com els pagaments fraccionats efectuats anteriorment corresponents al mateix període impositiu (clau[13]).

La clau [10] es determina de la manera següent:

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

En el supòsit de grups que tributin conjuntament a l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i/o a la Comunitat Foral de Navarra, per determinar la base del pagament fraccionat s'han de seguir els mateixos criteris assenyalats al número 1. El pagament fraccionat s'ha d'ingressar en cadascuna de les administracions esmentades en la proporció que, respecte del total, representi el volum d'operacions efectuades en el territori corresponent, durant el període al qual correspon el pagament fraccionat.

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

4) Subjecte passiu

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

Lloc de presentació

- * Si disposesu d'etiquetes identificatives:
 - En qualsevol entitat col·laboradora situada en el territori espanyol.
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.
- * Si no disposesu d'etiquetes identificatives:
 - A l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

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

Termini de presentació

Aquest document d'ingrés s'ha de presentar durant els primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre de 2001.

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés (clau[03] o clau[14]) i marqueu amb una «X» la forma de pagament. En cas que es faci mitjançant càrrec en compte, haureu d'emplenar degudament el codi compte client (CCC) corresponent.

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

ANNEX XI**DADES MÍNIMES QUE S'HAN D'INCLOURE EN EL REBUT**

DATA DE L'OPERACIÓ:

CODI ENTITAT I SUCURSAL: xxxxxxxx

CONCEPTE:

201. Impost sobre societats. Exercici 2000.

206. Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).
Exercici 2000

202. Exercici 2001. Període: NP

222. Exercici 2001. Període: NP

IDENTIFICACIÓ DEL COMPTE (CCC):

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

IDENTIFICACIÓ DEL SUBJECTE PASSIU O CONTRIBUENT:

- NIF: XNNNNNNNX

- COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL:

IMPORT: PESSETES O EUROS.

(Si l'import de la liquidació s'ha consignat en euros, s'ha de consignar a més el contravalor en pessetes abonat en el compte del Tresor.)

NRC ASSIGNAT A L'INGRÉS:

NRC AL QUAL SUBSTITUEIX:

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

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

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

MINISTERI D'AFERS EXTERIORS

5707 *ESMENES a l'annex del Conveni internacional per a la regulació de la pesca de la balena, adoptades a la 49a reunió de la Comissió Balenera Internacional, celebrada a Mònaco del 20 al 24 d'octubre de 1997; la 50a reunió de la Comissió Balenera Internacional, celebrada a Muscat (Oman) del 16 al 20 de maig de 1998; la 51a reunió de la Comissió Balenera Internacional, celebrada a St. George's (Grenada) del 24 al 28 de maig de 1999; la 52a reunió de la Comissió Balenera Internacional, celebrada a Adelaide (Austràlia) del 3 al 6 de juliol de 2000. («BOE» 71, de 23-3-2001.)*

Esmenes de l'annex al Conveni internacional per a la regulació de la pesca de la balena, adoptades a la 49a reunió de la Comissió Balenera Internacional celebrada a Mònaco del 20 al 24 d'octubre de 1997

Esmenes de l'annex del Conveni internacional per a la regulació de la pesca de la balena, 1946

A la 49a reunió anual celebrada a Mònaco del 20 al 24 d'octubre de 1997, es van aprovar les esmenes següents de l'annex (modificacions en negreta):

Apartat 13 (b) (1):

(i) Durant els anys **1998, 1999, 2000, 2001 i 2002** el nombre de balenes de Groenlàndia descarregades no ha de ser superior a **280**. **Per a cada un d'aquests anys** el nombre de balenes arponades no pot superar les **67**, **tot i que la part de la quota de balenes arponables que no s'hagi utilitzat en un any (incloent-hi les 15 no utilitzades de la quota corresponent a 1995-1997)**, pot ser afegida a la quota arponable de qualsevol any posterior, sempre que a la quota d'arponables d'un sol any no s'hi afegixin més de 15 arponaments.

(iii) La Comissió ha de revisar aquesta clàusula tots els anys, tenint en compte l'assessorament que li presti el Comitè Científic, **en particular l'assessorament provinent de l'Avaluació global de 1998**.

Apartat 13 (b) (2):

(2) Es permet la captura de balenes grises de la població oriental del Pacífic Nord, però només per aborígens o per governs contractants en favor dels aborígens i, en aquest cas, només quan la carn i els productes d'aquestes balenes s'utilitzin exclusivament per al consum local dels aborígens, **les necessitats aborígens tradicionals de subsistència i culturals dels quals hagin estat reconegudes**.

(i) Durant els anys **1998, 1999, 2000, 2001 i 2002** el nombre de balenes grises capturades d'acord amb aquest subparàgraf no pot ser superior a **620**, sempre que el nombre de balenes grises capturades qualsevol dels anys **1998, 1999, 2000, 2001 o 2002** no superi les **140**.

(ii) **Queda prohibit arponar, agafar o matar balenons; tampoc no es pot matar cap balena grisa acompanyada d'un balenó.**

(iii) La Comissió ha de revisar aquesta clàusula tots els anys, tenint en compte l'assessorament que li presti el Comitè Científic.

Esmenar el quadre 1 substituint el número «140» per un punt a l'última columna i retenir la nota a peu de pàgina.

Paràgraf 13 (b) (3):

(ii) **El nombre de rorquals menors (Minke) de les poblacions de l'Estoc Central que es capturin d'acord amb aquest subparàgraf no ha de superar els 12 en cada un dels anys 1998, 1999, 2000, 2001 i 2002, tot i que la part de la quota que no s'hagi utilitzat en un any, es pot afegir a la quota de qualsevol any posterior, sempre que a la quota d'un sol any no se n'hi afegixin més de 3.**

(iii) **El nombre de rorquals menors (Minke) arponats de les poblacions de l'oest de Groenlàndia no ha de superar els 175 en qualsevol dels anys 1998, 1999, 2000, 2001 i 2002, tot i que la part de la quota de balenes arponables que no s'hagi utilitzat en un any, es pot afegir a la quota arponable de qualsevol any posterior, sempre que a la quota d'arponables d'un sol any no s'hi afegixin més de 15 arponaments. Aquesta clàusula ha de ser revisada en cas que noves dades científiques es facin disponibles dins del període de 5 anys i, si és necessari, s'ha d'esmenar, partint del dictamen del Comitè Científic.**

Esmenar el quadre 1 de la manera següent:

a) A la columna Rorqual comú, nota a peu de pàgina 2, substituir les dates per **1998, 1999, 2000, 2001 i 2002**.

b) A la columna Rorqual menor, el número 12 ha de ser substituït per un punt.

Paràgrafs 11 i 12 i quadres 1, 2 i 3:

Substitució de les dates per: temporada pelàgica 1997-1998, temporada costanera **1998**, temporada 1998 o 1998, segons escaigui.

Aquestes esmenes entren en vigor el 3 de febrer de 1998.

Esmenes a l'annex del Conveni internacional per a la regulació de la pesca de la balena, adoptades a la 50a reunió anual de la Comissió Balenera Internacional celebrada a Muscat, Soldanat d'Oman, del 16 al 20 de maig de 1998

Esmenes a l'annex del Conveni internacional per a la regulació de la pesca de la balena, 1946

A la 50a reunió anual de la Comissió Balenera Internacional celebrada a Muscat, Soldanat d'Oman, del 16 al 20 de maig de 1998, es van aprovar les esmenes següents de l'annex (modificacions en negreta):

Paràgrafs 11 i 12 i quadres 1, 2 i 3:

Substitució de les dates per: temporada pelàgica **1998-1999**, temporada costanera **1999**, temporada **1999 o 1999**, segons escaigui.

Aquestes esmenes entren en vigor el 27 d'agost de 1998.