

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

8212 *ORDRE EHA/1371/2006, de 4 de maig, per la qual s'aproven els models de declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2005, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingress, s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica i es modifiquen determinades normes relatives als pagaments fraccionats dels impostos esmentats. («BOE» 111, de 10-5-2006.)*

La Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social va introduir diverses modificacions de naturalesa comptable que afecten, per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2005, determinats subjectes passius de l'impost sobre societats. Així, a la lletra a) de l'apartat 1 de la seva disposició final onzena estableix que per als exercicis que comencin a partir de l'1 de gener de 2005, i exclusivament per als comptes consolidats, si a la data de tancament de l'exercici alguna de les societats del grup ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, les societats que, d'acord amb el que preveu la secció tercera del títol III del llibre primer del Codi de comerç, estiguin obligades a formular comptes anuals consolidats, han d'aplicar les normes internacionals de comptabilitat aprovades pels reglaments de la Comissió Europea; d'altra banda, la lletra b) d'aquest mateix apartat estableix que, si a la data de tancament de l'exercici cap de les societats del grup ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat, les societats que estiguin obligades a formular comptes anuals consolidats, d'acord amb el que es preveu abans, poden optar per aplicar en formular-los les normes internacionals de comptabilitat abans esmentades. L'apartat 2 de la disposició final esmentada permet a les societats, excepte a les entitats de crèdit, que estiguin obligades a formular comptes anuals consolidats, i que només hagin emès valors de renda fixa admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, seguir aplicant les normes que conté la secció tercera del títol III del llibre primer del Codi de comerç i les normes que les despleguen, fins als exercicis que comencin a partir de l'1 de gener de 2007. Amb la finalitat de donar efectivitat a l'opció abans assenyalada, i en espera del desplegament reglamentari dels models de comptes anuals consolidats, s'han incorporat, entre els documents que s'han d'incloure en el sobre de retorn del model 220, el balanç i el compte de pèrdues i guanys consolidats dels grups de societats que, sense incloure entitats de crèdit, hagin formulat comptes anuals consolidats aplicant les normes internacionals de comptabilitat aprovades pels reglaments de la Comissió Europea.

Així mateix, en l'àmbit de les modificacions comptables, la Circular del Banc d'Espanya 4/2004, de 22 de desembre, a entitats de crèdit, sobre normes d'informació financera pública i reservada i models d'estats financers, publica uns nous models de comptes anuals individuals i consolidats per a les entitats de crèdit a les quals és aplicable la dita Circular. Per aquest motiu, les pàgines del

model 200 que recullen el balanç i el compte de pèrdues i guanys de les entitats de crèdit s'han adaptat al nou contingut dels esmentats models de comptes anuals i al model 220 s'hi han incorporat noves pàgines per recollir el balanç i el compte de pèrdues i guanys dels grups fiscals amb entitats de crèdit.

Una altra modificació normativa que també ha tingut el seu reflex en els models de declaració que s'aproven en aquesta Ordre és la introduïda per la Llei 4/2004, de 29 de desembre, de modificació de taxes i de beneficis fiscals d'esdeveniments d'excepcional interès públic, que ha previst com a programes d'excepcional interès públic als efectes del que disposa l'article 27 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, tres nous esdeveniments: la celebració del 250è aniversari de la finalització de la construcció de la Plaça Major de Salamanca, anomenat «Salamanca 2005. Plaça Major d'Europa», la celebració de «Galícia 2005. Volta al Món a Vela» i el programa de preparació dels esportistes espanyols dels Jocs de «Pequín 2008».

També convé recordar i precisar que la desaparició, per a períodes iniciats a partir de l'1 de gener de 2005, del règim transitori de transparència fiscal que preveu la disposició transitòria setzena del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre societats (d'ara endavant Llei de l'impost sobre societats), ha suposat la lògica eliminació de les referències que hi feien els models de l'impost sobre societats que s'aproven en la present Ordre.

Així mateix, per la seva transcendència, s'han d'esmentar les modificacions en els incentius fiscals per a les empreses de reduïda dimensió del capítol XII del títol VII de la Llei de l'impost sobre societats, efectuades per la Llei 2/2004, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2005: s'eleva de 6 a 8 milions d'euros l'import net del volum de negoci per a l'aplicació d'aquests incentius, s'eleva de 90.151,82 a 120.000 euros la xifra per calcular la quantia que es pot beneficiar del règim de llibertat d'amortització, s'eleva de 1,5 a 2 el multiplicador del coeficient d'amortització lineal màxim previst en les taules d'amortització oficialment aprovades i s'eleva de 90.151,81 a 120.202,41 euros la part de base imposable que tributa al tipus del 30 per cent.

Com a últimes referències normatives, la Llei 22/2005, de 18 de novembre, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives comunitàries en matèria de fiscalitat de productes energètics i electricitat i del règim fiscal comú aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents, i es regula el règim fiscal de les aportacions transfrontereres a fons de pensions en l'àmbit de la Unió Europea i la Llei 23/2005, de 18 de novembre, de reformes en matèria tributària per a l'impuls a la productivitat introdueixen, entre altres, diverses modificacions en la normativa de la Llei de l'impost sobre societats que, encara que no fan necessària una adaptació dels models tributaris, sí que han de ser tingudes en compte pels subjectes passius o contribuents depenent de la data d'inici del període impositiu, l'1 de gener de 2005 per a la primera Llei i el 20 de novembre de 2005 per a la segona.

Pel que fa a les formes de presentació de la declaració, no es produeixen variacions respecte de les que preveu l'exercici anterior per als models 201, 225 i 220, i és possible la presentació tant en paper imprès com per via telemàtica per als models 201 i 225, i només en paper per al model 220. En relació amb el model 200, l'experiència en l'aplicació del procediment de presentació per via telemàtica de les declaracions aconsellen, fent ús, entre d'altres, de l'habilitació que conté la lletra c) de la disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, estendre l'obligatorietat de la presentació per via telemàtica per Internet

a les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol), corresponents al model esmentat.

Quant als sobres de retorn, en aquesta Ordre es fa una remissió a la utilització del sobre únic aprovat per al Programa d'ajuda i s'aprova un nou sobre per al model 220, sense que es consideri necessari aprovar nous sobres per a la presentació de les declaracions utilitzant els models preimpresos 201 i 225.

Així mateix, en la línia de facilitar i fer àgil als contribuents el compliment de les seves obligacions tributàries i, en particular, el pagament que en resulta, en la present Ordre s'estén la domiciliació bancària a les entitats de dipòsit que actuïn com a col·laboradores en la gestió recaptadora com a mitjà de pagament als deutes tributaris resultants de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) que es presentin per via telemàtica, i l'exercici de les quals coincideixi amb l'any natural, en els termes que estableix l'article 38 del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol.

La disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 1777/2004, de 30 de juliol, habilita el ministre d'Economia i Hisenda, entre altres autoritzacions, per a:

- a) Aprovar el model de declaració per l'impost sobre societats i determinar els llocs i la forma per presentar-la.
- b) Aprovar la utilització de modalitats simplificades o especials de declaració, inclosa la declaració consolidada dels grups de societats.
- c) Establir els supòsits en què s'han de presentar les declaracions per aquest impost en suport directament llegible per ordinador o per mitjans telemàtics.
- d) Establir els documents o justificants que s'han d'adjuntar a la declaració.
- e) Aprovar el model d'informació que han de rendir les agrupacions d'interès econòmic, les unions temporals d'empreses i les societats patrimonials.
- f) Ampliar, atenent a raons fundades de caràcter tècnic, el termini de presentació de les declaracions tributàries que estableixen la Llei de l'impost i el seu Reglament quan aquesta presentació s'efectuï per via telemàtica.

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

La Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, a l'apartat 4 del seu article 98, habilita el ministre d'Hisenda perquè determini els supòsits i les condicions en què els obligats tributaris han de presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, autoliquidacions, comunicacions, sol·licituds i qualsevol altre document amb transcendència tributària.

D'altra banda, l'article 92 de la Llei general tributària habilita l'Administració tributària per assenyalar els requi-

sits i les condicions perquè la col·laboració social es faci mitjançant la utilització de tècniques i mitjans electrònics, informàtics i telemàtics.

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

Finalment, amb la finalitat de delimitar adequadament l'obligació de presentació del model 218 de pagament fraccionat a compte de l'impost sobre societats en el cas de les agrupacions d'interès econòmic espanyoles i de les unions temporals d'empreses inscrites en el Registre especial del Ministeri d'Economia i Hisenda, a la disposició final primera es modifica l'Ordre HAC/540/2003, de 10 de març, per la qual s'aproven els models 202, 218 i 222 per efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica, i es modifica la regulació de la col·laboració social en la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions corresponents als models 115, 117, 123, 124, 126 i 128 i de les declaracions corresponents als resums anuals de retencions, models 180 i 193.

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

En virtut d'això, dispo:

Article 1. Aprovació dels models de declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol).

1. S'aproven els models de declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) i els seus documents d'ingrés o devolució, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2005, consistents en:

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

1r Model 200: Declaració de l'impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol), que figura a l'annex I de la present Ordre.

2n Model 201: Declaració simplificada de l'impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), que figura a l'annex II de la present Ordre.

3r Model 225: Declaració de l'impost sobre societats per a societats patrimonials, que figura a l'annex III de la present Ordre.

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

b) Documents d'ingrés o devolució:

1r Model 200: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex I d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en aquest model és un nombre seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 200.

2n Model 201: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats, que figura a l'annex II d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en aquest model és un nombre seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 201.

3r Model 225: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats (societats patrimonials), que figura a l'annex III d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en aquest model és un nombre seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 225.

4t Model 206: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol), que figura en els annexos I i II d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en aquest model és un nombre seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 206.

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

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

3. El model 225, que figura com a annex III de la present Ordre, és aplicable obligatòriament i exclusivament a les societats patrimonials definides al capítol VI del títol VII de la Llei de l'impost sobre societats (articles 61 a 63).

4. Tenint en compte les excepcions a què es refereixen els apartats 2 i 3 anteriors, els subjectes passius o contribuents poden utilitzar el model 201, que figura com a annex II d'aquesta Ordre, sempre que compleixin els requisits següents:

a) Que no estiguin obligats durant el 2006 a presentar declaracions liquidacions amb periodicitat mensual per l'impost sobre el valor afegit i per retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, per no haver superat el seu volum d'operacions, calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de

la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, la quantitat de 6.010.121,04 euros durant l'any natural en què s'iniciï el període impositiu que és objecte de declaració.

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

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

d) Que no es tracti de subjectes passius de l'impost sobre societats que estan integrats en un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim de consolidació fiscal que estableixen el capítol VII del títol VII de la Llei de l'impost sobre societats i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, pel qual es dicten normes per a l'adaptació de les disposicions que regulen la tributació sobre el benefici consolidat als grups de societats cooperatives, respectivament.

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

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

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

Article 2. Forma de presentació dels models 200, 201 i 225 de declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol).

1. La presentació de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol), model 200, s'ha de fer per via telemàtica d'acord amb els formularis i les condicions a què es refereix l'apartat 1 de l'article 6 d'aquesta Ordre, excepte per a les declaracions que s'hagin de presentar davant les diputacions forals del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra, esmentades a l'apartat 4 de l'article 5 d'aquesta Ordre, en què els subjectes passius o contribuents s'han de connectar a la pàgina de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a Internet, adreça electrònica www.agenciatributaria.es i, dins de l'oficina virtual, imprimir un exemplar de la declaració per presentar-la davant les diputacions forals del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra fent servir el sobre de retorn que s'esmenta a l'apartat següent.

2. La declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), model 201 o 225, s'ha de presentar d'acord amb el model que correspongui dels aprovats a l'article anterior de la present Ordre, signat pel declarant o pel seu representant legal o representants legals i amb totes les dades que li afectin de les que s'hi recullen degudament consignades.

Per a la presentació d'aquests models utilitzant el model preimprès, s'ha de fer servir el sobre de retorn aprovat a l'annex IV de l'Ordre HAC/1163/2004, de 14 d'abril, per la qual s'aproven els models de declaració liquidació de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments per-

manents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2003, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica.

3. També són vàlids els models de declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) conformes amb els continguts dels models 201 i 225 que es generin exclusivament mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat a aquests efectes per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Les dades impreses en aquestes declaracions i en els seus corresponents documents d'ingrés o devolució prevalen sobre les alteracions o correccions manuals que puguin contenir, per la qual cosa aquestes no produeixen efectes davant l'Administració tributària.

Els models generats així s'han de presentar en el sobre de retorn del Programa d'ajuda aprovat a l'annex VI de l'Ordre EHA/702/2006, de 9 de març, per la qual s'aproven els models de declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre patrimoni, exercici 2005, s'estableix el procediment de remissió de l'esborrany de declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques i les condicions per a la seva confirmació o subscripció, es determinen el lloc, la forma i els terminis de la seva presentació, així com les condicions generals i el procediment per a la seva presentació per mitjans telemàtics o telefònics.

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

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

5. El subjecte passiu ha de presentar conjuntament amb la declaració, o bé mitjançant la seva introducció en el sobre de retorn que correspongui, o bé, d'acord al que estableix l'apartat següent, quan la declaració es presenti per via telemàtica, si s'escau, els documents següents, degudament emplenats:

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

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

1r Balanç i compte de pèrdues i guanys.

2n Justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que hagi de ser inclosa en la base imposable.

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

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

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

f) Comunicació de la materialització d'inversions anticipades i del seu sistema de finançament, realitzades amb càrrec a dotacions futures a la reserva per a inversions a les Canàries, d'acord amb el que disposa l'apartat 10 de l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de les Canàries.

6. Quan la declaració es presenti per via telemàtica i els subjectes passius o contribuents hi hagin d'adjuntar qualssevol documents, sol·licituds o manifestacions d'opcions no previstos expressament en el model de declaració mateix, en particular, els que indiquen les lletres b), c), d), e) i f) de l'apartat anterior, i en els casos en què la declaració resulti per retornar, els que sol·licitin la devolució mitjançant un xec barrat del Banc d'Espanya, els esmentats documents, sol·licituds o manifestacions s'han de presentar en el registre telemàtic general de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, d'acord amb el que preveu l'apartat 4 de l'article 7 d'aquesta Ordre.

7. Els subjectes passius de l'impost sobre societats que estiguin acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que regula el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, han de presentar el corresponent model 200, 201 o 225 d'acord amb les regles que preveu l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en l'esmentat compte corrent tributari i es desplega el que disposa el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

Article 3. Llocs de presentació i ingrés dels models 201 i 225 de declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).

1. En el moment de presentar la declaració, els subjectes passius o contribuents han d'ingressar el deute tributari resultant de l'autoliquidació practicada.

Per fer l'ingrés del deute tributari resultant de l'autoliquidació practicada, s'ha d'utilitzar el document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren en els annexos II i III de la present Ordre.

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

quetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

2. El document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren en els annexos II i III de la present Ordre els ha d'utilitzar el subjecte passiu o contribuent quan de l'autoliquidació practicada per aquest escaigui la devolució, la qual s'ha de fer mitjançant transferència bancària, sense perjudici que es pugui ordenar la realització de la devolució mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya quan aquesta no es pugui dur a terme mitjançant una transferència bancària.

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

3. No obstant el que disposa l'apartat anterior, quan el subjecte passiu o contribuent no tingui un compte obert en una entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, es pot fer constar la circumstància esmentada adjuntant a la declaració un escrit adreçat al delegat de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en la demarcació territorial de la qual tingui el subjecte passiu o contribuent el seu domicili fiscal, el qual, vist l'escrit, i amb les pertinents comprovacions prèvies, ha d'ordenar, si és procedent, la realització de la devolució corresponent mitjançant l'emissió d'un xec barrat del Banc d'Espanya. En els casos de subjectes passius o contribuents les funcions de gestió dels quals estiguin atribuïdes a alguna de les unitats de gestió de grans empreses o a la Delegació Central de Grans Contribuents, l'escrit s'ha d'adreçar, en el primer cas, al delegat especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que correspongui, al seu domicili fiscal i, en el segon cas, al delegat de la Delegació Central de Grans Contribuents.

En aquest supòsit, així com quan el subjecte passiu o contribuent no pugui presentar la declaració a través d'entitats col·laboradores segons el que disposa l'últim paràgraf de l'apartat anterior, els models 201 i 225 de declaració s'han de presentar directament, mitjançant lliurament personal, a la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions dependents en la demarcació territorial de la qual tingui el seu domicili fiscal el subjecte passiu o contribuent, o bé a la Unitat de Gestió de Grans Empreses que, si s'escau, correspongui, o bé a la Delegació Central de Grans Contribuents.

4. De la mateixa manera, el document d'ingrés o devolució corresponent dels que figuren als annexos II i III de la present Ordre l'ha d'utilitzar el subjecte passiu o contribuent que renunciï a la devolució resultant de l'autoliquidació practicada, o si en el període impositiu no hi ha líquid per ingressar o per retornar.

En aquests casos, els models 201 i 225 de declaració s'han de presentar en els llocs expressats en l'últim paràgraf de l'apartat 3 anterior. La presentació es pot fer directament, mitjançant el lliurament personal en les oficines esmentades, o per correu certificat adreçat a aquestes.

5. Per presentar els models 201 i 225 de declaració, en els casos d'aplicació de l'article 18 del Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc, aprovat per la Llei 12/2002, de 23 de maig, o de l'article 22 del Conveni Econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, en la redacció que en fa la Llei 25/2003, de 15 de juliol, s'han de seguir les regles següents:

a) Per als declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i

estiguin sotmesos a la normativa de l'Estat, el lloc de presentació ha de ser la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions que en depenen que correspongui al seu domicili fiscal, o bé la Unitat de Gestió de Grans Empreses que, si s'escau, correspongui, o la Delegació Central de Grans Contribuents i, a més, l'Administració de la Diputació Foral de cadascun dels territoris en què operin.

b) Per als declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Foral de Navarra i estiguin sotmesos a la normativa de l'Estat, el lloc de presentació ha de ser la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les administracions que en depenen que correspongui al seu domicili fiscal, o bé la Unitat de Gestió de Grans empreses que, si s'escau, correspongui, o la Delegació Central de Grans Contribuents i, a més, l'Administració de la Comunitat Foral de Navarra.

Article 4. Pagament dels deutes tributaris resultants de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol, models 200, 201 i 225, mitjançant domiciliació bancària.

1. Els subjectes passius de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) el període impositiu dels quals coincideixi amb l'any natural, que efectuïn la presentació telemàtica de la declaració de l'impost, poden utilitzar com a mitjà de pagament dels deutes tributaris resultants la domiciliació bancària a l'entitat de dipòsit que actuï com a col·laboradora en la gestió recaptadora (banc, caixa d'estalvis o cooperativa de crèdit), situada en el territori espanyol en la qual hi hagi obert a nom seu el compte en què es domicilia el pagament.

2. La domiciliació bancària a què es refereix el paràgraf anterior es pot fer des del dia 1 de juliol fins al 19 de juliol de 2006, tots dos inclusivament.

3. L'Agència Estatal d'Administració Tributària ha de comunicar l'ordre o les ordres de domiciliació bancària del subjecte passiu o contribuent a l'entitat col·laboradora assenyalada, la qual ha carregar en compte, si s'escau, el dia 25 de juliol de 2006, l'import domiciliat, i ingressar-lo en els terminis que estableix el compte restringit de col·laboració en la recaptació dels tributs. Posteriorment, la dita entitat ha de remetre al contribuent un justificant de l'ingrés realitzat, d'acord amb les especificacions que recull l'annex IV d'aquesta Ordre, que serveix com a document acreditatiu de l'ingrés efectuat en el Tresor Públic.

4. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica, en els termes que estableix l'article 5 de la present Ordre, declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen el Reial decret 1377/2002, de 20 de desembre, que desplega la col·laboració social en la gestió dels tributs per a la presentació telemàtica de declaracions, comunicacions i altres documents tributaris, i l'Ordre HAC/1398/2003, de 27 de maig, per la qual s'estableixen els supòsits i les condicions en què es pot fer efectiva la col·laboració social en la gestió dels tributs, i s'estén aquesta expressament a la presentació telemàtica de determinats models de declaració i altres documents tributaris, poden, per aquesta via, donar trasllat de les ordres de domiciliació que prèviament els hagin comunicat els tercers als quals representen.

5. En tot cas, els pagaments s'entenen realitzats en la data de càrrec en compte de les domiciliacions, i es considera justificant de l'ingrés realitzat el que, a aquest efecte, expedeixi l'entitat de dipòsit en els termes que assenyalava l'apartat 3 anterior.

Article 5. *Àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol.*

1. La presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol), model 200, té caràcter obligatori.

2. La presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) també la poden efectuar els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents que puguin utilitzar el model 201 de declaració simplificada aprovat per aquesta Ordre, llevat que no puguin utilitzar el programa d'ajuda a què es refereix l'article 6 següent.

3. Així mateix, les societats patrimonials poden presentar per via telemàtica les seves declaracions de l'impost sobre societats, model 225, llevat que no puguin utilitzar el programa d'ajuda a què es refereix l'article 6 següent.

4. Els declarants que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a les diputacions forals del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra no poden efectuar la presentació telemàtica de les declaracions que s'hagin de presentar davant les diputacions forals del País Basc i la Comunitat Foral de Navarra. En sentit contrari, sí que poden efectuar la presentació telemàtica de les declaracions que s'hagin de presentar davant l'Administració de l'Estat, i és obligatòria l'esmentada forma de presentació per al model 200. El procediment per obtenir les declaracions ajustades al model 200 que s'hagin de presentar davant les diputacions forals del País Basc i Comunitat Foral de Navarra s'ha d'ajustar al que estableix l'apartat 1 de l'article 2 d'aquesta Ordre.

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

6. A partir del 30 de juny de 2007 no es pot fer la presentació telemàtica de la declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), models 201 i 225, que preveu aquesta Ordre. Transcorreguda la data esmentada, s'ha de fer la presentació de la declaració mitjançant el corresponent model d'impres.

Article 6. *Condicions generals per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol.*

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

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

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

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

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

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

3. Presentació de declaracions amb deficiències de tipus formal. En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal en la transmissió telemàtica de declaracions, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del

declarant pel mateix sistema mitjançant els corresponents missatges d'error, perquè les corregeixi.

Article 7. Procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol.

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

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

1r NIF del subjecte passiu o contribuent (9 caràcters).

2n Període a què correspon la declaració = 0A (zero A).

3r Document d'ingrés o devolució:

Impost sobre societats = 200. Exercici fiscal 2005.

Impost sobre societats = 201. Exercici fiscal 2005.

Impost sobre societats (societats patrimonials) = 225. Exercici fiscal 2005.

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) = 206. Exercici fiscal: 2005.

4t Tipus d'autoliquidació = «I» Ingrés.

5è Import per ingressar (ha de ser més gran que zero), expressat en euros.

L'entitat col·laboradora, una vegada comptabilitzat l'import, ha d'assignar un número de referència complet (NRC) que genera informàticament mitjançant un sistema criptogràfic que relacioni de forma unívoca el NRC amb l'import per ingressar.

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

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

b) El declarant, una vegada realitzada l'operació anterior, s'ha de connectar a la pàgina de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a Internet, adreça electrònica www.agenciatributaria.es i seleccionar, dins de l'Oficina Virtual, el concepte fiscal i el tipus de declaració per transmetre. Una vegada seleccionat, ha d'introduir el NRC subministrat per l'entitat col·laboradora, llevat que estigui exempt d'ingressar el deute tributari pel fet d'estar integrat en un grup fiscal, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VII de la Llei de l'impost sobre societats i el Reial decret 1345/1992, que s'hagi acollit al procediment de pagament mitjançant domiciliació bancària que preveu l'article 4 d'aquesta Ordre o que s'hagi acollit al sistema de compte corrent en matèria tributària.

c) A continuació, ha de procedir a transmetre la corresponent declaració amb la signatura electrònica generada quan se selecciona el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial

Casa de la Moneda, o qualsevol altre certificat electrònic admès per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

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

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

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

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

2. Si el resultat de la declaració és per retornar, tant amb sol·licitud de devolució com amb renúncia a aquesta, així com si en el període impositiu no hi ha líquid per ingressar o per retornar, s'ha de procedir de la manera següent:

a) El declarant s'ha de connectar a la pàgina de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a Internet, adreça electrònica www.agenciatributaria.es i seleccionar, dins de l'Oficina Virtual, el concepte fiscal i el tipus de declaració a transmetre.

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

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

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

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

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

3. Per a les declaracions corresponents al model 200 el resultat de les quals sigui per ingressar i l'obligat sol·liciti la compensació o l'ajornament o el fraccionament per via telemàtica, és aplicable el que preveuen els articles 71 i següents de la Llei 58/2003, general tributària, i 55 i següents del Reglament general de recaptació, i els articles 65 de la Llei 58/2003, general tributària, i 44 i següents del Reglament general de recaptació, respectivament.

El procediment de transmissió telemàtica de les declaracions amb sol·licitud d'ajornament o fraccionament, reconeixement de deute amb sol·licitud de compensació o simple reconeixement de deute és el que

preveuen els apartats anteriors, amb la particularitat que si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària retornar en pantalla, juntament amb les dades del document d'ingrés o devolució, model 200 o 206, validat amb un codi electrònic de 16 caràcters i la data i l'hora de presentació, un enllaç d'accés al registre telemàtic de documents amb la finalitat que el declarant procedeixi, si s'escau, a la transmissió per aquesta via dels documents corresponents que preveu la normativa per a cada tipus de sol·licitud de les esmentades abans i d'acord amb el procediment que preveu l'apartat següent.

4. Quan el subjecte passiu o contribuent hagi d'adjuntar a la declaració qualssevol documents, sol·licituds o manifestacions d'opcions no previstos expressament en el model mateix de declaració, en particular, els esmentats a l'apartat 6 de l'article 2 d'aquesta Ordre, s'ha de connectar a la pàgina de l'Agència Estatal d'Administració Tributària a Internet, adreça electrònica www.agenciatributaria.es i seleccionar, dins de l'Oficina Virtual, l'opció d'accés al registre telemàtic de documents i, dins d'aquesta, la que fa referència als models corresponents als quals s'hi ha d'incorporar la documentació i enviar els documents, d'acord amb el procediment que preveu la Resolució de 23 d'agost de 2005, de la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per la qual es regula la presentació de determinats documents electrònics en el seu registre telemàtic general.

Article 8. *Termini de presentació dels models 200, 201 i 225 de declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) per mitjà de paper imprès o per via telemàtica.*

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

Els subjectes passius el termini de declaració dels quals s'hagi iniciat abans de l'entrada en vigor de la present Ordre, d'acord amb el que disposa el paràgraf anterior, han de presentar la declaració dins els 25 dies naturals següents a l'entrada en vigor d'aquesta mateixa Ordre, llevat que hagin optat per presentar la declaració fent servir els models que conté l'Ordre EHA/748/2005, de 21 de març, que va aprovar els aplicables als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2004, cas en què el termini de presentació és el que assenyala el paràgraf anterior.

2. D'acord amb el que disposen els articles 21 i 38 de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, el model 200 de declaració de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) i el model 201 de declaració de l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents), aprovats a l'article 1 de la present Ordre, s'han de presentar en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.

No obstant això, quan de conformitat amb el que estableix l'apartat 2 de l'article 20 de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, s'entengui conclòs el

període impositiu pel cessament en l'activitat d'un establiment permanent o, d'una altra manera, es faci la desafectació de la inversió en el seu moment efectuada respecte de l'establiment permanent, així com en els supòsits en què es produeixi la transmissió de l'establiment permanent a una altra persona física o entitat, aquells en què la casa central traslladi la seva residència, i quan mori el titular de l'establiment permanent, el termini de presentació és el d'un mes a partir de la data en què es produeixi qualsevol dels supòsits esmentats en aquest paràgraf.

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

Els contribuents a què es refereix aquest apartat, el termini de declaració del qual s'hagi iniciat abans de la data d'entrada en vigor de la present Ordre, han de presentar la declaració dins els vint-i-cinc dies naturals següents a la data esmentada, llevat que hagin optat per presentar la declaració fent servir els models que conté l'Ordre EHA/748/2005, de 21 de març, anteriorment esmentada, cas en què el termini de presentació és el que assenyalen els paràgrafs anteriors, segons escaigui.

Article 9. *Aprovació del model 220 de declaració de l'impost sobre societats per als grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim de consolidació fiscal que estableixen el capítol VII del títol VII de la Llei de l'impost sobre societats i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament.*

S'aprova el model de declaració i el seu document d'ingrés o devolució, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2005, corresponent als grups fiscals, inclosos els de cooperatives, que tributin pel règim fiscal especial que estableixen el capítol VII del títol VII de l'esmentada Llei de l'impost sobre societats i el Reial decret 1345/1992, de 6 de novembre, respectivament, consistent en:

a) Declaració per l'impost sobre societats:

Model 220: Declaració de l'impost sobre societats-règim de consolidació fiscal, que figura a l'annex VI de la present Ordre.

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

b) Document d'ingrés o devolució:

Model 220: Document d'ingrés o devolució de l'impost sobre societats-règim de consolidació fiscal, que figura a l'annex VI d'aquesta Ordre. El número de justificant que ha de figurar en el model esmentat és un nombre seqüencial els tres primers dígits del qual s'han de correspondre amb el codi 220.

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

c) Sobre de retorn: sobre de retorn del model 220 que figura a l'annex VII d'aquesta Ordre. Aquest sobre de retorn té caràcter indefinit, mentre no sigui objecte de modificació mitjançant la corresponent ordre.

Article 10. Forma de presentació del model 220 de declaració de l'impost sobre societats.

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

Per a la presentació del model 220 s'ha de fer servir el sobre de retorn aprovat a l'annex VII d'aquesta Ordre.

2. Les societats dominants o entitats caps de grup han de fer constar, a l'apartat corresponent del model 220, el codi electrònic de cadascuna de les declaracions individuals de les societats que l'integren, inclosa la declaració de la societat dominant o de l'entitat cap de grup a què es refereix l'apartat següent.

3. Les declaracions que, de conformitat amb el que disposa l'apartat 3 de l'article 65 de la Llei de l'impost sobre societats, estan obligades a formular cadascuna de les societats integrants del grup, fins i tot la dominant o entitat cap, s'han de formular en el model 200, que s'han d'emplenar del tot, fins a xifrar els imports líquids teòrics que en règim de tributació individual haurien de ser ingressats o percebuts per les respectives entitats. Així mateix, quan en la liquidació continguda en les declaracions esmentades resulti una base imposable negativa o igual a zero, s'han de consignar, no obstant això, en els models 200 totes les dades relatives a bonificacions i deduccions.

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

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

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

c) Exemplant per a l'Administració del document d'ingrés o devolució que figura a l'annex VI d'aquesta Ordre.

d) Balanç i compte de pèrdues i guanys dels grups de societats que no incloguin entitats de crèdit i que, per aplicació de la disposició final onzena de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, hagin formulat comptes anuals consolidats aplicant les normes internacionals de comptabilitat aprovades pels reglaments de la Comissió Europea. En aquest cas, no s'han d'omplir les pàgines del corresponent model 220 destinades a l'actiu, passiu i compte de pèrdues i guanys.

Article 11. Llocs de presentació i ingrés del model 220 de declaració de l'impost sobre societats.

1. Quan es presenti la declaració, la societat dominant o entitat cap de grup ha d'ingressar el deute tributari resultant de l'autoliquidació practicada fent servir el document d'ingrés o devolució que figura a l'annex VI d'aquesta Ordre.

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

identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

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

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

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

En aquest cas, i també quan l'entitat no pugui presentar la declaració a través d'entitats col·laboradores segons el que disposa l'últim paràgraf de l'apartat anterior, el model 220 s'ha de presentar directament, mitjançant lliurament personal, a la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions dependents en la demarcació territorial de la qual tingui el seu domicili fiscal la societat dominant o entitat cap de grup, o bé a la unitat de gestió de grans empreses que, si s'escau, correspongui, o a la Delegació Central de Grans Contribuents.

4. De la mateixa manera, el document d'ingrés o devolució esmentat en els apartats anteriors l'ha de fer servir la societat dominant o entitat cap de grup si en el període no s'ha meritat cap quota i no hi ha líquid per ingressar o per retornar, així com en el supòsit que el grup renunciï a la devolució resultant de l'autoliquidació practicada.

En aquests casos, el model 220 de declaració s'ha de presentar en els mateixos llocs expressats en l'últim paràgraf de l'apartat 3 anterior. La presentació es pot fer directament, mitjançant lliurament personal en les esmentades oficines, o per correu certificat adreçat a aquestes.

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

a) Les societats dominants o entitats cap dels grups han de presentar la declaració en la Delegació de

l'Agència Estatal d'Administració Tributària o qualsevol de les seves administracions dependents en la demarcació territorial de la qual tingui el seu domicili fiscal la societat dominant o entitat cap de grup fiscal, o bé a la unitat de gestió de grans empreses de la respectiva Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o a la Delegació Central de Grans Contribuents, segons a quina d'aquestes delegacions estiguin atribuïdes les funcions de gestió del grup. També s'ha de presentar la declaració en les diputacions forals i, si s'escau, Comunitat Foral que correspongui, i efectuar davant cadascuna de les administracions esmentades l'ingrés o sol·licitar la devolució que, per aplicació del que disposa l'article 20 del Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc i l'article 27 del Conveni Econòmic entre l'Estat i la Comunitat Foral de Navarra, sigui procedent.

b) Les societats integrants del grup han de presentar, al seu torn, les declaracions en règim de tributació individual, model 200, a què es refereix l'apartat 3 de l'article 10 de la present Ordre, davant la Delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària o en qualsevol de les seves administracions dependents en la demarcació territorial de la qual tinguin el seu domicili fiscal o davant la Unitat de Grans Empreses o la Delegació Central de Grans Contribuents, segons l'adscripció a l'una o l'altra i, a més, davant les diputacions forals del País Basc i, si s'escau, Administració de la Comunitat Foral de Navarra de cadascun dels territoris en què operin.

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

Article 12. Termini de presentació del model 220 de declaració de l'impost sobre societats.

D'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 82 de la Llei de l'impost sobre societats, el model 220 de declaració aprovat a l'article 9 de la present Ordre s'ha de presentar dins el termini corresponent a la declaració en

règim de tributació individual de la societat dominant o entitat cap de grup.

Disposició final primera. Modificació de l'Ordre HAC/540/2003, de 10 de març, per la qual s'aproven els models 202, 218 i 222 per efectuar els pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica, i es modifica la regulació de la col·laboració social a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions corresponents als models 115, 117, 123, 124, 126 i 128 i de les declaracions corresponents als resums anuals de retencions, models 180 i 193.

1. Es modifica el subapartat quatre de l'apartat cinquè de l'Ordre HAC/540/2003, de 10 de març, que queda redactat en els termes següents:

«Quatre.—És obligatòria la presentació del model 218 (en els termes que estableix el subapartat anterior), fins i tot en els casos que, d'acord amb el que preveuen les normes reguladores dels pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents, no s'hagi d'efectuar cap ingrés en concepte de pagament fraccionat dels impostos esmentats en el període corresponent, llevat que els obligats a presentar-lo siguin agrupacions d'interès econòmic espanyoles i unions temporals d'empreses acollides al règim especial del capítol II del títol VII de la Llei de l'impost sobre societats, en les quals el percentatge de participació en aquestes, en la seva totalitat, correspongui a socis o membres residents en el territori espanyol.»

2. Se suprimeix el paràgraf quart del número 4 («Càlcul de la base del pagament fraccionat») de l'apartat 3 («Liquidació») de les instruccions del model 218 aprovat per l'Ordre HAC/540/2003, de 10 de març.

Disposició final segona.

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

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

Madrid, 4 de maig de 2006.

SOLBES MIRA

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



Agència Tributària

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

ANNEX I

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol) **2005**

Pàgina 1

Model

200

Declaració liquidació relativa al període impositiu comprès des

DEL _____ AL _____

Identificació

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

NIF _____

Cognoms i nom o raó social _____

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/Plaça/Av. _____ Núm. _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____
Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Exercici _____

Tipus exercici _____

CNAE _____

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

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior _____

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

- | | | |
|--|--|---|
| Entitat sense ànim de lucre acollida règim fiscal titol II Llei 49/2002 001 | Agrupació europea d'interès econòmic 014 | Transmissió elements patrimonials art. 26.2.d) i 84.1 LIS..... 030 |
| Entitat parcialment exempta 002 | Entitat ZEC 015 | Soc. i fons capital de risc 031 |
| Societat d'inversió de capital variable o fons d'inversió de caràcter financer..... 003 | Opció art. 51.2.b) LIS 016 | Soc. de desenvolupament industrial regional 032 |
| Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària 004 | Cooperativa protegida 017 | Règim especial mineria 033 |
| Comunitats titulars de forests veïnals en mancomú 005 | Cooperativa esp. protegida 018 | Règim especial hidrocarburs 034 |
| Incentius empresa de dimensió reduïda (cap. XII, tít. VII LIS) 006 | Resta cooperatives 019 | Opció art. 43.1 RIS 035 |
| Inclusió a la base imposable rendes positives art. 107 LIS 007 | Altres règims especials 020 | Opció art. 43.3 RIS 037 |
| Opció art.107.6 LIS 008 | Establiment permanent 021 | Entitat dedicada a l'arrendament d'habitatges 038 |
| Societat dominant o entitat cap de grup..... 009 | Règ. entit. navileres en funció del tonatge 022 | Entitat que forma part d'un grup mercantil (art. 42 del Codi comerç) 039 |
| Societat dependent 010 | Gran empresa 023 | Obligació informació art. 15 RIS 043 |
| Entitat de tinença de valors estrangers 011 | Entitat de crèdit 024 | Obligació informació art. 45 RIS 044 |
| Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses 013 | Entitat asseguradora 025 | Inversions anticipades-reserva inversions a les Canàries (art. 27.10 Llei 19/1994) 045 |
| | Entitat inactiva 026 | Entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger amb presència en el territori espanyol..... 046 |
| | Base imposable negativa o zero 027 | Fons de pensions Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre 048 |
| | Tributació conjunta Estat/diput. comuni-tats forals 028 | |
| | Règim especial Canàries 029 | |

Les entitats que hagin marcat les claus [009] o [010] han de consignar a continuació el núm. de grup fiscal al qual pertanyen **040**

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici):

Personal fix **041** Personal no fix **042**

Sr. _____ NIF _____ en qualitat de _____ Espai destinat exclusivament a contribuents per l'IRNR (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol).

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

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

Signatura _____ Data: _____
Signatura del declarant o del representant

Declaració dels representants legals de l'entitat:

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

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

Per poder, Sr. _____	Per poder, Sr. _____	Per poder, Sr. _____
NIF _____	NIF _____	NIF _____
Data poder _____	Data poder _____	Data poder _____
Notaria _____	Notaria _____	Notaria _____

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

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

Model NIF Cognoms i nom o raó social Pàgina 2

A. RELACIÓ D'ADMINISTRADORS

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

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

B. PARTICIPACIONS DIRECTES DE LA DECLARANT EN ALTRES SOCIETATS I D'ALTRES PERSONES O ENTITATS EN LA DECLARANT A LA DATA DE TANCAMENT DEL PERÍODE DECLARAT

B.1. PARTICIPACIONS DE LA DECLARANT EN ALTRES ENTITATS

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

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.

B.2. PARTICIPACIONS DE PERSONES O ENTITATS EN LA DECLARANT

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

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

- Suma de percentatges de participació de persones o entitats en el capital de la declarant inferiors al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat.....
- Suma de percentatges de participacions en situacions especials

C. OPERACIONS I SITUACIONS RELACIONADES AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS

C.1. OPERACIONS RELACIONADES AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS

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

C.2. TINENÇA DE VALORS RELACIONATS AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS

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

En cas que hi hagi més dades, consigneu-ne la resta en full/s a part en el mateix format que el facilitat en aquest model

Model
200

NIF Cognoms i nom o raó social

Pàgina 3

AGRUPACIONS D'INTERÈS ECONÒMIC I UTE (RÈGIM ESPECIAL)

A) PERCENTATGE D'IMPUTACIÓ DE BASES IMPOSABLES I ALTRES CONCEPTES LIQUIDATORIS

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

060

B) MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 46 RIS)

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

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

- 4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:

Base de la deducció	% Participació

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

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

En cas que hi hagi més dades relatives als apartats 3, 4 i 9 d'aquesta pàgina, consigneu-ne la resta en full/s a part en el mateix format que el facilitat en aquest model

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 4A

BALANÇ**ACTIU (I)**

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 4B

BALANÇ**ACTIU (II)**

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

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 5A

BALANÇ**PASSIU (I)**

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 5B

BALANÇ**PASSIU (II)**

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

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 6

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI**DEURE**

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

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 7

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI**HAVER**

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

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**BASE DE REPARTIMENT**

Pèrdues i guanys	350		
Romanent	452		
Reserves voluntàries	453		
Altres reserves	454		
Total	455		

DISTRIBUCIÓ

A reserva legal	456		
A reserves especials	457		
A reserves voluntàries	458		
A altres reserves	459		
A dividendes	460		
A compensació pèrdues d'exer. anteriors	461		
A romanent	462		
A altres aplicacions	463		
Total	464		

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 8

LIQUIDACIÓ (I)**RESULTAT COMPTABLE**

Total import	500		
---------------------------	-----	--	--

CORRECCIONS AL RESULTAT COMPTABLE

	Augments		Disminucions	
Agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses	501		502	
Amortització lliure i accelerada	503		504	
Operacions d'arrendament financer	505		506	
Dotacions comptables a provisions no deduïbles fiscalment	507		508	
Impost sobre societats	509		510	
Altres despeses comptabilitzades no deduïbles fiscalment	511			
Aplicació del valor normal de mercat	512		513	
Correcció de rendes per efecte de la depreciació monetària			514	
Reinversió de beneficis extraordinaris (DT 3a LIS)	516			
Despeses o ingressos comptabilitzats en exercicis diferents del de la seva meritació	518		519	
Operacions a termini o amb preu ajornat	520		521	
Subcapitalització	522			
Aportacions i col·laboració a favor d'entitats sense finalitats lucratives	523		524	
Règim fiscal d'entitats sense finalitats lucratives (Llei 49/2002)	525		526	
Règim fiscal Copa Amèrica (DA 34a Llei 62/2003)	699		700	
Règim fiscal d'entitats parcialment exemptes	527		528	
Transparència fiscal internacional	529		530	
Valoració béns i drets (operacions cap. VIII tít. VII LIS)	531		532	
Règim fiscal entitats de tinença de valors estrangers			533	
Exempció doble imposició (art. 21 i 22 LIS)			534	
Implantació d'empreses a l'estranger (art. 23 LIS)	535		536	
Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge	537		538	
Diferiment plusvàlues navilieres de concentració empresarial (DA 4a LIS)	539		540	
Règim transitori Circular 4/2004 del Banc d'Espanya	541		542	
Entitat en règim d'atribució de rendes constituïda a l'estranger amb presència en el territori espanyol (art. 38 LIRNR)	593		594	
Altres correccions	543		544	
Cooperatives: 50% Dotació obligatòria al Fons reserva obligatori			550	
Reducció base imposable: reserva inversions a les Canàries (Llei 19/1994)	545		549	
Reducció base imposable: factor d'exhauriment	546		551	
Reducció base imposable: comunitats titulars de forests veïnals en mancomú			548	
Compensació bases imposables negatives períodes anteriors			547	

ENTITATS NAVILIERES EN RÈGIM DE TRIBUTACIÓ EN FUNCIÓ DEL TONATGE

Base imposable d'activitats que tributin en règim general	578		
Base imposable derivada de l'aplicació del règim especial	579		

BASE IMPOSABLE

Total import	552		
---------------------------	-----	--	--

Només societats cooperatives

Resultats cooperatius	553		
Resultats extracooperatius	554		

Només agrupacions espanyoles d'interès econòmic i UTE

Socis residents	555		
Socis no residents	556		

Només entitats ZEC

Base imposable a tipus de gravamen especial	559		
---	-----	--	--

Tipus de gravamen	558		
-------------------------	-----	--	--

QUOTA ÍNTEGRA

Quota íntegra prèvia	560		
Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives	561		
Quota íntegra	562		

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 9

LIQUIDACIÓ (II)**DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ**

Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580		
Intersocietària al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	572		
Intersocietària al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	573		
Plusvàlues font interna (art. 30.5 LIS)	574		
Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 31 LIS)	575		
Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 32 LIS)	577		
Transparència fiscal internacional (art. 107.9 LIS)	570		
Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571		

**BONIFICACIONS.
QUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA**

Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567		
Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis	568		
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563		
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581		
Bonificacions societats cooperatives	566		
Bonificacions entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges	576		
Altres bonificacions	569		

Quota íntegra ajustada positiva 582

**ALTRES DEDUCCIONS.
QUOTA LÍQUIDA POSITIVA**

Suport fiscal a la inversió i altres	583		
Deducció art. 42 LIS i act. 36 ter Llei 43/1995	585		
Deduccions disposició transitòria vuitena LIS	584		
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI LIS	588		
Deducció donacions a entitats sense finalitats de lucre	565		
Deduccions projecte Cartuja 93, saldos pendents de períodes anteriors	589		
Deduccions inversió Canàries (Llei 20/1991)	590		

Quota líquida positiva 592

**QUOTA DE L'EXERCICI PER INGRESSAR
O PER RETORNAR**

Deducció programa PREVER	564		
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC	595		
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC imputats per agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses	596		

	ESTAT	D. FORALS / NAVARRA (TOTALS) (*)
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599	600

**PAGAMENTS FRACCIONATS.
QUOTA DIFERENCIAL**

1r pagament fraccionat	601		602	
2n pagament fraccionat	603		604	
3r pagament fraccionat	605		606	
Quota diferencial	611		612	

LÍQUID PER INGRESSAR O PER RETORNAR

Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615		616	
Interessos de demora	617		618	
Import ingrés / devolució de la declaració originària	619		620	
Líquid per ingressar o per retornar	621		622	

(*) Desglossament a la pàgina 13.

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 10

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES

		Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Compensació de base any	725	640	641	642
Compensació de base any	726	643	644	645
Compensació de base any	727	646	647	648
Compensació de base any	728	649	650	651
Compensació de base any	729	652	653	654
Compensació de base any	730	655	656	657
Compensació de base any	731	658	659	660
Compensació de base any	732	661	662	663
Compensació de base any	733	664	665	666
Compensació de base any	734	667	668	669
Compensació de base any	742	743	747	748
Compensació de base any	274	275	276	277
Compensació de base any	607	608	609	610
Total		670	547	671

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES

		Pendent d'aplicació a principi del període	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Compensació de quota any	735	673	674	675
Compensació de quota any	736	676	677	678
Compensació de quota any	737	679	680	681
Compensació de quota any	738	682	683	684
Compensació de quota any	739	685	686	687
Compensació de quota any	740	688	689	690
Compensació de quota any	741	691	692	693
Compensació de quota any	751	623	624	672
Compensació de quota any	278	279	280	281
Compensació de quota any	184	587	515	900
Total		694	561	695

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ

	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deduccions per doble imposició 1998	2005/06	705	706	
Deduccions per doble imposició 1999	2006/07	708	709	710
Deduccions per doble imposició 2000	2007/08 ^(*)	711	712	713
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2001	2008/09	696	697	698
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2001	2011/12	637	638	639
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2002	2009/10	846	847	848
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2002	2012/13	849	894	197
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2003	2010/11	282	283	284
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2003	2013/14	285	286	287
Deduccions doble imp. interna (art. 30 LIS) 2004	2011/12	702	703	707
Deduc. doble imp. internacional (art. 31 i 32 LIS) 2004	2014/15	825	826	827
Total deduccions pendents períodes anteriors		720	580	721
Deduccions doble imp. interna (art. 30 LIS) 2005	2011/13	714	715	716
Deduc. doble imp. internacional (art. 31 i 32 LIS) 2005	2014/16	717	718	719
Total deduccions per doble imposició		722	723	724

(*) Es poden consultar instruccions.

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

	Import dotacions	Materialitzacions 2004	Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 2001	072	073	085	
Reserva per a inversions a les Canàries 2002	075	076	086	077
Reserva per a inversions a les Canàries 2003	078	079	087	080
Reserva per a inversions a les Canàries 2004	081	082	088	083
Reserva per a inversions a les Canàries 2005	094	095	089	096
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994)		097	098	

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 11

DEDUCCIONS RÈGIM GENERAL I ALTRES DEDUCCIONS

	Lim. cony. deducc.	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
2000: Periodificació / diferiment	35%		749	750	
2001: Periodificació / diferiment			752	753	754
2002: Periodificació / diferiment			755	756	757
2003: Periodificació / diferiment			758	759	760
2004: Periodificació / diferiment			761	762	763
2005: Periodificació / diferiment			744	745	746
Total deduccions disp. transitòria vuitena LIS			764	584	765
1996: Suma de deduccions ID		2011/12	842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2007/08 ^(*)	768	769	770
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2007/08 ^(*)	771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2008/09 ^(*)	774	775	776
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2008/09 ^(*)	777	778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2009/10 ^(*)	780	781	782
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. Llei 43/95		2009/10 ^(*)	783	784	785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002 ...		2010/11 ^(*)	786	787	788
2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2010/11 ^(*)	789	790	791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04		2011/12 ^(*)	766	767	833
2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2011/12 ^(*)	888	889	890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04		2012/13 ^(*)	198	896	897
2002: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2012/13 ^(*)	898	899	928
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, PH, EE, FP, ED, PP, EI, BCN04, JO4 i CJ03		2013/14 ^(*)	288	289	290
2003: Diferiment deduccions cap. IV, tít. VI Llei 43/95		2013/14 ^(*)	291	292	293
2004: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, BCN04, JO4, ALM05, CQ i CA07		2014/15 ^(*)	466	467	468
2004: Diferiment deduccions cap. IV, tít. VI Llei 43/95		2014/15 ^(*)	469	470	471
2005: Inversions per a protecció medi ambient (PM)	35%	2015/16	792	493	494
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE)	50% ^(*)	2015/16	795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innov. tecnològica (CT)		2020/21	798	799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC)		2020/21 ^(*)	801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT)		2015/16	804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC)		2015/16	807	808	809
Béns d'interès cultural (BIC)		2015/16	810	811	812
Empreses exportadores (EE)		2015/16	813	814	815
Despeses de formació professional (FP)		2015/16	816	817	818
Edició llibres (ED)		2015/16	819	820	821
Contribucions a plans de pensions (PP)		2015/16	891	892	893
Llar d'infants per a fills de treballadors (G)		2015/16	822	823	824
XV Jocs del Mediterrani. Almeria 2005 (ALM05)		2015/15	990	991	992
IV Centenari del Quixot (CQ)		2015/16	993	994	995
Copa Amèrica 2007 (CA07)		2015/16	996	997	998
Salamanca 2005. Plaça Major d'Europa (S05)		2015/16	472	473	478
Galícia 2005. Volta al Món a Vela (GV05)		2015/16	479	480	481
Jocs Olímpics Pequín 2008 (P08)		2015/16	063	064	065
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 i LIS		2015/16	828	829	830
Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 i LIS			831	588	832
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2002		2012/13	929	930	931
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2003	(*)	2013/14	942	943	944
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2004		2014/15	294	295	296
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2005		2015/16	066	074	084
Total deduccions donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)			598	565	895
Donacions del període impositiu efectuades a entitats sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)			974		

(*) Es poden consultar instruccions.

DEDUCCIÓ ART. 42 LIS I ART. 36 TER LLEI 43/95

	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2001	2011/12	835	836	837
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2002	2012/13	838	839	840
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2003	2013/14	932	933	934
Deducció art. 42 LIS 2004	2014/16	297	298	299
Deducció art. 42 LIS 2005	2015/16	090	091	092
Total deduccions art. 36 ter Llei 43/95 i art. 42 LIS		841	585	843

Model
200NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____
Pàgina 12A**DEDUCCIONS PER INVERSIONS ACOLLIDES A LES LLEIS 31/1992 I 20/1991**

Deduccions pendents exercicis anteriors projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992)	Lim. conj. deducc.	Limit any	Per. anteriors Per. actual.	Deducç. pendent Deducç. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
			850		589	851
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000	70%	2005/06	854		855	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001		2006/07	857		858	859
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002		2007/08	860		861	862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003		2008/09	863		864	865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2004		2009/10	883		884	885
1996: Suma de deduccions ID		2010/12	194		195	196
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1997	70/ 90% ^(*)	2007/08 ^(*)	868		869	834
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1998		2008/09 ^(*)	871		872	873
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1999		2009/10 ^(*)	874		875	876
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000		2010/11 ^(*)	877		878	879
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001		2011/12 ^(*)	880		881	882
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002		2012/13 ^(*)	866		867	870
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003		2013/14 ^(*)	939		940	941
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2004		2014/15 ^(*)	191		192	193
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2005		2015/16 ^(*)	613		614	701
Actius fixos (Llei 20/1991) 2005		50%	2010/11	852		853	856
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991)			886		590	887

(*) Es poden consultar instruccions.

DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES

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

RÈGIM DE LES ENTITATS NAVILIERES EN FUNCIÓ DEL TONATGE

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

**RÈGIM ESPECIAL DE LES FUSIONS, ESCISSIIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I BESCANVI DE VALORS.
Opció art. 43.1 i 43.3 RIS**

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

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

Entitat transmissora:	NIF	Denominació social
Entitat adquirent:	NIF	Denominació social

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

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

Model
200

NIF

Raó social

Pàgina 12B

RÈGIM ESPECIAL DE TRANSPARÈNCIA FISCAL INTERNACIONAL

1	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda
				A
Administradors				

2	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda
				B
Administradors				

3	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda
				C
Administradors				

4	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda
				D
Administradors				

5	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda
				E
Administradors				

6	Nom o raó social	Domicili social	Clau país/territori	Import renda
				F
Administradors				

Total import (A + B + C + D + E + F) 529

En el cas que hi hagi més dades, consigneu-ne la resta en full/s a part en el mateix format que el facilitat en aquest model

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

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

Volum total de les operacions realitzades per l'entitat en l'exercici (incloues les operacions realitzades a l'estranger)	050	|	
Volum de les operacions realitzades a l'estranger durant l'exercici	051	|	
Volum de les operacions realitzades a:			
Territoris històrics del País Basc:			
ÀLABA	052	|	
GUIPÚSCOA	053	|	
BISCAIA	054	|	
Territori de la Comunitat Foral de NAVARRA	055	|	
Territori comú	056	|	

CÀLCUL DELS PERCENTATGES DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

Diputació Foral d'ÀLABA: $\frac{052}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$	626	%
Diputació Foral de GUIPÚSCOA: $\frac{053}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$	627	%
Diputació Foral de BISCAIA: $\frac{054}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$	628	%
Diputació Foral de NAVARRA: $\frac{055}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$	629	%
Administració de l'Estat: $\frac{056}{050} / \left(\frac{050}{050} - \frac{051}{051} \right) \times 100$	625	%

DETERMINACIÓ DEL LÍQUID PER INGRESSAR O PER RETORNAR A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

	ÀLABA	GUIPÚSCOA	BISCAIA	NAVARRA	TOTAL
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	420	421	426	427	600
1r	402	442	443	444	602
2n	445	446	447	448	604
3r	449	450	451	465	606
Quota diferencial	474	475	476	477	612
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	482	483	484	485	616
Interessos de demora	486	487	488	489	618
Import ingressos/devolució de la declaració originària	490	491	492	493	620
Liquid per ingressar o per retornar	494	495	496	497	622

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 14

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DE L'ACTIU DEL BALANÇ

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

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996	935		
Provisions per a pensions i obligacions semblants a curt termini	936		
Provisions per a impostos a curt termini	937		
Altres provisions per a riscos i despeses a curt termini	938		

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 15A

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL DEURE DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Sous i salaris	945		
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946		
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947		
Indemnitzacions	948		
Altres despeses socials	949		
Amortització de despeses d'establiment	950		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	951		
Amortització de l'immobilitzat material	952		
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	953		
Arrendaments i cànonns	954		
Reparacions i conservació	955		
Serveis de professionals independents	956		
Transports	957		
Primes d'assegurances	958		
Serveis bancaris i similars	959		
Publicitat, propaganda i relacions públiques	960		
Subministraments	961		
Altres serveis	962		
Ajudes monetàries i altres despeses (només per a entitats sense finalitats lucratives)	971		
Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial	963		
Variació de les provisions d'immobilitzat material	964		
Variació de les provisions de cartera de control en empreses del grup	965		
Variació de les provisions de cartera de control en empreses associades	966		
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial	967		
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	968		
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses del grup	969		
Pèrdues procedents de la cartera de control en empreses associades	970		

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

Xifra de negocis exterior	975		
Xifra de negocis nacional	976		
Ingressos propis de l'entitat (només per a entitats sense finalitats lucratives)	972		
Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat immaterial	977		
Treballs efectuats per l'empresa per a l'immobilitzat material i en curs	978		
Incorporació a l'actiu de despeses d'establiment i de formalització de deutes	979		
Ingressos per arrendaments	980		
Ingressos per propietat industrial cedida en explotació	981		
Altres ingressos de gestió	982		
Beneficis procedents de l'immobilitzat immaterial	983		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	984		
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses del grup	985		
Beneficis procedents de la cartera de control en empreses associades	986		

COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

**GRUPS DE SOCIETATS, ART. 42 CODI DE COMERÇ,
INCLOSES LES ENTITATS DE CRÈDIT I ASSEGURADORES**

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

NIF de les entitats del grup⁽¹⁾
 (Excepte el de l'entitat dominant)

1			4		7	
2			5		8	
3			6		9	

NO RESIDENTS AMB MÉS D'UN ESTABLIMENT PERMANENT A ESPANYA

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

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

NIF dels establiments permanents, en cas d'entitat titular⁽¹⁾
 (Excepte el de l'establiment permanent al qual es refereix aquesta declaració)

		3		
1		4		
2		5		

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 16

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

Caixa i dipòsits en bancs centrals	101		
Dipòsits en entitats de crèdit	102		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	103		
Crèdit a la clientela	104		
Valors representatius de deute	105		
Altres instruments de capital	106		
Derivats de negociació	107		
Cartera de negociació	108		
Dipòsits en entitats de crèdit	109		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	110		
Crèdit a la clientela	111		
Valors representatius de deute	112		
Altres instruments de capital	113		
Altres actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues o guanys	114		
Valors representatius de deute	115		
Altres instruments de capital	116		
Actius financers disponibles per a la venda	117		
Dipòsits en entitats de crèdit	118		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	119		
Crèdit a la clientela	120		
Valors representatius de deute	121		
Altres actius financers	122		
Inversions creditícies	123		
Cartera d'inversions a venciment	124		
Ajustos a actius financers per macrocobertures	125		
Derivats de cobertura	126		
Dipòsits en entitats de crèdit	127		
Crèdit a la clientela	128		
Valors representatius de deute	129		
Instruments de capital	130		
Actiu material	131		
Resta d'actius	132		
Actius no corrents en venda	133		
Entitats associades	134		
Entitats multigrup	135		
Entitats del grup	136		
Participacions	137		
Contractes d'assegurances vinculats a pensions	138		
D'ús propi	139		
Inversions immobiliàries	140		
Altres actius cedits en arrendament operatiu	141		
Afecte a l'obra social	142		
Actiu material	143		
Fons de comerç	144		
Altre actiu intangible	145		
Actiu intangible	146		
Corrents	147		
Difertis	148		
Actius fiscals	149		
Periodificacions	150		
Altres actius	151		
Total actiu	152		

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 17

ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA. BALANÇ**PASSIU I PATRIMONI NET (I)**

Dipòsits d'entitats de crèdit	201		
Operacions de mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	202		
Dipòsits de la clientela	203		
Dèbits representats per valors negociables	204		
Derivats de negociació	205		
Posicions curtes de valors	206		
Cartera de negociació	207		
Dipòsits d'entitats de crèdit	208		
Dipòsits de la clientela	209		
Dèbits representats per valors negociables	210		
Altres passius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	211		
Dipòsits d'entitats de crèdit	212		
Dipòsits de la clientela	213		
Dèbits representats per valors negociables	214		
Passius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net	215		
Dipòsits de bancs centrals	216		
Dipòsits d'entitats de crèdit	217		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	218		
Dipòsits de la clientela	219		
Dèbits representats per valors negociables	220		
Passius subordinats	221		
Altres passius financers	222		
Passius financers a cost amortitzat	223		
Ajustos a passius financers per macrocobertures	224		
Derivats de cobertura	225		
Dipòsits de la clientela	226		
Resta de passius	227		
Passius associats amb actius no corrents en venda	228		
Fons interns de pensions i obligacions semblants	229		
Provisió per a impostos	230		
Provisió per a riscos i compromisos contingents	231		
Altres provisions	232		
Provisions	233		
Corrents	234		
Diferits	235		
Passius fiscals	236		
Periodificacions	237		
Fons obra social	238		
Resta	239		
Altres passius	240		
Capital amb naturalesa de passiu financer	214		
Total passiu	242		

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 18

ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA. BALANÇ**PASSIU I PATRIMONI NET (II)**

Actius financers disponibles per a la venda	243		
Passius financers a valor raonable amb canvis de patrimoni net	244		
Cobertures dels fluxos d'efectiu	245		
Cobertures d'inversions netes en negocis a l'estranger	246		
Diferències de canvi	247		
Actius no corrents en venda.....	248		
Ajustos per valoració	249		
Capital o fons de dotació.....	250		
Prima d'emissió	251		
Reserves	252		
Altres instruments de capital	253		
Valors propis (-)	254		
Quotes participatives i fons associats (caixes d'estalvis)	255		
Resultat de l'exercici	256		
Dividends i retribucions (-)	258		
Fons propis	259		
Total patrimoni net i passiu	260		

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Fons d'insolvències per cobertura específica.....	261		
Fons d'insolvències per cobertura genèrica	262		

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 19

ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA (I)**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)**

Interessos i rendiments assimilats	301		
Remuneració de capital amb naturalesa de passiu financer	302		
Altres	303		
Interessos i càrregues assimilades	304		
Participacions en entitats associades	305		
Participacions en entitats multigrup	306		
Participacions en entitats del grup	307		
Altres instruments de capital	308		
Rendiments d'instruments de capital	309		
Marge d'intermediació	310		
Comissions percebudes	311		
Comissions pagades	312		
Cartera de negociació	313		
Altres instruments financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	314		
Actius financers disponibles per a la venda	315		
Inversions creditícies	316		
Altres	317		
Resultats d'operacions financeres (net)	318		
Diferències de canvi (net)	319		
Marge ordinari	320		
Altres productes d'explotació	321		
Despeses de personal	322		
Altres despeses generals d'administració	323		
Actiu material	324		
Actiu intangible	325		
Amortització	326		
Altres càrregues d'explotació	327		
Marge d'explotació	328		
Actius financers disponibles per a la venda	329		
Inversions creditícies	330		
Cartera d'inversió a venciment	331		
Actius no corrents en venda	332		
Participacions	333		
Actiu material	334		
Fons de comerç	335		
Altre actiu intangible	336		
Resta d'actius	337		
Pèrdues per deteriorament d'actius (net)	338		
Dotacions a provisions (net)	339		
Guany per venda d'actiu material	340		
Guany per venda de participacions	341		
Altres conceptes	342		
Altres guanys	343		

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 19B

ENTITATS SOTMESES A LES NORMES DE COMPTABILITAT DEL BANC D'ESPANYA (II)**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (II)**

Pèrdues per venda d'actiu material	344		
Pèrdues per venda de participacions	345		
Altres conceptes	346		
Altres pèrdues	347		
Resultat abans d'impostos	348		
Impostos sobre beneficis	349		
Dotació obligatòria a obres i fons socials	350		
Resultat de l'activitat ordinària	351		
Resultat d'operacions interrompudes (net)	352		
Resultat de l'exercici	353		

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**BASE DE REPARTIMENT**

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

DISTRIBUCIÓ

A reserves	456		
Interessos aportacions al capital (coop. crèdit)	457		
A dividend actiu	458		
A dotació OS (caixes)	459		
A FRO i FEP (coop. crèdit)	460		
A retorns cooperatius (coop. crèdit)	461		
A altres aplicacions	462		
A compensac. pèrdues exerc. anteriors	463		
A romanents	464		
Total distribuït	499		

XIFRA DE NEGOCIS

Les entitats que hagin marcat la clau [024] han de consignar seguidament l'import net de la xifra de negocis en l'exercici 2005

989

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 20A

ENTITATS ASSEGUADORES. BALANÇ**ACTIU (I)**

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 20B

ENTITATS ASSEGUADORES. BALANÇ**ACTIU (II)**

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 21

ENTITATS ASSEGUADORES. BALANÇ

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 22

ENTITATS ASSEGUADORES. PÈRDUES I GUANYS (I)**COMPTE TÈCNIC - ASSEGURANÇA NO VIDA**

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

Nota: el criteri de signes que s'ha d'aplicar a les diferents partides del compte de pèrdues i guanys és el definit en el Pla de comptabilitat d'entitats asseguradores; és a dir, totes les partides hi han de figurar amb el signe amb què operin en el càlcul del resultat.

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 23

ENTITATS ASSEGUADORES. PÈRDUES I GUANYS (II)**COMpte TÈCNIC - ASSEGUANÇA DE VIDA**

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

Model
200

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàgina 24

ENTITATS ASSEGUADORES. PÈRDUES I GUANYS (III)**COMPTE NO TÈCNIC**

Resultat del compte tècnic de l'assegurança no vida	400		
Resultat del compte tècnic de l'assegurança de vida	401		
Ingressos procedents d'inversions materials	199		
Ingressos procedents de les inversions financeres	403		
Aplicacions de correccions de valor de les inversions	404		
Beneficis en realització d'inversions	405		
Ingressos de les inversions	406		
Despeses d'inversions i comptes financers	407		
Despeses d'inversions materials	408		
Amortització d'inversions materials	409		
Provisions d'inversions materials	410		
Provisions d'inversions financeres	411		
Pèrdues procedents de les inversions materials	412		
Pèrdues procedents de les inversions financeres	413		
Despeses de les inversions	414		
Altres ingressos	415		
Altres despeses	416		
Ingressos extraordinaris	417		
Despeses extraordinàries	418		
Impost sobre beneficis	419		
Resultat de l'exercici	422		

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**BASE DE REPARTIMENT**

Pèrdues i guanys	423		
Romanent	452		
Reserves voluntàries	453		
Altres reserves	454		
Total	455		

DISTRIBUCIÓ

A reserva legal	456		
A reserves especials	457		
A reserves voluntàries	458		
A altres reserves	459		
A dividends	460		
A compensació pèrdues d'exerc. anteriors	461		
A romanent	462		
A altres aplicacions	463		
Total distribuït	464		

XIFRA DE NEGOCIS

Les entitats que hagin marcat la clau [025] han de consignar tot seguit l'import net de la xifra de negocis en l'exercici 2005

989



Agència tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre societats

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

200

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període O A

De a

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

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

Líquid per ingressar o per retornar

Estat	621	<input type="text"/>
Àlaba	494	<input type="text"/>
Guipúscoa	495	<input type="text"/>
Biscaia	496	<input type="text"/>
Navarra	497	<input type="text"/>

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

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

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per a l'Administració



Agència tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre societats

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model
200**

Identificació (1)	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa. L'etiqueta identificativa és imprescindible per a la presentació d'aquesta declaració liquidació en una entitat col·laboradora.		Meritació (2)	Exercici <input type="text"/>	
				Tipus exercici <input type="checkbox"/>	
				Període <input type="checkbox"/> O <input type="checkbox"/> A	
				De <input type="text"/> a <input type="text"/>	
				200NNNNNNNN N Espai reservat per a la numeració per codi de barres	
NIF		Nom o raó social			
SG	Domicili fiscal, nom via pública		Número	Esc.	Pis
Municipi	Codi	Província		Porta	Telèfon
				Codi postal <input type="text"/>	

Liquidació (3)	Base imposable	<input type="text" value="552"/>	
	Quota íntegra	<input type="text" value="562"/>	
	Líquid per ingressar o per retornar	Estat	<input type="text" value="621"/>
		Àlaba	<input type="text" value="494"/>
Guipúscoa		<input type="text" value="495"/>	
Biscaia		<input type="text" value="496"/>	
Navarra		<input type="text" value="497"/>	

Devolució (4)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:	
	Renúncia a la devolució <input type="checkbox"/>	Devolució per transferència <input type="checkbox"/>
	Import: <input type="text" value="D"/>	
Important: poseu especial cura en la consignació correcta de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.		Codi compte client (CCC) Entitat Oficina DC Núm. de compte <input type="text"/>

Ingrés (5)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:	
	Ingrés efectuat a favor del Tresor Públic . Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.	
	Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> EC càrrec en compte	Codi compte client (CCC) Entitat Oficina DC Núm. de compte <input type="text"/>
Import: <input type="text" value="I"/>		

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

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

Exemplar per al declarant



Agència tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre societats

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
200

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període O A

De a

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

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

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

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per a l'entitat col·laboradora



Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents i entitats en règim
d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger
amb presència en el territori espanyol)

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
206

Identificació (1)

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

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període O A

De a

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

Liquidació (3)

Base imposable

Quota íntegra

Líquid per ingressar o per retornar	{	Estat	621	<input type="text"/>
		Àlaba	494	<input type="text"/>
		Guipúscoa	495	<input type="text"/>
		Biscaia	496	<input type="text"/>
		Navarra	497	<input type="text"/>

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import:

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

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per a l'Administració



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents
 (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol)

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
206

Identificació (1)

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període O | A

De a

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

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable 552

Quota íntegra 562

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

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC Càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents
(establiments permanents i entitats en règim
d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger
amb presència en el territori espanyol)

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
206

Identificació (1)	<p>Espai reservat per a l'etiqueta identificativa (si no disposeu d'etiquetes identificatives, consigneu les vostres dades en aquest apartat i adjunteu una fotocòpia del document acreditatiu del NIF).</p>		Meritació (2)	Exercici <input type="text"/>	
	Tipus exercici <input type="text"/>			Període <input type="text"/> O <input type="text"/> A	
NIF <input type="text"/>		Nom o raó social <input type="text"/>		De <input type="text"/> a <input type="text"/>	
SG <input type="text"/>		Domicili fiscal, nom via pública <input type="text"/>		Número <input type="text"/> Esc. <input type="text"/> Pis <input type="text"/> Porta <input type="text"/> Telèfon <input type="text"/>	
Municipi <input type="text"/>		Codi <input type="text"/> Província <input type="text"/>		Codi postal <input type="text"/>	
206NNNNNNNN N Espai reservat per a la numeració per codi de barres					
Liquidació (3)					
Devolució (4)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és negativa, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:				
	Renúncia a la devolució <input type="checkbox"/> Devolució per transferència <input type="checkbox"/>				
Import: <input type="text"/>		Codi compte client (CCC)			
Important: poseu una cura especial en la consignació correcta de les dades del compte en què voleu rebre la transferència bancària.		Entitat: <input type="text"/> Oficina <input type="text"/> DC <input type="text"/> Núm. de compte <input type="text"/>			
Ingrés (5)	Si la clau "líquid per ingressar o per retornar" és positiva, marqueu amb una "X" la casella que correspongui:				
	Ingrés efectuat a favor del Tresor Públic . Compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions o autoliquidacions o, si s'escau, a favor de la diputació foral o comunitat foral que correspongui.				
Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> EC Càrrec en compte		Codi compte client (CCC)			
Import: <input type="text"/>		Entitat: <input type="text"/> Oficina <input type="text"/> DC <input type="text"/> Núm. de compte <input type="text"/>			
Quota zero (6)	<input type="checkbox"/> Quota zero				
	Declarant (7) de/d'..... de Signatura				

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

Exemplar per a l'entitat col·laboradora

ANNEX II



Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració

**Impost sobre societats
2005**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model
201**

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període

De a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable

Quota íntegra

Líquid per ingressar o per retornar

Estat	621	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Àlaba	494	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Guipúscoa	495	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Biscaia	496	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Navarra	497	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import:

Codi compte client (CCC)

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

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per a l'Administració



Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d' Codi d'Administració

**Impost sobre societats
2005**

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

**Model
201**

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període O A

De a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Liquidació (3)

Base imposable

Quota íntegra

Líquid per ingressar o per retornar	Estat	621	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Àlaba	494	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Guipúscoa	495	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Biscaia	496	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Navarra	497	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import:

Codi compte client (CCC)

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

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació / Comunitat Foral de _____

Administració de/d' _____ Codi d'Administració _____

Impost sobre societats 2005

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model **201**

Identificació (1)

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

NIF _____ Nom o raó social _____

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

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Meritació (2)

Exercici ... 2 | 0 | 0 | 5

Tipus exercici

Període O | A

De _____ a _____

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Liquidació (3)

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

..... de/d' de

Signatura

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

Exemplar per a l'entitat col·laboradora

Model 201	Instruccions per emplenar el model	Impost sobre societats DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ
---------------------	---	--

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

1) Identificació

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

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

2) Meritació

Tipus d'exercici: s'hi ha de consignar el dígit 1, 2 o 3, segon la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2005 i tancat el 31 de desembre de 2005. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

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

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/05 al 31/12/05.

3) Liquidació

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

4) Devolució

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

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

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

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'omplir degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Declarant

El document l'ha de subscriure el representant de l'entitat.

Termini de presentació

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

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

Lloc de presentació

• Declaració per INGRESSAR:

A qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol; per fer-ho ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

• Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

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

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

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- a) Per correu certificat adreçat a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, o bé a la Delegació Central de Gestió de Grans Contribuents o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la delegació especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu.
- b) Mitjançant lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT, o bé a la Delegació Central de Gestió de Grans Contribuents o a la Unitat de Gestió de Grans Empreses de la delegació especial de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal, segons escaigui, en funció de l'adscripció del subjecte passiu.

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

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

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



Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2005

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 206

Identificació (1)

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

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període

De a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Liquidació (3)

Base imposable

Quota íntegra

}	Estat	621	<input type="text"/>
	Àlaba	494	<input type="text"/>
	Guipúscoa	495	<input type="text"/>
	Biscaia	496	<input type="text"/>
	Navarra	497	<input type="text"/>

Líquid per ingressar o per retornar

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import:

Codi compte client (CCC)

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

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per a l'Administració



Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2005

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model **206**

Identificació (1)

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

NIF Nom o raó social

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

Municipi Codi Província Codi postal

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període

De a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Liquidació (3)

Base imposable

Quota íntegra

Líquid per ingressar o per retornar	Estat	621	<input type="text"/>
	Àlaba	494	<input type="text"/>
	Guipúscoa	495	<input type="text"/>
	Biscaia	496	<input type="text"/>
	Navarra	497	<input type="text"/>

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: **D**

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC Càrrec en compte

Import: **I**

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per al declarant



Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d' Codi d'Administració

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2005

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model 206

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Exercici

Tipus exercici

Període

De a

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

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

Liquidació (3)

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

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

Import:

Codi compte client (CCC)

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC Càrrec en compte

Import:

Codi compte client (CCC)

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

Quota zero (6)

Quota zero

Declarant (7)

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

Signatura

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

Exemplar per a l'entitat col·laboradora

Model
206

Instruccions per emplenar el model

Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2005

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

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

1) Identificació

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

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

2) Meritació

Tipus d'exercici: s'hi ha de consignar el dígit 1, 2 o 3, segon la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2005 i tancat el 31 de desembre de 2005. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

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

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/05 al 31/12/05.

3) Liquidació

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

4) Devolució

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

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

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

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

Si en el període impositiu objecte de declaració no hi ha líquid per ingressar o per retornar, s'ha de marcar una "X" en el requadre que figura en aquest apartat. S'ha de marcar una "X" també en el cas que l'establiment permanent a què es refereix la declaració tingui la consideració de societat dominant d'un grup fiscal.

7) Declarant

El document l'ha de subscriure el declarant o el seu representant.

Termini de presentació

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

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

A qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol; per fer-ho ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

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

Si no disposeu d'etiquetes identificatives o no teniu cap compte obert en cap entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, la declaració s'ha de presentar mitjançant el lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal. Si no disposeu d'etiquetes identificatives, heu d'adjuntar-hi una fotocòpia del document acreditatiu del NIF. Si no teniu compte obert en una entitat col·laboradora situada en el territori espanyol, s'hi ha d'adjuntar un escrit on es faci constar aquesta circumstància i on se sol·liciti la devolució mitjançant xec.

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- a) Per correu certificat adreçat a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al vostre domicili fiscal.
- b) Mitjançant lliurament personal a la vostra delegació o administració de l'AEAT.

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

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



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

Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (establiments permanents) 2005

Pàgina 1

Model

201

Declaració liquidació simplificada relativa al període impositiu comprès

DES DEL _____ 2005 AL _____

Identificació

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

NIF _____

Cognoms i nom o raó social _____

Domicili fiscal, nom via pública _____

Carrer/Plaça/Av.	Núm.	Esc.	Pis	Porta	Telèfon
Municipi	Codi	Província	Codi postal		

Exercici 2 | 0 | 0 | 5

Tipus exercici |

CNAE |

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

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

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

Entitat sense ànim de lucre acollida règim fiscal títol II Llei 49/2002 001	Entitat inactiva 026
Entitat parcialment exempta 002	Base imposable negativa o zero 027
Societat d'inversió de capital variable o fons d'inversió de caràcter financer 003	Tributació conjunta Estat /Diput. - Comunitat Foral 028
Societat d'inversió immobiliària o fons d'inversió immobiliària 004	Règim especial Canàries 029
Comunitats titulars de forests veïnals en mancomú 005	Transmissió elements patrimonials art. 26.2.d) i 84.1 LIS 030
Incentius empreses de reduïda dimensió (cap. XII, tít. VII LIS) 006	Societats i fons capital de risc 031
Entitat de tinença de valors estrangers 011	Societats desenvolupament industrial regional 032
Agrupació d'interès econòmic espanyola o unió temporal d'empreses 013	Règim especial mineria 033
Agrupació europea d'interès econòmic 014	Règim especial hidrocarburs 034
Entitat ZEC 015	Opció art. 43.1 RIS 035
Opció art. 51.2.b) LIS 016	Opció art. 43.3 RIS 037
Cooperativa protegida 017	Entitat dedicada a l'arrendament d'habitatges 038
Cooperativa especialment protegida 018	Entitat que forma part d'un grup mercantil (art. 42 del Codi comerç) 039
Resta cooperatives 019	Obligació informació art. 15 RIS 043
Altres règims especials 020	Obligació informació art. 45 RIS 044
Establiment permanent 021	Inversions anticipades-reserva inversions a les Canàries (art. 27.10 Llei 19/1994) 045
	Fons de pensions Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre 048

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici): Personal fix 041 Personal no fix 042

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

Signatura _____

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

Declaració dels representants legals de l'entitat:

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

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

Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____
---	---	---

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

Model 201	NIF	Cognoms i nom o raó social	2005
			Pàgina 2

A. RELACIÓ D'ADMINISTRADORS

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

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

B. PARTICIPACIONS DIRECTES DE LA DECLARANT EN ALTRES SOCIETATS I D'ALTRES PERSONES O ENTITATS EN LA DECLARANT A LA DATA DE TANCAMENT DEL PERÍODE DECLARAT**B.1. PARTICIPACIONS DE LA DECLARANT EN ALTRES ENTITATS**

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

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.

B.2. PARTICIPACIONS DE PERSONES O ENTITATS EN LA DECLARANT

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

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

■ Suma de percentatges de participacions de persones o entitats en el capital de la declarant inferiors al 5% del capital o a l'1% si es tracta de valors que cotitzin en un mercat secundari organitzat

■ Suma de percentatges de participacions en situacions especials

C. OPERACIONS I SITUACIONS RELACIONADES AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS**C.1. OPERACIONS RELACIONADES AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS**

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

C.2. TINENÇA DE VALORS RELACIONATS AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS

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

En cas que hi hagi més dades, consigneu-ne la resta en full/s a part en el mateix format que el facilitat en aquest model

Model 201

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

2005

Pàgina 3

AGRUPACIONS D'INTERÈS ECONÒMIC I UTE (RÈGIM ESPECIAL)

A) PERCENTATGE D'IMPUTACIÓ DE BASES IMPOSABLES I ALTRES CONCEPTES LIQUIDATORIS

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

060 | _____

B) MODEL D'INFORMACIÓ (ARTICLE 46 RIS)

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

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

- 4.- Deducció per evitar la doble imposició internacional:

Base de la deducció	% Participació

- 5.- Base de les bonificacions | _____
- 6.- Base de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats | _____
- 7.- Retencions i ingressos a compte 062 | _____
- 8.- Dividends i participacions en beneficis distribuïts amb càrrec a reserves:
 - a) D'exercicis en els quals la societat no hagi tributat en el règim especial | _____
 - b) D'exercicis en els quals la societat hagi tributat en el règim especial | _____
- 9.- Relació de socis existents a la data de tancament del període impositiu que hagin de suportar les imputacions, en ordre decreixent de grau de participació, amb les dades identificatives i grau de participació en aquesta data:

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

En cas que hi hagi més dades relatives als apartats 3, 4 i 9 d'aquesta pàgina, consigneu-ne la resta en full/s a part en el mateix format que el facilitat en aquest model

Model
201

NIF

Cognoms i nom o raó social

2005**Pàgina 4****COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS****GRUPS DE SOCIETATS, ART. 42 CODI DE COMERÇ**

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

NIF de les entitats del grup⁽¹⁾
(excepte el de l'entitat dominant)

1		4		7	
2		5		8	
3		6		9	

NO RESIDENT AMB MÉS D'UN ESTABLIMENT PERMANENT

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

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

NIF dels establiments permanents, en cas d'entitat titular⁽¹⁾
(excepte el de l'establiment permanent al qual es refereix aquesta declaració)

		3	
1		4	
2		5	

BALANÇ**ACTIU**

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

PASSIU

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

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL PASSIU DEL BALANÇ

Reserva de revaloració Reial decret llei 7/1996 935

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

Model 201 NIF Cognoms i nom o raó social 2005 Pàgina 5

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**DEURE**

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

HAYER

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

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Sous i salaris	945		
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946		
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947		
Indemnitzacions	948		
Altres despeses socials	949		
Ajuts monetaris i altres despeses de gestió (només per a entitats sense fins lucratiu)	971		
Ingressos propis de l'entitat (només per a entitats sense fins lucratiu)	972		
Ingressos per arrendaments	980		

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**BASE DE REPARTIMENT**

Pèrdues i guanyos	350		
Romanent	452		
Reserves voluntàries	453		
Altres reserves	454		
Total	455		

DISTRIBUCIÓ

A reserva legal	456		
A reserves especials	457		
A reserves voluntàries	458		
A altres reserves	459		
A dividends	460		
A compensació pèrdues d'exerc. anteriors	461		
A romanent	462		
A altres aplicacions	463		
Total	464		

Model
201

NIF

Cognoms i nom o raó social

2005

Pàgina 6

LIQUIDACIÓ (I)**RESULTAT COMPTABLE**

Total import 500

CORRECCIONS AL RESULTAT COMPTABLE

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

BASE IMPOSABLE

Total import 552

Només societats cooperatives

Resultats cooperatius	553			
Resultats extracooperatius	554			

Només agrupacions espanyoles d'interès econòmic i UTE

Socis residents	555			
Socis no residents	556			

Només entitats ZEC

Base imposable a tipus de gravamen especial	559			
---	-----	--	--	--

Tipus de gravamen (*) 558

QUOTA ÍNTEGRA

Quota íntegra prèvia (*) 560

Compensació de quotes per pèrdues de cooperatives 561

Quota íntegra 562

(*) Es poden consultar instruccions.

Model
201

NIF

Cognoms i nom o raó social

2005

Pàgina 7

LIQUIDACIÓ (II)**DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ**

Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580		
Intersocietària al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	572		
Intersocietària al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	573		
Plusvàlues font interna (art. 30.5 LIS)	574		
Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 31 LIS)	575		
Internacional: dividends i participacions en beneficis (art. 32 LIS)	577		
Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571		

**BONIFICACIONS.
QUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA**

Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567		
Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis	568		
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563		
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581		
Bonificacions societats cooperatives	566		
Bonificacions entitats dedicades a l'arrendament d'habitatges	576		
Altres bonificacions	569		
Quota íntegra ajustada positiva		582	

**ALTRES DEDUCCIONS.
QUOTA LÍQUIDA POSITIVA**

Suport fiscal a la inversió i altres	583		
Deducció art. 42 LIS i art. 36 ter Llei 43/1995	585		
Deduccions disposició transitòria vuitena LIS	584		
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI LIS	588		
Deducció donacions a entitats sense finalitats de lucre	565		
Deduccions Projecte Cartuja 93, i saldos pendents de períodes anteriors	589		
Deduccions inversió a les Canàries (Llei 20/1991)	590		
Quota líquida positiva		592	

**QUOTA DE L'EXERCICI PER INGRESSAR
O PER RETORNAR**

Deducció programa PREVER	564		
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC	595		
Retencions i ingressos a compte / pagaments a compte participacions IIC imputats per agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses	596		
		ESTAT	D. FORALS / NAVARRA (TOTALS) (*)
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599		600

**PAGAMENTS FRACCIONATS.
QUOTA DIFERENCIAL**

1r pagament fraccionat	601		602
2n pagament fraccionat	603		604
3r pagament fraccionat	605		606
Quota diferencial	611		612

LÍQUID PER INGRESSAR O PER RETORNAR

Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615		616
Interessos de demora	617		618
Import ingrés / devolució de la declaració originària	619		620
Líquid per ingressar o per retornar	621		622

(*) Desglossament a la pàgina 11.

Model 201	NIF	Cognoms i nom o raó social	2005
			Pàgina 8

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES

			Pendent d'aplicació a principi del període		Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs	
Compensació de base any	725	.....	640		641		642	
Compensació de base any	726	.....	643		644		645	
Compensació de base any	727	.....	646		647		648	
Compensació de base any	728	.....	649		650		651	
Compensació de base any	729	.....	652		653		654	
Compensació de base any	730	.....	655		656		657	
Compensació de base any	731	.....	658		659		660	
Compensació de base any	732	.....	661		662		663	
Compensació de base any	733	.....	664		665		666	
Compensació de base any	734	.....	667		668		669	
Compensació de base any	742	.....	743		747		748	
Compensació de base any	274	.....	275		276		277	
Compensació de base any	607	.....	608		609		610	
Total		.....	670		547		671	

DETALL DE LA COMPENSACIÓ DE QUOTES PER PÈRDUES DE COOPERATIVES

			Pendent d'aplicació a principi del període		Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs	
Compensació de quota any	735	.....	673		674		675	
Compensació de quota any	736	.....	676		677		678	
Compensació de quota any	737	.....	679		680		681	
Compensació de quota any	738	.....	682		683		684	
Compensació de quota any	739	.....	685		686		687	
Compensació de quota any	740	.....	688		689		690	
Compensació de quota any	741	.....	691		692		693	
Compensació de quota any	751	.....	623		624		672	
Compensació de quota any	278	.....	279		280		281	
Compensació de quota any	184	.....	587		515		900	
Total		.....	694		561		695	

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ

	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent		Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs	
		Per. actual.	Deducc. generada				
Deduccions per doble imposició 1998	2005/2006	705		706			
Deduccions per doble imposició 1999	2006/2007	708		709		710	
Deduccions per doble imposició 2000	2007/2008 ^(*)	711		712		713	
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2001	2008/2009	696		697		698	
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2001	2011/2012	637		638		639	
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2002	2009/2010	846		847		848	
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2002	2012/2013	849		894		197	
Deduccions doble imp. interna (art. 28 Llei 43/95) 2003	2010/2011	282		283		284	
Deduc. doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2003	2013/2014	285		286		287	
Decucc. doble. imp. interna (art.30 LIS) 2004	2011/2012	702		703		707	
Deduc. doble imp. internacional (art. 31 i 32 LIS) 2004	2014/2015	825		826		827	
Total deduccions pendents períodes anteriors		720		580		721	
Deduccions doble imp. interna (art. 30 LIS) 2005	2012/2013	714		715		716	
Deduc. doble imp. internacional (art. 31 i 32 LIS) 2005	2015/2016	717		718		719	
Total deduccions per doble imposició		722		723		724	

(*) Es poden consultar instruccions.

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

	Import dotacions		Materialitzacions 2005		Clau	Pendent de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 2001	072		073		085	
Reserva per a inversions a les Canàries 2002	075		076		086	
Reserva per a inversions a les Canàries 2003	078		079		087	
Reserva per a inversions a les Canàries 2004	081		082		088	
Reserva per a inversions a les Canàries 2005	094		095		089	
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994)			097		098	

Model
201

NIF

Cognoms i nom o raó social

2005

Pàgina 9

DEDUCCIONS RÈGIM GENERAL I ALTRES DEDUCCIONS

	Lim. conj. deducc.	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
2000: Periodificació / diferiment	35%		749	750	
2001: Periodificació / diferiment			752	753	754
2002: Periodificació / diferiment			755	756	757
2003: Periodificació / diferiment			758	759	760
2004: Periodificació / diferiment			761	762	763
2005: Periodificació / diferiment			744	745	746
Total deduccions disp. transitòria vuitena LIS			764	584	765
1996: Suma de deduccions ID		2011/12	842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2007/08 ^(*)	768	769	770
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2007/08 ^(*)	771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000		2008/09 ^(*)	774	775	776
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2008/09 ^(*)	777	778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000		2009/10 ^(*)	780	781	782
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2009/10 ^(*)	783	784	785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002		2010/11 ^(*)	786	787	788
2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2010/11 ^(*)	789	790	791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04		2011/12 ^(*)	766	767	833
2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2011/12 ^(*)	888	889	890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04		2012/13 ^(*)	198	896	897
2002: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2012/13 ^(*)	898	899	928
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, PH, EE, FP, ED, PP, EI, BCN04, J04 i CJ03		2013/14 ^(*)	288	289	290
2003: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2013/14 ^(*)	291	292	293
2004: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, BCN04, J04, ALM05, CQ i CA07		2014/15 ^(*)	466	467	468
2004: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2014/15 ^(*)	469	470	471
2005: Inversions per a protecció del medi ambient (PM)	35% o 50% ^(*)	2015/16	792	793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE)		2015/16	795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innov. tecnològica (CT)		2020/21	798	799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC)		2020/21 ^(*)	801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT)		2015/16	804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC)		2015/16	807	808	809
Béns d'interès cultural (BIC)		2015/16	810	811	812
Empreses exportadores (EE)		2015/16	813	814	815
Despeses de formació professional (FP)		2015/16	816	817	818
Edició llibres (ED)		2015/16	819	820	821
Contribucions a plans de pensions (PP)		2015/16	891	892	893
Guarderies per a fills de treballadors (G)		2015/16	822	823	824
XV Jocs del Mediterrani. Almeria 2005 (ALM05)		2015/16	990	991	992
IV Centenari del Quixot (CQ)		2015/16	993	994	995
Copa Amèrica 2007 (CA07)		2015/16	996	997	998
Salamanca 2005. Plaça Major d'Europa (S05)		2015/16	472	473	474
Galícia 2005. Volta al Món a Vela (GV05)		2015/16	479	480	481
Jocs Olímpics Pequín 2008 (P08)		2015/16	063	064	065
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 i LIS		2015/16	828	829	830
Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 i LIS			831	588	832
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2002		2012/13	929	930	931
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2003	(*)	2013/14	942	943	944
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2004		2014/15	294	295	296
Donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002) 2005		2015/16	066	074	084
Total deduccions donac. a ent. sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)			598	565	895
Donacions del període impositiu efectuades a entitats sense finalitats de lucre (Llei 49/2002)			974		

(*) Es poden consultar instruccions.

DEDUCCIÓ ART. 42 LIS I ART. 36 TER LLEI 43/95

	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2001	2011/12	835	836	837
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2002	2012/13	838	839	840
Deducció art. 36 ter Llei 43/95 2003	2013/14	932	933	934
Deducció art. 42 LIS 2004	2014/15	297	298	299
Deducció art. 42 LIS 2005	2015/16	090	091	092
Total deduccions art. 36 ter Llei 43/95 i art. 42 LIS		841	585	843

Model
201

NIF Cognoms i nom o raó social

2005

Pàgina 10

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

Deduccions pendents exercicis anteriors	Lim. conj. deducc.	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent	Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992)			850		589	851
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000	70%	2005/2006	854	855		
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001		2006/2007	857	858		859
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002		2007/2008	860	861		862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003		2008/2009	863	864		865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2004		2009/2010	883	884		885
1996: Suma de deduccions ID		2011/2012	194	195		196
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1997	70/ 90% (*)	2007/2008 (*)	868	869		834
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1998		2008/2009 (*)	871	872		873
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1999		2009/2010 (*)	874	875		876
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000		2010/2011 (*)	877	878		879
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001		2011/2012 (*)	880	881		882
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002		2012/2013 (*)	866	867		870
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003		2013/2014 (*)	939	940		941
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2004		2014/2015 (*)	191	192		193
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2005		2015/2016 (*)	613	614		701
Actius fixos (Llei 20/1991) 2005		50%	2010/2011	852	853		856
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991)			886	590		887

(*) Es poden consultar instruccions.

DETERMINACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE DE LES COOPERATIVES

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

RÈGIM ESPECIAL DE LES FUSIONS, ESCISSIIONS, APORTACIONS D'ACTIUS I BESCANVI DE VALORS. Opció art. 43.1 i 43.3 RIS

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

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

Entitat transmissora: NIF Denominació social

Entitat adquirent: NIF Denominació social

Data dels acords socials

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

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

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

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

Volum total de les operacions realitzades per l'entitat en l'exercici (incloses les operacions realitzades a l'estranger)	050	|
Volum de les operacions realitzades a l'estranger durant l'exercici	051	|
Volum de les operacions realitzades a:		
Territoris històrics del País Basc:		
ÀLABA	052	|
GUIPÚSCOA	053	|
BISCAIA	054	|
NAVARRA	055	|
Territori de la Comunitat Foral de NAVARRA	056	|

CÀLCUL DELS PERCENTATGES DE TRIBUTACIÓ A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

Diputació Foral d'ÀLABA:	$\frac{052}{(050 \cdot 051)} \times 100$	626	|				%
Diputació Foral de GUIPÚSCOA:	$\frac{053}{(050 \cdot 051)} \times 100$	627	|				%
Diputació Foral de BISCAIA:	$\frac{054}{(050 \cdot 051)} \times 100$	628	|				%
Diputació Foral de NAVARRA:	$\frac{055}{(050 \cdot 051)} \times 100$	629	|				%
Administració de l'Estat:	$\frac{056}{(050 \cdot 051)} \times 100$	625	|				% (*)

DETERMINACIÓ DEL LÍQUID PER INGRESSAR O PER RETORNAR A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

	ÀLABA	GUIPÚSCOA	BISCAIA	NAVARRA	TOTAL
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	420	421	426	427	600
1r	402	442	443	444	602
2n	445	446	447	448	604
3r	449	450	451	465	606
Quota diferencial	474	475	476	477	612
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	482	483	484	485	616
Interessos de demora	486	487	488	489	618
Importi ingressos/devolució de la declaració originària	490	491	492	493	620
Liquid per ingressar o per retornar	494	495	496	497	622

(*) Es poden consultar instruccions.

ANNEX III



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

Impost sobre societats 2005
Societats patrimonials
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
225

Identificació

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

NIF _____

Denominació o raó social _____

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/Plaça/Av.	Núm.	Esc.	Pis	Porta	Telèfon
Municipi	Codi	Província	Codi postal		

Meritació

Exercici 2 | 0 | 0 | 5

Tipus d'exercici

Període O | A

De _____ a _____

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

Liquidació

Quota íntegra total 384 _____

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

Devolució

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat:	Oficina	DC	Núm. de	de
			compte	

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

Ingrés

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC Càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat:	Oficina	DC	Núm. de	compte
----------	---------	----	---------	--------

Quota zero

Quota zero

Declarant

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

Signatura

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

Exemplar per a l'Administració



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

Impost sobre societats 2005
Societats patrimonials
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
225

Identificació

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

NIF _____

Denominació o raó social _____

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/Plaça/Av.	Núm.	Esc.	Pis	Porta	Teléfon
Municipi	Codi	Província	Codi postal		

Meritació

Exercici 2 | 0 | 0 | 5

Tipus d'exercici

Període 0 | A

De _____ a _____

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

Liquidació

Quota íntegra total 384 _____

Líquid per ingressar o per retornar

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

Devolució

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

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

Ingrés

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

Quota zero

Quota zero

Declarant

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

Signatura

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

Exemplar per al declarant



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

Impost sobre societats 2005
Societats patrimonials
DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
225

Identificació

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

NIF _____

Denominació o raó social _____

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/Plaça/Av.	Núm.	Esc.	Pis	Porta	Telèfon
Municipi	Codi	Província	Codi postal		

Meritació

Exercici 2 | 0 | 0 | 5

Tipus d'exercici

Període 0 | A

De 0 | 5 a

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

Liquidació

Devolució

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

D

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

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

Ingrés

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I

Codi compte client (CCC)

Entitat: Oficina DC Núm. de compte

Quota zero

Quota zero

Declarant

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

Signatura

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

Exemplar per a l'entitat col·laboradora

Instruccions per emplenar el model

Impost sobre societats 2005

Societats patrimonials

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

225

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

1) Identificació

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

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

2) Meritació

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

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2005 i tancat el 31 de desembre de 2005. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

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

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/05 al 31/12/05.

3) Liquidació

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

4) Devolució

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

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

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

5) Ingress

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Declarant

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

Termini de presentació

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

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

Lloc de presentació

- Declaració per INGRESSAR:

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

- Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

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

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

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

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

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

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



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

Impost sobre societats 2005
Societats patrimonials

Pàgina 1
 Model
225

Identificació

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

NIF _____
 Raó social _____
 Domicili fiscal, nom via pública
 Carrer/Plaça/Av. _____ Núm. _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____
 Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Exercici 2 | 0 | 0 | 5

Tipus exercici

Declaració liquidació relativa al període impositiu comprès entre el/1' _____ / 2005 i el/1' _____ / _____

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

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior _____

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

Naturalesa predominant de l'actiu:

- Valors 057
- Béns no afectes a activitats econòmiques 058
- Incentius empresa de reduïda dimensió (cap. XII, tít. VI LIS) 006
- Altres règims especials 020
- Entitat inactiva 026
- Base imposable negativa o zero 027
- Tributació conjunta Estat/diputacions forals i/o Comunitat foral .. 028
- Durant el període impositiu la societat ha tingut un o més socis subjectes passius de l'impost sobre societats o contribuents de l'impost sobre la renda de no residents 059
- Règim especial de les Canàries 029
- Inversions anticipades - Reserva inversions a les Canàries (art. 27.10 Llei 19/1994) 045
- Entitat que forma part d'un grup mercantil (art. 42 Codi de comerç) 039

Personal assalariat (xifra mitjana de l'exercici):

Personal fix 041 Personal no fix 042

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

Signatura _____

Declaració dels representants legals de l'entitat:

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

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

Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____
---	---	---

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

Model 225	NIF	Raó social	2005
			Pàgina 2

A. RELACIÓ D'ADMINISTRADORS

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

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

B. PARTICIPACIONS DIRECTES DE LA DECLARANT EN ALTRES SOCIETATS I D'ALTRES PERSONES O ENTITATS EN LA DECLARANT A LA DATA DE TANCAMENT DEL PERÍODE DECLARAT

B.1. PARTICIPACIONS DE LA DECLARANT EN ALTRES ENTITATS

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

NIF	Societat participada	Codi provincial	Nominal	% Particip.

B.2. PARTICIPACIONS DE PERSONES O ENTITATS EN LA DECLARANT

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

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

■ Suma de percentatges de participació de persones o entitats en el capital de la declarant inferior al 5%

■ Suma de percentatges de participacions en situacions especials

C. OPERACIONS I SITUACIONS RELACIONADES AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS

C.1. OPERACIONS RELACIONADES AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS

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

C.2. TINENÇA DE VALORS RELACIONATS AMB PAÏSOS O TERRITORIS QUALIFICATS REGLAMENTÀRIAMENT DE PARADISOS FISCALS

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

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

Model
225

NIF

Raó social

2005**Pàgina 3****BALANÇ****ACTIU**

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

PASSIU

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

Model
225

NIF

Raó social

2005

Pàgina 4

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**DEURE**

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

HAYER

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

INFORMACIÓ ADDICIONAL SOBRE DETERMINADES PARTIDES DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Sous i salaris	945		
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	946		
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	947		
Indemnitzacions	948		
Altres despeses socials	949		
Ingressos per arrendaments	980		

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**BASE DE REPARTIMENT**

Pèrdues i guanys	350		
Romanent	452		
Reserves voluntàries	453		
Altres reserves	454		
Total	455		

DISTRIBUCIÓ

A reserva legal	456		
A reserves especials	457		
A reserves voluntàries	458		
A altres reserves	459		
A dividends	460		
A compensació pèrdues d'exerc. anteriors	461		
A romanent	462		
A altres aplicacions	463		
Total	464		

Model 225 NIF Raó social 2005 Pàgina 5

RETRIBUCIONS CONSIDERADES COM A RENDIMENTS DEL TREBALL

Ingressos íntegres 361

RENDIMENTS DEL CAPITAL IMMOBILIARI

Ingressos íntegres 703
 Despeses deduïbles 704
 Rendiment net ($703 - 704$) 705
 Reduccions 706
 Rendiment net reduït ($705 - 706$) 362

RENDIMENTS DEL CAPITAL MOBILIARI

Ingressos íntegres 707
 Despeses deduïbles 708
 Rendiment net ($707 - 708$) 709
 Reduccions 710
 Rendiment net reduït ($709 - 710$) 363

RENDIMENTS DERIVATS DE LA TRANSMISSIÓ, AMORTITZACIÓ O REEMBOSSAMENT DE VALORS DEL DEUTE PÚBLIC ADQUIRITS ABANS DEL 31-12-1996

Saldo dels rendiments nets derivats de la transmissió, amortització o reembossament de valors del deute públic amb rendiments explícits adquirits abans del 31-12-1996 (disposició transitòria quarta de la Llei IRPF) Saldo positiu 711
 Saldo negatiu 712

RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES

INGRESSOS ÍNTEGRES

Ingressos d'explotació 713
 Altres ingressos (incloses subvencions) 714
 Total ingressos ($713 + 714$) 715

DESPESES FISCALMENT DEDUÏBLES

Consums d'explotació 716
 Sous i salaris 717
 Seguretat Social a càrrec de l'empresa 718
 Altres despeses de personal 719
 Arrendaments i cànon 720
 Reparacions i conservació 721
 Serveis de professionals independents 722
 Subministraments 723
 Altres serveis exteriors 724
 Tributs fiscalment deduïbles 725
 Despeses financeres 726
 Amortitzacions 727
 Provisions 728
 Altres despeses fiscalment deduïbles 729

Total despeses deduïbles (suma de les claus 716 a 729) 730
 Rendiment net ($715 - 730$) 731
 Reduccions 732
 Rendiment net reduït ($731 - 732$) 364

Model **225** NIF _____ Raó social _____ **2005**
Pàgina 6

IMPUTACIÓ DE RENDES

Imputació rendes immobiliàries

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

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

Total rendes immobiliàries imputades **365**

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

	Entitat 1a	Entitat 2a	Entitat 3a
NIF de l'entitat	919	919	919

Imputacions d'agrupacions d'interès econòmic i UTE:

	920	920	920	Total
Base imposable imputada				366

Imputacions de rendes positives en el règim de transparència fiscal internacional:

Import de la imputació	921	921	921	367
------------------------------	-----	-----	-----	------------

Imputac. rendes derivades de la particip. en instituc. d'inversió col·lectiva constituïdes en paradisos fiscals:

Quantitat a imputar	922	922	922	368
---------------------------	-----	-----	-----	------------

Import total de les imputacions (**365** + **366** + **367** + **368**) **369**

GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS

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

	Període de generació igual o inferior a un any	Període de generació superior a un any
Guanyos patrimonials nets generats en el període impositiu	733	734
Pèrdues patrimonials netes generades en el període impositiu	735	736

B. RESTA DE GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS.

	Període de generació igual o inferior a un any	Període de generació superior a un any
Guanyos patrimonials generats en el període impositiu	737	738
Guanyos patrimonials imputables al període impositiu	739	740
Imputació al període impositiu de guanyos patrimonials de períodes impositius anteriors	741	742
Pèrdues patrimonials generades en el període impositiu	743	744
Pèrdues patrimonials imputables al període impositiu	745	746
Imputació al període impositiu de pèrdues patrimonials de períodes impositius anteriors	747	748

Model 225 NIF Raó social 2005 Pàgina 7

RENDES ATRIBUÏDES A LA SOCIETAT PATRIMONIAL PER ENTITATS SOTMESES AL RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES

	Entitat 1a	Entitat 2a	Entitat 3a	
NIF de l'entitat en règim d'atribució de rendes	984	984	984	
Percentatge de participació de la declarant a l'entitat	985	985	985	%
Rendes atribuïdes				
Rendiments del capital immobiliari:				
Rendiment net atribuït	986	986	986	Total 370
Rendiments del capital mobiliari:				
Rendes comptabilitzades per participació en inst. inv. col·lectiva i rendiments meritats per cessió de capitals.....	988	988	988	Total 371
Rendiment net atribuït	989	989	989	372
Rendiments d'activitats econòmiques:				
Rendiment net atribuït	950	950	950	Total 373
Guany i pèrdues patrimonials imputables a 2005				
<i>Amb període de generació no superior a un any</i>				
Guany patrimonial atribuït	951	951	951	Total 955
Pèrdua patrimonial atribuïda	952	952	952	956
<i>Amb període de generació superior a un any</i>				
Guany patrimonial atribuït	953	953	953	957
Pèrdua patrimonial atribuïda	954	954	954	958

INTEGRACIÓ I COMPENSACIÓ DELS GUANYS I PÈRDUES PATRIMONIALS IMPUTABLES AL PERÍODE IMPOSITIU

Guany i pèrdues a integrar a la part general de la base imposable:

Suma de guanys patrimonials (733 + 739 + 741 + 955) 749

Suma de pèrdues patrimonials (735 + 745 + 747 + 956) 750

Saldo net de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part general de la base imposable:

Si la diferència (749 - 750) és positiva 374

Si la diferència (749 - 750) és negativa 751

Guany i pèrdues a integrar a la part especial de la base imposable:

Saldo positiu de clau 711 i suma de guanys patrimonials (711 + 734 + 740 + 742 + 957) 752

Saldo negatiu de clau 712 i suma de pèrdues patrimonials (712 + 736 + 746 + 748 + 958) 753

Saldo net de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part especial de la base imposable:

Si la diferència (752 - 753) és positiva 375

Si la diferència (752 - 753) és negativa 754

Model 225	NIF	Raó social	2005
			Pàgina 8

PART GENERAL DE LA BASE IMPOSABLE

Saldo net de rendiments i imputacions de rendes ($(361) + (362) + (363) + (364) + (369) + (370) + (371) + (372) + (373)$)	376		
Saldo net positiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part general de la base imposable	374		
Saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials dels períodes impositius iniciats des de l'1-1-2003 a integrar a la part general de la base imposable (com a màxim, import casella (374))	115		
COMPENSACIONS			
Resta del saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials dels períodes impositius iniciats des de l'1-1-2003 a integrar a la part general de la base imposable (*)	116		
Saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part general de la base imposable (*)	377		
(*) La suma dels imports consignats a les caselles (116) i (377) no pot superar el 10 per cent de l'import de la casella (376)			
Compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors	378		
Part general de la base imposable ($(376) + (374) - (115) - (116) - (377) - (378)$)	379		

PART ESPECIAL DE LA BASE IMPOSABLE

Saldo net positiu de guanys i pèrdues patrimonials imputables al període impositiu a integrar a la part especial de la base imposable	375		
Saldo net negatiu de guanys i pèrdues patrimonials dels períodes impositius iniciats des de l'1-1-2003 a integrar a la part especial de la base imposable	117		
COMPENSACIONS			
Compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors	380		
Part especial de la base imposable ($(375) - (117) - (380)$)	381		

DETERMINACIÓ DE LA QUOTA ÍNTEGRA

Part general de la base imposable	379		
Tipus de gravamen: 40%			
Quota íntegra general	382		
Part especial de la base imposable	381		
Tipus de gravamen: 15%			
Quota íntegra especial	383		
Quota íntegra total ($(382) + (383)$)	384		

DEDUCCIONS ART. 69 LIRPF

Per donatius	385		
Per protecció patrimoni històric espanyol i patrimoni mundial.....	386		
Per activitats econòmiques	387		
Per rendiments obtinguts a Ceuta i Melilla	388		
Total deduccions art. 69 LIRPF ($(385) + (386) + (387) + (388)$)	389		

Quota líquida ($(384) - (389)$)	390		
---	------------	--	--

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ

Per doble imposició interna períodes anteriors	391		
Per doble imposició internacional períodes anteriors	392		
Per doble imposició de dividendes (art. 81 LIRPF) 2005	393		
Per doble imposició internacional (art. 82 i 92.8 LIRPF) 2005	394		
Total deduccions per doble imposició ($(391) + (392) + (393) + (394)$)	395		

Quota resultant de l'autoliquidació ($(390) - (395)$)	396		
---	------------	--	--

Model **225** NIF _____ Raó social _____ **2005**
Pàgina 9

RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE. QUOTA DE L'EXERCICI

Per retribucions considerades rendiments del treball	397		
Per rendiments del capital mobiliari	398		
Per arrendaments d'immobles urbans (constitueixin o no activitat econòmica)	399		
Per rendiments d'activitats econòmiques (excepte arrendament d'immobles urbans)	400		
Per guanys patrimonials	401		
Per imputacions d'agrupacions d'interès econòmic i UTE	403		
Per retencions i ingressos a compte atribuïts per entitats sotmeses al règim d'atribució de rendes	404		
Total retencions i ingressos a compte (397 + 398 + 399 + 400 + 401 + 403 + 404)	406		
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar (396 - 406)	407		

LÍQUID PER INGRESSAR O PER RETORNAR

	ESTAT		D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (*)	
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599		600	
Pagaments fraccionats {	1r	601	602	
	2n	603	604	
	3r	605	606	
Quota diferencial	611		612	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615		616	
Interessos de demora	617		618	
Import ingrés/devolució de la declaració originària	619		620	
Líquid per ingressar o per retornar	621		622	

(*) Desglossament a la pàgina 12.

DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES DE PERÍODES ANTERIORS (EXCEPTE DE PERÍODES EN TRANSPARÈNCIA FISCAL)

	Pendent d'aplicació a principi del període		Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs	
Compensació de quota any <input type="text"/> 631	640		641		642	
Compensació de quota any <input type="text"/> 632	643		644		645	
Compensació de quota any <input type="text"/> 633	646		647		648	
Compensació de quota any <input type="text"/> 634	649		650		651	
Total	652		653		654	
Import de la clau 653 que s'aplica a la part general de la base imposable	655					
Import de la clau 653 que s'aplica a la part especial de la base imposable					656	

DETALL DE BASES IMPOSABLES NEGATIVES DE PERÍODES IMPOSITIUS ANTERIORS EN TRANSPARÈNCIA FISCAL

	Pendent d'aplicació a principi del període		Aplicat en aquesta liquidació		Pendent d'aplicació en períodes futurs	
Compensació de quota any <input type="text"/> 657	666		667		668	
Compensació de quota any <input type="text"/> 658	669		670		671	
Compensació de quota any <input type="text"/> 659	672		673		674	
Compensació de quota any <input type="text"/> 660	675		676		677	
Compensació de quota any <input type="text"/> 661	678		679		680	
Compensació de quota any <input type="text"/> 662	681		682		683	
Compensació de quota any <input type="text"/> 663	684		685		686	
Compensació de quota any <input type="text"/> 664	687		688		689	
Compensació de quota any <input type="text"/> 665	690		691		692	
Compensació de quota any <input type="text"/> 275	276		277		278	
Compensació de quota any <input type="text"/> 279	280		281		282	
Total	693		694		695	
Import de la clau 694 que s'aplica a la part general de la base imposable	696					
Import de la clau 694 que s'aplica a la part especial de la base imposable					697	

Model	NIF	Raó social	2005
225			Pàgina 10

COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

GRUPS DE SOCIETATS, ART. 42 CODI DE COMERÇ

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

NIF de les entitats del grup⁽¹⁾
(excepte el de l'entitat dominant)

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

1		6	
2		7	
3		8	
4		9	
5			

DETALL DE DEDUCCIONS PER INCENTIUS DESTINATS A LA INVERSIÓ EMPRESARIAL

	Lim. conj. deducc.	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Total deduccions disp. transitòria vuitena LIS	35%		764	584	765
1996: Suma de deduccions ID		2011/12	842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2007/08 ^(*)	768	769	770
1997: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/1995		2007/08 ^(*)	771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2008/09 ^(*)	774	775	776
1998: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/1995		2008/09 ^(*)	777	778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2009/10 ^(*)	780	781	782
1999: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/1995		2009/10 ^(*)	783	784	785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002 ..		2010/11 ^(*)	786	787	788
2000: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/1995		2010/11 ^(*)	789	790	791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 ..		2011/12 ^(*)	766	767	833
2001: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/1995		2011/12 ^(*)	888	889	890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 ..		2012/13 ^(*)	198	896	897
2002: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/1995		2012/13 ^(*)	898	899	928
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, PH, EE, FP, ED, PP, EI, BCN04, J04 i CJ03		2013/14 ^(*)	288	289	290
2003: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/1995		2013/14 ^(*)	291	292	293
2004: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, BCN04, J04, ALM05. CQ o CA07	35% o 50% ^(*)	2014/15 ^(*)	466	467	468
2004: Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/1995		2014/15 ^(*)	469	470	471
2005: Inversions per a protecció del medi ambient (PM)		2015/16	792	793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE)		2015/16	795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innov. tecnològica (CT) ...		2020/21	798	799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC)		2020/21 ^(*)	801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT)		2015/16	804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC)		2015/16	807	808	809
Béns d'interès cultural (BIC)		2015/16	810	811	812
Empreses exportadores (EE)		2015/16	813	814	815
Despeses de formació professional (FP)		2015/16	816	817	818
Edició llibres (ED)		2015/16	819	820	821
Contribucions a plans de pensions (PP)		2015/16	891	892	893
Guarderies per a fills de treballadors (G)		2015/16	822	823	824
XV Jocs del Mediterrani. Almeria 2005 (ALM05)		2015/16	990	991	992
IV Centenari del Quixot (CQ)		2015/16	993	994	995
Copa Amèrica 2007 (CA07)		2015/16	996	997	998
Salamanca2005. Plaça Major d'Europa (S05)		2015/16	472	473	478
Galícia 2005. Volta al món a vela (GV05)		2015/16	479	480	481
Jocs Olímpics Pequín 2008 (P08)		2015/16	063	064	065
Diferiment deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95		2016/16	828	829	830
Total deduccions cap. IV tít. VI Llei 43/95 i LIS			831	588	832

(*) Es poden consultar instruccions

Model **225** NIF Raó social **2005**
 Pàgina 11

DETALL DE DEDUCCIONS PER INCENTIUS DESTINATS A LA INVERSIÓ EMPRESARIAL (continuació)

	Lím. conj. deducc.	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deduccions pendents exercicis anteriors projecte Cartuja 93 (Llei 31/1992)			850	589	851
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000		2005/06	854	855	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001		2006/07	857	858	859
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002	70%	2007/08	860	861	862
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003		2008/09	863	864	865
Actius fixos (Llei 20/1991) 2004		2009/10	883	884	885
1996: Suma de deduccions ID		2011/12	194	195	196
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1997		2007/08 ^(*)	868	869	834
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1998		2008/09 ^(*)	871	872	873
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1999	70/90% ^(*)	2009/10 ^(*)	874	875	876
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000		2010/11 ^(*)	877	878	879
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001		2011/12 ^(*)	880	881	882
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002		2012/13 ^(*)	866	867	870
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003		2013/14 ^(*)	939	940	941
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2004		2014/15 ^(*)	191	192	193
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2005		2015/16 ^(*)	613	614	701
Actius fixos (Llei 20/1991) 2005	50%	2010/11	852	853	856
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991)			886	590	887

(*) Es poden consultar instruccions.

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

	Import dotacions	Materialitzacions 2004	Clau	Pendents de materialitzar
Reserva per a inversions a les Canàries 2001	072	073	085	
Reserva per a inversions a les Canàries 2002	075	076	086	077
Reserva per a inversions a les Canàries 2003	078	079	087	080
Reserva per a inversions a les Canàries 2004	081	082	088	083
Reserva per a inversions a les Canàries 2005	094	095	089	096
Inversions anticipades de futures dotacions a la RIC (art. 27.10 Llei 19/1994)		097	098	
Deduït en aquesta liquidació per dotacions a la reserva per a inversions a les Canàries			099	
Total deduït per activitats econòmiques (584+588+589+590+894+099)				387

(*) Es poden consultar instruccions.

DETALL DE DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ

	Límit any (*)	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deduccions per doble imposició 1998	2005/06	907	908	
Deduccions per doble imposició 1999	2006/07	910	911	912
Deduccions per doble imposició 2000	2007/08	913	914	915
Deduccions doble imp. interna 2001	(*)	936	937	938
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2001	2011/12	973	974	975
Deduccions doble imp. interna 2002	(*)	942	943	944
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2002	2012/13	976	977	978
Deduccions doble imp. interna 2003	(*)	901	902	903
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2003	2013/14	543	544	545
Deduccions doble imp. interna 2004	(*)	546	547	548
Deduccions doble imp. internacional (art. 29 i 30 Llei 43/95) 2004	2014/15	549	550	551
Total deduccions pendents períodes anteriors		963	964	965
Deduccions doble imp. interna (art. 81 Llei IRPF) 2005	2009/10	966	393	968
Deduccions doble imp. internacional (art. 82 i 92.8 Llei IRPF) 2005		969	394	
Total deduccions per doble imposició		981	395	983

(*) Vegeu instruccions.

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

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

Volum total de les operacions efectuades per l'entitat en l'exercici (incloues les operacions fetes a l'estranger)	050	|	
Volum de les operacions fetes a l'estranger durant l'exercici	051	|	
Volum de les operacions fetes a:			
Territoris històrics del País Basc:			
ÀLABA	052	|	
GUIPÚSCOA	053	|	
BISCAIA	054	|	
Territori de la Comunitat Foral de NAVARRA	055	|	
Territori comú.....	056	|	

CÀLCUL DELS PERCENTATGES DE TRIBUTACIÓ A CADA ADMINISTRACIÓ

Diputació Foral d'ÀLABA:	$\frac{052}{050} / (\frac{050}{050} - \frac{051}{051}) \times 100$	626	%
Diputació Foral de GUIPÚSCOA:	$\frac{053}{050} / (\frac{050}{050} - \frac{051}{051}) \times 100$	627	%
Diputació Foral de BISCAIA:	$\frac{054}{050} / (\frac{050}{050} - \frac{051}{051}) \times 100$	628	%
Diputació Foral de NAVARRA:	$\frac{055}{050} / (\frac{050}{050} - \frac{051}{051}) \times 100$	629	%
Administració de l'Estat:	$\frac{056}{050} / (\frac{050}{050} - \frac{051}{051}) \times 100$	625	% (*)

DETERMINACIÓ DEL LÍQUID PER INGRESSAR O PER RETORNAR A CADA UNA DE LES ADMINISTRACIONS

	ÀLABA	GUIPÚSCOA	BISCAIA	NAVARRA	TOTAL
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	420	421	426	427	600
1r.....	402	442	443	444	602
2n.....	445	446	447	448	604
3r.....	449	450	451	465	606
Quota diferencial	474	475	476	477	612
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	482	483	484	485	616
Interessos de demora.....	486	487	488	489	618
Import ingressos/devolució de la declaració originària	490	491	492	493	620
Líquid per ingressar o per retornar	494	495	496	497	622

(*) Es poden consultar instruccions.

ANNEX IV

DADES MÍNIMES QUE S'HAN D'INCLoure EN EL JUSTIFICANT DE L'INGRÉS EN ELS SUPÒSITS DE DOMICILIACIÓ BANCÀRIA DEL PAGAMENT

DATA DE L'OPERACIÓ:

25 DE JULIOL DE 2006

CODIFICACIÓ ENTITAT, SUCURSAL I NÚMERO DE COMPTE (CCC):

ENTITAT EMISSORA: DELEGACIÓ DE L'AEAT DE XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
CODI NNNNN

CONCEPTE: (el que escaigui)

- IMPOST SOBRE SOCIETATS
- IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

EXERCICI: 2005**IDENTIFICACIÓ DEL CONTRIBUENT:**

- NIF: XNNNNNNNNN o XNNNNNNNX
- COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

NÚMERO DE JUSTIFICANT: NNNNNNNNNNN N

IMPORT: NNNNNNNNNNN, NN euros.

LLEGENDA:

"Aquest deute per domiciliació té els efectes alliberadors envers el Tresor Públic assenyalats en el Reglament general de recaptació".

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

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

CONCEPTE:
200.Impost sobre societats. Exercici 2005
201.Impost sobre societats. Exercici 2005
225.Impost sobre societats. Societats patrimonials. Exercici 2005.
206.Impost sobre la renda de no residents (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol). Exercici 2005.

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

IDENTIFICACIÓ DEL SUBJECTE PASSIU O CONTRIBUENT:

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

IMPORT:

NRC ASSIGNAT A L'INGRÉS.

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

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

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



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

Impost sobre societats
2005
 RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
220

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Exercici ... 2 | 0 | 0 | 5
 Tipus exercici
 Període O | A
 De 0 | 5 a _____

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

Liquidació (3)

Quota íntegra del grup 562 | _____

Líquid per ingressar o per retornar

Estat	621	_____	_____
Àlaba	396	_____	_____
Guipúscoa	397	_____	_____
Biscaia	398	_____	_____
Navarra	399	_____	_____

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

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

Import: D _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: I _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

Quota zero (6)

Quota zero

Subjecte passiu (7)

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

Signatura

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

Exemplar per a l'Administració



Agència Tributària

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

**Impost sobre societats
2005**

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model

220

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Exercici **2 | 0 | 0 | 5**
 Tipus exercici
 Període **O | A**
 De **05** a _____

NIF _____ Nom o raó social _____ Núm. de grup _____

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

Municipi _____ Codi _____ Província _____ Codi postal _____

Liquidació (3)

Quota íntegra del grup **562** _____

Líquid per ingressar o per retornar

Estat	621	_____	_____
Àlaba	396	_____	_____
Guipúscoa	397	_____	_____
Biscaia	398	_____	_____
Navarra	399	_____	_____

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

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

Import: **D** _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: **I** _____

Codi compte client (CCC)

Entitat	Oficina	DC	Núm. de compte
_____	_____	_____	_____

Quota zero (6)

Quota zero

Subjecte passiu (7)

..... de/d' de

Signatura

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

Exemplar per al declarant



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

Impost sobre societats
2005
 RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL
 DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ

Model
220

Identificació (1)

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

Meritació (2)

Ejercicio ..
 Tipus exercici
 Període O A
 De a

NIF	Nom o raó social	Núm. de grup
SG	Domicili fiscal, nom via pública	Número
		Esc.
		Pis
		Porta
		Telèfon
Municipi	Codi	Província
		Codi postal
		<input type="text"/>

Liquidació (3)

Devolució (4)

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

Renúncia a la devolució Devolució per transferència

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

Import: _____

Codi compte client (CCC)

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

Ingrés (5)

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

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

Forma de pagament: En efectiu EC càrrec en compte

Import: _____

Codi compte client (CCC)

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

Quota zero (6)

Quota zero

Subjete passiu (7)

..... de/d' de

Signatura

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

Exemplar per a l'entitat col·laboradora

Model 220	<h1>Instruccions per emplenar el model</h1>	<h2>Impost sobre societats</h2> <p>RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL DOCUMENT D'INGRÉS O DEVOLUCIÓ</p>
---------------------	---	---

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

1) Identificació

Les dades que s'han de consignar són les de la societat dominant o entitat cap de grup.

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

Les dades d'identificació només s'han d'emplenar en cas que no disposin d'etiquetes. En aquest cas, han d'adjuntar una fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal.

2) Meritació

Tipus d'exercici: s'hi ha de consignar el dígit 1, 2 o 3, segon la taula següent:

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

Exemple: exercici iniciat l'1 de gener de 2005 i tancat el 31 de desembre de 2005. En aquest cas s'ha de consignar un 1 a la clau tipus d'exercici.

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

Exemple: si mantenim el mateix exemple, s'hi ha de consignar: de l'01/01/05 a 31/12/05.

3) Liquidació

S'han d'anotar els imports corresponents a les caselles de la mateixa numeració del model de declaració.

4) Devolució

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

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

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

5) Ingrés

Indiqueu l'import de l'ingrés i marqueu amb una "X" la forma de pagament. En el cas que es faci mitjançant càrrec en compte, s'ha d'emplenar degudament el codi compte client corresponent.

6) Quota zero

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

7) Subjecte passiu

El document l'ha de subscriure el representant del subjecte passiu que declara.

Termini de presentació

Dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu de la societat dominant o entitat cap de grup.

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

Lloc de presentació

• Declaració per INGRESSAR:

A qualsevol entitat col·laboradora (banc, caixa d'estalvis, cooperativa de crèdit) situada en el territori espanyol; per fer-ho ha de dur adherides les etiquetes identificatives.

• Declaració per RETORNAR PER TRANSFERÈNCIA:

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

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

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

En aquests casos, la declaració es pot presentar:

- a) Per correu certificat adreçat a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat documental o entitat cap de grup, o bé en la Delegació Central de Grans Contribuents, o en la Unitat de Gestió de Grans Empreses.
- b) Mitjançant lliurament personal a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de la societat dominant o entitat cap de grup, o bé en la Delegació Central de Grans Contribuents, o en la Unitat de Gestió de Grans Empreses.

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

No obstant això, en el supòsit en què la societat dominant o entitat cap de grup estigui acollida al sistema de compte corrent en matèria tributària regulat en el Reial decret 1108/1999, de 25 de juny, heu de presentar el corresponent model 220 d'acord amb les regles previstes a l'apartat sisè de l'Ordre de 30 de setembre de 1999, per la qual s'aprova el model de sol·licitud d'inclusió en el sistema de compte corrent en matèria tributària, s'estableix el lloc de presentació de les declaracions tributàries que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en l'esmentat compte corrent tributari i es desplega el que disposa el Reial decret esmentat 1108/1999, de 25 de juny, pel qual es regula el sistema de compte corrent en matèria tributària, i, si s'escau, de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 22 de desembre de 1999, per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions liquidacions que generin deutes o crèdits que s'hagin d'anotar en el compte corrent en matèria tributària.

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



Agència Tributària

Delegació o Diputació/
Comunitat Foral de

Administració de/d'

Codi d'Administració

Impost sobre
societats 2005

RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

Pàg. 1

Model

220

Identificació

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

NIF

Número de grup

Nom o raó social

Domicili fiscal, nom via pública

Carrer/Piça/Av.	Núm.	Esc.	Pls	Porta	Telèfon
Municipi	Codi	Província	Codi postal		

Exercici 2 | 0 | 0 | 5

Tipus exercici Declaració liquidació relativa al període impositiu
compès entre

el/1' / / 2005 i el/1' / /

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

Declaració complementària Núm. de justificant de la declaració anterior

Activitats exercides pel grup (de més a menys importància)	Epígraf IAE
Principal	
Altres	

Comptes anuals consolidats... Marqueu aquesta casella si s'han formulat els comptes anuals consolidats aplicant les normes internacionals de comptabilitat aprovades pels reglaments de la Comissió Europea (DF onzena Llei 62/2003, de 30 de novembre).

Declaració dels representants legals de l'entitat:

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

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

Per poder,

Per poder,

Per poder,

Sr. _____

Sr. _____

Sr. _____

NIF _____

NIF _____

NIF _____

Data poder _____

Data poder _____

Data poder _____

Notaria _____

Notaria _____

Notaria _____

Nota: aquesta declaració ha de ser emplenada per apoderats de la societat, en nombre i amb capacitat suficient, amb indicació de les seves dades d'identificació i de les relatives al càrrec i escriptura d'apoderament.

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

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 3A

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU (I)
(per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 3B

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU (II)
(per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

Participacions en empreses del grup no consolidades	176		
Crèdits a empreses del grup no consolidades	177		
Participacions en empreses associades	178		
Crèdits a empreses associades	179		
Cartera de valors a curt termini	180		
Altres crèdits	181		
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	182		
Provisions	183		
Inversions financeres temporals	185		
Accions de la societat dominant a curt termini	186		
Tresoreria	188		
Ajustos per periodificació	189		
Total actiu	190		

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 4A

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU (I)
(per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 4B

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU (II)
(per a grups que no incloguin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 5

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs CONSOLIDAT DEL GRUP: DEURE
(per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 6

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CONSOLIDAT DEL GRUP: HAVER
(per a grups que no incloquin entitats de crèdit ni asseguradores)

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

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 7A

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU
(per a grups amb entitats asseguradores)

Accionistes per desembossaments no exigits	101		
Accions de la societat dominant	102		
Fons de comerç de la consolidació	105		
Despeses d'establiment	107		
Fons de comerç	108		
Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	109		
Altres immobilitzat immaterial	110		
Amortitzacions acumulades	111		
Provisions	112		
Immobilitzat immaterial	115		
Despeses a distribuir en diversos exercicis	116		
Terrenys i construccions	117		
Altres inversions materials	118		
Avançaments i inversions materials en curs	119		
Amortitzacions acumulades	120		
Provisions	121		
Immobilitzacions i inversions materials	125		
Participacions en empreses del grup no consolidades i associades	127		
Participacions en altres empreses	129		
Cartera de renda variable	133		
Títols de renda fixa d'empreses del grup no consolidades i associades	135		
Títols de renda fixa d'altres empreses	137		
Cartera de renda fixa	140		
Dipòsits constituïts per reassegurança acceptada (AS)	141		
Inversions per compte dels prenedors d'assegurances de vida que assumeixin el risc de la inversió (AS) ...	142		
Participació de la reassegurança en les provisions tècniques (AS)	143		
Crèdits a empreses del grup no consolidades i associades	145		
Altres crèdits	147		
Crèdits	149		
Empreses del grup no consolidades	151		
Administracions públiques	153		
Altres deutors	155		
Deutors	159		
Existències	163		
Tresoreria	164		
Ajustos per periodificació	165		
Fons d'educació i promoció (CO)	184		
Total actiu	186		

NOTES COMUNES:
(CO) = només per a cooperatives
(AS) = només per a asseguradores

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 7B

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU
(per a grups amb entitats asseguradores)

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

NOTES COMUNES:

(CO) = només per a cooperatives
(AS) = només per a asseguradores

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 8A

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT DEL GRUP: DEURE
(per a grups amb entitats asseguradores)

DEURE

Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	301		
Aprovisionaments	302		
Sous i salaris	303		
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	304		
Aportacions a plans de pensions i altres sistemes complementaris	305		
Indemnitzacions	306		
Altres despeses socials	307		
Despeses de personal	308		
Altres despeses d'explotació	309		
Amortització de despeses	310		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	311		
Amortització de l'immobilitzat material	312		
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	313		
Dotacions netes a provisions d'existències	314		
Dotacions netes a provisions de deutors i crèdits	315		
Dotacions netes a provisions de cartera de renda fixa	316		
Dotacions netes a provisions de cartera de renda variable	317		
Dotacions netes a les provisions tècniques (AS)	324		
Altres dotacions netes a provisions	318		
Dotacions a provisions (netes d'aplicació)	319		
Interessos i càrregues assimilades	320		
Prestacions pagades (AS)	322		
Comissions, participacions i altres despeses de cartera, netes de reassurances (AS)	323		
Diferències negatives de canvi	325		
Amortització del fons de comerç de la consolidació	326		
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material i immaterial	327		
Pèrdues procedents de la cartera de renda fixa	328		
Pèrdues procedents de la cartera de renda variable no consolidada	329		
Pèrdues per alienació de participacions en societats consolidades	330		
Pèrdues per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat	331		
Altres despeses i pèrdues extraordinàries	332		
Impost sobre beneficis	333		
Altres impostos	334		
Resultat de l'exercici atribuït a socis externs (benefici)	335		
Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant (benefici)	336		
Total deure	337		

(AS) = només per a asseguradores

Model NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup **2005**
220 Pàgina 8B

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CONSOLIDAT DEL GRUP: HAVER
(per a grups amb entitats asseguradores)

HAVER

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

(AS) = només per a asseguradores

Model
220

NIF

Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup

2005

Pàgina 9A

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: ACTIU
(per a grups amb entitats de crèdit)

Caixa i dipòsits en bancs centrals	101		
Depòsits en entitats de crèdit	102		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	103		
Crèdit a la clientela	104		
Valors representatius de deute	105		
Altres instruments de capital	106		
Derivats de negociació	107		
Cartera de negociació	108		
Dipòsits en entitats de crèdit	109		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	110		
Crèdit a la clientela	111		
Valors representatius de deute	112		
Altres instruments de capital	113		
Altres actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	114		
Valors representatius de deute	115		
Altres instruments de capital	116		
Actius financers disponibles per a la venda	117		
Dipòsits en entitats de crèdit	118		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	119		
Crèdit a la clientela	120		
Valors representatius de deute	121		
Altres actius financers	122		
Inversions creditícies	123		
Cartera d'inversió a venciment	124		
Ajustos a actius financers per macrocobertures	125		
Derivats de cobertura	126		
Dipòsits en entitats de crèdit	127		
Crèdit a la clientela	128		
Valors representatius de deute	129		
Instruments de capital	130		
Actiu material	131		
Resta d'actius	132		
Actius no corrents en venda	133		
Entitats associades	134		
Entitats multigrup	135		
Participacions	136		
Contractes d'assegurances vinculats a pensions	137		
Actius per reassurances	138		
D'ús propi	139		
Inversions immobiliàries	140		
Altres actius cedits en arrendament operatiu	141		
Afecte a l'obra social	142		
Actiu material	143		
Fons de comerç	144		
Altre actiu intangible	145		
Actiu intangible	146		
Corrents	147		
Diferits	148		
Actius fiscals	149		
Periodificacions	150		
Altres actius	151		
Total actiu	152		

Model
220

NIF

Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup

2005

Pàgina 9B

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU I PATRIMONI NET (I)
(per a grups amb entitats de crèdit)

Dipòsits d'entitats de crèdit	201		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	202		
Dipòsits de la clientela	203		
Dèbits representats per valors negociables	204		
Derivats de negociació	205		
Posicions curtes de valors	206		
Cartera de negociació	207		
Dipòsits d'entitats de crèdit	208		
Dipòsits de la clientela	209		
Dèbits representats per valors negociables	210		
Altres passius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	211		
Dipòsits d'entitats de crèdit	212		
Dipòsits de la clientela	213		
Dèbits representats per valors negociables	214		
Passius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net	215		
Dipòsits de bancs centrals	216		
Dipòsits d'entitats de crèdit	217		
Operacions del mercat monetari a través d'entitats de contrapartida	218		
Dipòsits de la clientela	219		
Dèbits representats per valors negociables	220		
Passius subordinats	221		
Altres passius financers	222		
Passius financers a cost amortitzat	223		
Ajustos a passius financers per macrocobertures	224		
Derivats de cobertura	225		
Dipòsits de bancs centrals	226		
Dipòsits d'entitats de crèdit	227		
Dipòsits de la clientela	228		
Dèbits representats per valors negociables	229		
Resta de passius	230		
Passius associats amb actius no corrents en venda	231		
Passius per contractes d'assegurances	232		
Fons per pensions i obligacions similars	233		
Provisions per a impostos	234		
Provisions per a riscos i compromisos contingents	235		
Altres provisions	236		
Provisions	237		
Corrents	238		
Diferits	239		
Passius fiscals	240		
Periodificacions	241		
Fons obra social	242		
Resta	243		
Altres passius	244		
Capital amb naturalesa de passiu financer	245		
Total passiu	246		

Model
220

NIF

Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup

2005

Página 9C

BALANÇ CONSOLIDAT DEL GRUP: PASSIU I PATRIMONI NET (II)
(per a grups amb entitats de crèdit)

Actius financers disponibles per a la venda	247		
Pasius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net	248		
Cobertures dels fluxos d'efectiu	249		
Cobertures d'inversions netes en negocis a l'estranger	250		
Diferències de canvi	251		
Actius no corrents en venda	252		
Ajustos per valoració	253		
Capital o fons de dotació	254		
Prima d'emissió	255		
Reserves	256		
Altres instruments de capital	257		
Valors propis (-)	258		
Quotes participatives i fons associats (caixes d'estalvis)	259		
Resultat atribuït al grup	260		
Dividends i retribucions (-)	261		
Fons propis	262		
Total patrimoni net i passiu	263		

Model
220

NIF

Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup

2005

Pàgina 10A

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs CONSOLIDAT DEL GRUP (I)
(per a grups amb entitats de crèdit)

Interessos i rendiments assimilats	301		
Remuneració de capital amb naturalesa de passiu financer	302		
Altres	303		
Interessos i càrregues assimilades	304		
Rendiment d'instruments de capital	305		
Marge d'intermediació	306		
Entitats associades	307		
Entitats multigrup	308		
Resultats d'entitats valorades pel mètode de la participació	309		
Comissions percebudes	310		
Comissions pagades	311		
Primes d'assegurances i reassegurances cobrades	312		
Primes de reassegurances pagades	313		
Prestacions pagades i altres despeses relacionades amb assegurances	314		
Ingressos per reassegurances	315		
Dotacions netes a passius per contractes d'assegurances	316		
Ingressos financers	317		
Despeses financeres	318		
Activitat d'assegurances	319		
Cartera de negociació	320		
Altres instruments financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	321		
Actius financers disponibles per a la venda	322		
Inversions creditícies	323		
Altres	324		
Resultats d'operacions financeres (net)	325		
Diferències de canvi (net)	326		
Marge ordinari	327		
Vendes i ingressos per prestació de serveis no financers	328		
Cost de vendes	329		
Altres productes d'explotació	330		
Despeses de personal	331		
Altres despeses generals d'administració	332		
Actiu material	333		
Actiu intangible	334		
Amortització	335		
Altres càrregues d'explotació	336		
Marge d'explotació	337		
Actius financers disponibles per a la venda	338		
Inversions creditícies	339		
Cartera d'inversió a venciment	340		
Actius no corrents en venda	341		
Participacions	342		
Actiu material	343		
Fons de comerç	344		
Un altre actiu intangible	345		
Resta d'actius	346		
Pèrdues per deteriorament d'actius (net)	347		
Dotacions a provisions (net)	348		

Model
220

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

2005

Página 10B

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CONSOLIDAT DEL GRUP (II)
(per a grups amb entitats de crèdit)

Ingressos financers d'activitats no financeres	349		
Despeses financeres d'activitats no financeres	350		
Guany per venda d'actiu material	351		
Guany per venda de participacions	352		
Altres conceptes	353		
Altres guanys	354		
Pèrdues per venda d'actiu material	355		
Pèrdues per venda de participacions	356		
Altres conceptes	357		
Altres pèrdues	358		
Resultat abans d'impostos	359		
Impost sobre beneficis	360		
Dotació obligatòria a obres i fons socials	361		
Resultat de l'activitat ordinària	362		
Resultat d'operacions ininterrompudes (net)	363		
Resultat consolidat de l'exercici	364		
Resultat atribuït a la minoria	365		
Resultat atribuït al grup	366		

DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

BASE DE REPARTIMENT		DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues i guanys	367	A reserves	456
Romanent	452	Interessos aportacions al capital (coop. crèdit)	457
Reserves voluntàries	453	A dividend actiu	458
Altres reserves	454	A dotació OS (caixes)	459
Total	455	AFRO i FEP (coop. crèdit)	460
		A retorns cooperatius (coop. crèdit)	461
		A altres aplicacions	462
		A compensac. pèrdues exerc. anteriors	463
		A romanent	464
		Total distribuït	499

XIFRA DE NEGOCIS

Les entitats que hagin marcat la clau 024 han de consignar a continuació l'import net de la xifra de negocis en l'exercici 2005

989

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 11

LIQUIDACIÓ (I)

Suma de bases imposables individuals de les societats integrants del grup fiscal sense incloure-hi la compensació de bases imposables negatives (detall per empreses a la pàgina 11/1)	500	
Entitats navilieres en règim de tributació en funció del tonatge:		
Suma de bases imposables individuals procedents d'activitats que tributin en règim general	553	
Suma de bases imposables individuals resultants de l'aplicació del règim especial	554	
Correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns:		
Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> a l'empresa adquirent (detall per empreses a la pàgina 11/2)	503	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	504	
Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent (detall per empreses a la pàgina 11/2)	505	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	506	
Eliminació de resultats per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> a l'empresa adquirent (detall per empreses a la pàgina 11/2)	507	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	508	
Eliminació de resultats per transmissions internes de <u>drets de crèdit i actius financers representatius de deute</u> (detall per empreses a la pàgina 11/2)	509	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	510	
Eliminació de resultats per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u> (detall per empreses a la pàgina 11/2)	511	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	512	
Eliminació per operacions internes no incloses als epígrafs anteriors (<u>provisió de riscos</u> i despeses, provisió per insolvències...) (detall per empreses a la pàgina 11/2)	513	
Incorporació de resultats eliminats en exercicis anteriors per les operacions internes descrites a l'epígraf anterior (detall per empreses a la pàgina 11/3)	514	
Total correccions a la suma de bases imposables per diferiment de resultats interns	515	
Altres correccions a la suma de bases imposables:		
Eliminació de <u>dividends interns</u> susceptibles de deducció per doble imposició (detall per empreses a la pàgina 11/5)	516	
Eliminació de les dotacions a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal (detall per empreses a la pàgina 11/6)	517	
Incorporació de <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal (detall per empreses a la pàgina 11/7)	518	
Altres correccions a la suma de bases imposables individuals, no compreses als apartats anteriors (detall per empreses a la pàgina 11/8)	519	
Total altres correccions a la suma de bases imposables	520	
Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives	546	
Compensació de bases imposables negatives del grup d'exercicis anteriors (detall per exercicis a la pàgina 11/9)	547	
Compensació de bases imposables negatives de societats d'exercicis anteriors a la incorporació al grup (detall per empreses a la pàgina 11/10)	548	
Base imposable del grup	552	
Tipus de gravamen (%)	558	
Quota íntegra del grup	562	

BASES IMPOSABLES DECLARADES PER LES SOCIETATS DEL GRUP

Denominació social	NIF	Resultat comptable (1)	Correccions netes al resultat comptable (excl. impost sobre societats i compensació de bases imposables negatives) (2)	Correcció neta per impost sobre societats (3)	Base imposable sense incloure-hi la compensació de bases imposables negatives individuals (4 = 1 + 2 + 3)	Bases imposables negatives d'exercicis anteriors a la incorporació al grup compensades en l'exercici (detall a la pàgina 11/10) (5)
Societat dominant:						
Societats dependents:						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
Total		450	451	452	500	548

Model

220

NIF

Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup

2005

Pàgina 11/3

DIFERIMENT DE RESULTATS INTERNS: detall d'incorporacions en l'exercici

Clau d'operació (*)	Bé o servei transmès	Societat transmissent quan es va produir l'eliminació	Exercici de l'eliminació	(1) Resultat incorporat mitjançant amortitzacions o provisions (només per a actius amortitzables) (**)	(2) Resultat incorporat per alienació de l'actiu o cancel·lació del crèdit (**)	(1) + (2) Total resultat incorporat (**)
(*)	Indiqueu la clau en funció del compte en què la societat adquirent va activar l'operació:					
(E)	= existències					
(IA)	= immobilitzat amortitzable					
(T)	= terrenys					
(D)	= drets de crèdit o actius financers representatius de deute					
(FP)	= actius financers representatius de fons propis					
(O)	= altres					
(**)	Valor en euros. Signe menys en les quantitats que reduixin la base imposable del grup.					
Total clau E						504
Total clau IA						506
Total clau T						508
Total clau D						510
Total clau FP						512
Total clau O						514

DIFERIMENT DE RESULTATS INTERNS: detall d'eliminacions pendents d'incorporar al terme de l'exercici (excloses les eliminacions de l'exercici)

Ciutadania d'operació (*)	Bé o servei transmès	Societat transmissor	Societat adquirida	Exercici de l'eliminació	Resultat pendent d'incorporar (**)

(*) Indiqueu la ciutadania del compte en què la societat adquirida activa l'operació:
 (E) = existències
 (IA) = immobilitzat amortitzable
 (T) = terrenys
 (D) = drets de crèdit o actius financers representatius de deute
 (FP) = actius financers representatius de fons propis
 (O) = altres
 (**) Valor en euros.

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

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 11/9

BASES IMPOSABLES NEGATIVES DEL GRUP

Exercici en què es va generar	Base imposable pendent de compensació a l'inici de l'exercici	Base imposable compensada en l'exercici	Base imposable pendent de compensar
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
Totals	455	547	457



Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 12

CONCILIACIÓ DE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I BASES IMPOSABLES DEL GRUP

A. Resultats consolidats del grup en l'exercici, abans d'impostos	649		
B. Suma dels resultats abans d'impostos de les societats del grup	650		
C. Diferència per consolidació de resultats (A - B)	651		
D. Base imposable del grup, abans de compensació de bases imposables negatives	546		
E. Suma de bases imposables individuals de les societats integrants del grup fiscal sense incloure-hi la compensació de bases imposables negatives	500		
F. Diferència per consolidació de bases imposables (D - E)	654		
G. DIFERÈNCIES ENTRE LA CONSOLIDACIÓ DE RESULTATS I LA DE BASES IMPOSABLES (C - F = G1 + G2)	655		
Diferències en el diferiment de resultats interns entre la consolidació de resultats i la de bases imposables:			
- Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>existències</u> a l'empresa adquirent	656		
- Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>immobilitzat amortitzable</u> a l'empresa adquirent	657		
- Per operacions internes de béns o serveis activats en <u>terrenys</u> a l'empresa adquirent	658		
- Per transmissions internes de drets de crèdit i actius financers representatius de deute	659		
- Per transmissions internes d' <u>actius financers representatius de fons propis</u>	660		
- Per operacions internes no compreses en els apartats anteriors (especifiqueu-les)	661		
G1. Total diferències per diferiment de resultats interns	662		
Diferències per altres conceptes:			
- Diferències en l'eliminació dels <u>dividends interns</u>	663		
- Diferències en el diferiment de les dotacions a <u>provisions per depreciació de participacions en fons propis</u> d'empreses del grup fiscal	664		
- Diferències per amortització del <u>fons de comerç de la consolidació</u> o per <u>reversió de la diferència negativa de consolidació</u>	665		
- Diferències en <u>resultats per alienació de participacions en societats consolidades</u>	666		
- Diferències en <u>resultats per operacions amb accions de la societat dominant i amb passius financers del grup consolidat</u>	667		
- Altres diferències no compreses als apartats anteriors (especifiqueu-les)	668		
G2. Total diferències per altres conceptes	669		

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 13

LIQUIDACIÓ (II)

Quota íntegra			562	
Deduccions per doble imposició	Saldos pendents de deducció períodes anteriors	580		
	Intersocietària al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	572		
	Intersocietària al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	573		
	Plusvàlues font interna (art. 30.5 LIS)	574		
	Internacional: impost suportat pel subjecte passiu (art. 31 LIS)	575		
	Internacional: dividendes i participacions en beneficis (art. 32 LIS)	577		
	Transparència fiscal internacional (art. 107.9 LIS)	570		
	Intersocietària al 5/10% (cooperatives)	571		
	Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla	567		
Bonificacions activitats exportadores i de prestació de serveis.....	568			
Bonificació rendiments per vendes béns corporals produïts a les Canàries	563			
Bonificacions empreses navilieres a les Canàries	581			
Bonificacions societats cooperatives	566			
Altres bonificacions	569			
Quota íntegra ajustada positiva			582	
Suport fiscal a la inversió i altres	583			
Deducció art. 42 LIS i art. 36 ter Llei 43/1995	585			
Deduccions disposició transitòria vuitena LIS	584			
Deduccions amb límit del capítol IV títol VI LIS	588			
Deducció donacions a entitats sense fins de lucre	565			
Deduccions Projecte Cartuja 93, saldos pendents de períodes anteriors	589			
Deduccions inversió Canàries (Llei 20/1991)	590			
Quota líquida positiva			592	
Deducció programa PREVER	564			
Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC.....	595			
Retencions i ingressos a compte/pagaments a compte participacions IIC imputats per agrupacions d'interès econòmic i unions temporals d'empreses	596			
		ESTAT		D. FORALS/NAVARRA (TOTALS) (*)
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	599		600	
Pagaments fraccionats	1r	601		602
	2n	603		604
	3r	605		606
Quota diferencial	611		612	
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	615		616	
Interessos de demora	617		618	
Import ingrés/devolució de la declaració originària	619		620	
Líquid per ingressar o per retornar	621		622	

(*) Desglossament a la pàgina 14B.

2005

Pàgina 14B

Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup

NIF

220

TRIBUTACIÓ CONJUNTA A L'ESTAT I A LA COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC (ART. 20.DOS CONCERT ECONÒMIC) I/O A LA COMUNITAT FORAL DE NAVARRA (ART. 27.DOS CONVENI ECONÒMIC) (II)

	ÀLABA	GUIPÚSCOA	BISCAIA	NAVARRA	TOTAL
Quota de l'exercici per ingressar o per retornar	1352	1353	1354	1355	1600
1r.....	1356	1357	1358	1359	1602
2n.....	1360	1361	1362	1363	1604
3r.....	1364	1365	1366	1367	1606
Quota diferencial	1376	1377	1378	1379	1612
Increment per pèrdua beneficis fiscals períodes anteriors	1384	1385	1386	1387	1616
Interessos de demora	1388	1389	1390	1391	1618
Import ingress/devolució de la declaració originària	1392	1393	1394	1395	1620
Liquid per ingressar o per retornar	1396	1397	1398	1399	1622

Model
220

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

2005

Pàgina 17A

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

(Detall per empreses pàg. 17/...)

DEDUCCIONS RÈGIM GENERAL I ALTRES DEDUCCIONS

	Lim. conj. deducc.	Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
2000: Periodificació / diferiment			749	750	
2001: Periodificació / diferiment			752	753	754
2002: Periodificació / diferiment	35%		755	756	757
2003: Periodificació / diferiment			758	759	760
2004: Periodificació / diferiment			761	762	763
2005: Periodificació / diferiment			744	745	746
Total deduccions disposició transitòria vuitena LIS				764	584	765
1996: Suma de deduccions ID		2011/12	842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2007/08 ^(*)	768	769	770
1997: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2007/08 ^(*)	771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2008/09 ^(*)	774	775	776
1998: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2008/09 ^(*)	777	778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2009/10 ^(*)	780	781	782
1999: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2009/10 ^(*)	783	784	785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002 ..		2010/11 ^(*)	786	787	788
2000: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2010/11 ^(*)	789	790	791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 ..		2011/12 ^(*)	766	767	833
2001: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2011/12 ^(*)	888	889	890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 ..		2012/13 ^(*)	198	896	897
2002: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2012/13 ^(*)	898	899	964
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, PH, EE, FP, ED, PP, EI, BCN04, J04 i CJ03 ..	35% o 50% ^(*)	2013/14 ^(*)	288	289	290
2003: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2013/14 ^(*)	291	292	293
2004: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, BCN04, J04, ALMOC, CQ i CA07 ..		2014/15 ^(*)	466	467	468
2004: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2014/15 ^(*)	469	470	471
2005: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2015/16	792	793	794
Dedució per creació ocupació minusvàlids (CE)		2015/16	795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) ..		2015/21	798	799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC)		2015/21 ^(*)	801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT)		2015/16	804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC)		2015/16	807	808	809
Béns d'interès cultural (BIC)		2015/16	810	811	812
Empreses exportadores (EE)		2015/16	813	814	815
Despeses de formació professional (FP)		2015/16	816	817	818
Edició llibres (ED)		2015/16	819	820	821
Contribucions a plans de pensions (PP)		2015/16	891	892	893
Guarderies per a fills de treballadors (G)		2015/16	822	823	824
XV Jocs del Mediterrani. Almeria 2005 (ALM05)		2015/16	990	991	992
IV Centenari del Quixot (CQ)		2015/16	993	994	995
Salamanca 2005. Plaça Major d'Europa (S05)		2015/16	996	997	998
Copa Amèrica 2007 (CA07)		2015/16	472	473	478
Galícia 2005. Volta al món a vela (GV05)		2015/16	479	480	481
Jocs Olímpics Pequín 2008 (P08)		2015/16	063	064	065
Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995	(*)	2015/16	828	829	830
Total deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 i LIS			831	588	832
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2002		2012/13	929	930	931
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2003		2013/14	942	943	944
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2004		2014/15	294	295	296
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2005		2015/16	066	074	084
Total deduccions donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002)			598	565	895

Donacions del període impositiu efectuades a entitats sense fins de lucre (Llei 49/2002) 974

(*) Es poden consultar instruccions.

Model NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup **2005**
220 Pàg. 17A

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

S'ha d'omplir una pàgina per a cada entitat del grup fent servir criteris de grup per a l'aplicació de deduccions.

NIF Denominació social de l'entitat

DEDUCCIONS RÈGIM GENERAL I ALTRES DEDUCCIONS

	Lim. conj. deducc.	Límit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
2000: Periodificació / diferiment	35%		749	750	
2001: Periodificació / diferiment			752	753	754
2002: Periodificació / diferiment			755	756	757
2003: Periodificació / diferiment			758	759	760
2004: Periodificació / diferiment			761	762	763
2005: Periodificació / diferiment			744	745	746
Total deduccions disposició transitòria vuitena LIS			764	584	765
1996: Suma de deduccions ID	35% o 50% (*)	2011/12	842	844	845
1997: Suma de deduccions PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED		2007/08 (*)	768	769	770
1997: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2007/08 (*)	771	772	773
1998: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2008/09 (*)	774	775	776
1998: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2008/09 (*)	777	778	779
1999: Suma deduc. PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 i SC2000 ..		2009/10 (*)	780	781	782
1999: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2009/10 (*)	783	784	785
2000: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 i S2002 ..		2010/11 (*)	786	787	788
2000: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2010/11 (*)	789	790	791
2001: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 ..		2011/12 (*)	766	767	833
2001: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2011/12 (*)	888	889	890
2002: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 i BCN04 ..		2012/13 (*)	198	896	897
2002: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2012/13 (*)	898	899	964
2003: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, PH, EE, FP, ED, PP, EI, BCN04, J04 i CJ03 ..		2013/14 (*)	288	289	290
2003: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2013/14 (*)	291	292	293
2004: Suma PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, BCN04, J04, ALMOC, CQ i CA07 ..		2014/15 (*)	466	467	468
2004: Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995		2014/15 (*)	469	470	471
2005: Inversions per a protecció medi ambient (PM)		2014/15 (*)	792	793	794
Deducció per creació ocupació minusvàlids (CE)		2015/16	795	796	797
Despeses en recerca i desenvolupament i innovació tecnològica (CT) ..		2015/16	798	799	800
Inversions tecnologies informació i comunicació (TIC)		2020/21 (*)	801	802	803
Deduccions mesures suport sector transport (AT)		2015/16	804	805	806
Produccions cinematogràfiques (PC)		2015/16	807	808	809
Béns d'interès cultural (BIC)		2015/16	810	811	812
Empreses exportadores (EE)		2015/16	813	814	815
Despeses de formació professional (FP)		2015/16	816	817	818
Edició llibres (ED)	2015/16	819	820	821	
Contribucions a plans de pensions (PP)	2015/16	891	892	893	
Guarderies per a fills de treballadors (G)	2015/16	822	823	824	
XV Jocs del Mediterrani. Almeria 2005 (ALM05)	2014/15	990	991	992	
IV Centenari del Quixot (CQ)	2014/15	993	994	995	
Copa Amèrica 2007 (CA07)	2014/15	996	997	998	
Salamanca 2005. Plaça Major d'Europa (S05)	2015/16	472	473	478	
Galícia 2005. Volta al món a vela (GV05)	2015/16	479	480	481	
Jocs Olímpics Pequín 2008 (P08)	2015/16	063	064	065	
Diferiment deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995	2015/16	828	829	830	
Total deduccions capítol IV títol VI Llei 43/1995 i LIS			831	588	832
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2002	(*)	2012/13	929	930	931
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2003		2013/14	942	943	944
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2004		2014/15	294	295	296
Donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002) 2005		2015/16	066	074	084
Total deduccions donac. a ent. sense fins de lucre (Llei 49/2002)			598	565	895
Donacions del període impositiu efectuades a entitats sense fins de lucre (Llei 49/2002)			974		

(*) Es poden consultar instruccions.

Model 220 NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup **2005**
 Pàg. 17B

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

(Detall per empreses pàg. 17/...)

DEDUCCIÓ ART. 42 LIS. I ART. 36 TER LLEI 43/1995

	Limit any	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001	2011/12	835 | | 836	| |	837 | |
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002	2012/13	838 | | 839	| |	840 | |
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2003	2013/14	933 | | 934	| |	935 | |
Deducció art. 42 LIS 2004	2014/15	297 | | 298	| |	299 | |
Deducció art. 42 LIS 2005	2015/16	090 | | 091	| |	092 | |
Total deducc. art. 36 ter Llei 43/1995 i art. 42 LIS		841 | | 585	| |	843 | |

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

	Limit conjunt deducció	Limit any	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deduccions pendents exercicis anteriors					
Projecte Cartuja 93 (Llei 31/92)			850 | | 589	| |	851 | |
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000	70%	2005/06	854 | | 855	| |	////
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001		2006/07	857 | | 858	| |	859 | |
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002		2007/08	860 | | 861	| |	862 | |
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003		2008/09	863 | | 864	| |	865 | |
Actius fixos (Llei 20/1991) 2004		2009/10	883 | | 884	| |	885 | |
1996: Suma de deduccions ID		2011/12	194 | | 195	| |	196 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1997	70/90%	2007/08	868 | | 869	| |	834 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1998		2008/09	871 | | 872	| |	873 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1999		2009/10	874 | | 875	| |	876 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000		2010/11	877 | | 878	| |	879 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001		2011/12	880 | | 881	| |	882 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002		2012/13	866 | | 867	| |	870 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003		2013/14	067 | | 068	| |	069 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2004		2014/15	191 | | 192	| |	193 | |
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2005		2015/16 ^o	613 | | 614	| |	701 | |
Actius fixos (Llei 20/1991) 2005		50%	2010/11	852 853	| |	856 | |
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991)			886 | | 590	| |	887 | |

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

220

2005

Pàg. 17B

DEDUCCIONS AMB LÍMIT PERCENTUAL SOBRE QUOTA, APLICADES PEL GRUP

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

NIF Denominació social de l'entitat

DEDUCCIÓ ART. 42 LIS. I ART. 36 TER LLEI 43/1995

	Límit any	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2001	2011/12	835		836		837	
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2002	2012/13	838		839		840	
Deducció art. 36 ter Llei 43/1995 2003	2013/14	933		934		935	
Deducció art. 42 LIS 2004	2014/15	297		298		299	
Deducció art. 42 LIS 2005	2015/16	090		091		092	
Total deducc. art. 36 ter Llei 43/1995 i art. 42 LIS		841		585		843	

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

	Límit conjunt deducció	Límit any	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Per.anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Pendent d'aplicació en períodes futurs
Deduccions pendents exercicis anteriors								
Projecte Cartuja 93 (Llei 31/92)			850		589		851	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2000	70%	2005/06	854		855		859	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2001		2006/07	857		858		862	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2002		2007/08	860		861		865	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2003		2008/09	863		864		866	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2004		2009/10	883		884		885	
1996: Suma de deduccions ID		2011/12	194		195		196	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1997	70/90%	2007/08	868		869		834	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1998		2008/09	871		872		873	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 1999		2009/10	874		875		876	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2000		2010/11	877		878		879	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2001		2011/12	880		881		882	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2002		2012/13	866		867		870	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2003		2013/14	067		068		069	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2004		2014/15	191		192		193	
Inversions a les Canàries (Llei 20/1991) 2005		2015/16 ⁽¹⁾	613		614		701	
Actius fixos (Llei 20/1991) 2005		50%	2010/11	852		853		856
Total deduccions inversions a les Canàries (Llei 20/1991) ...			886		590		887	

Model
220NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup **2005**

Pàgina 18

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS

(Detall per empreses pàg. 18/...)		Limit any	Per. anteriors. Deducc. pendent Per. actual. Deducc. generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
1998:					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2005/06	909	|	910	|
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2005/06	912	|	913	|
1999:					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2006/07	918	|	919	|
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2006/07	921	|	922	|
2000:					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2007/08	927	|	911	|
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2007/08	061	|	062	|
2001:					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2008/09	936	|	937	|
- Internac. (art. 29 i 30 bis Llei 43/1995)	2011/12	939	|	940	|
2002:					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2009/10	945	|	946	|
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2012/13	948	|	949	|
2003:					
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2010/11	906	|	907	|
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2013/14	915	|	916	|
2004:					
- Intersoc. al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	2011/12	954	|	969	|
- Intersoc. al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	2011/12	956	|	972	|
- Plusvàlues f. interna (art. 30.5 LIS)	2011/12	958	|	976	|
- Intern.: Impt. suport. (art. 31 LIS)	2014/15	960	|	979	|
- Intern. I: divid. i particip. b. (art. 32 LIS)	2014/15	962	|	982	|
Total deduccions pendents períodes anteriors		924	|	580	|
2005:					
- Intersoc. al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	2012/13	968	|	572	|
- Intersoc. al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	2012/13	971	|	573	|
- Plusvàlues f. interna (art. 30.5 LIS)	2012/13	975	|	574	|
- Intern.: Impt. suport. (art. 31 LIS)	2015/16	978	|	575	|
- Intern. I: divid. i particip. b. (art. 32 LIS)	2015/16	981	|	577	|
Total deduccions de l'exercici		914	|	984	|
TOTAL DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ		722	|	723	|

Model	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005
220			Pàgina 18....

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ TRASLLADABLES A PERÍODES SEGÜENTS

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

NIF Denominació social de l'entitat

(Detall per empreses pàg. 18/...)

	Limit any	Per. anteriors. Deducc.pendent Per.actual. Deducc.generada	Aplicat en aquesta liquidació	Pendent d'aplicació en períodes futurs
1998:				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2005/06	909	910	
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2005/06	912	913	
1999:				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2006/07	918	919	
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2006/07	921	922	
2000:				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2007/08	927	911	060
- Internac. (art. 29, 29 bis, 30 i 30 bis Llei 43/1995)	2007/08	061	062	923
2001:				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2008/09	936	937	938
- Internac. (art. 29 i 30 bis Llei 43/1995)	2011/12	939	940	941
2002:				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2009/10	945	946	947
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2012/13	948	949	950
2003:				
- Interna (art. 28 Llei 43/1995)	2010/11	906	907	908
- Internac. (art. 29 i 30 Llei 43/1995)	2013/14	915	916	917
2004:				
- Intersoc. al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	2011/12	954	969	955
- Intersoc. al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	2011/12	956	972	957
- Plusvàlues f. interna (art. 30.5 LIS)	2011/12	958	976	959
- Intern.: Impt. suport. (art. 31 LIS)	2014/15	960	979	961
- Intern. I: divid. i particip. b. (art. 32 LIS)	2014/15	962	982	963
Total deduccions pendents períodes anteriors		924	580	926
2005:				
- Intersoc. al 50% (art. 30.1 i 3 LIS)	2012/13	968	572	970
- Intersoc. al 100% (art. 30.2 i 3 LIS)	2012/13	971	573	973
- Plusvàlues f. interna (art. 30.5 LIS)	2012/13	975	574	977
- Intern.: Impt. suport. (art. 31 LIS)	2015/16	978	575	980
- Intern. I: divid. i particip. b. (art. 32 LIS)	2015/16	981	577	983
Total deduccions de l'exercici		914	984	999
TOTAL DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ		722	723	724

Model **220** NIF Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup **2005**
 Pàgina 19
DEDUCCIÓ PER REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS. Article 42 LIS i 36 ter Llei 43/1995

Data de la transmissió	Import de la renda acollida a deducció	Deducció total aplicable	Deducció aplicada en l'exercici	Deducció pendent d'aplicar	Societat que obté el resultat extraordinari	Societat que reinverteix	Data de la reinversió
Total	841 .....	.....	585 .....	.....	.....	.....	843

Model 220	NIF	Denominació social de la societat dominant/entitat cap de grup	2005 C5
---------------------	-----	--	-------------------

QUOTA NEGATIVA DEL GRUP COM A SUBJECTE PASSIU

Quota pendent de compensació a l'inici de l'exercici	Exercici en què es va produir	Quota compensada en l'exercici	Quota pendent de compensar
Totals		561	

2005
C7

NIF _____

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

Model **220**

CÀLCUL DE LA QUOTA ÍNTEGRA CONSOLIDADA

Societats del grup	Base imposable	Part de la base imposable corresponent a resultats cooperatius (*)	Part de la base imposable corresponent a resultats extracooperatius (*)	Quota integradora prèvia (A)	Compensacions de quotes negatives d'exercicis anteriors a la incorporació al grup (B)	Quota íntegra (A - B)	Bonificació 50% (cooperatives especialment protegides. Art. 34 i DA 3a Llei 20/90)
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
Totals				559		556	557
							560
							561
							562

(*) Una vegada practicades les eliminacions consignades als fulls C1, C2 i C3, així com deduït el 50% de les quantitats destinades amb caràcter obligatori al Fons de reserva obligatori i les reduccions per dotacions a la Reserva per a inversions a les Canàries.

Quota íntegra prèvia consolidada del grup (C1 - C2)

Quotes negatives del grup d'exercicis anteriors que es compensen en aquest exercici

Quota íntegra consolidada del grup

ANNEX VII

Sobre principal

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

Declaració complementària

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

Resultat de la declaració Marqueu el que escalcgui

Per retornar transferència.....

Renúncia a la devolució.....

Per ingressar.....

Quota zero.....

Exercici.....

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

MANCA D'ETIQUETES/ETIQUETES AMB DADES ERRÒNIES

Heu d'emplenar aquest apartat sempre que:

a) No disposeu d'etiquetes identificatives. En aquest cas, consigneu-hi totes les dades que se sol·liciten a continuació.

b) Les etiquetes identificatives continguin dades errònies. Si a l'etiqueta hi consten dades errònies que no siguin conseqüència d'un canvi de domicili, ratlleu-les i empleneu a continuació les dades correctes.

Declarant: NIF _____ Nom o raó social _____

Domicili fiscal: Carrer, plaça, avinguda _____

Número _____ Pís _____ Porta _____ Codi postal _____

Municipi _____ Província _____

IMPOST SOBRE SOCIETATS
RÈGIM DE CONSOLIDACIÓ
FISCAL

DECLARACIÓ ANUAL

Model 220



Delegació o Diputació /Comunitat foral de _____

Administració de/d' _____

Ministeri
d'Economia i Hisenda

Codi Administració.....

NO US DESCUIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIó SEGÜENT

- 1r Fotocòpia de la targeta del número d'identificació fiscal de l'entitat dominant o entitat cap de grup, si no disposeu d'etiqueta identificativa.
 - 2n L'exemplar per a l'Administració del model 220.
 - 3r Una fotocòpia de la declaració en règim de tributació individual (model 200) de cada una de les societats que conformen el grup, tret de les declaracions que hagin estat presentades per via telemàtica.
 - 4t Document d'ingrés o devolució (exemplar per a l'Administració).
 - 5è Els grups de societats que no incloguin entitats de crèdit i que hagin formulat comptes anuals consolidats aplicant les normes internacionals de comptabilitat aprovades pels reglaments de la Comissió Europea han d'incloure-hi el balanç i el compte de pèrdues i guanys consolidats.
- Si s'escau, quan el volum d'aquesta documentació sigui excessiu per al contingut d'aquest sobre, s'han de fer servir els sobres addicionals que siguin oportuns.

(1) Indiqueu el nombre de sobres o paquets addicionals que complemen la vostra declaració, sense computar aquest sobre principal.