

Unió Europea o d'una persona que gaudeixi d'immunitat en virtut de l'apartat 1 de l'article 6 per raó del seu càrrec són examinats al Consell a fi d'aconseguir que siguin resolts per unanimitat.

2. Quan no es resolguin els conflictes, el Consell ha de determinar per unanimitat la forma en què s'han de resoldre.

Article 12. *Entrada en vigor.*

Aquesta Decisió entra en vigor l'1 de gener de 2002 a condició que tots els estats membres hagin notificat com a molt tard en la data esmentada, a la Secretaria General del Consell, que s'han dut a terme els procediments requerits per a la seva posada en pràctica en el seu ordenament jurídic intern, amb caràcter definitiu o provisional.

Article 13. *Avaluació.*

Aquesta Decisió s'ha d'avaluar en el termini de dos anys després de la seva entrada en vigor, sota la supervisió dels consells d'administració de les agències de la Unió Europea.

Article 14.

Aquesta Decisió es publica en el «Diari Oficial».

Fet a Brussel·les, el 15 d'octubre de 2001.—El president.

Aquesta Decisió s'aplica provisionalment des de l'1 de gener de 2002.

Es fa públic per a coneixement general.
Madrid, 19 de desembre de 2001.—El secretari general tècnic, Julio Núñez Montesinos.

MINISTERI D'HISENDA

24854 *ORDRE de 21 de desembre de 2001 per la qual s'aprova el model 195 de declaració trimestral en euros de comptes o operacions els titulars dels quals no hagin facilitat el número d'identificació fiscal a les entitats de crèdit en el termini establert, i el model 199 de declaració anual en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit, així com els dissenys físics i lògics per a la presentació dels models esmentats per suport directament llegible per ordinador, i s'estableix el procediment per a la seva presentació telemàtica per teleprocés.* («BOE» 312, de 29-12-2001.)

L'article 113 de la Llei 33/1987, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1988, disposa que les persones físiques o jurídiques, així com les entitats sense personalitat a què es refereix l'article 33 de la Llei general tributària, han de tenir un número d'identificació fiscal per a les seves relacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària.

El Reial decret 338/1990, de 9 de març («Butlletí Oficial de l'Estat» del 14), pel qual es regula la composició

i la forma d'utilització del número d'identificació fiscal, compleix el manament legal de regular reglamentàriament la composició del número d'identificació fiscal i la forma com s'ha d'utilitzar en les relacions de naturalesa tributària o amb transcendència tributària.

L'article 15, apartat 5, del dit Reial decret, en la seva redacció original, regula l'obligació de les entitats de crèdit de comunicar a l'Administració tributària, mitjançant una declaració ajustada al model o a les condicions i el disseny dels suports magnètics que aprovi el Ministeri d'Economia i Hisenda, els comptes o altres operacions el titular dels quals, transcorregut el termini corresponent, no hagi facilitat el seu número d'identificació fiscal. Així, l'Ordre de 27 de desembre de 1990 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), per la qual es desenvolupen determinades qüestions relacionades amb el número d'identificació fiscal, va aprovar el model 195 de declaració de comptes o operacions el titular dels quals no hagi comunicat el seu número d'identificació fiscal a les entitats de crèdit i els dissenys físics i lògics per a la presentació d'aquesta declaració en suport magnètic.

La disposició addicional divuitena de la Llei 18/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i, posteriorment, l'article 84 de la Llei 31/1991, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1992, modifiquen la redacció del número 2 de l'article 113 de la Llei 33/1987 esmentada, i estableixen l'obligació que les entitats de crèdit exigeixin el número d'identificació fiscal del tenidor o prenedor, quan les entitats, en determinats casos, emetin o abonin xecs. Així mateix, es disposa que reglamentàriament s'ha d'establir la forma en la qual les entitats de crèdit han de comunicar a les autoritats fiscals la informació relativa a aquests xecs.

A aquests efectes, es va aprovar el Reial decret 1393/1993, de 4 d'agost, pel qual es modifica l'article 15 del Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del número d'identificació fiscal («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), a l'apartat 9 del qual s'estableix la forma en què les entitats de crèdit han de comunicar a l'Administració tributària la informació relativa als xecs que lliurin, a excepció dels lliurats contra un compte bancari, i els xecs que abonin en efectiu, i no en compte bancari, i que hagin estat emesos per una entitat de crèdit o que, havent estat lliurats per persones diferents, tinguin un valor facial superior a 3.005,06 euros. En aquest sentit, l'Ordre de 28 de desembre de 1993 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31) va aprovar el model 199 d'identificació de les operacions de les entitats de crèdit (article 15 del Reial decret 338/1990). Declaració anual», així com els dissenys físics i lògics per a la seva presentació en suport directament llegible per ordinador.

El temps transcorregut des de l'entrada en vigor de les ordres esmentades ha posat de manifest la conveniència d'adaptar els models 195 i 199 a les característiques i directrius actuals que regulen la resta de models informatius de declaració, circumstància que exigeix la modificació del contingut d'ambdós models.

En aquest sentit s'equiparen les condicions i els dissenys dels suports directament llegibles per ordinador als establerts per a un altre tipus de declaracions informatives que s'han de presentar davant de l'Administració tributària i, partint del que disposa l'últim paràgraf dels apartats 8 i 9 de l'article 15 del Reial decret 338/1990, s'estableix l'obligatorietat de presentar aquestes declaracions en suport directament llegible per ordinador quan es donin respecte d'aquestes les circumstàncies que fan obligatòria aquesta forma de presentació per a la declaració anual d'operacions amb terceres persones.

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 periò-

dic a l'Administració tributària, s'ha considerat oportú establir un sistema de presentació i transmissió de les dades que configuren el contingut dels models 195 i 199 a través d'un sistema electrònic per teleprocés. A aquests efectes, aquesta Ordre estén l'aplicabilitat als models 195 i 199 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 corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28).

Els models que aprova aquesta Ordre s'han d'utilitzar per primera vegada per efectuar la presentació de les declaracions corresponents a l'any 2002, una vegada finalitzat el període transitori al qual es refereix l'article 12 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro («Butlletí Oficial de l'Estat» del 18), període que conclou el 31 de desembre de 2001, per la qual cosa, d'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei esmentada, la consignació dels imports monetaris que s'hi exigeixen es fa, exclusivament, en la unitat de compte euro.

D'altra banda, a fi de facilitar el compliment de l'obligació de subministrament d'informació als obligats tributaris, s'estableix que la presentació de la declaració del model 195 corresponent a l'últim trimestre natural de l'any 2001 i la declaració corresponent a l'any 2001 del model 199 s'ha de fer utilitzant els models i dissenys físics i lògics per a la presentació en suport directament llegible per ordinador que preveuen les ordres de 27 de desembre de 1990 i 28 de desembre de 1993, respectivament, si bé, per tal de respectar l'obligatorietat d'utilitzar l'euro a partir de l'1 de gener de 2002 els imports s'hi han d'expressar en euros.

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 exercir, a través dels òrgans a què es refereix l'apartat 1 de l'article esmentat, les competències fins ara atribuïdes al Ministeri d'Economia i Hisenda.

Per tot això, i fent ús de les competències que tinc conferides, disposo:

Primer. Aprovació dels models 195 i 199.

U. S'aprova el model 195 «Declaració trimestral en euros de comptes o operacions els titulars dels quals no hagin facilitat el número d'identificació fiscal a les entitats de crèdit en el termini establert», el qual figura a l'annex I d'aquesta Ordre. Aquest model de declaració trimestral es compon dels documents següents:

- Full resum, que comprèn dos exemplars, un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.
- Fulls interiors de relació de comptes o operacions, cada un dels quals consta, així mateix, de dos exemplars, un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.
- Sobre retorn.

El número de justificant que ha de figurar en el model esmentat és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual es corresponen amb el codi 175.

Dos. S'aprova el model 199 «Declaració anual en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit», que figura a l'annex II d'aquesta Ordre. Aquest model de declaració anual es compon dels documents següents:

- Full resum, que comprèn dos exemplars, un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.
- Fulls interiors de relació d'operacions, cada un dels quals consta, així mateix, de dos exemplars, un per a l'Administració i un altre per a l'interessat.
- Sobre retorn.

El número de justificant que ha de figurar en el model és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual es corresponen amb el codi 179.

Segon. Aprovació dels dissenys físics i lògics als quals s'han d'ajustar els suports directament llegibles per ordinador dels models 195 i 199.

U. S'aproven els dissenys físics i lògics que figuren als annexos III i IV d'aquesta Ordre, als quals s'han d'ajustar els suports directament llegibles per ordinador que es presentin en substitució dels fulls interiors de relació de comptes o operacions i de relació d'operacions, corresponents als models 195 i 199, respectivament, que aprova aquesta Ordre.

Dos. És obligatori presentar en suport directament llegible per ordinador les declaracions que continguin més de 25 registres de comptes o operacions relacionades en la declaració, així com de les que hagin de presentar els obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a les unitats regionals de gestió de grans empreses, amb independència del nombre de comptes o operacions relacionades que hi estan inclosos.

En els altres casos, la presentació en suport directament llegible per ordinador és opcional.

Tercer. Obligats a presentar els models 195 i 199.

U. El model 195 el fan servir les entitats de crèdit per comunicar a l'Administració tributària els comptes o altres operacions els titulars dels quals, transcorregut el termini d'un mes a comptar del mateix dia de la constitució del dipòsit, l'obertura del compte o la realització de l'operació, no hagin facilitat el seu número d'identificació fiscal, encara que aquests comptes o operacions hagin estat cancel·lats abans o el número d'identificació fiscal hagi estat lliurat després de transcórrer el termini indicat.

Dos. El model 199 l'utilitzen les entitats de crèdit per comunicar a l'Administració tributària les operacions amb xecs que es detallen a continuació:

- Lliurament de xecs per l'entitat de crèdit, exceptuant els lliurats contra compte bancari.
- Pagament de xecs emesos per una entitat de crèdit quan l'abonament no es faci en un compte bancari.
- Pagament de xecs lliurats per persones diferents i de quantia superior a 3.005,06 euros, quan l'abonament no es faci en un compte bancari.

*Quart. Lloc de presentació dels models 195 i 199, per mitjà de paper imprès.—*La «Declaració trimestral en euros de comptes o operacions els titulars dels quals no hagin facilitat el número d'identificació fiscal a les entitats de crèdit en el termini establert», model 195, i la «Declaració anual en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit», model 199, s'han de presentar a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal del declarant.

La presentació s'ha d'efectuar, directament o per correu certificat, utilitzant el sobre retorn que correspongui dels que es detallen a la lletra c) dels subapartats u i dos de l'apartat primer d'aquesta Ordre, en el qual s'ha d'haver introduït prèviament la documentació següent:

- L'«exemplar per a l'Administració» del full resum que correspongui, segons es tracti del model 195 o 199, degudament emplenat.
- Els «exemplars per a l'Administració», dels fulls interiors dels models 195 o 199, que contenen els comptes o les operacions relacionades en la declaració corresponent.

Cinquè. *Lloc i forma de presentació dels models 195 i 199, per mitjà de suport directament llegible per ordinador.*—Els models 195 i 199, en suport directament llegible per ordinador, s'han de presentar a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal del declarant.

Això no obstant, 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, a més dels llocs assenyalats en el paràgraf anterior, poden fer la presentació en suport directament llegible per ordinador a les unitats esmentades, segons sigui procedent, en funció de l'adscripció del declarant a aquestes.

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 dels models 195 i 199 i forma de presentació.*

U. El declarant ha de presentar els documents següents:

1. Els dos exemplars, per a l'Administració i per a l'interessat, del full resum del model que correspongui, 195 o 199, degudament firmats, i on s'han de fer constar les dades d'identificació del declarant, així com les altres que se sol·liciten al full resum esmentat.

Cada un d'aquests exemplars ha de portar adherida a l'espai corresponent l'etiqueta identificativa elaborada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En el cas de no disposar d'etiquetes identificatives s'han d'emplenar les dades d'identificació i adjuntar-hi una fotocòpia del document acreditatiu del número d'identificació fiscal.

Una vegada segellat per l'oficina gestora, el declarant retira l'«exemplar per a l'interessat» del full resum del model 195 o 199 presentat, que serveix com a justificant del lliurament.

2. El suport directament llegible per ordinador ha de tenir 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 s'efectuï la presentació.

b) Exercici. Per al model 195 s'ha d'indicar, a més, el període a què correspon la declaració.

c) Model de presentació: 195 o 199.

d) Número de justificant del full resum que s'hi 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 d'aquesta persona.

j) Nombre total de registres.

k) Densitat del suport en disquets de 3 1/2": 720 KB o 1,44 MB.

Per fer-hi constar aquestes dades n'hi ha prou de consignar cada una precedida de la lletra que correspongui segons la relació anterior.

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

Dos. Totes les recepcions de suports llegibles per ordinador són provisionals, de resultes del procés i la comprovació. Quan no s'ajustin al disseny i altres espe-

cificacions establertes en aquesta Ordre, o quan no sigui possible accedir a la informació que contenen, es requereix el declarant perquè en el termini de deu dies hàbils repari els defectes que tingui el suport informàtic presentat, transcorreguts els quals i si persisteixen anomalies que impedeixin a l'Administració tributària accedir a les dades exigibles, es considera no vàlida la declaració a tots els efectes, circumstància que es posarà en coneixement de l'obligat tributari de forma motivada.

Tres. Per raons de seguretat, els suports llegibles directament per ordinador, no es tornen, llevat que se sol·liciti expressament, cas en què es procedeix a esborrar i lliurar aquests suports o altres de similars.

Setè. *Termini de presentació dels models 195 i 199.*

U. La presentació de la «Declaració trimestral en euros de comptes o operacions els titulars dels quals no hagin facilitat el número d'identificació fiscal a les entitats de crèdit en el termini establert», model 195, tant en paper imprès com en suport directament llegible per ordinador, s'ha de fer dins del mes següent a cada trimestre natural, en relació amb els comptes o les operacions afectades, el termini hàbil per facilitar el número d'identificació fiscal dels quals hagi vençut durant el trimestre esmentat. En el cas de presentació en suport directament llegible per ordinador, la declaració corresponent al quart trimestre de cada any es pot presentar fins al 20 de febrer.

Dos. La «Declaració anual en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit», model 199, en paper imprès, s'ha de presentar dins del mes de gener, per les operacions amb xecs realitzades durant l'any immediatament anterior.

El termini de presentació d'aquesta declaració, model 199, en suport directament llegible per ordinador, és del dia 1 de gener al 20 de febrer de cada any.

Vuitè. *Presentació telemàtica per teleprocés dels models 195 i 199.*—S'inclouen 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 els models 195 i 199 aprovats per aquesta Ordre.

Les condicions generals i el procediment per presentar-los per aquest sistema són els que estableixen els apartats segon i tercer de l'Ordre esmentada.

La presentació telemàtica per teleprocés dels models 195 i 199 s'ha de fer en els terminis que estableix l'apartat setè d'aquesta Ordre per als models esmentats, amb referència a les presentacions efectuades per mitjà de suport directament llegible per ordinador.

Novè. *Regles aplicables al subministrament informatiu al model 195, en el cas que hi hagi diversos preceptors titulars del mateix compte o operació.*—Si en un compte o una operació hi ha diversos titulars, s'han de consignar en la relació de comptes o operacions les dades de tots els que no hagin facilitat el seu número d'identificació fiscal o ho hagin fet fora de termini. En aquest cas, s'ha de consignar l'import màxim o el saldo imputable a cada un d'ells assolit durant el termini per comunicar el número d'identificació fiscal en funció del percentatge de la seva participació.

Si no n'hi ha constància fefaent, la proporció de participació s'ha d'atribuir a cada un dels cotitulars, als efectes informatius esmentats, per parts iguals.

Desè. *Regles aplicables al subministrament informatiu al model 199, en el cas que hi hagi diversos prenedors d'un mateix xec.*—Si en un mateix xec hi ha diversos prenedors, s'han de consignar en la relació d'anotacions les dades de tots ells. En aquest cas, s'ha de consignar

l'import imputable a cada un d'ells, en funció del percentatge de la seva participació.

Si no n'hi ha constància fefaent, la proporció de participació s'ha d'atribuir a cada un dels prenedors, als efectes informatius esmentats, per parts iguals.

Disposició derogatòria única.

A partir de l'1 de gener de 2002 queden derogats:

1. L'apartat segon i els annexos I i II de l'Ordre de 27 de desembre de 1990, per la qual es despleguen determinades qüestions relacionades amb el número d'identificació fiscal.

Això no obstant, per efectuar la declaració corresponent a l'últim trimestre natural de l'any 2001 s'han d'utilitzar el model 195, així com els dissenys físics i lògics aprovats per l'Ordre esmentada en les condicions que s'hi estableixen, si bé els imports s'hi han d'expressar en cèntims d'euro.

2. L'Ordre de 28 de desembre de 1993, per la qual s'aproven el model 199 d'identificació de les operacions de les entitats de crèdit (article 15 del Reial decret 338/1990), declaració anual, així com els dissenys físics i lògics per a la substitució dels fulls interiors per suports magnètics directament llegibles per ordinador.

Això no obstant, per efectuar la declaració corresponent a l'any 2001 s'han de d'utilitzar el model 199, així com els dissenys físics i lògics aprovats per l'Ordre esmentada en les condicions que s'hi estableixen, si bé els imports s'hi han d'expressar en cèntims d'euro.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor el dia 1 de gener de 2002.

El model 195 i els dissenys físics i lògics corresponents a aquest model aprovats per aquesta Ordre són objecte d'utilització, per primera vegada, pels obligats tributaris, per fer la declaració corresponent al primer trimestre natural de l'any 2002.

El model 199 i els dissenys físics i lògics corresponents al model esmentat aprovats per aquesta Ordre són objecte d'utilització, per primera vegada, pels obligats tributaris, per fer la declaració anual corresponent a l'any 2002.

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

Madrid, 21 de desembre de 2001.

MONTORO ROMERO

Ilms. 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 trimestral en euros de comptes o operacions els titulars dels quals no hagin facilitat el NIF a les entitats de crèdit en el termini establert

Art. 15 Reial decret 338/1990, de 9 de març

Model

195

• Declarant

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

(Si no disposeu d'etiquetes, feu constar a continuació les vostres dades identificatives, així com les del vostre domicili fiscal)

NIF

Telèfon de contacte

Raó social

Carrer/plaça/av.

Número

Esc.

Pis

Porta

Codi postal

Municipi

Província

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

• Exercici i període

Exercici

Període

• Modalitat de presentació

Imprès

Suport

• Declaració complementària o substitutiva

Si la presentació d'aquesta declaració té per objecte incloure operacions o comptes que, havent d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici i període presentada anteriorment, han estat completament omeses, marqueu amb una X la casella "Declaració complementària".

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

En 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

• Resum de les dades incloses a la declaració

Nombre total de registres de comptes o operacions declarats

01

Suma total dels saldos o imports màxims dels comptes o les operacions declarats

02

• Data i signatura del declarant

Data:

Signatura:

Signat: Sr./Sra.

Càrrec o ocupació:

• Espai reservat per a l'Administració

Full resum. Exempler per a l'Administració



Agència Tributària

Delegació de/d'

Administració de/d'

Codi administració

Declaració trimestral en euros de comptes o operacions els titulars dels quals no hagin facilitat el NIF a les entitats de crèdit en el termini establert

Art. 15 Reial decret 338/1990, de 9 de març

Model

195

Declarant

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

(Si no disposeu d'etiquetes, feu constar a continuació les vostres dades identificatives, així com les del vostre domicili fiscal)

NIF

Telèfon de contacte

Raó social

Carrer/plaça/av.

Número

Esc.

Pis

Porta

Codi postal

Municipi

Província

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Exercici i període

Exercici

Període

Modalitat de presentació

Imprès

Suport

Declaració complementària o substitutiva

Si la presentació d'aquesta declaració té per objecte incloure operacions o comptes que, havent d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici i període presentada anteriorment, han estat completament omeses, marqueu amb una X la casella "Declaració complementària".

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

En 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

Resum de les dades incloses a la declaració

Nombre total de registres de comptes o operacions declarats 01

Suma total dels saldos o imports màxims dels comptes o les operacions declarats 02

Data i signatura del declarant

Data:

Signatura:

Signat: Sr./Sra.

Càrrec o ocupació:

Espai reservat per a l'Administració

Full resum. Exempler per a l'interessat

Declaració trimestral en euros de comptes
o operacions els titulars dels quals no hagin
facilitat el NIF a les entitats de crèdit en el
termini establert

Relació de comptes
o operacions

Model

195

• Dades identificatives d'aquest full

NIF del declarant _____ Exercici _____ Full núm. _____ / _____

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

1

NIF declarat		NIF representant		Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat					
Cognoms i nom, raó social o denominació del representant		Codi província		Codi país					
Carrer/plaça/av.	Nom de la via pública			Número	Esc.	Pis	Porta	Municipi	
Clau decl.	Nre. titulars	Codi concepte	Tipus codi	Prefix codi IBAN	Identificació del compte o l'operació			Saldo o import màxim	

2

NIF declarat		NIF representant		Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat					
Cognoms i nom, raó social o denominació del representant		Codi província		Codi país					
Carrer/plaça/av.	Nom de la via pública			Número	Esc.	Pis	Porta	Municipi	
Clau decl.	Nre. titulars	Codi concepte	Tipus codi	Prefix codi IBAN	Identificació del compte o l'operació			Saldo o import màxim	

3

NIF declarat		NIF representant		Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat					
Cognoms i nom, raó social o denominació del representant		Codi província		Codi país					
Carrer/plaça/av.	Nom de la via pública			Número	Esc.	Pis	Porta	Municipi	
Clau decl.	Nre. titulars	Codi concepte	Tipus codi	Prefix codi IBAN	Identificació del compte o l'operació			Saldo o import màxim	

4

NIF declarat		NIF representant		Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat					
Cognoms i nom, raó social o denominació del representant		Codi província		Codi país					
Carrer/plaça/av.	Nom de la via pública			Número	Esc.	Pis	Porta	Municipi	
Clau decl.	Nre. titulars	Codi concepte	Tipus codi	Prefix codi IBAN	Identificació del compte o l'operació			Saldo o import màxim	

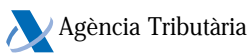
5

NIF declarat		NIF representant		Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat					
Cognoms i nom, raó social o denominació del representant		Codi província		Codi país					
Carrer/plaça/av.	Nom de la via pública			Número	Esc.	Pis	Porta	Municipi	
Clau decl.	Nre. titulars	Codi concepte	Tipus codi	Prefix codi IBAN	Identificació del compte o l'operació			Saldo o import màxim	

• Total del full

Suma dels saldos o imports màxims

Consiguen en aquesta casella la suma dels saldos o imports màxims dels comptes o les operacions d'aquest full



Declaració trimestral en euros de comptes o operacions els titulars dels quals no hagin facilitat el NIF a les entitats de crèdit en el termini establert

Relació de comptes o operacions

Model
195

• Dades identificatives d'aquest full

NIF del declarant Exercici Full núm. /

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

1

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom, raó social o denominació del representant Codi província Codi país
 Carrer/plaça/av. Nom de la via pública Número Esc. Pis Porta Municipi
 Clau decl. Nre. titulars Codi concepte Tipus codi Prefix codi IBAN Identificació del compte o l'operació Saldo o import màxim

2

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom, raó social o denominació del representant Codi província Codi país
 Carrer/plaça/av. Nom de la via pública Número Esc. Pis Porta Municipi
 Clau decl. Nre. titulars Codi concepte Tipus codi Prefix codi IBAN Identificació del compte o l'operació Saldo o import màxim

3

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom, raó social o denominació del representant Codi província Codi país
 Carrer/plaça/av. Nom de la via pública Número Esc. Pis Porta Municipi
 Clau decl. Nre. titulars Cod. concepte Tipus codi Prefix codi IBAN Identificació del compte o l'operació Saldo o import màxim

4

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom, raó social o denominació del representant Codi província Codi país
 Carrer/plaça/av. Nom de la via pública Número Esc. Pis Porta Municipi
 Clau decl. Nre. titulars Codi concepte Tipus codi Prefix codi IBAN Identificació del compte o l'operació Saldo o import màxim

5

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom, raó social o denominació del representant Codi província Codi país
 Carrer/plaça/av. Nom de la via pública Número Esc. Pis Porta Municipi
 Clau decl. Nre. titulars Codi concepte Tipus codi Prefix codi IBAN Identificació del compte o l'operació Saldo o import màxim

• Total del full

Suma dels saldos o imports màxims

Consigneu en aquesta casella la suma dels saldos o imports màxims dels comptes o les operacions d'aquest full



MINISTERI
D'HISENDA

**Declaració trimestral en euros
de comptes o operacions els titulars dels
quals no hagin facilitat el NIF a les
entitats de crèdit en el termini
establert**

Art. 15 Reial decret 338/1990, de 9 de març

Model 195



Instruccions per emplenar el model 195

Declaració trimestral en euros de comptes o operacions els titulars dels quals no hagin facilitat el NIF a les entitats de crèdit en el termini establert

Art. 15 Reial decret 338/1990, de 9 de març

Model
195

• Qüestions generals

Aquest model s'ha d'emplenar a màquina o utilitzant un 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 fa servir exclusivament l'euro com a unitat de compte. En conseqüència, tots els imports monetaris sol·licitats en el model 195 s'han d'expressar en euros, i s'ha de consignar a la part esquerra de les caselles corresponents la part entera i a la dreta la part decimal, que en tot cas consta de dos dígitos.

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

Exemples:

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

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

2. Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.

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

El model 195 es compon de full resum i de fulls interiors de detall. El full resum ha de ser emplenat i presentat en tot cas, sigui quina sigui la modalitat de presentació dels fulls interiors: imprès o suport directament llegible per ordinador.

• Obligats a presentar el model 195

Aquesta declaració la utilitzen les entitats de crèdit per comunicar a l'Administració tributària els comptes o altres operacions el titular dels quals, transcorregut el termini d'un mes a comptar des del mateix dia de la constitució del dipòsit, l'obertura del compte o la realització de l'operació, no hagi facilitat el seu número d'identificació fiscal, encara que aquests comptes o operacions hagin estat cancel·lats o el número d'identificació fiscal hagi estat lliurat després de transcórrer el termini indicat.

No obstant això, s'han de tenir en compte les particularitats següents en relació amb la comunicació del NIF:

- En els comptes a nom de menors o persones discapacitades es pot substituir el NIF d'aquests pel de les persones que en tinguin la representació legal.
- En els comptes a nom de diversos titulars ha de constar el NIF de tots ells. No obstant això, quan siguin titulars d'un compte solament els dos cònjuges, n'hi ha prou amb el NIF d'un d'ells.
- Els comptes a nom de persones físiques o entitats que hagin acreditat la condició de no residents a Espanya, d'acord amb el que disposa el Reial decret 1816/1991, de 20 de desembre, sobre transaccions econòmiques amb l'exterior, queden exceptuats del règim d'identificació. Aquesta excepció no s'estén als comptes els rendiments dels quals se satisfacen a un establiment del seu titular situat a Espanya.

• Termini i lloc de presentació del model 195

El model 195 s'ha de presentar dins del mes següent a cada trimestre natural en relació amb els comptes o les operacions afectades, amb un termini hàbil per facilitar el número d'identificació fiscal que hagi vençut durant el trimestre esmentat.

En el cas de presentació en suport, la declaració corresponent al quart trimestre de cada any es pot presentar fins al 20 de febrer.

La presentació, per mitjà de paper imprès, s'ha de fer directament o per correu certificat a la delegació o l'administració de l'Agència Tributària que correspongui al domicili fiscal del declarant.

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

Grans empreses.

Les entitats adscrites a la Unitat Central o a alguna de les Unitats Regionals de Gestió de Grans Empreses poden presentar el model 195 en aquesta Unitat.

Important: cada declarant ha de presentar UNA ÚNICA DECLARACIÓ DEL MODEL 195, bé en imprès, bé en suport, sense que estigui permès presentar més d'una declaració corresponent a un mateix període, excepte que siguin declaracions complementàries o substitutives.

Per emplenar el full resum

• Declarant

Adheriu a l'espai reservat a aquest efecte les etiquetes identificatives subministrades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Si, excepcionalment, no disposeu de les etiquetes esmentades, feu constar la totalitat de les dades que se sol·liciten en aquest apartat, incloent juntament amb les dades identificatives les relatives al vostre domicili fiscal. En aquest cas, heu d'adjuntar a aquesta declaració una fotocòpia del document acreditatiu del vostre número d'identificació fiscal (NIF).

• Exercici i període

Exercici:

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

Període:

S'hi ha de fer constar el número 1, 2, 3 o 4, segons que la declaració correspongui al primer, segon, tercer o quart trimestre, respectivament, de l'any natural.

• Modalitat de presentació

Marqueu amb una "X" la casella corresponent a la modalitat de presentació d'aquesta declaració.

Atenció: és obligatori presentar-ho en suport directament llegible per ordinador quan a la declaració s'esmentin més de 25 registres de comptes o operacions, així com en el cas d'obligats tributaris adscrits a la Unitat Central o a alguna de les unitats regionals de gestió de grans empreses.

• Resum de les dades incloses en la declaració

Casella 01 **Nombre total de registres de comptes o operacions declarats.** S'hi ha de fer constar el nombre total de registres reflectits en els fulls interiors d'aquesta declaració (o en el suport). Si un mateix compte o operació figura en diversos registres, es computa tantes vegades com hi figuri esmentat.

Casella 02 **Suma total dels saldos o imports màxims dels comptes o les operacions declarats.** Aquesta suma total està constituïda pels imports que consten a la casella "saldo o import màxim" dels registres declarats en els fulls interiors.

• Data i signatura del declarant

La data i la signatura de la declaració s'han de fer constar al seu espai reservat, així com el nom, els cognoms i el càrrec o l'ocupació del signant, que és el representant del declarant.

Per emplenar els fulls interiors

• Dades identificatives dels fulls interiors

Casella "NIF del declarant". S'hi ha de fer constar el número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.

Casella "Exercici". S'hi han d'anotar les quatre xifres de l'any natural al qual correspongui la declaració.

Casella "Full núm." S'hi ha d'indicar el número d'ordre de cada un dels fulls interiors i el nombre total de fulls que s'inclouen a la declaració.

(Exemple: si la declaració consta de 5 fulls interiors, en cada un, s'hi ha d'indicar: 1/5, 2/5,5/5).

• Dades dels comptes o les operacions

Casella "NIF declarat". Aquesta casella s'ha d'emplenar exclusivament quan el declarat hagi presentat el seu NIF després de transcórrer el termini establert.

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'utilització del NIF (BOE de 14 de març). En el cas de declarats menors d'edat o persones discapacitades que no tinguin NIF, el representant legal dels quals hagi facilitat el seu NIF després de transcórrer el termini establert, no s'ha d'emplenar aquesta casella, sinó la casella "NIF del representant legal" on s'ha de fer constar el NIF del representant legal (pare, mare, tutor).

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, si s'escau, el número d'identificació fiscal que li correspon.

Casella "NIF representant". Si el declarat és menor d'edat o una persona discapacitada i no té NIF, s'hi ha de consignar en aquesta casella el número d'identificació fiscal del seu representant legal (pare, mare, tutor) quan hagi facilitat el seu NIF després de transcórrer el termini establert.

Casella "Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat". En aquesta casella han de constar els cognoms i el nom o, si s'escau, la denominació o la raó social dels titulars de comptes o operacions que, transcorregut el termini establert, no hagin facilitat el seu NIF, encara que aquests comptes o aquestes operacions hagin estat cancel·lats abans o hagi estat lliurat després de transcórrer el termini indicat.

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

Si es tracta de persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'ha de consignar la raó social o la denominació completa de l'entitat, sense anagrames.

Casella "Cognoms i nom, raó social o denominació del representant". Si es tracta de comptes a nom de menors o persones discapacitades el representant legal dels quals no hagi comunicat el NIF en el termini establert, a més d'emplenar aquesta casella, s'ha d'emplenar la casella "Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat", en què s'han de fer constar les dades del menor o la persona discapacitada.

Per a persones físiques s'hi ha de consignar el primer cognom, el segon i el nom complet, en aquest mateix ordre.

Si es tracta de persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la raó social o denominació completa de l'entitat, sense anagrames.

Important: en el cas de declarat menor d'edat o persona discapacitada, que no tingui NIF, el representant legal del qual no hagi facilitat el seu NIF en el termini corresponent, s'hi han de consignar les dades corresponents al domicili del representant legal.

Casella "Codi província" (Codi província). Amb caràcter general, s'han de consignar els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o ciutat autònoma del domicili del declarat o, si s'escau, del representant legal, segons la relació següent:

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

En el cas de no residents, amb exclusió dels que operen en el territori espanyol mitjançant un establiment permanent, s'hi ha de consignar 99.

Casella "Codi país" (Codi país). En el cas de no residents, amb exclusió dels que operen en el territori espanyol mitjançant 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/ territoris que figuren a l'annex VII de l'Ordre ministerial de 9 de desembre de 1999 (BOE de 16 de desembre de 1999) que aprova el model 216 de declaració document d'ingrés de retencions i ingressos a compte efectuats respecte de determinades rendes subjectes a l'impost sobre la renda de no residents i el model 296 de resum anual.

• Dades dels comptes o les operacions (continuació)

Caselles "Carrer, plaça, av.", "Nom de la via pública", "Número", "Esc.", "Pis", "Porta", "Municipi". S'hi han de consignar els corresponents al domicili del declarat o, si s'escau, el representant legal.

Casella "Clau decl." (Clau declarat). S'ha de consignar una de les claus següents:

Clau	Descripció
T	Titular
N	Nu propietari
U	Usufructuari

Casella "Nombre titulars". S'hi ha de consignar el nombre total de titulars o particeps, hagin facilitat o no el seu NIF, que hi hagi en el compte o l'operació declarats.

Important: s'hi ha de consignar un registre per cada un dels que no hagi comunicat el seu número d'identificació fiscal en el termini establert.

Casella "Codi concepte". S'ha de consignar un de los codis següents:

Clau	Descripció
01	Comptes corrents
02	Comptes d'estalvi
03	Imposicions a termini
04	Comptes financers
05	Comptes de crèdit
06	Actius financers amb rendiment explícit
07	Actius financers amb rendiment implícit excepte deute públic
08	Actius financers amb rendiment implícit deute públic
09	Altres operacions

Casella "Tipus codi" (Tipus de codi). En funció de la identificació del compte, el dipòsit o l'operació, s'hi ha de consignar una de les claus següents:

Clau	Descripció
C	Identificació del compte o l'operació amb el codi compte client (CCC)
V	Identificació de l'operació amb el codi compte valors (CCV)
O	Una altra identificació

Casella "Prefix codi IBAN" (Prefix codi IBAN). Aquest subcodi es forma amb les quatre primeres posicions de l'IBAN (codi internacional de compte bancari) per a Espanya, i se subdivideix en:

- Codi país ISO: camp alfabètic que pren el valor ES.
- Dígit de control.

En els casos en què el declarat no té assignat el codi d'entitat pel banc emissor o l'operació no s'imputa a un CCV o un CCC, i en conseqüència no es té l'IBAN, no s'ha d'emplenar aquest apartat.

Casella "Identificació del compte o l'operació".

Es consigna:

- 1- Per a comptes i imposicions (codis de concepte del 01 al 05). Codi compte client (CCC).
La seva estructura es descompon de la manera següent:
Codi d'entitat: quatre dígit
Codi d'oficina: quatre dígit
Dígit de control: dos dígit
Número de compte: deu dígit
- 2- Per a operacions amb actius financers o altres operacions (codis de concepte del 06 al 09). Codi compte de valors (CCV) o el codi compte client (CCC).
L'estructura es descompon de la manera següent:
Codi d'entitat: quatre dígit
Codi d'oficina: quatre dígit
Dígit de control: dos dígit
Número de compte: deu dígit
- 3- Si el declarat no té assignat el codi d'entitat pel banc emissor o l'operació no s'imputa a un CCV o un CCC, s'ha de consignar la identificació definida internament per l'entitat.

Casella "Saldo o import màxim". S'hi ha de fer constar el saldo o l'import màxim a què s'ha arribat durant el termini per comunicar el NIF. Si el saldo del compte o dipòsit o l'import de l'operació és negatiu, s'ha de consignar precedit del signe menys (-).

Els imports s'han de consignar en euros.

Important: quan existeixin múltiples declarats associats a l'operació, el compte o el dipòsit, s'ha de consignar, en cada un, l'import màxim o el saldo imputable a cada un d'ells en funció del percentatge de la seva participació.

Casella "Suma dels saldos o imports màxims". S'ha de consignar la suma dels saldos o els imports màxims dels comptes o les operacions corresponents als declarats relacionats en aquest full. Si la suma dona un import negatiu s'ha de consignar precedida del signe menys (-).

Cada full es totalitza de manera independent, sense que aquest total hagi de ser acumulat amb el de les pàgines successives.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES/ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Heu d'emplenar aquest apartat sempre que:

- No disposeu d'etiquetes identificatives.** En aquest cas, consigneu la totalitat de les dades que se sol·liciten a continuació.
- Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta adherida en el quadre superior hi ha dades errònies, ratlleu-les i empleneu a continuació les dades correctes.

Declarant _____
 NIF _____ Denominació _____

Domicili fiscal _____
 Carrer, plaça, av. _____ Número _____

_____ Municipi _____ Codi postal _____ Província _____

Marqueu aquest quadre 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 qualsevol de les circumstàncies a què es refereix l'apartat 3, números 1r i 1r bis de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit).

Gran empresa

Exercici

Període Marqueu el que sigui procedent

Presentació en imprès

Presentació en suport

Declaració complementària ...

Declaració substitutiva

DECLARACIÓ TRIMESTRAL EN EUROS DE COMPTES O OPERACIONS ELS TITULARS DELS QUALS NO HAN FACILITAT EL NIF A LES ENTITATS DE CRÈDIT EN EL TERMINI ESTABLERT



MINISTERI
D'HISENDA



Model 195
Agència Tributària



Delegació de/d' _____

Administració de/d' _____

Administració de/d'

NO US DESCUIDEU D'INCLOURE-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r) Si la declaració no porta adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o el document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.**
- 2n) "Exemplar per a l'Administració" de la declaració informativa (model 195).**



Agència Tributària

Delegació de/d' _____
 Administració de/d' _____ Codi administració _____

Declaració anual en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit

Art. 15 Reial decret 338/1990, de 9 de març

Model

199

Declarant

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

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF _____ Telèfon de contacte _____
 Raó social _____
 Carrer/plaça/av. _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____
 Municipi _____ Província _____ Codi postal _____

Exercici _____

Modalitat de presentació

Imprès
 Suport

Declaració complementària o substitutiva

Si la presentació d'aquesta declaració té per objecte incloure operacions que, havent d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici presentada anteriorment, hagin estat completament omeses, marqueu amb una "X" la casella "Declaració complementària".
 Quan la presentació d'aquesta declaració tingui per objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici en la qual s'hagin consignat dades inexactes o errònies, indiqueu el seu caràcter de declaració substitutiva marcant amb una "X" la casella corresponent.
 En cas de declaracions substitutives, s'ha de fer constar a continuació el número identificatiu de la declaració anterior que se substitueix per la nova.

Declaració complementària
 Declaració substitutiva Número identificatiu de la declaració anterior _____

Resum de les dades incloses a la declaració

Nombre total de declarats **01** _____
 Import total de les operacions **02** _____

Data i signatura del declarant

Data: _____

Signatura: _____

Signat: Sr./Sra. _____
 Càrrec o ocupació: _____

Espai reservat per a l'Administració

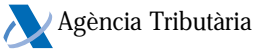
Espai reservat per a l'Administració

Declaració anual en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit

Relació d'anotacions

Model

199



Dades identificatives d'aquest full

NIF del declarant Exercici Full núm. /

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

1

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
 Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

2

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
 Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

3

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
 Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

4

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
 Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

5

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
 Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

6

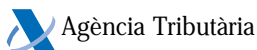
NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
 Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
 Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

Total del full

Suma dels imports de les operacions

Consigneu en aquesta casella la suma dels imports de les operacions d'aquest full

Exemplar per a l'Administració



Declaració anual en euros d'identificació
de les operacions amb xecs de les entitats
de crèdit

Relació d'anotacions

Model

199

Dades identificatives d'aquest full

NIF del declarant Exercici Full núm. /

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

1

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Núm. declarats
Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

2

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

3

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

4

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

5

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

6

NIF declarat NIF representant Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat
Cognoms i nom del representant Codi estranger Codi província Codi país Nre. declarats
Data operació Clau operació Núm. xec Import operació Codi sucursal

Total del full

Consiguen en aquesta casella la suma dels imports de les operacions d'aquest full Suma dels imports de les operacions

Exemplar per a l'interessat



MINISTERI
D'HISENDA

**Declaració anual en euros
d'identificació de les operacions amb
xecs de les entitats
de crèdit**

Art. 15 Reial decret 338/1990, de 9 de març

Model 199



Instruccions per emplenar el model 199

Declaració anual en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit

Art. 15 Reial decret 338/1990, de 9 de març

Model
199

• Qüestions generals

Aquest model s'ha d'emplenar a màquina o amb un bolígraf, i s'ha d'escriure 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 fa servir exclusivament l'euro com a unitat de compte. En conseqüència, tots els imports monetaris sol·licitats en el model 199 s'han d'expressar en euros, i consignar a la part esquerra de les caselles corresponents la part entera i a la dreta la part decimal, que en tot cas consta de dos dígitos.

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

Exemples:

- 1.- Import que s'ha de convertir: 1.270.000 pessetes.
 - 1) Divisió entre el tipus de conversió:
 $1.270.000 / 166,386 = 7.632,85372567$
 - 2) Arrodoniment al centí més pròxim: 7.632,85 euros.
- 2.- Import que s'ha de convertir: 8.750.000 pessetes.
 - 1) Divisió entre el tipus de conversió:
 $8.750.000 / 166,386 = 52.588,5591335$
 - 2) Arrodoniment al centí més pròxim: 52.588,56 euros.

El model 199 es compon de full resum i de fulls interiors de detall. El full resum ha de ser emplenat i presentat en tot cas, sigui quina sigui la modalitat de presentació dels fulls interiors: imprès o suport directament llegible per ordinador.

• Obligats a presentar el model 199

Aquesta declaració l'han d'utilitzar les entitats de crèdit per comunicar a l'Administració Tributària les operacions amb xecs que es detallen a continuació:

- a) Lliuraments de xecs per l'entitat de crèdit excepte els lliurats contra compte bancari.
- b) Pagament de xecs emesos per una entitat de crèdit quan l'abonament no s'efectuï en un compte bancari.
- c) Pagament de xecs lliurats per persones diferents i d'una quantia superior a 3.005,06 euros, quan l'abonament no s'efectuï en un compte bancari.

• Termini i lloc de presentació del model 199

El model 199 s'ha de presentar dins del mes de gener, per les operacions en xecs efectuades durant l'any immediatament anterior.

En el cas de presentació en suport, la declaració es pot presentar fins al 20 de febrer.

La presentació, per mitjà de paper imprès, s'ha de fer directament o per correu certificat a la delegació o l'administració de l'Agència Tributària que correspongui al domicili fiscal del declarant.

La presentació en suport es fa directament a la delegació o l'administració de l'Agència Tributària que correspongui al domicili fiscal del declarant.

Grans empreses:

Les entitats adscrites a la Unitat Central o a alguna de les unitats regionals de gestió de grans empreses poden presentar el model 199 a la Unitat esmentada.

Important: cada declarant ha de presentar UNA ÚNICA DECLARACIÓ DEL MODEL 199, bé en imprès, bé en suport, i no està permesa la presentació de més d'una declaració corresponent a un mateix exercici, llevat que es tracti de declaracions complementàries o substitutives.

Per emplenar el full resum

• Declarant

Adheriu a l'espai reservat a aquest efecte les etiquetes identificatives subministrades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Si, excepcionalment, no disposeu de les etiquetes, feu constar la totalitat de les dades que se sol·liciten en aquest apartat, incloent al costat de les vostres dades identificatives les relatives al vostre domicili fiscal; en aquest cas, heu d'adjuntar a aquesta declaració una fotocòpia del document acreditatiu del vostre número d'identificació fiscal (NIF).

• Exercici

S'han de consignar les quatre xifres de l'exercici a què correspon la declaració.

• Modalitat de presentació

Marqueu amb una «X» la casella corresponent a la modalitat de presentació d'aquesta declaració.

Atenció: és obligatori presentar-ho en un suport directament llegible per ordinador quan a la declaració hi hagi més de 25 registres d'anotacions, així com en el cas d'obligats tributaris adscrits a la Unitat Central o alguna de les unitats regionals de gestió de grans empreses.

Resum de les dades incloses en la declaració

- Casella **01** **Nombre total de declarats.** S'hi ha de fer constar el nombre total de registres indicats als fulls interiors d'aquesta declaració (o al suport). Si un mateix declarat figura en diversos registres, s'ha de comptar tantes vegades com hi figure esmentat.
- Casella **02** **Import total de les operacions.** Aquesta suma total està constituïda pels imports reflectits a l'apartat «import operació» dels registres declarats als fulls interiors.

Data i signatura del declarant

A l'espai reservat per a la data i la signatura de la declaració s'hi han de fer constar totes dues dades, així com el nom, els cognoms i el càrrec o l'ocupació del signant, que ha de ser el representant del declarant.

Per emplenar els fulls interiors

Dades identificatives dels fulls interiors

- Casella «NIF del declarant.»** S'hi ha de fer constar el número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.
- Casella «Exercici.»** S'hi han d'annotar les quatre xifres de l'any natural a què correspon la declaració.
- Casella «Full núm.»** S'hi ha d'indicar el número d'ordre de cada un dels fulls interiors i el nombre total de fulls que s'inclouen en la declaració. (Exemple: si la declaració consta de 5 fulls interiors, en cada un d'aquests s'ha d'indicar: 1/5, 2/5, ...5/5).

Dades de les anotacions

- Casella «NIF declarat.»** 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 regulen la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE de 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 corresponent.
- Si són persones jurídiques, entitats, o menors d'edat o incapaçs que tinguin NIF, a més d'emplenar aquesta casella s'ha d'emplenar la casella «NIF representant» en la qual s'ha de fer constar el NIF del representant legal (apoderat, autoritzat, pare, mare, tutor).
- En el cas de declarats menors d'edat o incapaçs que no tinguin NIF, no s'ha d'emplenar aquesta casella, sinó la casella «NIF del representant» en la qual s'ha de fer constar el NIF del representant legal (pare, mare, tutor).
- Quan els declarats siguin no residents a Espanya, el NIF es pot substituir pel número de passaport o número d'identitat vàlid al seu país d'origen, i s'ha d'emplenar la casella «Cod. estranger».
- Casella «NIF representant.»** Si el cobrament del xec es fa a través de la persona que tingui la representació del declarat, en aquesta casella s'ha de consignar el NIF de l'apoderat o la persona autoritzada.
- Per exemple, si el declarat és menor d'edat o incapaç, en aquesta casella s'ha de consignar el NIF del seu representant legal (pare, mare, tutor) o si el declarat és una entitat en aquesta casella s'ha de consignar el NIF de l'apoderat o la persona autoritzada.
- Casella «Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat.»** En aquesta casella s'han d'indicar els cognoms i el nom o, si s'escau, la denominació o la raó social dels prenedors o, segons escaigui, de les persones que presentin per cobrar els xecs que són objecte d'aquesta declaració.
- Per a persones físiques s'ha de consignar el primer cognom, el segon cognom i el nom complet, 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.
- Si són 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.
- Casella «Cognoms i nom del representant.»** Si el cobrament del xec s'efectua a través d'una persona que tingui la representació del declarat s'ha de consignar en aquesta casella, en aquest mateix ordre, el primer cognom, el segon cognom i el nom complet del representant.
- Casella «Cod. estranger» (Codi estranger).** Si el declarat és no resident a Espanya, i no té assignat un NIF, en aquesta casella s'ha de consignar el número de passaport o número d'identitat vàlid al seu país d'origen.
- Casella «Cod. província» (Codi província).** Amb caràcter general, s'hi han de consignar els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o, si s'escau, ciutat autònoma, del domicili de la sucursal del declarat que intervé en l'operació, segons la llista següent:
- | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|----|-------------------|----|---------------------|----|---------------|----|---------------------|----|------------------|----|
| ALABA | 01 | BURGOS | 09 | CORUÑA, A | 15 | LLEÓ | 24 | PALÈNCIA | 34 | SÒRIA | 42 |
| ALACANT | 03 | CÁCERES | 10 | GIRONA | 17 | LUGO | 27 | PALMAS, LAS | 35 | TARRAGONA | 43 |
| ALBACETE | 02 | CADIS | 11 | GRANADA | 18 | MADRID | 28 | PONTEVEDRA | 36 | TEROL | 44 |
| ALMERIA | 04 | CANTÀBRIA | 39 | GUADALAJARA | 19 | MÀLAGA | 29 | RIOJA, LA | 26 | TOLEDO | 45 |
| ASTÚRIES | 33 | CASTELLO | 12 | GUIPÚSCOA | 20 | MELILLA | 52 | SALAMANCA | 37 | VALÈNCIA | 46 |
| ÀVILA | 05 | CEUTA | 51 | HUELVA | 21 | MÚRCIA | 30 | SARAGOSSA | 50 | VALLADOLID | 47 |
| BADAJOS | 06 | CIUDAD REAL | 13 | ILLES BALEARS | 07 | NAVARRA | 31 | S.C. TENERIFE | 38 | ZAMORA | 49 |
| BARCELONA | 08 | CONCA | 16 | JAÉN | 23 | OSCA | 22 | SEGÒVIA | 40 | | |
| BISCAIA | 48 | CÓRDOVA | 14 | LLEIDA | 25 | OURENSE | 32 | SEVILLA | 41 | | |
- Casella «Codi país» (Codi país).** En el cas de no residents en el territori espanyol, s'hi ha de consignar XXX, on XXX és el codi del país de residència del declarat, d'acord amb les claus de països/territoris que figuren a l'annex VII de l'Ordre ministerial de 9 de desembre de 1999 ("Butlletí Oficial de l'Estat" de 16 de desembre de 1999), que aprova el model 216 de declaració document d'ingrés de retencions i ingressos a compte efectuats respecte de determinades rendes subjectes a l'impost sobre la renda de no residents i el model 296 de resum anual.
- Casella «Nre. declarats» (Nombre declarats).** S'hi ha de consignar el nombre total de declarats que intervenen en l'operació.

Important: s'hi ha de consignar un registre per cada prenedor del mateix xec que sigui objecte d'aquesta declaració.

Casella «Data operació.» S'hi ha de consignar la data de l'operació, i s'hi ha de fer constar l'any natural, el mes i el dia. Per exemple: 15 de gener de 2002 s'indica 2002/01/15.

Casella «Clau operació.» S'hi ha de consignar una de les claus següents:

Clau Descripció

- 01 Lliurament de xec per l'entitat de crèdit excepte els lliurats contra compte bancari.
- 02 Pagament de xec emès per una entitat de crèdit quan l'abonament no s'efectuï en un compte bancari.
- 03 Pagament de xecs lliurats per una persona diferent i d'una quantia superior a 3.005,06 euros, quan l'abonament no s'efectuï en un compte bancari.

Casella «Núm. xec» (Número xec). S'hi ha de consignar el codi d'identificació del xec.

Casella «Import operació.» S'hi ha de consignar l'import del xec. Els imports s'han de consignar en euros.

Quan els xecs estiguin denominats en una moneda diferent de l'euro, a efectes de determinar si la seva quantia excedeix o no els 3.005,06 euros, el contravalor en euros s'ha de determinar:

- a) En cas de monedes diferents de les dels estats membres de la Unió Europea que han adoptat l'euro, en funció del tipus de canvi oficial de l'euro publicat pel Banc Central Europeu i comunicat al Banc d'Espanya.
- b) En el cas de monedes dels estats de la Unió Europea que han adoptat l'euro, en funció dels tipus de conversió irrevocablement fixats entre l'euro i la moneda de què es tracti.

Important: quan hi hagi múltiples declarats associats a l'operació, s'hi ha de consignar l'import imputable a cada un d'ells en funció del percentatge de la seva participació.

Casella «Codi sucursal» (Codi sucursal). S'hi ha de consignar el codi de la sucursal del declarat.

Casella «Suma dels imports de les operacions.» S'hi consigna la suma dels imports de les operacions corresponents als declarats esmentats en aquest full.

Cada full es totalitza de manera independent, i el total esmentat no ha de ser acumulat amb el de les pàgines successives.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

FALTA D'ETIQUETES/ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Heu 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 a continuació.
- b) **Les etiquetes identificatives continguin dades errònies.** Si a l'etiqueta adherida en el requadre superior hi ha dades errònies, ratlleu-les i empleneu a continuació les dades correctes.

Declarant _____
 NIF _____ Denominació _____

Domicili fiscal _____
 Carrer, plaça, av. _____ Número _____

Municipi _____ Codi postal _____ Província _____

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 qualsevol de les circumstàncies a què es refereix l'apartat 3, números 1r i 1r bis de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit).

Gran empresa

Exercici

Presentació en imprès Marqueu el que sigui procedent

Presentació en suport

Declaració complementària ...

Declaració substitutiva

DECLARACIÓ ANUAL EN EUROS D'IDENTIFICACIÓ DE LES OPERACIONS AMB XECS DE LES ENTITATS DE CRÈDIT



**MINISTERI
 D'HISENDA**



**Model 199
 Agència Tributària**

Delegació de/d' _____

Administració de/d' _____

Codi Administració

NO US DESCUIDEU D'INCLOURE-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT

- 1r) Si la declaració no porta adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o el document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.**
- 2n) "Exemplar per a l'Administració" de la declaració informativa (model 199).**

ANNEX III

Els suports directament llegibles per ordinador per presentar declaració trimestral, en euros, de comptes o operacions el titular dels quals no hagi facilitat el NIF a les entitats de crèdit en el termini establert (model 195) han de complir les característiques següents:

A) CARACTERÍSTIQUES DELS SUPORTS MAGNÈTICS

Cartutx magnètic

Tipus: IBM-3480 o compatible
Pistes: 18 o 36
Longitud: estàndard o estesa (3490E)
Comprensió: opcional (estàndard IDRC)
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 portar un sol fitxer, el nom del qual ha de ser IDxxxx, en què xxxx són les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració; aquest únic fitxer conté els diferents tipus de registres i en l'ordre que esmenta l'apartat B).

Si el fitxer ocupa més d'un disquet, s'han de fer particions en tants fitxers com sigui necessari. Cada un dels fitxers parcials ha de tenir la denominació IDxxxx.NNN (NNN=001,002,...), en què xxxx són les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració i NNN és el número consecutiu del fitxer començat pel 001.

Els arxius parcials han de contenir sempre registres complets, és a dir, no es pot partir mai 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 trimestral, en euros, de comptes o operacions el titular dels quals no hagi facilitat el NIF a les entitats de crèdit en el termini establert (model 195), 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 presentaria, per tal de trobar, si n'hi ha, el sistema compatible amb les característiques tècniques de l'AEAT.

B) DISSENYS LÒGICS

DESCRIPCIÓ DELS REGISTRES

Per a cada declarant s'inclouen 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 annex d'aquesta Ordre.
- Tipus 2: Registre de declarat. Disseny de tipus de registre 2 dels recollits més endavant en aquests mateixos apartats i annex d'aquesta Ordre.

L'ordre de presentació és el del tipus de registre; hi ha 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 amb blancs per la dreta, en majúscules sense caràcters especials, i sense vocals accentuades.

Per als caràcters específics de l'idioma, s'ha d'utilitzar 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 es presenten alineats a la dreta i amb zeros per l'esquerra sense signes i sense empaquetar.

Tots els camps tenen 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 195

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

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
1	Numèric	<u>TIPUS DE REGISTRE</u> Constant número «1»
2-4	Numèric	<u>MODEL DE DECLARACIÓ</u> Constant «195»
5-8	Numèric	<u>EXERCICI</u> Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració.
9-17	Alfanumèric	<u>NIF DEL DECLARANT</u> S'hi ha de consignar el NIF del declarant. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta; el caràcter de control ha de ser l'última posició 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'utilització del NIF (BOE de 14 de març).
18-57	Alfanumèric	<u>RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT</u> S'hi ha de consignar la raó social completa, sense l'anagrama. En cap cas no pot figurar en aquest camp un nom comercial.
58	Alfabètic	<u>TIPUS DE SUPORT</u> S'ha d'emplenar una de les claus següents: «C»: si la informació es presenta en cartutx magnètic. «D»: si la informació es presenta en disquet. «T»: transmissió telemàtica.
59-107	Alfanumèric	<u>PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE</u> Dades de la persona amb qui relacionar-se. Aquest camp se subdivideix en dos: 59-67 <u>TELÈFON</u> : camp numèric de 9 posicions. 68-107 <u>COGNOMS I NOM</u> : s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre.
108-120	Numèric	<u>NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ</u> S'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració. Camp de contingut numèric de 13 posicions.
121-122	Alfabètic	<u>DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA</u>

O SUBSTITUTIVA

En el cas excepcional de segona o posterior presentació de declaracions, s'ha d'emplenar obligatòriament un dels camps següents:

- 121 **DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA**: s'hi ha de consignar una «C» si la presentació d'aquesta declaració té per objecte incloure operacions que, havent d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici i període presentada anteriorment, n'hagin estat completament omeses.
- 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 i període. Una declaració substitutiva només pot anul·lar una única declaració anterior.

123-135

Numèric

NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR

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 que substitueix.

Camp de contingut numèric de 13 posicions.

En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb zeros.

136-137

Alfanumèric

PERÍODE

Alfanumèric de 2 posicions.

Clau del període trimestral a què correspon la declaració segons la taula següent:

- «1T» Primer trimestre.
- «2T» Segon trimestre.
- «3T» Tercer trimestre.
- «4T» Quart trimestre.

138-146

Numèric

NOMBRE TOTAL DE REGISTRES DE COMPTES O OPERACIONS

S'hi ha de consignar el nombre total de registres de declarats que configura el suport per a aquest declarant. Si un mateix compte o operació consta en diversos registres, s'ha de computar tantes vegades com hi consti (Nombre de registres de tipus 2).

147-164

Numèric

SUMA TOTAL DELS SALDOS O IMPORTS MÀXIMS DELS COMPTES O LES OPERACIONS DECLARATS

Camp numèric de 18 posicions.

Aquest camp se subdivideix en dos:

- 147 **SIGNE**: camp alfabètic que s'ha d'emplenar quan el resultat de la suma per obtenir la «Suma total dels saldos o imports màxims dels comptes o les operacions declarats» (posicions 148 a 164 d'aquest registre de tipus 1) sigui menor de 0 (zero). En aquest cas s'hi ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp és un espai.

148-164 **IMPORT**: camp numèric de 17 posicions.

S'hi ha de consignar, sense coma decimal, la suma total de les quantitats indicades en els camps «Saldo o import màxim» (posicions 199-212) corresponents als registres de declarat. En el cas que en aquests registres de declarat s'hagi consignat «N» en el camp «Signe del saldo o import màxim» (posició 198 del registre tipus 2), les quantitats esmentades s'han de computar amb signe menys en totalitzar els imports que s'han de reflectir en aquesta suma.

Els imports s'han de consignar en euros.

Aquest camp se subdivideix en dos:

148-162 Part sencera del saldo o import màxim, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

163-164 Part decimal del saldo o import màxim, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

165-250

—————

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 o emplenats amb zeros per l'esquerra.
- ❖ Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, en majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

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

POSICIONS	NATURALES	DESCRIPCIÓ DELS CAMPS
1	Numèric	<p><u>TIPUS DE REGISTRE</u></p> <p>Constant «2»</p>
2-4	Numèric	<p><u>MODEL DE DECLARACIÓ</u></p> <p>Constant «195»</p>
5-8	Numèric	<p><u>EXERCICI</u></p> <p>S'hi ha de consignar el contingut en aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.</p>
9-17	Alfanumèric	<p><u>NIF DEL DECLARANT</u></p> <p>S'hi ha de consignar el contingut en aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.</p>
18-26	Alfanumèric	<p><u>NIF DEL DECLARAT</u></p> <p>Aquest camp només s'ha d'emplenar quan el declarat hagi presentat el seu NIF després de transcórrer el termini establert.</p> <p>Si és una persona física s'hi ha de consignar el NIF del declarat d'acord amb les regles que estableix el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE de 14 de març). En el cas de declarats menors d'edat o incapaços que no tinguin NIF, el representant legal dels quals hagi facilitat el seu NIF després de transcórrer el termini establert, no s'ha d'emplenar aquest camp, sinó el camp «NIF del representant legal» on s'ha de fer constar el NIF del seu representant legal (pare, mare o tutor).</p> <p>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 corresponent.</p> <p>Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta; l'última posició ha de ser el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions a l'esquerra.</p>
27-35	Alfanumèric	<p><u>NIF DEL REPRESENTANT</u></p> <p>Si el declarat és menor d'edat o incapaç i no té NIF, en aquest camp s'ha de consignar el número d'identificació fiscal del seu representant legal (pare, mare o tutor) quan hagi facilitat el seu NIF després de transcórrer el termini establert.</p> <p>En qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp s'ha d'emplenar amb espais.</p> <p>Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta; l'última posició ha de ser el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions a l'esquerra.</p>

36-75 Alfnumèric

**COGNOMS I NOM, RAÓ SOCIAL
O DENOMINACIÓ DEL DECLARAT**

En aquest camp s'han d'indicar els cognoms i el nom, o si s'escau la denominació o raó social dels titulars de comptes o operacions que, transcorregut el termini establert, no hagin facilitat el NIF, encara que aquests comptes o operacions hagin estat cancel·lats abans o hagi estat lliurat després de transcórrer el termini.

Això no obstant, s'han de tenir en compte les particularitats següents, en relació amb la comunicació del NIF:

- a) En els comptes a nom de menors o incapaços es pot substituir el NIF d'aquests pel de les persones que en tinguin la representació legal.
- b) En els comptes a nom de diversos titulars ha de constar el NIF de tots ells. Això no obstant, quan siguin titulars d'un compte només ambdós cònjuges, n'hi ha prou amb el NIF d'un d'ells.
- c) Els comptes a nom de persones físiques o entitats que hagin acreditat la condició de no residents a Espanya, d'acord amb el que disposa el Reial decret 1816/1991, de 20 de desembre, sobre transaccions econòmiques amb l'exterior, queden exceptuats del règim d'identificació. Aquesta excepció no s'estén als comptes els rendiments dels quals se satisfacin a un establiment del seu titular situat a Espanya.

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

Si són persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la raó social o denominació completa de l'entitat, sense anagrames.

76-115 Alfnumèric

**COGNOMS I NOM, RAÓ SOCIAL
O DENOMINACIÓ DEL REPRESENTANT**

Si són comptes a nom de menors o incapaços el representant legal dels quals no hagi comunicat el NIF en el termini establert, a més d'emplenar aquest camp, s'ha d'emplenar el camp «Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat», posicions 36-75, en què s'han de fer constar les dades del menor o incapaç.

Per a persones físiques s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest mateix ordre.

Si són 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.

IMPORTANT: en el cas de declarat menor d'edat o incapaç, que no tingui NIF i el representant legal del qual no hagi facilitat el seu NIF en el transcurs del termini corresponent, s'han de consignar les dades corresponents al domicili del representant legal.

116-117

Numèric

CODI PROVÍNCIA

Amb caràcter general, s'hi han de consignar els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o, si s'escau, ciutat autònoma, del domicili del declarat o, si s'escau, del representant legal, 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 el cas de no residents que no operin en el territori espanyol mitjançant un establiment permanent, s'hi ha de consignar 99.

118-120

Numèric

CODI PAÍS

En el cas de no residents que no operin en el territori espanyol mitjançant un 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/territoris que figuren a l'annex VII de l'Ordre de 9 de desembre de 1999 (BOE de 16 de desembre) que aprova el model 216 de declaració document d'ingrés de retencions i ingressos a compte efectuats respecte de determinades rendes subjectes a l'impost sobre la renda de no residents, i el model 296 de resum anual.

En el cas de residents o de no residents que operin en el territori espanyol mitjançant un establiment permanent, s'han de consignar en les posicions 118-120 zeros.

121-146

Alfanumèric

NOM VIA PÚBLICA I NÚMERO DE CASA

El nom de la via pública del domicili del declarat ha d'anar precedit preferentment per la descripció de si és plaça, carrer, passeig, etc., i si és possible s'ha de substituir la descripció per la seva sigla, en les posicions 121-122, segons les claus següents:

AL= llogarret
 AP= apartament
 AV= avinguda
 BL= bloc
 BO= barri
 CH= xalet
 CL= carrer
 CM= camí
 CO= colònia
 CR= carretera
 CS= masia
 CT= costa
 ED= edifici
 GL= glorieta
 GR= grup
 GC= gran via
 LU= lloc
 ME= mercat
 MU= municipi
 MZ= illa
 PB= poblat
 PG= polígon
 PJ= passatge
 PQ= parc
 PZ= plaça
 PR= prolongació
 PS= passeig
 RB= rambla
 RD= ronda
 TR= travessia
 UR= urbanització

Si no hi cap el nom complet, no s'han de gravar articles, preposicions ni conjuncions, i s'han de posar en abreviatura els títols (vg. cd = comte).

Els altres casos s'abreugen utilitzant les sigles d'ús general.

S'hi ha de consignar el número de casa o punt quilomètric.

147-166

Alfanumèric

NOM DEL MUNICIPI

S'hi han de consignar les 20 primeres posicions del nom del municipi.

167

Alfabètic

CLAU DE DECLARAT

S'hi ha de consignar una de les claus següents:

<u>Clau</u>	<u>Descripció</u>
-------------	-------------------

- 168-170 Numèric **NOMBRE DE TITULARS**
- Nombre total de titulars o partíceps, hagin facilitat o no el seu NIF, que hi ha en el compte o l'operació declarat. S'ha de consignar un registre per cada un d'ells que no hagi comunicat el número d'identificació fiscal en el transcurs del termini establert.
- 171-172 Numèric **CODI DE CONCEPTE**
- S'hi ha de consignar una de les claus següents:
- | <u>Clau</u> | <u>Descripció</u> |
|-------------|--|
| 01 | Comptes corrents |
| 02 | Comptes d'estalvi |
| 03 | Imposicions a termini |
| 04 | Comptes financers |
| 05 | Comptes de crèdit |
| 06 | Actius financers amb rendiment explícit. |
| 07 | Actius financers amb rendiment implícit excepte deute públic |
| 08 | Actius financers amb rendiment implícit deute públic |
| 09 | Altres operacions. |
- 173 Alfabètic **CLAU TIPUS DE CODI**
- En funció de la identificació del compte, el dipòsit o l'operació s'ha de consignar una de les claus següents:
- | <u>Clau</u> | <u>Descripció</u> |
|-------------|---|
| C | Identificació del compte o l'operació amb el codi compte client (CCC) |
| V | Identificació de l'operació amb el codi compte valors (CCV) |
| O | Una altra identificació. |
- 174-177 Alfanumèric **PREFIX CODI IBAN**
- Aquest subcodi es forma amb les quatre primeres posicions de l'IBAN (codi internacional de compte bancari) per a Espanya.
- Aquest camp se subdivideix en dos:
- 174-175 **CODI PAÍS ISO:** camp alfabètic que pren el valor ES.
- 176-177 **DÍGIT DE CONTROL.**
- En els casos en què el declarant no tingui assignat el codi d'entitat pel banc emissor o l'operació no s'imputi a un CCV o un CCC, i en conseqüència no es tingui l'IBAN, s'han d'emplenar amb blancs.

178-197

Alfanumèric

IDENTIFICACIÓ DEL COMPTE O L'OPERACIÓ

S'hi ha de consignar:

1. Per a comptes i imposicions (codis de concepte del 01 al 05).
Codi compte client (CCC).

La seva estructura es decompon de la manera següent:

Posicions	Descripció
178-181	Codi d'entitat
182-185	Codi d'oficina
186-187	Dígits de control
188-197	Número de compte

2. Per a operacions amb actius financers o altres operacions (codis de concepte del 06 al 09). Codi compte de valors (CCV) o el codi compte client (CCC).

La seva estructura es decompon de la manera següent:

Posicions	Descripció
178-181	Codi d'entitat
182-185	Codi d'oficina
186-187	Dígits de control
188-197	Número de compte

3. Si el declarant no té assignat el codi d'entitat pel banc emissor o l'operació no s'imputa a un CCV o un CCC, s'hi ha de consignar la identificació definida internament per l'entitat.

198-212

Numèric

SALDO O IMPORT MÀXIM

Aquest camp se subdivideix en dos:

198 **SIGNE:** camp alfabètic. Si el saldo del compte o el dipòsit o l'import de l'operació és negatiu s'hi ha de consignar una «N»; en qualsevol altre cas el contingut d'aquest camp ha de ser un espai.

199-212 **IMPORT:** camp numèric de 14 posicions.

Hi ha de constar sense coma decimal el saldo o import màxim assolit durant el termini per comunicar el NIF.

Els imports s'han de consignar en euros.

Aquest camp se subdivideix en dos:

199-210 Part entera del saldo o import màxim; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

211-212 Part decimal del saldo o import màxim; si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

Així mateix, quan hi hagi múltiples declarats associats a l'operació, el compte o el dipòsit, s'ha de consignar, en cada un, l'import màxim o el saldo imputable a cada un d'ells en funció del percentatge de la seva participació.

213-250

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 amb zeros per l'esquerra.
- ❖ Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, amb majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

ANNEX IV

Els suports directament llegibles per ordinador per presentar la declaració anual en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit (model 199) han de complir les característiques següents:

A) CARACTERÍSTIQUES DELS SUPORTS MAGNÈTICS

Cartutx magnètic

Tipus: IBM-3480 compatible
Pistes: 18 o 36
Longitud: estàndard o estesa (3490E)
Comprensió: opcional (estàndard IDRC)
Codi: EBCDIC, en majúscules.
Etiquetes: sense etiquetes.
Marques: al principi i al final de 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 portar un sol fitxer, el nom del qual ha de ser CHxxxx, on xxxx són les quatre xifres de l'exercici fiscal al qual correspon la declaració, i aquest únic fitxer conté 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 fer la partició en tants fitxers com sigui necessari. Cada un dels fitxers parcials ha de tenir la denominació CHxxxx.NNN (NNN=001,002,...), on xxxx són les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració i NNN és el número consecutiu del fitxer començant pel 001.

Els arxius parcials sempre han de contenir registres complets; és a dir, no es pot fer mai la partició del fitxer deixant registres incomplets als 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 en euros d'identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit (model 199), s'ha de dirigir 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 presentaria, 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'inclouen 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 annex d'aquesta Ordre.

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

L'ordre de presentació és el del tipus de registre; 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 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 amb zeros a 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 199 REGISTRE DE TIPUS 1. REGISTRE DE DECLARANT

IDENTIFICACIÓ DEL DECLARANT		RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT																												PERSONA																																					
																														TELÈFON																																					
T. REGISTRE																														TIPUS DE SUPORT																																					
MODEL	EXERCICI	NIF DECLARANT																																																																	
1 1 9			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

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

NOMBRE TOTAL DE DECLARATS		IMPORT TOTAL DE LES OPERACIONS																																																														
		ENTERA																																																														
		DECIMAL																																																														
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

MODEL 199

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

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALESA</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
1	Numèric	<p><u>TIPUS DE REGISTRE</u></p> <p>Constant número «1»</p>
2-4	Numèric	<p><u>MODEL DE DECLARACIÓ</u></p> <p>Constant «199»</p>
5-8	Numèric	<p><u>EXERCICI</u></p> <p>Les quatre xifres de l'exercici fiscal a què correspon la declaració.</p>
9-17	Alfanumèric	<p><u>NIF DEL DECLARANT</u></p> <p>S'hi ha de consignar el NIF del declarant. Aquest camp ha d'estar ajustat 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 regulen la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE de 14 de març).</p>
18-57	Alfanumèric	<p><u>RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT</u></p> <p>S'hi ha de consignar la raó social completa, sense l'anagrama. En cap cas no pot figurar en aquest camp un nom comercial.</p>
58	Alfabètic	<p><u>TIPUS DE SUPORT</u></p> <p>S'ha d'emplenar una de les claus següents: «C»: si la informació es presenta en cartutx magnètic. «D»: si la informació es presenta en disquet. «T»: transmissió telemàtica.</p>
59-107	Alfanumèric	<p><u>PERSONA AMB QUI RELACIONAR-SE</u></p> <p>Dades de la persona amb qui relacionar-se. Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>59-67 <u>TELÈFON</u>: camp numèric de 9 posicions. 68-107 <u>COGNOMS I NOM</u>: 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><u>NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ</u></p> <p>S'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració. Camp de contingut numèric de 13 posicions.</p>

121-122 Alfabètic

**DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA
O SUBSTITUTIVA**

En el cas excepcional de segona o posterior presentació de declaracions, s'ha d'emplenar obligatòriament un dels camps següents:

- 121 **DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA**: s'ha de consignar una «C» si la presentació d'aquesta declaració té per objecte incloure operacions que, havent d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici presentada anteriorment, n'hagin estat completament omeses.
- 122 **DECLARACIÓ SUBSTITUTIVA**: s'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.

123-135 Numèric

**NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA
DECLARACIÓ ANTERIOR**

En cas que s'hagi consignat «S» al camp «Declaració substitutiva», s'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració que substitueix.

Camp de contingut numèric de 13 posicions.

En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb zeros.

136-144 Numèric

NOMBRE TOTAL DE DECLARATS

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 figure esmentat (Nombre de registres de tipus 2).

145-162 Numèric

IMPORT TOTAL DE LES OPERACIONS

Camp numèric de 18 posicions.

S'hi ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, la suma total de les quantitats reflectides als camps «Import de l'operació» (posicions 169-183) corresponents als registres de declarat.

Els imports s'han de consignar en euros.

Aquest camp se subdivideix en dos:

- 145-160 Part entera de l'import total de les operacions, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.
- 161-162 Part decimal de l'import total de les operacions, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros.

163-250 _____

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'omplen amb blancs.
- ❖ Tots els camps numèrics han d'estar ajustats a la dreta i amb zeros a l'esquerra.
- ❖ Tots els camps alfanumèrics/alfabètics han d'estar ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, en majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

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

<u>POSICIONS</u>	<u>NATURALES</u>	<u>DESCRIPCIÓ DELS CAMPS</u>
1	Numèric	<p><u>TIPUS DE REGISTRE</u></p> <p>Constant «2»</p>
2-4	Numèric	<p><u>MODEL DE DECLARACIÓ</u></p> <p>Constant «199»</p>
5-8	Numèric	<p><u>EXERCICI</u></p> <p>Consigneu el contingut en aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.</p>
9-17	Alfanumèric	<p><u>NIF DEL DECLARANT</u></p> <p>Consigneu el contingut en aquestes mateixes posicions del registre de tipus 1.</p>
18-26	Alfanumèric	<p><u>NIF DEL DECLARAT</u></p> <p>Si és una persona física s'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 regulen la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE de 14 de març).</p> <p>Si el declarat és una persona física o una entitat en règim d'atribució de rendes (comunitat de béns, societat civil, herència jacent, etc.), s'ha de consignar el número d'identificació fiscal corresponent.</p> <p>Si són persones jurídiques, entitats, o menors d'edat o incapaços que tinguin NIF, a més d'emplenar aquest camp, s'ha d'emplenar el camp «NIF del representant» on s'ha de fer constar el NIF del seu representant legal (apoderat, autoritzat, pare, mare o tutor).</p> <p>Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició ha de ser el caràcter de control i s'han d'emplenar amb zeros les posicions a l'esquerra.</p> <p>En el cas de declarats menors d'edat o incapaços que no tinguin NIF, no s'ha d'emplenar aquest camp, sinó el camp «NIF del representant» on s'ha de fer constar el NIF del seu representant legal (pare, mare o tutor).</p> <p>En els casos en els quals els declarats siguin no residents a Espanya, aquest camp pot quedar sense contingut (espais) sempre que en el camp «Codi estranger» (posicions 116-130) es consigni el número de passaport o número d'identitat vàlid al seu país d'origen.</p>

27-35	Alfanumèric	<u>NIF DEL REPRESENTANT</u> Si el cobrament del xec es fa a través d'una persona que tingui la representació del declarat en aquest camp s'ha de consignar el NIF de l'apoderat o persona autoritzada. 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 s'han d'emplenar amb zeros les posicions a l'esquerra. Per exemple, si el declarat és menor d'edat o incapac s'ha de consignar en aquest camp el NIF del seu representant legal (pare, mare o tutor) o si el declarat és una entitat s'ha d'indicar en aquesta casella el NIF de l'apoderat o la persona autoritzada.
36-75	Alfanumèric	<u>COGNOMS I NOM, RAÓ SOCIAL O DENOMINACIÓ DEL DECLARAT</u> En aquest camp s'han d'indicar els cognoms i el nom o, si s'escau, la denominació o raó social dels prenedors o, segons sigui procedent, de les persones que presentin per cobrar els xecs que són objecte d'aquesta declaració. 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, s'han de consignar en aquest camp els cognoms i el nom del menor d'edat. b) Si són persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'ha de consignar la raó social, o denominació completa de l'entitat, sense anagrames.
76-115	Alfanumèric	<u>COGNOMS I NOM DEL REPRESENTANT</u> Si el cobrament del xec es fa a través d'una persona que té la representació del declarat, a més d'emplenar aquest camp s'ha d'emplenar el camp «Cognoms i nom, raó social o denominació del declarat», posicions 36-75, on s'han de fer constar les dades del prenedor.
116-130	Alfanumèric	<u>CODI ESTRANGER</u> Si el declarat és no resident a Espanya, i no té assignat un NIF s'han de consignar els dígit numèrics i alfabètics que identifiquin el contribuent en el seu país o territori de residència.

131-132

Numèric

CODI PROVÍNCIA

Amb caràcter general, s'han de consignar els dos dígits numèrics que corresponguin a la província o, si s'escau, ciutat autònoma, del domicili de la sucursal del declarant que intervé en l'operació, segons la llista 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	PALENCIA	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

133-135

Numèric

CODI PAÍS

En el cas de no residents en territori espanyol, s'ha de consignar XXX, on XXX és el codi del país de residència del declarat, d'acord amb les claus de països / territoris que figuren a l'annex VII de l'Ordre de 9 de desembre de 1999 (BOE de 16 de desembre) que aprova el model 216 de declaració document d'ingrés de retencions i ingressos a compte efectuats respecte de determinades rendes subjectes a l'impost sobre la renda de no residents i el model 296 de resum anual.

En el cas de residents, s'han de consignar zeros en les posicions 133-135.

136-138

Numèric

NOMBRE DE DECLARATS

Nombre de subjectes que intervenen en l'operació objecte de la declaració.

Important: s'ha de consignar un registre per cada prenedor del mateix xec que sigui objecte d'aquesta declaració.

139-146 Numèric

DATA DE L'OPERACIÓ

S'ha de consignar la data de l'operació, 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.

147-148 Numèric

CLAU D'OPERACIÓ

S'ha de consignar un dels codis següents:

<u>Clau</u>	<u>Descripció</u>
01	Lliurament de xec per l'entitat de crèdit excepte els lliurats contra compte bancari.
02	Pagament de xec emès per una entitat de crèdit quan l'abonament no es faci en un compte bancari.
03	Pagament de xecs lliurats per una persona diferent i d'una quantia superior a 3.005,06 euros, quan l'abonament no s'efectuï en un compte bancari.

149-168 Alfanumèric

NÚMERO DE XEC

S'ha de consignar el codi d'identificació de xec ajustat per l'esquerra.

169-183 Numèric

IMPORT DE L'OPERACIÓ

Camp numèric de 15 posicions.

S'ha de consignar, sense signe i sense coma decimal, l'import de l'operació.

Els imports s'han de consignar en euros.

Quan els xecs estiguin denominats en una moneda diferent de l'euro, a efectes de determinar si la seva quantia excedeix o no els 3.005,06 euros, el contravalor en euros s'ha de determinar:

- En el cas de monedes diferents de les dels estats membres de la Unió Europea que han adoptat l'euro, en funció del tipus de canvi oficial de l'euro publicat pel Banc Central Europeu i comunicat al Banc d'Espanya.
- En el cas de monedes dels estats de la Unió Europea que han adoptat l'euro, en funció dels tipus de conversió irrevocablement fixats entre l'euro i la moneda de què es tracti.

Aquest camp se subdivideix en dos:

- | | |
|---------|---|
| 169-181 | Part entera de l'import de l'operació, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. |
| 182-183 | Part decimal de l'import de l'operació, si no té contingut s'ha de consignar amb zeros. |

Així mateix, quan hi hagi múltiples declarats associats a l'operació s'ha de consignar, en cada un, l'import imputable a cada un d'ells en funció del percentatge de la seva participació.

184-187 Numèric CODI DE SUCURSAL

S'ha de consignar el codi de la sucursal del declarant que intervé en l'operació.

188-250 ————— 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 amb zeros per l'esquerra.
- ❖ Tots els camps alfanumèrics/alfabètics ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, amb majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades, llevat que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.