

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

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

Madrid, 5 d'octubre de 2001.

JUAN CARLOS R.

El ministre d'Hisenda,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO

18666 *ORDRE de 4 d'octubre de 2001 per la qual s'aprova el model 192 de declaració informativa anual d'operacions amb lletres del Tresor, així com els dissenys físics i lògics per a la seva presentació per suport llegible directament per ordinador, i s'estableix el procediment per a la seva presentació telemàtica per teleprocés i es modifica l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'aproven els models 198 de declaració anual d'operacions amb actius financers i altres valors mobiliaris. («BOE» 240, de 6-10-2001.)*

Les obligacions d'informar l'Administració tributària sobre les operacions habituals fetes al Mercat de Deute Públic en Anotacions, les regulen, amb caràcter general, l'article 111 de la Llei general tributària, la disposició addicional quarta de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i el Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, pel qual es despleguen les disposicions aplicables a determinades obligacions de subministrament d'informació a l'Administració tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» de 14 de novembre). A més, l'article 4 del Reial decret 215/1999, de 5 de febrer, pel qual es modifiquen els reglaments de plans i fons de pensions, de l'impost sobre societats i de l'impost sobre el valor afegit i altres normes tributàries («Butlletí Oficial de l'Estat» del 9), regula, amb caràcter específic, l'obligació d'informar l'Administració tributària sobre determinades operacions amb deute de l'Estat.

En concret, la informació que se subministra periòdicament a l'Administració tributària respecte de les lletres del Tresor es du a terme a través del model 192 de declaració anual en suport magnètic d'operacions amb lletres del Tresor, aprovat per l'Ordre del ministre d'Economia i Hisenda de 9 de febrer de 1994 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 16).

El temps transcorregut des de l'entrada en vigor de l'Ordre esmentada ha posat de manifest que és convenient adaptar el model 192 a les característiques i les directrius actuals que regulen la resta dels models informatius de declaració, conveniència que exigeix modificar el contingut d'aquest model. En aquest sentit, es pretén equiparar les condicions i els dissenys dels suports llegibles directament per ordinador als establerts per a un altre tipus de declaracions informatives que s'han de presentar davant de l'Administració tributària.

A més, a fi de facilitar les relacions dels contribuents amb l'Administració i d'agilitar el compliment de les obligacions tributàries de subministrament informatiu periòdic a l'Administració tributària, s'ha considerat oportú establir un sistema de presentació i transmissió de les dades que configuren el contingut d'aquest model 192 a través d'un sistema electrònic per teleprocés. A aquests efectes, aquesta Ordre estén l'aplicabilitat al model 192 de la regulació de l'Ordre de 21 de desembre de 2000 per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions correspo-

nents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

D'altra banda, cal remarcar la circumstància que el model que aprova aquesta Ordre s'ha de fer servir per primera vegada a partir de l'1 de gener de 2002, per la qual cosa, d'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, els imports monetaris que hi hagin de figurar s'han de consignar exclusivament en la unitat de compte euro.

D'acord amb el que disposa l'article 4 del Reial decret 215/1999, de 5 de febrer, la Central d'Anotacions o les entitats gestores que intervinguin en la subscripció i la transmissió del deute de l'Estat representat en anotacions en compte estan obligades a facilitar la informació relativa a aquestes operacions a l'Administració tributària, de conformitat amb el model establert pel ministre d'Economia i Hisenda, el qual, en virtut del que disposa l'apartat 2 de l'article 7 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, pot determinar el lloc per presentar-la i establir les circumstàncies en les quals sigui obligatori fer-ho en suport llegible directament per ordinador.

La disposició final cinquena de la Llei 66/1997, 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 grans empreses han de presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, declaracions liquidacions, autoliquidacions o qualssevol altres documents que exigeixi 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 que exigeixi la normativa tributària, entenent per petites i mitjanes empreses les no compreses en la definició de grans empreses als efectes de l'impost sobre el valor afegit.

L'article 2 del Reial decret 557/2000, de 27 d'abril, de reestructuració dels departaments ministerials («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), estableix que correspon al Ministeri d'Hisenda, a través dels òrgans als quals es refereix l'apartat 1 del mateix article, exercir les competències atribuïdes fins ara al Ministeri d'Economia i Hisenda.

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

Primer. *Aprovació del model 192 i del suport llegible directament per ordinador.*

U. *S'aprova el model 192, «Declaració informativa anual d'operacions amb lletres del Tresor en euros», el qual figura a l'annex I d'aquesta Ordre, així com els dissenys físics i lògics per a la seva presentació obligatòria en suport llegible directament per ordinador, que conté l'annex II. Aquest model de declaració anual es compon dels documents següents:*

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

El número de justificant que cal que figurei en el model 192 ha de ser un número seqüencial els tres primers dígitos del qual s'han de correspondre amb el codi 172.

Dos. En tot cas, és obligatòria la presentació del model 192 en suport llegible directament per ordinador,

sens perjudici del que estableix l'últim paràgraf del subapartat u de l'apartat segon de l'Ordre de 21 de desembre de 2000 esmentada, relatiu al compliment de l'obligació de presentació en suport llegible directament per ordinador mitjançant la presentació telemàtica per teleprocés.

Segon. *Obligacions de subministrament d'informació que s'han de complir mitjançant la utilització del model 192.*—Cal fer servir el model 192 per complir les obligacions d'informació relatives a les operacions de subscripció, transmissió i reembossament de lletres del Tresor que correspon a les entitats gestores del Mercat de Deute Públic en Anotacions, respecte de les operacions fetes per compte dels seus comitents, i a la Central d'Anotacions, respecte de les operacions per compte propi fetes pels titulars que hi tenen comptes.

Tercer. *Contingut de la informació per subministrar al model 192.*—Els qui estan obligats a subministrar la informació a què es refereix l'apartat segon anterior han de facilitar a l'Administració tributària, d'acord amb les especificacions que recull l'annex II d'aquesta Ordre, la identificació completa dels subjectes que intervinguin en les operacions, amb indicació de la condició amb la qual hi intervenen, del seu nom i cognoms o la raó social, el codi província país corresponent al seu domicili i el número d'identificació fiscal, així com de l'import i la data de cada operació.

Quart. *Termini de presentació del model 192 en suport llegible directament per ordinador.*—De conformitat amb el que preveu l'apartat 1 de l'article 7 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, la presentació del model 192 en suport llegible directament per ordinador, així com de la documentació que s'hi hagi d'adjuntar, s'ha de fer en el període comprès entre l'1 de gener i el 20 de febrer de cada any, en relació amb les operacions amb lletres del Tresor dutes a terme durant l'any natural immediatament anterior.

Cinquè. *Lloc de presentació del model 192 en suport llegible directament per ordinador.*—El model 192 en suport llegible directament per ordinador s'ha de presentar a la delegació o l'administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal del declarant.

No obstant això, a més dels llocs que assenyala el paràgraf anterior, els obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a alguna de les unitats regionals de Gestió de Grans Empreses poden fer la presentació en suport llegible directament per ordinador a les unitats esmentades, segons escaigui en funció de l'adscripció del declarant.

En tot cas, el suport ha d'anar acompanyat de la documentació a què es refereix el subapartat u de l'apartat sisè següent.

Sisè. *Identificació dels suports directament llegibles per ordinador del model 192 i forma de presentació.*

U. El declarant ha de presentar els documents següents:

1. Els dos exemplars del full resum del model 192, per a l'Administració i per a l'interessat, degudament signats i on s'hagin fet constar les dades d'identificació del declarant, així com les altres que se sol·liciten en el full resum.

Cada un d'aquests exemplars ha de portar adherida en l'espai corresponent l'etiqueta identificativa subministrada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En el cas que no es tinguin etiquetes identificatives s'han d'emplenar les dades d'identificació i s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

Una vegada segellat per l'oficina receptora, el declarant ha de retirar l'«exemplar per a l'interessat» del full

resum del model 192 presentat, que serveix com a justificant del lliurament.

2. El suport llegible directament per ordinador ha de dur una etiqueta adherida a l'exterior on es facin constar les dades que s'especifiquen a continuació i, necessàriament, pel mateix ordre:

- a) Delegació, Administració o Unitat Central o Regional de Grans Empreses de l'Agència Estatal d'Administració Tributària on es faci la presentació.
- b) Exercici.
- c) Model de presentació: 192.
- d) Número de justificant del full resum que s'adjunta.
- e) Número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.
- f) Raó social o denominació del declarant.
- g) Domicili, municipi i codi postal del declarant.
- h) Cognoms i nom de la persona amb qui relacionar-se.
- i) Telèfon i extensió de la persona esmentada.
- j) Nombre total de registres.
- k) Densitat del suport: 1.600 o 6.250 BPI, només cintes, i 720 KB o 1.44 MB en disquets de 3 1/2.

Per fer constar aquestes dades n'hi ha prou amb consignar-les cadascuna precedida de la lletra que li correspongui d'acord amb la relació anterior.

En el cas que l'arxiu consti de més d'un suport llegible directament per ordinador, tots han de portar l'etiqueta numerada seqüencialment: 1/n, 2/n, etc., sent «n» el nombre total de suports. En l'etiqueta del segon volum i dels volums successius només cal consignar les dades indicades en les lletres a), b), c), d), e) i f) anteriors.

Dos. Totes les recepcions de suports llegibles per ordinador són provisionals, pendents del resultat del processament i la comprovació. Quan no s'ajustin al disseny i a les altres especificacions que estableix aquesta Ordre, o quan no sigui possible accedir a la informació que contenen, s'ha de requerir el declarant perquè en el termini de deu dies hàbils esmeni els defectes que tingui el suport informàtic presentat; transcorregut el termini, si persisteixen les anomalies que impedeixin a l'Administració Tributària accedir a les dades exigibles, s'ha de considerar no vàlida la declaració a tots els efectes, circumstància que s'ha de posar en coneixement de l'obligat Tributari de manera motivada.

Tres. Per raons de seguretat, els suports llegibles directament per ordinador no es retornen, llevat que se sol·liciti expressament, cas en què s'ha de procedir a esborrar-los i a lliurar aquests o altres similars.

Setè. *Presentació telemàtica per teleprocés del model 192.*—S'inclou en l'àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica per teleprocés que estableix l'apartat primer de l'Ordre de 21 de desembre de 2000 el model 192 que aprova aquesta Ordre.

Les condicions generals i el procediment per a la seva presentació per aquest sistema són els que estableixen els apartats segon i tercer de l'Ordre esmentada.

De conformitat amb el que preveu l'apartat 1 de l'article 7 del Reial decret 2281/1998, de 23 d'octubre, la presentació telemàtica per teleprocés del model 192 s'ha de fer en el període comprès entre l'1 de gener i el 20 de febrer de cada any, en relació amb les operacions amb lletres del Tresor dutes a terme durant l'any natural immediatament anterior.

Vuitè. *Regles aplicables al subministrament informatiu en el model 192 en el cas que hi hagi diversos titulars d'una mateixa lletra del Tresor.*—Exclusivament als efectes del subministrament informatiu del model 192, en els casos en què hi hagi diversos titulars d'una mateixa lletra del Tresor, els obligats tributaris han de dur a terme el subministrament informatiu individualit-

zant les dades econòmiques corresponents a cada un dels cotitulars de la mateixa lletra del Tresor. Aquesta individualització s'ha de fer d'acord amb la proporció de participació de cada un dels cotitulars de la mateixa lletra del Tresor que consti de manera fefaent a l'obligat tributari. Si no n'hi ha constància fefaent, la proporció de participació s'ha d'atribuir a cadascun dels cotitulars per parts iguals, als efectes informatius esmentats.

Disposició addicional única. *Modificació del número cinc de l'apartat tercer de l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'aproven els models 198, en pessetes i en euros.*

Es modifica el número cinc de l'apartat tercer de l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'aproven els models 198, en pessetes i en euros, de declaració anual d'operacions amb actius financers i altres valors mobiliaris, així com els dissenys físics i lògics per substituir-ne els fulls interiors per suport llegible directament per ordinador («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), en la redacció que en fa l'apartat cinquè de l'Ordre de 18 de desembre de 2000, per la qual es modifiquen diverses ordres aprovatòries de models de subministrament d'informació tributària («Butlletí Oficial de l'Estat» del 21), que queda redactat de la manera següent:

«Cinc. Queda exclòs de l'àmbit d'aplicació d'aquest model 198 el compliment de les obligacions d'informació relatives a les operacions següents:

- a) Les operacions amb lletres del Tresor que hagin de ser objecte de subministrament informatiu mitjançant el model 192 de declaració informativa anual d'operacions amb lletres del Tresor.
- b) Les operacions amb accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva que hagin de ser objecte de subministrament informatiu mitjançant el model 187 de declaració informativa d'accions i participacions representatives del capital o del patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva

i resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'impost sobre societats i l'impost sobre la renda de no residents en relació amb les rendes o els guanys patrimonials obtinguts com a conseqüència de les transmissions o els reembossaments d'aquelles accions i participacions.

c) Les operacions amb opcions i futurs.»

Disposició derogatòria única.

Queda derogada l'Ordre del ministre d'Economia i Hisenda de 9 de febrer de 1994 per la qual s'aprova el model 192 de declaració anual en suport magnètic d'operacions amb lletres del Tresor, així com els dissenys físics i lògics del suport, en relació amb les operacions fetes amb lletres del Tresor a partir de l'1 de gener de 2001.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

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

El model i els dissenys físics i lògics que aprova aquesta Ordre, els poden emprar els obligats tributaris per primera vegada per fer la declaració anual de les operacions amb lletres del Tresor, corresponent a l'any 2001.

Igualment, la presentació telemàtica per teleprocés de la declaració informativa anual de les operacions amb lletres del Tresor, la poden fer els obligats tributaris per primera vegada respecte de la declaració corresponent a l'any 2001.

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

Madrid, 4 d'octubre 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 de/d' _____

Administració de/d' _____ Codi Administració _____

**Declaració informativa anual
d'operacions amb lletres del Tresor
en euros**

Model
192



1 Declarant

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
(si no disposeu d'etiquetes identificatives, feu constar a continuació les vostres dades identificatives i les del vostre domicili fiscal)

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Exercici _____

NIF _____ Raó social _____ Telèfon de contacte _____

Carrer/Plaça/Av. _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____

Codi postal _____ Municipi _____ Província _____

1 Declaració complementària o substitutiva

Si la presentació d'aquesta declaració té com a objecte incloure operacions que havien de figurar en una altra declaració del mateix exercici presentada anteriorment però en van ser completament omeses marqueu amb una «X» la casella «Declaració complementària».

Quan la presentació d'aquesta declaració tingui com a objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici en la qual s'hagin consignat dades inexactes o errònies, cal que indiqueu el caràcter de declaració substitutiva marcant amb una «X» la casella corresponent.

En el cas de declaracions substitutives, s'ha de fer constar a continuació el número identificatiu de la declaració anterior que se substitueix mitjançant la nova.

Declaració complementària

Declaració substitutiva Número identificatiu de la declaració anterior _____

1 Resum de les dades incloses en la declaració

Nombre total de declarats **01** _____

Import de les operacions d'adquisició o d'alta per traspàs **02** _____

Import de les operacions de transmissió o de baixa per traspàs **03** _____

1 Data i signatura del declarant

Data: _____

Signatura: _____

Signat: Sr./Sra. _____

Càrrec o ocupació: _____

1 Espai reservat per a l'Administració



Agència Tributària

Delegació de/d' _____

Administració de/d' _____ Codi Administració _____

Declaració informativa anual d'operacions amb lletres del Tresor en euros

Model **192**



1 Declarant

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
(si no disposeu d'etiquetes identificatives, feu constar a continuació les vostres dades identificatives i les del vostre domicili fiscal)

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Exercici _____

NIF _____ Raó social _____ Telèfon de contacte _____

Carrer/Plaça/Av. _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____

Codi postal _____ Municipi _____ Província _____

1 Declaració complementària o substitutiva

Si la presentació d'aquesta declaració té com a objecte incloure operacions que havien de figurar en una altra declaració del mateix exercici presentada anteriorment però en van ser completament omeses marqueu amb una «X» la casella «Declaració complementària».

Quan la presentació d'aquesta declaració tingui com a objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici en la qual s'hagin consignat dades inexactes o errònies, cal que indiqueu el caràcter de declaració substitutiva marcant amb una «X» la casella corresponent.

En el cas de declaracions substitutives, s'ha de fer constar a continuació el número identificatiu de la declaració anterior que se substitueix mitjançant la nova.

Declaració complementària

Declaració substitutiva Número identificatiu de la declaració anterior _____

1 Resum de les dades incloses en la declaració

Nombre total de declarats **01** _____

Import de les operacions d'adquisició o d'alta per traspàs **02** _____

Import de les operacions de transmissió o de baixa per traspàs **03** _____

1 Data i signatura del declarant

Data: _____

Signatura: _____

Signat: Sr./Sra. _____

Càrrec o ocupació: _____

1 Espai reservat per a l'Administració

Instruccions per emplenar el model 192

Declaració informativa anual d'operacions amb lletres del Tresor en euros

Model

192

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

Molt important: tots els imports s'han d'expressar en euros.

D'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro (BOE del 18), a partir de l'1 de gener de 2002 el sistema monetari ha de fer servir exclusivament l'euro com a unitat de compte. En conseqüència, tots els imports monetaris sol·licitats en el model 192 s'han d'expressar en euros, i s'ha de consignar en la banda esquerra de les caselles corresponents la part entera i en la banda dreta la part decimal, que ha de constar de dos dígits en tots els casos.

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

Exemples:

1. Import per convertir: 1.270.000 pessetes.

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

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

2. Import per convertir: 8.750.000 pessetes.

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

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

1 Declarant

Heu d'adherir les etiquetes identificatives que subministra l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'espai reservat a aquest efecte.

Si, excepcionalment, no disposeu d'etiquetes, heu de fer constar totes les dades identificatives que se sol·liciten en aquest apartat, i heu d'incloure-hi les dades relatives al vostre domicili fiscal. En aquest cas, heu d'adjuntar a la declaració una fotocòpia del document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF).

1 Exercici

Cal consignar-hi les quatre xifres de l'exercici al qual correspongui la declaració.

1 Resum

Casella 01. Nombre total de declarats. Consigneu-hi el nombre total de declarats en el suport (nombre de registres de tipus 2). Si un mateix declarat figura en diversos registres, s'ha de computar totes les vegades que hi figura.

Casella 02. Import de les operacions d'adquisició o d'alta per traspàs. Consigneu-hi l'import total de les operacions d'adquisició o d'alta per traspàs. Aquest import correspon a la suma total de les quantitats reflectides en els camps «Import de les operacions d'adquisició o d'alta per traspàs» dels registres de declarat del suport.

Casella 03. Import de les operacions de transmissió o de baixa per traspàs. Consigneu-hi l'import total de les operacions de transmissió o de baixa per traspàs. Aquest import correspon a la suma total de les quantitats reflectides en els camps «Import de les operacions de transmissió o de baixa per traspàs» dels registres de declarat del suport.

1 Data i signatura del declarant

En l'espai reservat per a la data i la signatura de la declaració s'han de fer constar ambdues, així com la condició de qui signa, que ha de ser el declarant o el seu representant.

Finalment, s'han d'emplenar les dades de la persona que signa la declaració: nom, cognoms i càrrec o ocupació.

1 Termini i lloc de presentació del model 192

El model 192 s'ha de presentar en el termini comprès entre l'1 de gener i el 20 de febrer de cada any, en relació amb les operacions amb lletres del Tresor fetes durant l'any natural immediatament anterior.

La presentació s'ha de fer directament a la delegació o l'administració de l'Agència Tributària que correspongui al domicili fiscal del declarant.

Grans empreses.

Les persones o entitats adscrites a la Unitat Central o a alguna de les unitats regionals de Gestió de Grans Empreses poden presentar el model 192 en aquesta unitat.

Important: cada declarant ha de presentar UNA ÚNICA DECLARACIÓ DEL MODEL 192, i no es permet presentar més d'una declaració pel que fa a un mateix exercici, llevat que es tracti de declaracions complementàries o substitutives.

1 Obligats a presentar el model 192

Cal presentar el model 192 per complir les obligacions d'informació relatives a les operacions de subscripció, transmissió i reembossament de lletres del Tresor que correspon a les entitats gestores del Mercat de Deute Públic en Anotacions, respecte a les operacions fetes per compte dels seus comitents, i a la Central d'Anotacions, respecte a les operacions per compte propi fetes pels titulars que hi tenen comptes.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES/ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Heu d'omplir aquest apartat sempre que:

- No disposeu d'etiquetes identificatives. En aquest cas, consigneu totes les dades que se sol·liciten tot seguit.
- Les etiquetes identificatives continguin dades errònies. Si en l'etiqueta adherida en el requadre superior hi ha dades errònies, ratlleu-les i empleneu tot seguit les dades correctes.

| | | | |
|-----------------|------------------|-------------|-----------|
| Declarant | NIF | Denominació | |
| Domicili fiscal | Carrer/Plaça/Av. | Codi postal | Província |
| | | Municipi | Número |

Marqueu aquest requadre amb una «X» si l'entitat declarant té la condició de gran empresa en l'exercici a què es refereix aquesta declaració informativa (perquè hi concorre alguna de les circumstàncies a què fa referència l'apartat 3, números 1r i 1r bis, de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit).

Gran empresa

Exercici

Marqueu el que escaigui

Declaració complementària

Declaració substitutiva

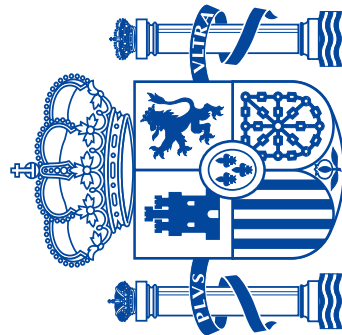


DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D'OPERACIONS AMB LLETRES DEL TRESOR EN EUROS

Model 192



Agència Tributària



MINISTERI
D'HISENDA

Delegació de/d'.....

Administració de/d'.....

Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r) Si la declaració no porta adherides les etiquetes identificatives, adjunteu-hi una fotocòpia de la targeta o el document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.**
- 2n) «Exemplar per a l'Administració» de la declaració informativa (model 192).**

ANNEX II

Els suports llegibles directament per ordinador per a la presentació de la declaració anual d'operacions amb lletres del Tresor en euros (model 192) han de complir les característiques següents:

A) Característiques dels suports magnètics:

Cinta magnètica:

Pistes: 9.

Densitat: 1.600 o 6.250 BPI.

Codi: EBCDIC, en majúscules.

Etiquetes: sense etiquetes.

Marques: al principi i al final de la cinta.

Registres de: 250 posicions.

Factor de bloqueig: 10.

Disquets:

De 3 1/2" doble cara. Doble densitat (720 KB). Sistema operatiu MS-DOS i compatibles.

De 3 1/2" doble cara. Alta densitat (1.44 MB). Sistema operatiu MS-DOS i compatibles.

Codi ASCII en majúscules, sense caràcters de control o tabulació.

Registres de 250 posicions.

Els disquets de 3 1/2" han de contenir un sol fitxer, amb el nom de RCxxxx, en què xxxx són les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració. Aquest fitxer únic ha de contenir els diferents tipus de registres i en l'ordre que s'esmenta a l'apartat B).

Si el fitxer ocupa més d'un disquet, s'ha de dividir en tants fitxers com calgui. Cada un dels fitxers parcials ha de tenir la denominació RCxxxx.NNN (NNN=001, 002...), on xxxx són les quatre xifres de l'exercici fiscal al qual correspon la declaració i NNN el número consecutiu del fitxer començant pel 001.

Els arxius parcials han de contenir sempre registres complets, és a dir, mai no es pot dividir el fitxer deixant registres incomplets en els fitxers parcials.

Si les característiques de l'equip de què disposa el declarant no li permeten ajustar-se a les especificacions tècniques exigides, i està obligat a presentar la declaració

anual d'operacions amb lletres del Tresor, s'ha d'adreçar per escrit a la Subdirecció General d'Aplicacions del Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), carrer Santa Maria Magdalena, 16, 28016 Madrid, i exposar les seves pròpies característiques tècniques i el nombre de registres que ha de presentar, per tal de trobar, si n'hi ha, un sistema compatible amb les característiques tècniques de l'AEAT.

B) Dissenys lògics:

Descripció dels registres:

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

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

Tipus 2: Registre de declarat. Disseny de tipus de registre 2 dels recollits més endavant en aquests mateixos apartats i en l'annex d'aquesta Ordre.

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

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

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

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

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

| |
|------------------|
| MODEL 192 |
|------------------|

A. TIPUS DE REGISTRE 1: REGISTRE DE DECLARANT
(POSICIONS, NATURALES I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

| POSICIONS | NATURALES | DESCRIPCIÓ DELS CAMPS |
|------------------|------------------|--|
| 1 | Numèric | <p>TIPUS DE REGISTRE</p> <p>Constant número «1».</p> |
| 2-4 | Numèric | <p>MODEL DECLARACIÓ</p> <p>Constant «192».</p> |
| 5-8 | Numèric | <p>EXERCICI</p> <p>Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració.</p> |
| 9-17 | Alfanumèric | <p>NIF DEL DECLARANT</p> <p>S'hi ha de consignar el NIF del declarant. Aquest camp s'ha d'ajustar a la dreta, l'última posició ha de ser el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilitzar el NIF (BOE del 14 de març).</p> |
| 18-57 | Alfanumèric | <p>RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT</p> <p>S'hi ha de consignar la raó social completa, sense anagrama. En cap cas no pot figurar en aquest camp un nom comercial.</p> |
| 58 | Alfabètic | <p>TIPUS DE SUPORT</p> <p>S'ha d'emplenar una de les claus següents: «C»: si la informació es presenta en cinta magnètica. «D»: si la informació es presenta en disquet. «T»: transmissió telemàtica.</p> |
| 59-107 | Alfanumèric | <p>PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE</p> <p>Dades de la persona amb qui relacionar-se. Aquest camp se subdivideix en dos: 59-67 Telèfon: camp numèric de 9 posicions. 68-107 Cognoms i nom: s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre.</p> |
| 108-120 | Numèric | <p>NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ</p> <p>S'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració. Camp de contingut numèric de 13 posicions. Les tres primeres posicions constant el codi 172.</p> |

| POSICIONS | NATURALES | DESCRIPCIÓ DELS CAMPS |
|------------------|------------------|--|
| 121-122 | Alfabètic | <p>DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA O SUBSTITUTIVA</p> <p>En el cas excepcional d'una segona presentació o una presentació posterior de declaracions, s'ha d'emplenar obligatòriament un dels camps següents:</p> <p>121 DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA: s'hi ha de consignar una «C» si la presentació d'aquesta declaració té com a objecte incloure operacions que, tot i que haurien d'haver aparegut en una altra declaració del mateix exercici presentada anteriorment, n'hagin estat omeses completament.</p> <p>122 DECLARACIÓ SUBSTITUTIVA: s'hi ha de consignar una «S» si la presentació té com a objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici. Una declaració substitutiva només pot anul·lar una única declaració anterior.</p> |
| 123-135 | Numèric | <p>NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR</p> <p>En cas que s'hagi consignat «S» en el camp «Declaració substitutiva», s'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració a la qual substitueix. Camp de contingut numèric de 13 posicions. En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb zeros.</p> |
| 136-144 | Numèric | <p>NOMBRE TOTAL DE DECLARATS</p> <p>S'hi ha de consignar el nombre total de registres de declarats que configura el suport per a aquest declarant. Si un mateix declarat figura en diversos registres, s'ha de computar tantes vegades com hi figuri inclòs (nombre de registres de tipus 2).</p> |
| 145-162 | Numèric | <p>IMPORT DE LES OPERACIONS D'ADQUISICIÓ O D'ALTA PER TRASPÀS</p> <p>Camp numèric de 18 posicions. S'hi ha de consignar sense signe i sense coma decimal la suma total de les quantitats reflectides en els camps «Import de les operacions d'adquisició o d'alta per traspàs» (posicions 125-139) corresponents als registres de declarat. Els imports s'han de consignar en euros. Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>145-160 Part entera de l'import de les operacions d'adquisició o d'alta per traspàs; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>161-162 Part decimal de l'import de les operacions d'adquisició o d'alta per traspàs; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> |

POSICIONS NATURALES A DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

163-180 Numèric **IMPORT DE LES OPERACIONS DE TRANSMISSIÓ O DE BAIXA PER TRASPÀS**

Camp numèric de 18 posicions.

S'hi ha de consignar sense signe i sense coma decimal la suma total de les quantitats reflectides en els camps «Import de les operacions de transmissió o de baixa per traspàs» (posicions 148-162) corresponents als registres de declarat.

Els imports s'han de consignar en euros.

Aquest camp se subdivideix en dos:

- 163-178 Part entera de l'import de les operacions de transmissió o de baixa per traspàs; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
- 179-180 Part decimal de l'import de les operacions de transmissió o de baixa per traspàs; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

181-250 ----- **BLANCS**

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

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

| POSICIONS | NATURALES | DESCRIPCIÓ DELS CAMPS |
|------------------|------------------|---|
| 1 | Numèric | <p>TIPUS DE REGISTRE</p> <p>Constant «2».</p> |
| 2-4 | Numèric | <p>MODEL DECLARACIÓ</p> <p>Constant «192».</p> |
| 5-8 | Numèric | <p>EXERCICI</p> <p>S'hi ha de consignar el que conté el registre de tipus 1 en aquestes mateixes posicions.</p> |
| 9-17 | Alfanumèric | <p>NIF DEL DECLARANT</p> <p>S'hi ha de consignar el que conté el registre de tipus 1 en aquestes mateixes posicions.</p> |
| 18-26 | Alfanumèric | <p>NIF DEL DECLARAT</p> <p>Si és una persona física, s'hi ha de consignar el NIF del declarat d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilitzar el NIF (BOE del 14 de març). Si el declarat és una persona jurídica o una entitat en règim d'atribució de rendes (comunitat de béns, societat civil, herència jacent, etc.), s'hi ha de consignar el número d'identificació fiscal que li correspongui. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició ha de ser el caràcter de control i les posicions de l'esquerra s'han d'emplenar amb zeros. En cas de declarats menors d'edat que no tinguin NIF, aquest camp no s'ha d'emplenar, sinó el camp «NIF del representant legal», on s'ha de fer constar el NIF del seu representant legal (pare, mare o tutor).</p> |
| 27-35 | Alfanumèric | <p>NIF DEL REPRESENTANT LEGAL</p> <p>Si el declarat és menor d'edat i no té NIF, s'ha de consignar en aquest camp el número d'identificació fiscal del seu representant legal (pare, mare o tutor). En qualsevol altre cas, el contingut d'aquest camp s'ha d'emplenar amb espais. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició ha de ser el caràcter de control i les posicions de l'esquerra s'han d'emplenar amb zeros.</p> |
| 36-75 | Alfanumèric | <p>COGNOMS I NOM, RAÓ SOCIAL O DENOMINACIÓ DEL DECLARAT</p> <p>a) Per a persones físiques s'ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest mateix ordre. Si el declarat és menor d'edat, en aquest camp s'han de consignar els cognoms i el nom del menor d'edat.</p> <p>b) Si es tracta de persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la raó social o la denominació completa de l'entitat, sense anagrames.</p> |

POSICIONS NATURALES A DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

76-77

Numèric

CODI PROVÍNCIA

Amb caràcter general, s'hi han de consignar els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o, si s'escau, a la ciutat autònoma, del domicili del declarat, segons la relació següent:

| | | | |
|---------------------|----|----------------------|----|
| ÀLABA | 01 | LLEIDA | 25 |
| ALACANT | 03 | LLEÓ | 24 |
| ALBACETE | 02 | LUGO | 27 |
| ALMERIA | 04 | MADRID | 28 |
| ASTÚRIES | 33 | MÀLAGA | 29 |
| ÀVILA | 05 | MELILLA | 52 |
| BADAJOS | 06 | MÚRCIA | 30 |
| BARCELONA | 08 | NAVARRA | 31 |
| BISCAIA | 48 | OSCA | 22 |
| BURGOS | 09 | OURENSE | 32 |
| CÀCERES | 10 | PALÈNCIA | 34 |
| CADIS | 11 | PALMAS, LAS | 35 |
| CANTÀBRIA | 39 | PONTEVEDRA | 36 |
| CASTELLÓ | 12 | RIOJA, LA | 26 |
| CEUTA | 51 | SALAMANCA | 37 |
| CIUDAD REAL | 13 | S. C. TENERIFE | 38 |
| CONCA | 16 | SARAGOSSA | 50 |
| CÒRDOVA | 14 | SEGÒVIA | 40 |
| CORUÑA, A. | 15 | SEVILLA | 41 |
| GIRONA | 17 | SÒRIA | 42 |
| GRANADA | 18 | TARRAGONA | 43 |
| GUADALAJARA | 19 | TEROL | 44 |
| GUIPÚSCOA | 20 | TOLEDO | 45 |
| HUELVA | 21 | VALÈNCIA | 46 |
| ILLES BALEARS | 07 | VALLADOLID | 47 |
| JAÉN | 23 | ZAMORA | 49 |

En cas de no residents que no operin en el territori espanyol mitjançant establiment permanent, s'hi ha de consignar 99.

78-80

Numèric

CODI PAÍS

En cas de no residents sense establiment permanent, s'hi ha de consignar XXX, on XXX és el codi del país de residència del declarat, d'acord amb les claus de països que figuren a l'Ordre de 9 de desembre de 1999, en el seu annex VII (BOE del 16 de desembre de 1999).

En cas de residents o de no residents que operin en el territori espanyol mitjançant establiment permanent, s'han de consignar zeros a les posicions 78-80.

| POSICIONS | NATURALES | DESCRIPCIÓ DELS CAMPS | | | | | | | | |
|------------------|--|--|-------------|--|---|--|---|---------------|---|--------------|
| 81 | Alfabètic | <p>CLAU DE DECLARAT</p> <p>S'hi ha de consignar una de les claus següents:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Clau</th> <th>Descripció</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>T</td> <td>Titular</td> </tr> <tr> <td>N</td> <td>Nu propietari</td> </tr> <tr> <td>U</td> <td>Usufructuari</td> </tr> </tbody> </table> | Clau | Descripció | T | Titular | N | Nu propietari | U | Usufructuari |
| Clau | Descripció | | | | | | | | | |
| T | Titular | | | | | | | | | |
| N | Nu propietari | | | | | | | | | |
| U | Usufructuari | | | | | | | | | |
| 82 | Alfabètic | <p>CLAU DE RESIDÈNCIA</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>R</td> <td>Resident i no resident que obtingui rendes mitjançant establiment permanent.</td> </tr> <tr> <td>N</td> <td>No resident que obtingui rendes sense mediació d'establiment permanent.</td> </tr> </tbody> </table> | R | Resident i no resident que obtingui rendes mitjançant establiment permanent. | N | No resident que obtingui rendes sense mediació d'establiment permanent. | | | | |
| R | Resident i no resident que obtingui rendes mitjançant establiment permanent. | | | | | | | | | |
| N | No resident que obtingui rendes sense mediació d'establiment permanent. | | | | | | | | | |
| 83-94 | Alfanumèric | <p>CODI DE VALOR</p> <p>S'hi ha de consignar el codi valor del deute anotat, assignat per la Central d'Anotacions de Deute Públic.</p> <p>Atès que és un camp alfanumèric, s'ha de configurar ajustat a l'esquerra i emplenat amb blancs per la dreta.</p> | | | | | | | | |
| 95 | Alfabètic | <p>CLAU D'ORIGEN</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>A</td> <td>Operacions a títol oneros.</td> </tr> <tr> <td>B</td> <td>Operacions a títol lucratiu.</td> </tr> </tbody> </table> | A | Operacions a títol oneros. | B | Operacions a títol lucratiu. | | | | |
| A | Operacions a títol oneros. | | | | | | | | | |
| B | Operacions a títol lucratiu. | | | | | | | | | |
| 96 | Alfabètic | <p>CLAU DE DECLARANT</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>A</td> <td>Entitats gestores declaren les operacions de tercers.</td> </tr> <tr> <td>B</td> <td>La Central d'Anotacions declara les operacions per compte propi dutes a terme pels titulars d'aquests comptes.</td> </tr> </tbody> </table> | A | Entitats gestores declaren les operacions de tercers. | B | La Central d'Anotacions declara les operacions per compte propi dutes a terme pels titulars d'aquests comptes. | | | | |
| A | Entitats gestores declaren les operacions de tercers. | | | | | | | | | |
| B | La Central d'Anotacions declara les operacions per compte propi dutes a terme pels titulars d'aquests comptes. | | | | | | | | | |
| 97 | Alfabètic | <p>CLAU D'OPERACIÓ</p> <p>La clau que correspongui:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Clau</th> <th>Significat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>B</td> <td>Baixa</td> </tr> </tbody> </table> | Clau | Significat | A | Alta | B | Baixa | | |
| Clau | Significat | | | | | | | | | |
| A | Alta | | | | | | | | | |
| B | Baixa | | | | | | | | | |

| POSICIONS | NATURALESA | DESCRIPCIÓ DELS CAMPS |
|------------------|-------------------|---|
| 98-99 | Numèric | <p>TIPUS D'OPERACIÓ</p> <p>La clau que correspongui:</p> <p>Clau Significat</p> <p>Tipus d'operacions d'alta:</p> <p>01 Suscripció.</p> <p>02 Compra o recompra.</p> <p>03 Préstec de valors.</p> <p>04 Alta per traspàs d'una altra entitat gestora.</p> <p>05 Transformació de títols valors.</p> <p>06 Cessions temporals afectes a comptes financers.</p> <p>07 Cessions temporals no afectes a comptes financers.</p> <p>08 Retrocessió de préstec de valors.</p> <p>09 Transmissions no dutes a terme en mercat secundari, article 37 de la Llei 24/1988.</p> <p>10 Altres operacions generadores de rendiments.</p> <p>Tipus d'operacions de baixa:</p> <p>11 Amortització.</p> <p>12 Venda o revenda.</p> <p>13 Préstec de valors.</p> <p>14 Baixa per traspàs a una altra entitat gestora.</p> <p>15 Transformació de títols valors.</p> <p>16 Cancel·lació de cessions temporals afectes a comptes financers.</p> <p>17 Cancel·lació de cessions temporals no afectes a comptes financers.</p> <p>18 Retrocessió de préstec de valors.</p> <p>19 Transmissions no dutes a terme en mercat secundari, article 37 de la Llei 24/1988.</p> <p>20 Altres operacions generadores de rendiments.</p> |
| 100-102 | Numèric | <p>NOMBRE DE PARTÍCIPS</p> <p>Nombre de subjectes que intervenen en l'operació objecte de la declaració.</p> |
| 103-110 | Numèric | <p>NÚMERO D'ORDRE</p> <p>S'ha de numerar seqüencialment cada operació de manera que tots els declarats de la mateixa operació tinguin un número d'ordre idèntic.</p> |
| 111-115 | Numèric | <p>PERCENTATGE DE PARTICIPACIÓ</p> <p>S'hi ha de consignar el percentatge de participació en l'operació de cada declarat que consti fefaentment al declarant. En cas que no consti fefaentment aquest percentatge s'ha de considerar a parts iguals.</p> <p>Se subdivideix en dos camps:</p> <p>111-113 Ha de figurar la part entera del percentatge; si no en té, s'ha de configurar amb zeros.</p> <p>114-115 Ha de figurar la part decimal del percentatge; si no en té, s'ha de configurar amb zeros.</p> |

| POSICIONS | NATURALESA | DESCRIPCIÓ DELS CAMPS |
|------------------|-------------------|---|
| 116 | Alfabètic | <p>CLAU DE TRASPÀS</p> <p>S'ha de consignar una T en aquest camp, en les operacions de baixa (posició 97, valor B) en les quals l'alta en l'entitat gestora va tenir el seu origen en un traspàs entre entitats. No s'ha d'emplenar aquest camp en cap altre cas.</p> |
| 117-124 | Numèric | <p>DATA DE L'OPERACIÓ D'ADQUISICIÓ O D'ALTA PER TRASPÀS</p> <p>S'hi ha de consignar la data de l'operació d'adquisició o d'alta per traspàs d'una altra entitat gestora de les lletres del Tresor, indicant els quatre dígit de l'any, els dos del mes (de 01 a 12) i els del dia (de 01 a 31) amb el format AAAAMMDD.</p> <p>S'hi ha d'incloure aquesta dada tant en els casos d'operacions d'adquisició o d'alta per traspàs, com en els de transmissió o de baixa per traspàs.</p> |
| 125-139 | Numèric | <p>IMPORT DE L'OPERACIÓ D'ADQUISICIÓ O D'ALTA PER TRASPÀS</p> <p>Camp numèric de 15 posicions.</p> <p>S'hi ha de fer constar l'import efectiu de l'operació d'adquisició sense signe i sense coma decimal. En els casos d'altres per traspàs, s'hi ha de consignar l'import efectiu de l'adquisició originària sense signe i sense coma decimal.</p> <p>Els imports s'han de consignar en euros.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>125-137 Part entera de l'import efectiu de l'adquisició; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>138-139 Part decimal de l'import efectiu de l'adquisició; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.</p> <p>Així mateix, quan hi ha múltiples declarats associats a l'operació, s'ha de consignar, en cadascun, l'import imputable a cadascun d'ells segons el percentatge de la seva participació.</p> <p>S'hi ha d'incloure aquesta dada, tant en els casos d'operacions d'adquisició o altres per traspàs, com en els de transmissió o baixa per traspàs, en l'últim cas en la quantia que correspongui a l'import cancel·lat en la transmissió.</p> |
| 140-147 | Numèric | <p>DATA DE L'OPERACIÓ DE TRANSMISSIÓ O DE BAIXA PER TRASPÀS</p> <p>S'hi ha de consignar la data de l'operació de transmissió o de baixa per traspàs a una altra entitat gestora de les lletres del Tresor, indicant els quatre dígit de l'any, els dos del mes (de 01 a 12) i els dos del dia (de 01 a 31) amb el format AAAAMMDD.</p> |

| POSICIONS | NATURALES | DESCRIPCIÓ DELS CAMPS |
|------------------|------------------|---|
| 148-162 | Numèric | IMPORT DE L'OPERACIÓ DE TRANSMISSIÓ O DE BAIXA PER TRASPÀS Camp numèric de 15 posicions. S'hi ha de fer constar sense signe i sense coma decimal l'import efectiu de l'operació de transmissió. En els casos de baixa per traspàs, s'ha de consignar l'import efectiu de l'adquisició originària sense signe i sense coma decimal. Els imports s'han de consignar en euros. Aquest camp se subdivideix en dos: 148-160 Part entera de l'import efectiu de la transmissió; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. 161-162 Part decimal de l'import efectiu de la transmissió; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. Així mateix, quan hi ha múltiples declarats associats a l'operació s'ha de consignar, en cadascun, l'import imputable a cadascun d'ells d'acord amb el percentatge de la seva participació. |
| 163-250 | ----- | BLANCS |