

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

714/2010 FORU AGINDUA, abuztuaren 12koa, araudi erkidera bilduta dauden subjektu pasiboek Sozietateen gaineko Zergaren ordainketa zatikatuak egiteko erabili beharreko 202 eta 222 ereduak onartzen dituena.

Maiatzaren 13ko 12/2002 Legeak, Euskal Autonomia Erkidegoarekin sinatutako Ekonomia Ituna onartzen duenak, 14. artikuluan dio zerga helbidea Euskal Autonomia Erkidegoan duten subjektu pasiboentzat sozietateen gaineko zerga araudi autonomoaren menpe dagoen zerga itundua dela.

Hala ere, artikulua horretan jasotakoaren arabera, aurreko ekitaldian 7 milioi eurotik gorako eragiketa bolumenaren izan duten subjektu pasiboek ekitaldi horretan beren eragiketa bolumenaren %75 edo gehiago lurralde erkidean egin badute, lurralde horretako araudira geratuko dira lotuta.

Era berean, Ekonomia Itunak 21. artikuluan xedatzen du Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga tributu itundua dela, Estatuak une bakoitzean ezartzen dituen edukizko eta formazko arau berberei jarraituta erregulatuko dena.

Aurrekoa hala izanik ere, atzerrian egoiliar diren pertsona edo entitateek Euskal Autonomia Erkidegoan helbideratuta duten establezimendu iraunkorrei lehenago aipatutako 14. artikuluan jasotakoa aplikatuko zaie.

Martxoaren 5eko 4/2004 Legegintzako Errege Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Legearen testu bateratua onartzen duenak, 45. artikuluan jasotzen duenez, subjektu pasiboak behartuta daude ordainketa zatikatu bat egitera apiril, urri eta abenduaren lehen indarrean dagoen zergaldiko likidazioaren kontura, hilabete horien lehendabiziko 20 egunen barruan.

Era berean, xedapen horretan araututa daude ordainketa zatikatuak egiteko epeak eta modalitateak.

Bestetik, martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuak, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen eta zerga arauen testu bateratua onartzen duenak, 23. artikuluan 1. apartatuan xedatzen duenez, errentak establezimendu iraunkor bidez lortzen dituzten zerga horren zergadunak behartuta egongo dira haren konturako ordainketa zatikatuak egitera, Sozietateen gaineko Zergari lotutako entitateentzat ezarritako modu berean.

Horrek beharrezko egiten du Gipuzkoako foru esparruan eredu bat edo bat baino gehiago onartzea, kasu horietarako aplikaziozkoak diren eta lehenago aipatu diren zergen araudian jasotako obligazioa betetzeko.

Bada, eredu horiek martxoaren 23ko 225/2009 Foru Aginduak onartu zituen, hain zuzen ere, araudi erkidera bilduta dauden subjektu pasiboek Sozietateen gaineko Zergaren ordainketa zatikatuak egiteko erabili beharreko 202, 218 eta 222 ereduak onartzen dituenak. Alabaina, ereduaren sistema sinplifikatu denez, orain arte bi ereduaren bitartez (202 eta 218 ereduak erabiliz) aitortzen zena aurrerantzean eredu bakar bat (202 eredu) erabiliz aitortuko da, eta horixe da foru agindu berri hau onartzeko arrazoi nagusia.

Horren indarrez, honako hau

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

ORDEN FORAL 714/2010, de 12 de agosto, por la que se aprueban los modelos 202 y 222 de pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades para aquellos sujetos pasivos sometidos a normativa común.

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, establece en su artículo 14 que el Impuesto sobre Sociedades en un tributo concertado de normativa autónoma para los sujetos pasivos que tengan su domicilio fiscal en el País Vasco.

No obstante, los sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera excedido de 7 millones de euros, y en dicho ejercicio hubieran realizado en territorio común el 75 por 100 o más de su volumen de operaciones, quedarán sometidos a la normativa de dicho territorio.

Del mismo modo, el artículo 21 del referido Concierto Económico establece que el Impuesto sobre la Renta de no Residentes es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

No obstante lo anterior, a los establecimientos permanentes domiciliados en el País Vasco de personas o entidades residentes en el extranjero, les será de aplicación lo dispuesto en el anteriormente mencionado artículo 14.

El texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, establece en su artículo 45 la obligación de los sujetos pasivos de efectuar un pago fraccionado a cuenta de la liquidación correspondiente al periodo impositivo que esté en curso el día 1 de los meses de abril, octubre y diciembre, pago que se efectuará en el plazo de los primeros 20 días de los citados meses.

Asimismo, se regula en dicho precepto los plazos y las modalidades de cumplimiento del pago de dichos pagos fraccionados.

Por su parte, el apartado 1 del artículo 23 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y Normas Tributarias, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, dispone que los contribuyentes por este Impuesto que obtengan rentas mediante establecimiento permanente, quedarán obligados a efectuar pagos fraccionados a cuenta del mismo en los mismos términos que las entidades sujetas al Impuesto sobre Sociedades.

Ello exige la aprobación de un modelo o modelos específicos para el ámbito foral guipuzcoano que permitan cumplir la obligación establecida en la normativa de los impuestos que para estos supuestos son aplicables y a los que anteriormente se ha aludido.

Dicha aprobación se realizó mediante Orden Foral 225/2009, de 23 de marzo, por la que se aprueban los modelos 202, 218 y 222 de pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades para aquellos sujetos pasivos sometidos a normativa común. No obstante, ahora se simplifica el sistema de modelos de forma que se refunden en un único modelo, el 202, lo que antes se declaraba a través de dos modelos diferentes (202 y 218), siendo éste el motivo principal por el que se aprueba una nueva Orden Foral.

En su virtud

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa zatikatuak egiteko 202 eta 222 ereduak onartzea.

1. Onarturik geratu da 202 eredu, honela izendatu dena: «Sozietateen gaineko zerga. Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak esleitzen dituzten entitateak, atzerrian eratuak izanik lurralde espainiarrean ere badirenak). Ordainketa zatikatu», foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena.

2. Onarturik geratu da 222 eredu, honela izendatu dena: «Sozietateen gaineko zerga. Bateratze fiskaleko araubidea. Ordainketa zatikatu», foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena.

3. Eredu horiek transmisio telematikoz baino ezingo dira aurkeztu, foru agindu honen 6. artikuluan jasotako prozedura-arabera.

2. artikulua. 202 eredu aurkeztera behartuak.

1. Hurrengo 2. eta 3. apartatuetan aipatzen diren subjektu pasiboak edo zergadunak daude 202 eredu aurkeztera behartuta. Hain zuzen ere, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak 17. artikuluan ezarritakotik ateratzen den ordainketa zatikatu Gipuzkoako Foru Administrazioari egiteko erabili behar dute eredu.

Ateratzen den emaitza negatiboa bada, 202 eredu ez da aurkeztu beharko.

2. Sozietateen gaineko Zergaren eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa zatikatuak egiteko erabili beharra dago 202 eredu (ez-egoiliarren artean, establezimendu iraunkorrek, eta errentak esleitzen dituzten entitateak, atzerrian eratuak izanik lurralde espainiarrean ere badirenak, erabiliko dute). Ordainketa horiek egin beharra jasota ageri da Sozietateen gaineko Zergaren Legeko 45. artikuluan, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legeko 23. eta 38. artikuluetan, eta Estatuko aurrekontu orokorrei buruzko legeek urte natural bakoitzerako ezartzen dituzten xedapenetan.

Aurrekoa hala izanik ere, talde fiskalek, kooperatiba taldeek barne, ezingo dute erabili 202 eredurik ordainketa zatikatuak egiteko, baldin eta aplikatzen duten zerga araubidea jasota badago Sozietateen gaineko Zergari buruzko Legearen VII. tituluko VIII. kapituluan eta azaroaren 6ko 1345/1992 Errege Dekretuan, mozkin bateratuaren gaineko tributazioari buruzko xedapenak sozietate kooperatiben taldeei egokitzeko arauak ematekoan. Horrelakoetan, 222 eredu erabili beharko dute beti.

3. Interes ekonomikoko Espainiako taldeak eta aldi baterako enpresa batasunak bilduta badaude Sozietateen gaineko Zergaren Legeak VII. tituluan II. kapituluan jasotzen duen araubide berezira, ez dira inolaz ere behartuta egongo 202 eredu aurkeztera, partaidetza portzentaje osoa egoitza lurralde espainiarrean duten bazkide edo kideena denean.

3. artikulua. 222 eredu aurkeztera behartuak.

1. Hurrengo 2. apartatuan aipatzen diren subjektu pasiboak edo zergadunak daude 222 eredu aurkeztera behartuta. Hain zuzen ere, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak 20. bi artikuluan ezarritakotik ateratzen den ordainketa zatikatu Gipuzkoako Foru Administrazioari egiteko erabili behar dute eredu.

Ateratzen den emaitza negatiboa bada, 222 eredu ez da aurkeztu beharko.

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación de los modelos 202 y 222 de pago fraccionado a cuenta del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

1. Se aprueba el modelo 202 «Impuesto sobre Sociedades. Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español). Pago fraccionado», que figura adjunto como anexo I a la presente Orden Foral.

2. Se aprueba el modelo 222 «Impuesto sobre Sociedades. Régimen de consolidación fiscal. Pago fraccionado», que figura adjunto como anexo II a la presente Orden Foral.

3. Los citados modelos sólo podrán ser presentados por transmisión telemática, de acuerdo al procedimiento previsto en el artículo 6 de esta Orden Foral.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 202.

1. El modelo 202 será utilizado por aquellos sujetos pasivos o contribuyentes a que se refieren los apartados 2 y 3 siguientes, para efectuar a la Administración foral guipuzcoana el ingreso del pago fraccionado que resulte de lo establecido en el artículo 17 del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

No obstante, en caso de que dicho modelo arroje un resultado negativo, no existirá obligación de presentación del modelo 202.

2. El modelo 202 de pago fraccionado será de uso obligatorio para efectuar los pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español) previstos en el artículo 45 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades y en los artículos 23 y 38 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, así como, respecto de cada año natural, en las disposiciones al efecto contenidas en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

No obstante lo anterior, el modelo 202 de pago fraccionado no podrá ser utilizado por los grupos fiscales, incluidos los de cooperativas, que tributen por el régimen fiscal especial establecido en el capítulo VII del título VII de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, y en el Real Decreto 1345/1992, de 6 de noviembre, por el que se dictan normas para la adaptación de las disposiciones que regulan la tributación sobre el beneficio consolidado a los grupos de sociedades cooperativas, respectivamente, los cuales habrán de utilizar, en todo caso, el modelo 222.

3. En ningún caso estarán obligadas a la presentación del modelo las agrupaciones de interés económico españolas y uniones temporales de empresas acogidas al régimen especial del capítulo II del título VII de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, en las que el porcentaje de participación en las mismas, en su totalidad, corresponda a socios o miembros residentes en territorio español.

Artículo 3. Obligados a presentar el modelo 222.

1. El modelo 222 será utilizado por los sujetos pasivos o contribuyentes a los que se refiere el apartado 2 siguiente, para efectuar a la Administración foral guipuzcoana el ingreso del pago fraccionado que resulte de lo establecido en el artículo 20, apartado dos del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

No obstante, en caso de que dicho modelo arroje un resultado negativo, no existirá obligación de presentación del modelo 222.

2. 43/1995 Legearen VIII. tituluko VII. kapituluaren eta azaroaren 6ko 1345/1992 Errege Dekretuaren ezarritako zerga araubide bereziaren arabera tributatzeko duten talde fiskalek, kooperatiba taldeak barne, erabili behar dute nahitaez 222 ereduak, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 38. artikuluan eta Estatuko aurrekontu orokorreko buruzko legeek urte natural bakoitzerako ezarritako xedapenetan aurreikusitako ordainketa zatikatutako egiteko.

4. artikulua. 202 eta 222 ereduak aurkezteko epea.

Urte natural bakoitzeko apiril, urri eta abenduaren lehendabiziko hagei egun naturalen barruan aurkeztu behar dira foru agindu honetan onartutako 202 eta 222 ereduak.

Epemugak larunbatetan edo baliogabeko egunetan gertatuz gero, epea ondoko lehen egun baliadunean amaituko da.

5. artikulua. 202 eta 222 ereduak aurkezteko modalitateak eta ordaintzeko moduak.

1. Bide telematikoz baino ezingo dira aurkeztu foru agindu honetan onartutako 202 eta 222 ereduak.

Ereduak bide telematikoz aurkezteko, Gipuzkoako Foru Administrazioari identitatea egiaztatu behar zaio, eta horretarako irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkari nola frogatu arautzen duenak, 2. artikuluan 2. apartatuko a) eta b) letretan jasotako moduetako bat erabiliko da, hau da, pasahitz operatiboari lotuta dauden identifikazio zenbakia eta egiaztapen gakoak komunikatuz, edo sinadura elektronikoko baliotzatua erabiliz. Bi kasuetan, aipatutako 40/2006 Foru Dekretuak 6. artikulutik 9. bitartean jasotako moduan izendatutako ordezkari baimenduak egin beharko du hori.

2. Zergapekoak interneteko helbide honen bidez sartu behar dira aipatutako ereduak aurkezteko aplikazio informatikoan:

www.gipuzkoa.net/ogasuna

Behin leiho horretan sartuta, zerbitzu telematikoen atarian sartu behar dira, Ogasunataria atalean sakatuta.

202 eta 222 ereduak aurkezteko aplikazioetan sartu ondoren, datuak bete behar dira eta aplikazioak dioenari jarraitu.

Eredu horiek bide telematikoz aurkezteko, ezinbesteko baldintza da ordainketak entitate laguntzailearen batean helbideratzea (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan) eta entitate hori zergabilketan laguntzeko baimenduta egotea Gipuzkoako Zergabilketaren Erregelamenduak jasotakoaren arabera. Transmittitutako aitopenearen ordainketa zein kontutan kargatuko den adierazi beharko da (kontu zenbakia).

Xedapen indargabetzailea.

Indargabeturik geratu dira foru agindu honekin bat ez datuzen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak eta, bereziki, martxoaren 23ko 225/2009 Foru Agindua, araudi erkidera bildutako subjektu pasiboek Sozietateen gaineko Zergaren ordainketa zatikatutako egiteko erabili beharreko 202, 218 eta 222 ereduak onartzen dituenak.

2. El modelo 222 de pago fraccionado será de uso obligatorio para efectuar los pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades previstos en el artículo 38 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, así como, respecto de cada año natural, en las disposiciones al efecto contenidas en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado, por los grupos fiscales, incluidos los de cooperativas, que tributen por el régimen fiscal especial establecido en el capítulo VII del título VIII de la Ley 43/1995 y en el Real Decreto 1345/1992, de 6 de noviembre, respectivamente.

Artículo 4. Plazo de presentación de los modelos 202 y 222.

La presentación de los modelos 202 y 222 aprobados en la presente Orden Foral se efectuará durante los primeros veinte días naturales de los meses de abril, octubre y diciembre de cada año natural.

Los vencimientos de plazo que coincidan con un sábado o día inhábil se entenderán trasladados al primer día hábil inmediato siguiente.

Artículo 5. Modalidades de presentación y formas de ingreso de los modelos 202 y 222.

1. Los modelos 202 y 222 aprobados en la presente Orden Foral únicamente podrán presentarse por vía telemática.

La presentación por vía telemática exigirá haber acreditado la identidad ante la Administración foral guipuzcoana mediante alguno de los modos previstos en las letras a) y b) del apartado 2 artículo 2 del Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral, esto es, a través de la comunicación del número de identificación y clave de autenticación asociadas a la clave operativa o mediante la utilización de la firma electrónica reconocida, a través de representante autorizado designado en la forma que se determina en los artículos 6 a 9 del referido Decreto Foral 40/2006.

2. Los obligados tributarios accederán a la aplicación informática que les permita la presentación de dichos modelos a través de la dirección de internet:

www.gipuzkoa.net/ogasuna

Una vez accedido a dicha ventana, se accederá al portal de servicios telemáticos pulsando en el apartado «ogasunataria».

Localizadas las aplicaciones que permitan la presentación de los modelos 202 ó 222 se cumplimentarán los datos correspondientes y se seguirán los pasos e instrucciones indicadas por la aplicación.

Será requisito ineludible para la presentación de los susodichos modelos por vía telemática, la domiciliación de los pagos a través de entidad colaboradora para la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas o Cooperativas de Crédito), autorizada en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, para lo cual habrá de indicarse el número de cuenta con cargo a la que se realizará el pago de la declaración transmitida.

Disposición derogatoria.

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en la presente Orden Foral y, en particular, Orden Foral 225/2009, de 23 de marzo, por la que se aprueban los modelos 202, 218 y 222 de pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades para aquellos sujetos pasivos sometidos a normativa común.

Amaierako xedapena

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean, eta 2010eko urriaren 1etik aurrera aurkeztekoak diren aitortzen izango du eragina.

Donostia, 2010eko abuztuaren 12a.—Pello González Argomaniz, Ogasuna eta Finantza Departamentuko Foru Diputatua.

(6296)

(9675)

Disposición final


La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirá efectos para las declaraciones a presentar a partir del 1 de octubre de 2010.

Donostia-San Sebastián, a 12 de agosto de 2010.—El Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Pello González Argomaniz.

(6296)

(9675)

I. ERANSKINA / ANEXO I

	<p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.net/ogasuna</p>	<p>PAGO FRACCIONADO</p> <p>Impuesto sobre Sociedades Impuesto sobre la Renta de no Residentes</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Ejercicio</td> <td style="width: 50%;">Período</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>	Ejercicio	Período			<p>Modelo 202</p>
Ejercicio	Período						

Identificación	NIF	Apellidos y nombre o Razón social				
	Domicilio Fiscal	Número	Esc.	Piso	Puerta	Teléfono
	Municipio	Provincia			Código postal	

A) Cálculo del pago fraccionado: Modalidad artículo 45.2 Real Decreto Legislativo 4/2004	
Base del pago fraccionado	01
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	02
A ingresar	03

Liquidación	B) Cálculo del pago fraccionado: Modalidad artículo 45.3 Real Decreto Legislativo 4/2004	
	Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes del Impuesto sobre Sociedades	04
	Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida corrección I.S.)	05
	Compensaciones de bases imponibles negativas de períodos anteriores	06
	B1. Caso general	
	Base del pago fraccionado (parte de la base imponible sobre la que se efectúa el pago fraccionado)	07
	Porcentaje	08
	Resultado	09
	B2. Casos específicos	
	Base del pago fraccionado ...	10
	Hasta	Tipo %
	Resto	Tipo %
	Importe pago fraccionado	11
	Importe pago fraccionado	12
	Resultado (11+12)	13
Bonificaciones y/o deducciones	14	
Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre los ingresos del período computado	15	
Volumen de operaciones en Gipuzkoa (%)	16	
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	17	
Pagos fraccionados de períodos anteriores en Gipuzkoa	18	
A ingresar [(Resultado 9 ó 13) - 14 - 15] * 16] - 17 - 18.....	19	

TOTAL A INGRESAR

Justificante de ingreso	Fecha
	Firma y sello
	Carta de Pago
	Firma y sello Clave Entidad Fecha Importe

Servicio de atención al contribuyente:
* Telefónica: 902 100 040
* Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 202

Este documento se cumplimentará conforme a las instrucciones establecidas al efecto por la normativa estatal.


Este modelo se presentará EXCLUSIVAMENTE cuando, de acuerdo con las normas reguladoras de los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de los no Residentes, deba efectuarse un INGRESO en concepto de pago fraccionado de los citados impuestos en el período correspondiente.

MODALIDAD DE PRESENTACIÓN:

Únicamente podrá presentarse por vía telemática. En consecuencia, será necesario:

1. Disponer en la Hacienda Foral de Gipuzkoa de clave operativa (número de identificación y clave de autenticación), firma electrónica o representante autorizado.
2. La domiciliación de los pagos a través de entidad colaboradora para la recaudación e los tributos autorizada en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

II. ERANSKINA / ANEXO II

	<p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.net/ogasuna</p>	<p>PAGO FRACCIONADO</p> <p>Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Ejercicio</td> <td style="width: 50%;">Periodo</td> </tr> </table>	Ejercicio	Periodo	<p>Modelo</p> <p>222</p>
Ejercicio	Periodo				

Identificación	NIF	Apellidos y nombre o Razón social				
	Domicilio Fiscal	Número	Esc.	Piso	Puerta	Teléfono
	Municipio	Provincia			Código postal	

A) Cálculo del pago fraccionado: Modalidad artículo 45.2 Real Decreto Legislativo 4/2004	
Base del pago fraccionado	01
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	02
A ingresar	03

Liquidación	B) Cálculo del pago fraccionado: Modalidad artículo 45.3 Real Decreto Legislativo 4/2004	
	Resultado consolidado del período	04
	Suma de bases imponibles individuales, antes de compensar bases negativas de períodos anteriores	05
	Correcciones por diferimiento de resultados internos	06
	Otras correcciones	07
	Compensaciones de bases negativas del grupo de períodos anteriores	08
	Compensación de bases negativas individuales del períodos anteriores a la incorporación al grupo	09
	B1. Caso general	
	Base del pago fraccionado (parte de la base imponible sobre la que se efectúa el pago fraccionado)	10
	Porcentaje	11
	Resultado	12
	B2. Grupos a los que sea aplicable la escala de gravamen del artículo 114 del R.D.L. 4/2004	
	Base del pago fraccionado ...	13
	Hasta	Tipo %
	Resto	Tipo %
Importe pago fraccionado	14	
Importe pago fraccionado	15	
Resultado (14+15)	16	
Bonificaciones y/o deducciones	17	
Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre los ingresos del período computado	18	
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	19	
Pagos fraccionados de períodos anteriores en Gipuzkoa	20	
A ingresar (Resultado 12 ó 16) - 17 - 18 - 19 - 20	21	

Información adicional	Resultado ordinario	22
	Resultado extraordinario	23

TOTAL A INGRESAR

Justificante de ingreso	Fecha		
	Firma y sello		
	Carta de Pago		
Firma y sello	Clave Entidad	Fecha	Importe

Servicio de atención al contribuyente: * Telefónica: 902 100 040 * Internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 222

Este documento se cumplimentará conforme a las instrucciones establecidas al efecto por la normativa estatal.

Este modelo se presentará **EXCLUSIVAMENTE** cuando, de acuerdo con las normas reguladoras de los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de los no Residentes, deba efectuarse un **INGRESO** en concepto de pago fraccionado de los citados impuestos en el período correspondiente.

MODALIDAD DE PRESENTACIÓN:

Únicamente podrá presentarse por vía telemática. En consecuencia, será necesario:

1. Disponer en la Hacienda Foral de Gipuzkoa de clave operativa (número de identificación y clave de autenticación), firma electrónica o representante autorizado.
2. La domiciliación de los pagos a través de entidad colaboradora para la recaudación e los tributos autorizada en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa.