

**SUMARIO**

- 1. NOVEDADES EN OBLIGACIONES FORMALES**  
*Un Real Decreto introduce modificaciones en el régimen jurídico de determinadas obligaciones formales.*
- 2. DIVERSAS CUESTIONES SOBRE PAGOS FRACCIONADOS**  
*A raíz de la última modificación legislativa de los pagos fraccionados, la Agencia Tributaria ha publicado un documento informativo contestando a preguntas frecuentes.*
- 3. POSIBLES DECLARACIONES POR EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS**  
*Durante el mes de diciembre y enero, las entidades que sufran variaciones en la aplicación de exenciones o en sus elementos tributarios quedan obligadas a presentar declaración por el IAE.*
- 4. NOTIFICACIONES ELECTRÓNICAS OBLIGATORIAS**  
*Todas las sociedades quedarán incluidas obligatoriamente en el sistema de notificaciones electrónicas.*
- 5. INFORMACIÓN A INCORPORAR EN LA MEMORIA EN RELACIÓN CON LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES EN OPERACIONES COMERCIALES**  
*En respuesta a una consulta al ICAC se recuerda la obligación de información en la Memoria del aplazamiento de pago a proveedores en operaciones comerciales.*

**1. NOVEDADES EN OBLIGACIONES FORMALES**

*El Real Decreto 1615/2011 publicado el pasado 26 de noviembre, con entrada en vigor el día 27 del mismo mes y de cuyo avance dimos cuenta en los Apuntes del pasado mes de Diciembre, introduce modificaciones en el régimen jurídico de determinadas obligaciones formales, que afectan particularmente al Reglamento General de las Actuaciones y los Procedimientos de Gestión e Inspección Tributaria y de Desarrollo de las Normas Comunes de los Procedimientos de Aplicación de los Tributos.*

*La mayor parte de las medidas incorporadas en esta norma van a suponer un incremento de la presión fiscal indirecta, es decir, de los deberes a cargo de las empresas así como la continuidad sin restricciones de la política de acumulación de datos en los sistemas informáticos de la Agencia Tributaria.*

*Seguidamente desarrollamos las novedades más significativas.*

## **DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES CON TERCEROS (MODELO 347)**

### **Suministro de información trimestral**

La información deberá desglosarse por trimestres: la declaración informativa, aunque se refiera a un periodo anual, deberá incluir las operaciones totalizadas por trimestres.

Las sociedades y personas físicas que estén obligadas a presentar el modelo 340, reflejarán en el 4º trimestre la totalidad de las operaciones realizadas en el año 2011, último por el que deberán presentar el modelo 347 si realizan operaciones que no hubiesen sido incluidas en el modelo 340.

### **Exclusión de la obligación de declarar**

A partir de las declaraciones correspondientes al ejercicio 2012, los contribuyentes que estén obligados a la llevanza de los registros de IVA de tal forma que deban ser remitidos telemáticamente a la Agencia Tributaria (actualmente los inscritos en el régimen de devolución mensual que cumplimentan el modelo 340), quedarán exonerados de presentar el modelo 347. Hasta ahora debían informar en el modelo 347 de las operaciones que no hubiesen sido incluidas en el modelo 340.

Se mantiene la exclusión, para las personas físicas y entidades en régimen de atribución de rentas que tributen en el régimen especial simplificado del IVA, de la obligación de presentar el modelo 347 salvo por las operaciones por las cuales se haya expedido factura.

### **Criterios de imputación temporal**

Imputación temporal: con la nueva regulación, las operaciones se incluirán en el periodo en que las facturas deban anotarse en el libro registro. Así pues, las facturas tanto emitidas como recibidas se declararán en el modelo 347 del periodo trimestral en que se encuentren registradas. A título de recordatorio, la normativa anterior establecía que las operaciones debían entenderse producidas y, por tanto, declararse conforme a la fecha de expedición de la factura. Este nuevo criterio de imputación podrá dar lugar a importantes diferencias entre lo declarado por los proveedores y por los clientes. Habrá que observar de qué modo se concilian ahora las declaraciones cruzadas.

### **Plazo de presentación**

Durante el mes de febrero del siguiente año, excepto, las operaciones a declarar correspondientes al año 2011 cuyo plazo de presentación finalizará el 31 de marzo de 2012.

**Recordatorio:** Las operaciones se continuarán declarando en el modelo 347 siempre y cuando en su conjunto respecto de otras personas o entidades hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural correspondiente (300,51 euros en el supuesto de cobros por cuenta de terceros).

## **PRESENTACIÓN MENSUAL DE LOS LIBROS REGISTRO DE IVA O DE IGIC A LA ADMINISTRACIÓN**

### **Obligación de presentar telemáticamente los libros registros**

Se pospone hasta el año 2014 la obligación generalizada de presentar telemáticamente la información incluida en los libros de IVA o de IGIC (obligación que estaba prevista de aplicación el próximo 1 de enero de 2012). A recordar que actualmente sólo se hallan obligados a la presentación de esta declaración los sujetos pasivos incluidos en el régimen de devolución mensual de IVA o de IGIC.

### **Nuevas operaciones a incluir en el modelo de declaración 340**

Con efectos a partir de 27 de noviembre de 2011, aumentan las operaciones a incluir en el modelo de declaración 340. Como consecuencia de que los sujetos pasivos que presenten el modelo 340 han quedado exonerados de la obligación de presentar el modelo 347, en el modelo 340 deberán incluirse las operaciones que hasta ahora estaban excluidas tales como las subvenciones y ayudas satisfechas por la Administración, arrendamientos, cobros por cuenta de terceros, importes cobrados en efectivo de más de 6.000 euros, operaciones sujetas al Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación en Ceuta y Melilla, operaciones por las que los empresarios o profesionales que satisfagan compensaciones agrícolas hayan expedido recibo (reintegro de compensaciones), entre otras.

## **POSIBILIDAD DE SEÑALAR DÍAS EN LOS QUE NO SE PODRÁN PRACTICAR NOTIFICACIONES EN LA DIRECCIÓN ELECTRÓNICA HABILITADA**

Debido a las quejas que el sistema de notificación obligatoria mediante medios telemáticos en la Dirección Electrónica Habilitada (DEH) ha generado como consecuencia de la recepción de notificaciones durante periodos vacacionales se regulan los denominados "días de cortesía" que consisten en que los obligados tributarios pueden señalar un máximo de treinta días a lo largo de cada año en los que la AEAT no les podrá efectuar notificaciones en su dirección electrónica.

El retraso derivado de la designación de los mencionados "días de cortesía" en que el contribuyente no puede ser notificado, será dilación no imputable a la Administración a los efectos del cómputo de prescripciones.

No son días inhábiles (no se descuentan del cómputo de los plazos si ya se ha puesto la notificación en la DEH).

Se podrá practicar la notificación por los medios tradicionales si lo requieren la inmediatez o celeridad necesarias para garantizar la eficacia de la actuación administrativa.

## **NORMAS PARA ASIGNACIÓN DEL NIF A PERSONAS FÍSICAS NACIONALES O EXTRANJERAS**

Para el caso de que una persona física disponga simultáneamente de varios números de identificación fiscal (NIF asignado por la Administración tributaria, DNI o NIE), el mecanismo de regularización de la situación para hacer prevalecer el NIE será la rectificación del NIF, en lugar de la revocación, lo que implica que se reconozca de forma expresa la rectificación censal para estos casos.

## **PAGO O COMPENSACIÓN DE DEVOLUCIONES TRIBUTARIAS**

El pago de la cantidad a devolver se realizará mediante transferencia bancaria o mediante cheque cruzado a la cuenta bancaria que el obligado tributario o su representante legal autorizado indiquen como de su titularidad en la autoliquidación tributaria, comunicación de datos o en la solicitud correspondiente, sin que el obligado tributario pueda exigir responsabilidad alguna en el caso en que la devolución se envíe al número de cuenta bancaria por él designado.

## **2. DIVERSAS CUESTIONES SOBRE PAGOS FRACCIONADOS**

La reforma legislativa del Impuesto sobre Sociedades introducida *mediante el RD Legislativo 9/2011, con efectos exclusivos para los periodos impositivos iniciados dentro de los años 2011, 2012 y 2013, ha modificado la forma de cálculo de la cuantía de los pagos fraccionados según la modalidad de base imponible del ejercicio para las grandes empresas, ha establecido límites a la compensación de bases impositivas negativas para grandes empresas y ha establecido límites a la determinación del fondo de comercio financiero en entidades no residentes. Ante las dudas interpretativas surgidas, la Administración tributaria ha publicado un documento informativo contestando a preguntas frecuentes de los contribuyentes sobre su aplicación a la determinación de los pagos fraccionados, que seguidamente resumimos.*

### **Cómputo del volumen de operaciones.**

Dado que el sistema de cálculo de pagos fraccionados en función de la base imponible varía en función del volumen de operaciones, dicho volumen de operaciones se efectúa para cada periodo impositivo, por lo que para la determinación del importe de los pagos fraccionados de cada uno de los periodos impositivos iniciados en 2011, 2012 y 2013 puede resultar de aplicación un porcentaje distinto.

En relación con las entidades constituidas en el propio ejercicio 2011, se establece que la cifra de negocios del ejercicio no se eleva al año (a diferencia de lo que ocurre para la aplicación del régimen especial de empresas de reducida dimensión), por lo que es la entidad de nueva constitución la que puede decidir la modalidad de determinación de sus pagos fraccionados. No obstante, hay que tener en cuenta que una vez elegida una modalidad, la misma se mantiene hasta su renuncia.

#### **Compensación de bases imponibles negativas**

La limitación temporal establecida sólo afecta a los periodos impositivos iniciados desde el 1-1-2011 al 31-12-2013, por lo que no afecta ni a los periodos impositivos iniciados antes del 1-1-2011 ni a los iniciados desde el 1-1-2014. Aunque la base imponible está constituida por el importe de la renta del periodo minorada en la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores, debido a las restricciones introducidas para la compensación de bases imponibles negativas para los periodos impositivos iniciados a partir de 1-1-2011, la base para la determinación de pagos fraccionados correspondientes a los meses de octubre y diciembre de 2011, suponiendo que el periodo impositivo coincide con el año anterior, debe tener en consideración dicha restricción.

#### **Fondo de comercio financiero en entidades no residentes**

Dado que la cantidad deducible como consecuencia de la aplicación de la deducibilidad del fondo de comercio financiero para entidades no residentes se reduce del 5% al 1% para periodos impositivos iniciados en 2011, 2012 y 2013, esta reducción debe tenerse en cuenta a la hora de determinar la base de los pagos fraccionados.

#### **Grupos fiscales**

En relación con el cómputo del volumen de operaciones y el importe neto de la cifra de negocios, si la composición del grupo no se ha modificado, los mismos se determinan en función de la cifra global del grupo correspondientes a los doce meses anteriores, excluyendo las operaciones internas.

Respecto a la limitación de la compensación de bases imponibles negativas, se establece que la misma se refiere a la base imponible del grupo, afectando la limitación tanto a las bases imponibles negativas pendientes de compensación del grupo como a las individuales previas a la incorporación al grupo fiscal.

### **3. POSIBLES DECLARACIONES POR EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS**

Las entidades que sufran variaciones en la aplicación de exenciones o en sus elementos tributarios quedan obligadas a presentar declaración por el Impuesto sobre Actividades Económicas, detallando a continuación diversas circunstancias que inciden en la obligación de comunicar altas, bajas y modificaciones por dicho impuesto.

- Empresas cuyo volumen de operaciones en el último Impuesto sobre Sociedades haya sido superior a un millón de euros y que consecuentemente pierden la condición de exentas: deben presentar el modelo 840 de alta de IAE durante el mes de diciembre. Paralelamente, la reducción del volumen de actividad por debajo del límite de un millón de euros mencionado, motivaría una baja y de esta manera gozar de exención.
- Entidades que hayan superado el límite anterior, pero que disfruten de exención por inicio de actividad: Durante los dos primeros periodos impositivos desde el comienzo de la actividad las entidades gozan de exención en el IAE. Una vez transcurrido este periodo, deben presentar declaración de dejar de disfrutar de dicha exención durante el mes de diciembre del segundo ejercicio de actividad.
- Sujetos pasivos del IAE no exentos que experimenten variación de sus elementos tributarios en más del 20 por 100: Durante el mes de enero deben informar las variaciones de elementos. De tratarse de una minoración (y aunque la oscilación fuese inferior al 20 por 100), es conveniente declararla con el objeto de reducir la cuota tributaria para 2012.
- Sujetos pasivos que cesen en el ejercicio de una actividad: Deben cursar la baja en el plazo de un mes desde el cese. Así, en el mes de enero se han de presentar las bajas de IAE que deban surtir efectos para el ejercicio 2012.

Todas las declaraciones relacionadas pueden presentarse telemáticamente, siempre que se esté dentro del plazo de declaración mencionado, mediante la firma electrónica de la sociedad o la de cualquier entidad autorizada.

#### **4. NOTIFICACIONES ELECTRÓNICAS OBLIGATORIAS**

Como ya hemos ido informando en anteriores Apuntes, todas las sociedades quedarán obligatoriamente incluidas en el sistema de notificaciones electrónicas. Con este objeto, la Administración Tributaria está remitiendo comunicaciones por correo en el que se indica la inclusión al sistema, por lo que es muy importante tener en cuenta que a partir de dicha notificación, Hacienda realizará todas las notificaciones por medios electrónicos.

Durante el año 2011, la Agencia Tributaria ha ido incluyendo a un gran número de sociedades en el sistema de notificaciones electrónicas obligatorias, siendo habitual que esta inclusión sea comunicada mediante la incorporación de una carta en cualquier requerimiento dirigido a la sociedad. Por consiguiente, es recomendable revisar detenidamente todas las hojas de cualquier comunicación que se reciba ya que a partir de su recepción, cualquier futura notificación se realizará por medios electrónicos siendo necesario que la sociedad revise con periodicidad no superior a diez días la "dirección de correo habilitada" para evitar que se pueda estar ante una notificación sin conocimiento.

## **5. INFORMACIÓN A INCORPORAR EN LA MEMORIA EN RELACIÓN CON LOS APLAZAMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES EN OPERACIONES COMERCIALES**

En el BOICAC número 87 de septiembre de 2011 se publica la respuesta a la consulta número 5 acerca de la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales.

En dicha respuesta, se recuerda la obligación de incluir una nota en la memoria, en la que se indique el total de pagos realizados en el ejercicio, distinguiendo los que han excedido los límites legales de aplazamiento, el plazo medio ponderado excedido de pagos (este dato sólo en el caso de que la empresa elabore el modelo normal de memoria), y el importe del saldo pendiente de pago a proveedores, que al cierre del ejercicio acumule un aplazamiento superior al plazo legal de pago.

Para la elaboración de la información requerida, pueden utilizarse los cuadros que se incorporan en la norma tercera de la Resolución de 28 de diciembre de 2010 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas publicada en el BOE del día 31 de dicho mes y que transcribimos en nuestros Apuntes del pasado mes de Abril.

## **DISPOSICIONES PUBLICADAS LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2011**

### **Procedimientos tributarios**

Real Decreto 1615/2011, de 14 de noviembre, por el que se introducen modificaciones en materia de obligaciones formales en el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, y se modifica el Real Decreto 1363/2010, de 29 de octubre, por el que se regulan supuestos de notificaciones y comunicaciones administrativas obligatorias por medios electrónicos en el ámbito de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 285 de 26 de noviembre de 2011.*

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Valor Añadido. Estimación Objetiva y Régimen especial simplificado**

Orden EHA/3257/2011, de 21 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2012 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 287 de 29 de noviembre de 2011.*

### **Procedimientos de recaudación**

Resolución de 18 de noviembre de 2011, conjunta de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria y de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se establecen las condiciones para el envío centralizado de las deudas no tributarias gestionadas por Departamentos Ministeriales que constituyen recursos del presupuesto del Estado para su gestión recaudatoria, para los intercambios de información que se deriven de dicha gestión y demás aspectos relativos a la recaudación en vía ejecutiva de dichas deudas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 288 de 30 de noviembre de 2011.*

### **Procedimientos administrativos. Gestión informatizada**

Resolución de 25 de noviembre de 2011, de la Fábrica Nacional de Moneda y Timbre-Real Casa de la Moneda, por la que se crea y regula su registro electrónico.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 295 de 8 de diciembre de 2011.*

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Aprobación modelo 193**

Orden EHA/3377/2011, de 1 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 193 de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre determinadas rentas del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación en soporte directamente legible por ordenador, y por la que se modifican los diseños físicos y lógicos del

modelo 291, aprobado por Orden EHA/3202/2008, de 31 de octubre y del modelo 196 aprobado por Orden EHA/3300/2008, de 7 de noviembre.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 298 de 12 de diciembre de 2011.*

*Corrección de errores en B.O.E. núm. 303 de fecha 17 de diciembre de 2011.*

**Información tributaria. Aprobación modelos 347, 340, 322 y 353**

Orden EHA/3378/2011, de 1 de diciembre, por la que se modifica la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, la Orden EHA/3787/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa regulada en el artículo 36 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos y la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 298 de 12 de diciembre de 2011.*

**Procedimientos tributarios. Declaración de residencia fiscal.**

Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre, por la que se aprueba la declaración de residencia fiscal a efectos de aplicar la excepción de comunicar el número de identificación fiscal en las operaciones con entidades de crédito, así como la relación de códigos de países y territorios.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 310 de 26 de diciembre de 2011.*

**Procedimientos administrativos. Gestión informatizada. Embargo de cuentas**

Resolución de 16 de diciembre de 2011, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se establece el procedimiento para efectuar por medios telemáticos el embargo de dinero en cuentas a la vista abiertas en entidades de crédito.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 311 de 27 de diciembre de 2011.*

**Procedimientos administrativos. Gestión informatizada. Embargo de cuentas pignoradas o de deudores en situación concursal**

Resolución de 16 de diciembre de 2011, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se establece el procedimiento para efectuar a través de internet el embargo de dinero en cuentas a la vista abiertas en entidades de crédito cuyos saldos se encuentren total o parcialmente pignorados y de aquellas otras cuya titularidad corresponda a deudores en situación concursal.

*Ministerio de Economía y Hacienda. B.O.E. núm. 312 de 28 de diciembre de 2011.*

## **COMUNIDADES AUTÓNOMAS**

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO**

#### **Cooperativas**

Ley 1/2000, de 29 de junio, de modificación de la Ley de Cooperativas de Euskadi.  
*B.O.E. número 299 de fecha 13 de diciembre de 2011.*

### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS**

#### **Medidas financieras**

Ley 8/2011, de 14 de noviembre, sobre autorizaciones financieras durante el periodo de prórroga presupuestaria iniciado el 1 de enero de 2011.

*B.O.E. número 299 de fecha 13 de diciembre de 2011.*

### **COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA**

#### **Medidas urgentes**

Decreto-ley Foral 1/2011, de 6 de octubre, por el que se aprueban diversas medidas para el cumplimiento del objetivo de déficit.

*B.O.E. número 312 de fecha 28 de diciembre de 2011.*

## **CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE ENERO DE 2012**

### **HASTA EL DÍA 12**

#### **Estadística Comercio Intracomunitario (Intrastat)**

- \* Diciembre 2011. Modelos N-I, N-E, O-I, O-E.

### **HASTA EL DÍA 20**

#### **RENTA Y SOCIEDADES**

**Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas**

- \* Cuarto trimestre 2011. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128.
- \* Diciembre 2011. Grandes empresas. Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128.
- \* Resumen anual 2011. Modelo preimpreso. Modelos 180, 188, 190, 193, 194.

#### **Impuesto sobre el Valor Añadido**

- \* Cuarto Trimestre 2011. Servicios vía electrónica. Modelo 367
- \* Comunicación de incorporaciones en el mes de diciembre. Régimen especial del grupo de entidades. Modelo 039.

#### **SUBVENCIONES, INDEMNIZACIONES O AYUDAS DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS O FORESTALES**

- \* Declaración anual 2011. Presentación en papel (preimpreso o generado mediante el módulo de impresión de la AEAT). Modelo 346.

#### **IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN**

- \* Octubre 2011. Grandes Empresas (\*). Modelos 553, 554, 555, 556, 557, 558.
- \* Octubre 2011. Grandes Empresas. Modelos 561, 562, 563.
- \* Diciembre 2011. Grandes Empresas. Modelo 560.
- \* Diciembre 2011. Modelos 564, 566.
- \* Diciembre 2011 (\*). Modelos 570, 580
- \* Cuarto trimestre 2011. Modelo 521.
- \* Cuarto trimestre 2011. Modelo 522.
- \* Cuarto Trimestre 2011. Actividades V1, V2, V7, F1, F2. Modelo 553.
- \* Cuarto Trimestre 2011. Excepto Grandes Empresas. Modelo 560.
- \* Cuarto trimestre 2011. Todas las empresas. Modelo 595.
- \* Cuarto trimestre 2011. Solicitudes de devolución:
  - Introducción en depósito fiscal. Modelo 506.
  - Envíos garantizados. Modelo 507.
  - Ventas a distancia. Modelo 508

- Consumos de alcohol y bebidas alcohólicas. Modelo 524.
  - Consumo de hidrocarburos. Modelo 572.
- (\*) Los destinatarios registrados, destinatarios registrados ocasionales, representantes fiscales y receptores autorizados (Grandes Empresas), utilizarán para todos los impuestos el modelo 510.

### **IMPUESTO ESPECIAL SOBRE EL CARBÓN**

- \* Año 2011. Todas las empresas. Modelo 596.

### **IMPUESTO SOBRE VENTAS MINORISTAS DE DETERMINADOS HIDROCARBUROS**

- \* Cuarto trimestre 2011. Modelo 569.

### **IMPUESTO SOBRE LA PRIMA DE SEGUROS**

- \* Diciembre 2011. Modelo 430
- \* Resumen anual 2011. Modelo 480

### **OPERACIONES CON ACTIVOS FINANCIEROS**

- \* Declaración anual 2011. Modelo preimpreso. Modelo 198.

### **IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN, LOS SERVICIOS Y LA IMPORTACIÓN CIUDAD AUTÓNOMA DE MELILLA**

- \* Declaración liquidación cuatro trimestre de 2011. Modelos 400, 412, 413, 420, 421.

### **HASTA EL DÍA 30 DE ENERO**

#### **RENTA**

##### **Pagos fraccionados Renta**

- \* Cuarto trimestre 2011:
  - Estimación Directa. Modelo 130
  - Estimación Objetiva. Modelo 131

#### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- \* Diciembre 2011. Régimen General. Autoliquidación. Modelo 303.
- \* Diciembre 2011. Grupo de entidades, modelo individual. Modelo 322.
- \* Diciembre 2011. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.
- \* Diciembre 2011. Grupo de entidades, modelo agregado. Modelo 353.
- \* Diciembre 2011 (o año 2011). Operaciones asimiladas a las importaciones Modelo 380.
- \* Cuarto Trimestre 2011 Régimen general. Autoliquidación. Modelo 303.
- \* Cuarto Trimestre 2011. Declaración liquidación no periódica. Modelo 309.
- \* Cuarto trimestre 2011. Declaración final. Régimen Simplificado. Modelo 311.
- \* Cuarto Trimestre 2011 (o año 2011). Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias. Modelo 349.
- \* Cuarto trimestre 2011. Operaciones asimiladas a las importaciones. Modelo 380.
- \* Resumen anual 2011. Modelo 390.

- \* Solicitud devolución Recargo de Equivalencia y sujetos pasivos ocasionales. Modelo 308.
- \* Reintegro de compensación en el Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca. Modelo 341.

### **DECLARACIÓN INFORMATIVA DE DETERMINADOS PREMIOS EXENTOS DEL I.R.P.F.**

- \* Declaración anual 2011. Modelo 183.

### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO E IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO**

- \* Diciembre 2011. Declaración de operaciones incluidas en los libros registro del IVA y del IGIC. Modelo 340.

### **PLANES, FONDOS DE PENSIONES, SISTEMAS ALTERNATIVOS, MUTUALIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL, PLANES DE PREVISIÓN ASEGURADOS, PLANES INDIVIDUALES DE AHORRO SISTEMÁTICO, PLANES DE PREVISIÓN SOCIAL EMPRESARIAL Y SEGUROS DE DEPENDENCIA**

Declaración anual 2011. Presentación en papel (preimpreso o generado mediante el módulo de impresión de la AEAT). Modelo 345

### **HASTA EL DÍA 31 DE ENERO**

#### **RENTA Y SOCIEDADES**

**Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas**

Resumen anual 2011. Presentación en soporte, vía telemática (Internet) y en impreso generado mediante el módulo de impresión de la AEAT (con programa de ayuda). Modelos 180, 188, 190, 193, 194, 196.

#### **NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL**

- \* Cuarto trimestre 2011. Cuentas y operaciones cuyos titulares no han facilitado el N.I.F. a las entidades de crédito. Presentación en papel. Modelo 195.
- \* Declaración anual 2011. Identificación de las operaciones con cheques de las entidades de crédito. Presentación en papel. Modelo 199.

#### **OPERACIONES CON ACTIVOS FINANCIEROS**

- \* Declaración anual 2011 con Letras del Tesoro. Modelo 192.
- \* Declaración anual 2011. Presentación en soporte, vía telemática (Internet) y en impreso generado mediante el módulo de impresión de la AEAT (con programa de ayuda). Modelo 198.

**PLANES, FONDOS DE PENSIONES, SISTEMAS ALTERNATIVOS, MUTUALIDADES DE PREVISIÓN SOCIAL, PLANES DE PREVISIÓN ASEGURADOS, PLANES INDIVIDUALES DE AHORRO SISTEMÁTICO, PLANES DE PREVISIÓN SOCIAL EMPRESARIAL Y SEGUROS DE DEPENDENCIA.**

Declaración anual 2011. Presentación en papel (preimpreso o generado mediante el módulo de impresión de la AEAT). Modelo 345. El plazo para la presentación en soporte directamente legible por ordenador o por vía telemática finalizará el día 21 de febrero.

**DECLARACIÓN INFORMATIVA DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA**

\* Declaración anual 2011. Presentación en soporte y vía telemática por teleproceso. Modelo 187.

**DONATIVOS, DONACIONES Y APORTACIONES RECIBIDAS Y DISPOSICIONES REALIZADAS**

\* Declaración anual 2011. Modelo 182.

**IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO E IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO**

\* Solicitud de aplicación de porcentaje provisional de deducción distinto del fijado como definitivo para el año precedente. Sin modelo.

**IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO Y ARBITRIO SOBRE IMPORTACIONES Y ENTREGAS DE MERCANCÍAS EN LAS ISLAS CANARIAS**

- \* Grandes Empresas: Declaración-liquidación mes de diciembre 2011. Modelo 410.
- \* Régimen general devolución mensual Declaración-liquidación mes de Diciembre. Modelo 411.
- \* Declaración Ocasional: Declaración-liquidación 4º trimestre 2011. Modelo 412.
- \* Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de Diciembre. Modelo 418.
- \* Régimen especial del Grupo de entidades. Mes de Diciembre. Modelo 419.
- \* Régimen General: Declaración-liquidación 4º trimestre 2011. Modelo 420.
- \* Régimen Simplificado: Declaración-liquidación 4º trimestre 2011. Modelo 421.
- \* Régimen de la Agricultura y Ganadería: Reintegro compensaciones 4º trimestre 2011. Modelo 422.
- \* Grandes Empresas fabricantes o comercializadores de labores de tabaco rubio. Declaración-liquidación mes de Diciembre. Modelo 490.
- \* Régimen General de fabricantes o comercializadores de labores de tabaco rubio: Declaración-liquidación 4º. Trimestre del año. Modelo 490.
- \* Declaración-Resumen Anual año 2011. Modelo 425.

**IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN, LOS SERVICIOS Y LA IMPORTACIÓN  
CIUDAD AUTÓNOMA DE CEUTA**

\* Declaración liquidación cuarto trimestre de 2011. Modelos 001, 011, 021.

**DECLARACIÓN INFORMATIVA DE PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS Y OTRAS  
OPERACIONES FINANCIERAS RELACIONADAS CON BIENES INMUEBLES**

Declaración anual 2011. Modelo 181