

Trabajo Fin de Grado

LA INCIDENCIA DE LA FISCALIDAD EN LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE UN CENTRO DE ESTUDIOS

Autor/es

María Cuartero Yagüe

Director/es

Anabel Zárate Marco

Facultad de Economía y Empresa

2015

RESUMEN

El objetivo de este trabajo es hacer un análisis de cómo afecta la fiscalidad a una actividad económica, en nuestro caso un centro de estudios, dentro del territorio español. Para ello, analizaremos la tributación a la que tendremos que hacer frente en cada fase del proceso económico.

En primer lugar, describiremos los pasos a llevar a cabo para la creación de una sociedad, haciendo especial mención a todas las implicaciones fiscales que aparecen en cada uno de ellos.

A continuación, desarrollaremos la actividad de la sociedad en un ejercicio económico teniendo en cuenta las obligaciones formales y, especialmente, todas las obligaciones fiscales que afectan a la sociedad. También tendremos en cuenta las obligaciones fiscales de una persona física, en este caso, una de las socias.

Para finalizar el trabajo, se presentan las conclusiones a las que hemos llegado una vez analizado todo el proceso. Se han destacado los aspectos más importantes y los conocimientos que se han aplicado a la hora de realizar este trabajo. También se han tenido en cuenta las limitaciones que hemos encontrado a lo largo del proceso.

Además, se han anexado todos los modelos oficiales, debidamente cumplimentados, que nos proporciona la Agencia Tributaria para la liquidación de los impuestos que hay que pagar en el ejercicio económico.

SUMMARY

The aim of this paper is make an analysis of how it affects taxation for business use, in our case a study center within the Spanish territory. For this, we analyze taxation to which we must face at every stage of the economic process.

First, we will describe the steps to take to the creation of a society, with particular mention of any tax implications that appear in each.

Then, we develop the activity of the company in a fiscal year considering the formal obligations and especially all tax obligations affecting society. Also we tend into account the tax liability of an individual, in this case, one of the partners.

The conclusions I have reached after analyzing the whole process are presented to finish the job. They have highlighted the most important aspects and knowledge are applied when performing this work. It also takes into account the limitations that we found along the process.

In addition, we have attached all duly completed, official models that provides the Tax Agency for assessment of taxes to be paid in the fiscal year.

INDICE

1.	INTRODUCCION	6
2.	CONSTITUCION.....	7
2.1	Aspectos previos: descripción de la empresa	7
2.2	Denominación social	7
2.3	Escritura pública.....	8
2.4	Impuesto Transmisiones Patrimoniales y Actos Juridicos Documentados	9
2.5	Inscripción en el Registro Mercantil	9
2.6	Número de identificación fiscal definitivo	10
2.7	Alta en el Impuesto sobre Actividades Economicas y declaracion censal	10
3.	PUESTA EN MARCHA	11
3.1	Local afecto a la actividad	11
3.2	Licencia de apertura.....	11
3.3	Seguridad Social de la empresa y Régimen Especial de Autónomos	12
3.4	Apertura de centro de trabajo	13
3.5	Libro de visitas	13
4.	ACONDICIONAMIENTO DEL LOCAL	14
4.1	Servicios	14
4.2	Gastos de equipamiento	15
5.	RETRIBUCIONES PERSONAL.....	17
6.	FINANCIACION.....	18
7.	DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD.....	19
7.1	Primer trimestre.....	19
7.2	Segundo trimestre.....	20
7.3	Tercer trimestre	21
7.4	Cuarto trimestre.....	22
7.5	Resumen anual ingresos y gastos	22
7.6	Amortizaciones.....	24

8.	OBLIGACIONES FISCALES	26
8.1	Impuesto sobre el Valor Añadido	26
8.2	Retenciones e ingresos a cuenta por trabajadores.....	30
8.3	Retenciones e ingresos a cuenta por arrendamiento de bienes inmuebles.....	32
8.4	Impuesto sobre Sociedades	32
8.5	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	37
9.	CONCLUSIONES	41
10.	BIBLIOGRAFIA	42
11.	ANEXOS	43

1. INTRODUCCION

En este Trabajo Fin de Grado se va a analizar la incidencia de la fiscalidad en una actividad económica concreta, desde su creación y puesta en marcha hasta el cierre de su primer ejercicio.

El objeto de estudio será un centro de estudios, “Centro de Estudios ML, S.L”, en el que se impartirán las materias de contabilidad, fiscalidad e inglés. La actividad estará dirigida tanto a personas que quieran adquirir nuevos conocimientos, como a las que habiéndolos adquirido en el pasado, desean volver a ponerlos en práctica. Además, también se venderá material necesario para el seguimiento de las clases.

Una vez definida la línea de negocio que queremos desarrollar, deberemos tener en cuenta todos los trámites burocráticos necesarios para la puesta en marcha, además de la forma jurídica elegida para la sociedad, capital social, número de socios y trámites con la Seguridad Social. Formalizada la documentación necesaria para la puesta en marcha, habrá que elegir una fuente de financiación, en nuestro caso un préstamo, para adquirir los bienes de equipo, materiales y suministros necesarios para llevar a cabo la actividad. Y a continuación, desarrollar la actividad, por lo que supondremos unas cifras de ingresos y gastos.

Como objetivo más específico tendremos las liquidaciones de los distintos impuestos que se devengan en la constitución, puesta en marcha y a lo largo del ejercicio económico. Desarrollaremos la actividad diferenciando los cuatro trimestres que componen dicho ejercicio, para poder aplicar las cifras resultantes en los diferentes tributos a liquidar.

Para poder liquidar correctamente dichos impuestos, tendremos que tener muy clara la ley que los regula y saber cómo rellenar los modelos en los que se presentan a Hacienda.

2. CONSTITUCION

2.1 ASPECTOS PREVIOS: DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

El objeto de estudio será la creación de un centro de estudios, en el que se impartirán las materias de contabilidad, fiscalidad e inglés. En función de la demanda que podamos tener en un futuro, se impartirán otras materias. Estarán enfocadas tanto a personas que quieran adquirir nuevos conocimientos, como a las que habiéndolos adquirido en el pasado, desean volver a ponerlos en práctica. También en un futuro y viendo lo que pidan los clientes, se podrán dar repasos a escolares. Asimismo se venderán libros para el seguimiento de las clases.

El Código Nacional de Actividades Económicas (CNAE) bajo el que llevar a cabo esta actividad es el 80.422, que corresponde al de Academias.

La forma jurídica elegida para la empresa es la de Sociedad de Responsabilidad Limitada, debido a que limita la responsabilidad económica de los socios y exige desembolsar solo un capital mínimo de 3.005,06 euros. La elección de esta forma jurídica nos obligará a liquidar el Impuesto sobre Sociedades por la renta generada.

La fecha de apertura será el 2 de enero de 2013, por lo que el ejercicio económico coincide prácticamente con el año natural.

2.2 DENOMINACIÓN SOCIAL

El primer paso a realizar para obtener la denominación social es solicitar telemáticamente en el Registro Mercantil Central el impreso oficial para rellenarlo con posibles denominaciones.

Una vez presentado, nos enviaron el “Certificado negativo de denominación social”, con la denominación que nos han concedido. En este caso, de las tres posibles denominaciones solicitadas, nos han concedido la de “Centro de estudios ML S.L.” Esto tiene un coste de 15 euros más IVA.

Realizado este trámite, el siguiente paso será llevar la certificación al notario para formalizar la escritura pública.

2.3 ESCRITURA PÚBLICA

Uno de los aspectos a definir en la escritura pública es el número de socios que tendrá la empresa. En este caso serán dos socios

- María Cuartero Yagüe. DNI 17762846-S
- Laura Sánchez Sánchez. DNI 45896321-M

Serán administradores solidarios, ya que podrán representar a la sociedad y actuar de forma independiente.

Otro de los aspectos a concretar es el capital social. En este caso se aportarán 6.000 euros, 50% cada socio, en una cuenta corriente que se abrirá a nombre de la sociedad y que en un futuro servirá para hacer frente a todos los ingresos y gastos. Necesitaremos la justificación del pago para poder realizar la escritura.

Por último, el domicilio social, el cual estará en la Calle León Felipe, S/N, 50017, Zaragoza.

Con todo esto, más el Certificado negativo de denominación social anteriormente obtenido, el notario nos elevará la sociedad a escritura pública. Una vez cumplimentada y firmada ésta por los dos socios, el siguiente paso es pedir la solicitud del CIF provisional de la sociedad. La finalidad que tiene el CIF es poder identificar a la sociedad a efectos fiscales. Para solicitarlo, es necesario aportar como documentación el impreso cumplimentado del Modelo 036 (ver anexo 1), así como una fotocopia de la escritura de constitución de la sociedad y la fotocopia del DNI de un socio representante. Se deberá hacer en los 30 días naturales a partir de la constitución de la sociedad. Una vez asignado tendrá una validez de seis meses.

El notario nos cobra unos honorarios de 285 euros, a lo que habrá que añadir el 21% de IVA.

2.4 IMPUESTRO TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS

El Real Decreto 1/1993, 24 de septiembre, en su artículo 1, lo define como un impuesto de naturaleza indirecta que grava las transmisiones patrimoniales onerosas, las operaciones societarias y los actos jurídicos documentados.

El impuesto sobre transmisiones patrimoniales onerosas se aplica en todos aquellos casos en los que existe una transmisión de patrimonio o de bienes. El de las operaciones societarias, grava, entre otras cosas, la constitución, aumento y disminución de capital y disolución de sociedades. Y el impuesto sobre actos jurídicos documentados, grava la formalización de determinados documentos notariales, mercantiles y administrativos.

Sin embargo, el RD 13/2010 el 3 diciembre, establece la exención de la operación de constitución de una sociedad de las tres modalidades de tributación, si bien el artículo 45.II LITPAJD establece que la exención no alcanza a la cuota fija de la documentación notarial, por lo que solo habrá que liquidar el IAJD por el documento notarial.

A pesar de la exención, es necesario presentar en la Delegación de la AEAT de Zaragoza, en los 30 días hábiles a partir del otorgamiento de la escritura pública ante notario el Modelo 600 (ver anexo 2) cumplimentado, una copia de la escritura de la sociedad, y una fotocopia del DNI del representante y del CIF de la sociedad.

2.5 INSCRIPCION EN EL REGISTRO MERCANTIL

Inscribiremos a la sociedad en el Registro Mercantil de Zaragoza dentro del plazo del mes siguiente que tenemos desde el otorgamiento de la escritura pública de constitución.

La documentación que necesitamos es el original de la escritura pública de la constitución de la sociedad, en la que aparezca el sello que justifique que ha sido pagado el ITPAJD, fotocopia del CIF provisional. Todo esto supone un coste de 150 euros más IVA.

En el mismo momento legalizaremos también los libros oficiales.

2.6 NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL DEFINITIVO

Una vez realizados los pasos anteriormente explicados, el siguiente es solicitar a la AEAT el NIF definitivo de la sociedad.

La documentación necesaria para realizar este trámite son: el original y la fotocopia de la escritura de constitución presentada en el Registro Mercantil, fotocopia del NIF de la persona que firma la declaración censal, además del Modelo 036 (ver anexo 3) marcando la casilla 120.

2.7 ALTA EN EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS Y DECLARACION CENSAL

Debido a que las sociedades de nueva creación están exentas del pago del IAE, según el artículo 82.1.B) de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, debe comunicar a través del Modelo 036 la actividad que va a realizar. Además en este impreso tendrá que declarar también en qué establecimiento se va a desarrollar la actividad.

Esta exención estará vigente durante los primeros dos ejercicios económicos de actividad, teniendo que tener que pagarlo a partir del tercero. No obstante, existe una exención para las personas jurídicas cuya cifra de negocios sea inferior a 1.000.000 euros en el ejercicio anterior, estando nosotros en este caso.

La declaración censal la debemos presentar en la Delegación de Hacienda correspondiente a nuestro domicilio fiscal, en nuestro caso la de Zaragoza. La documentación necesaria para realizar el trámite es cumplimentar el Modelo 036 (ver anexo 4), una copia de la escritura y una fotocopia del CIF.

Todo esto deberá hacerse en un plazo de 30 días desde que se realiza la escritura de constitución y antes de que se inicie la actividad.

3. PUESTA EN MARCHA

Una vez constituida la sociedad, hay que llevar a cabo una serie de trámites que son necesarios para poder empezar con la actividad económica.

3.1 LOCAL AFECTO A LA ACTIVIDAD

La zona elegida para montar el negocio es el barrio del Actur (Zaragoza), ya que es una zona muy bien comunicada de la ciudad, debido a que el tranvía tiene paradas, hay líneas de autobús urbano y mucha zona de aparcamiento de vehículos. Además es una zona muy poblada y con mucha gente joven, por lo que la captación de clientes no parece problemática.

Hemos decidido desarrollar el negocio en un local en alquiler, ya que nos permite una mayor flexibilidad en caso de querer cambiar en un futuro la localización de la actividad y evita tener que pedir un crédito hipotecario. El coste del alquiler será de 1.100 euros mensuales (solo incluidos gastos de gas).

Al tratarse de un arrendamiento, no pagaremos el Impuesto sobre Bienes Inmuebles, puesto que el hecho imponible de este impuesto está constituido por la titularidad sobre los bienes inmuebles rústicos, urbanos y de características especiales.

El local cuenta con cuatro espacios, los tres más grandes irán destinadas a las aulas y el pequeño será un despacho. También cuenta con dos aseos diferenciados por sexos.

En la siguiente sección hablaremos de todo lo necesario para su acondicionamiento.

3.2 LICENCIA DE APERTURA

Tendremos que obtener la Licencia de Apertura, que es un documento que acredita el cumplimiento de las condiciones de habitabilidad y uso de esta actividad. Es obligatoria para que un local pueda ejercer su actividad comercial o de servicios.

Existen dos tipos (reguladas por la ley 7/2006, 22 de junio, de Protección Ambiental de Aragón):

- Actividades no calificadas: Son las que no generan molestias, impacto medioambiental, daños a bienes públicos o privados ni riesgo para bienes o personas.
- Actividades calificadas: Son las consideradas molestas, insalubres, nocivas o peligrosas, y necesitan adoptar medidas sanitarias, de seguridad y medioambientales.

En nuestro caso, se trata de una actividad no calificada.

La tasa que deberemos abonar, según la Ordenanza nº13 del Ayuntamiento de Zaragoza, son 0.65€/m² multiplicado por un coeficiente según tramos, que en nuestro caso es 0.98, como la superficie del local es de 120m², y a su vez multiplicado por la superficie. El total a pagar asciende a 76,44 euros.

3.3 SEGURIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA Y REGIMEN ESPECIAL DE AUTONOMOS

Para poder comenzar la actividad debemos inscribir a la sociedad en el sistema de la Seguridad Social. Una vez inscrita sirve para siempre, no hace falta renovarla cada cierto tiempo.

El trámite lo realizaremos en la Tesorería General de la Seguridad Social de Zaragoza y para ello se cumplimentará el modelo TA.6, que debe estar sellado por la empresa y firmado por el representante legal. En este documento se indicará también la Mutua de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales. En nuestro caso optaremos por el INNS (Instituto Nacional de la Seguridad Social). Además en el TA.6 deberemos indicar la actividad económica y el convenio colectivo al que nos acogemos. Al ser una sociedad, también necesitamos aportar una fotocopia del certificado del registro mercantil, una fotocopia del CIF de la empresa y del DNI del representante legal.

Los socios van a estar dados de alta en el Régimen Especial de Autónomos. La documentación necesaria para este trámite será la presentación del modelo TA0521 en la Tesorería General de la Seguridad Social de Zaragoza, DNI del solicitante, original y

fotocopia del alta en el IAE, copia de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil y el CIF de la sociedad.

3.4 APERTURA DE CENTRO DE TRABAJO

La apertura de centro de trabajo es obligatorio comunicarla, a través del modelo oficial llamado Comunicación de apertura de centro de trabajo, a la autoridad laboral correspondiente de la comunidad autónoma, en nuestro caso el Instituto Aragonés de Seguridad y Salud Laboral.

Este impreso se debe presentar por triplicado dentro de los 30 días siguientes a la apertura del centro de trabajo.

3.5 LIBRO DE VISITAS

Este libro es obligatorio que esté en el centro de trabajo a disposición de la Inspección de Trabajo y Seguridad Social. No disponer de este libro puede suponer tener sanciones entre 300 y 3.005 euros.

Se puede adquirir en cualquier librería y se deberá presentar en la Inspección Provincial de Trabajo y Seguridad Social para que el Jefe de Inspección de Trabajo y Seguridad Social de Zaragoza lo habilite.

El trámite deberá realizarse antes del inicio de la actividad.

4. ACONDICIONAMIENTO DEL LOCAL

Hemos elegido un local que no necesita obras de acondicionamiento, ya que anteriormente se situó allí un negocio de características similares, cumple con nuestras exigencias y está en buen estado.

Por lo tanto, solo nos hemos tenido que encargar de amueblar el local y de dar de alta servicios como la luz, el agua y el teléfono.

4.1 SERVICIOS

Para darnos de alta en el suministro de luz hemos elegido a Endesa. Contratamos una potencia de 3.3 KW, ya que consideramos que es una potencia que se adapta a nuestras necesidades. La factura de este servicio es mensual y ascenderá a 65,30 euros más IVA.

Nos daremos de alta presencialmente en un punto de servicio de Endesa y la documentación necesaria para realizar los trámites de contratación de este servicio son el NIF, la dirección del punto de suministro y los 20 dígitos del número de cuenta.

Para darnos de alta en el servicio de agua, deberemos acudir a la Oficina Municipal del Agua, en Zaragoza.

La documentación necesaria para realizar los trámites son el NIF, la razón social, dirección completa de la finca, contrato de alquiler del local, uso del abastecimiento y el código IBAN para la domiciliación bancaria de los recibos.

Por este servicio, que incluye agua, basuras y depuración, pagaremos un total de 40 euros trimestralmente más IVA (en este caso 10%).

Además, contrataremos el servicio del teléfono, con la compañía Orange, el cual consta de línea de teléfono con llamadas ilimitadas a todos los destinos nacionales y de conexión a internet mediante fibra óptica a máxima velocidad. Esto nos supone un gasto de 41,95 euros/mes más IVA.

Por último, contrataremos un seguro de responsabilidad civil, cuyo coste es de 200 euros trimestrales. Este importe está exento de IVA, por el artículo 26.16 de dicha ley, pero está sujeto al Impuesto sobre Primas de Seguros.

4.2 GASTOS DE EQUIPAMIENTO

Como hemos dicho anteriormente, el local cuenta con tres espacios grandes, los cuales irán destinados a ser aulas.

En cada aula colocaremos 5 mesas con capacidad para tres personas, por lo que necesitaremos quince sillas por aula. Hemos decidido que compraremos 55, ya que puede que en algún momento podamos necesitarlas.

También colocaremos una pizarra blanca laminada con ruedas en cada aula. Cada aula contará además con un ordenador de sobremesa, un cañón de video y armarios y estanterías para guardar materiales didácticos y de oficina.

El espacio más pequeño irá destinado a ser un despacho en el cual se atenderán todos los trámites con los clientes. Contará con una mesa y silla de oficina, dos sillas de las ya comentadas para que los clientes puedan sentarse al realizar los trámites, además de un ordenador de sobremesa y una impresora multifunción.

Dispondremos también de dos teléfonos inalámbricos, uno de los cuales estará en el despacho y el otro en un aula.

En cuanto a los aseos, están completamente acondicionados, por lo que no debemos llevar a cabo ningún tipo de inversión.

Para poder tener una visión general de todo lo que necesitamos y del coste que todo ello nos supone, hemos elaborado una tabla resumen en la que se recogen estos datos (sin IVA):

Tabla 4.1: Gastos iniciales

Producto	Cantidad	Precio	Total
Mesas	15	95,00 €	1.425,00 €
Sillas	55	19,00 €	1.045,00 €
Mesa oficina	1	91,50 €	91,50 €
Silla oficina	1	45,00 €	45,00 €
Pizarras	3	200,00 €	600,00 €
Ordenadores	3	540,00 €	1.620,00 €
Estanterías/Armarios	8	62,50 €	500,00 €
Material oficina y escolar			850,00 €
Teléfono inalámbrico	2	23,00 €	46,00 €
Impresora multifunción	1	320,00 €	320,00 €
Cañón de video	3	795,00 €	2.385,00 €
TOTAL			8.927,50 €

5. RETRIBUCIONES PERSONAL

Como gastos de personal vamos a tener las nóminas de las dos socias y las dos trabajadoras. Una trabajadora esta el año completo, mientras que la otra esta medio año.

Todos tienen doce mensualidades más dos pagas extras de devengo semestral con el mismo importe que tienen de salario. Las pagas extras tienen el mismo tratamiento que las nóminas. Las socias tienen una nómina de 1.750 euros, la trabajadora que está todo el año 1.200 euros y la que está medio año 1.000 euros.

La empresa deberá abonar las cuotas a la Seguridad Social, que en el caso de las trabajadoras es aproximadamente un 33% de su sueldo y en el caso de las socias, al ser autónomas, pagan una cuota de 256,72 euros. Esta cuota no supone un gasto para la sociedad, recae sobre las socias.

En esta tabla resumen se detallan los importes para poder calcular con mayor facilidad el gasto que esto supone para la empresa.

Tabla 5.1: Sueldos y seguridad social

	Socio 1	Socio 2	Trabajador 1	Trabajador 2
Sueldo	1.750,00 €	1.750,00 €	1.200,00 €	1.000,00 €
Seguridad Social	0 €	0 €	400,00 €	333,33 €
Total mensual	1.750,00 €	1.750,00 €	1.600,00 €	1.333,33 €
Total anual	24.500,00 €	24.500,00 €	22.400,00 €	9.333,31 €

6. FINANCIACION

Teniendo en cuenta todos los gastos a los cuales vamos a tener que hacer frente al comienzo de la actividad y dado que es una cantidad elevada de dinero, nos hemos decantado por pedir un préstamo. Ello nos permite disponer también de algo de liquidez.

A la hora de pedir un préstamo, hay que tener en cuenta las condiciones que nos ofrecen las entidades bancarias respecto a los intereses, la manera de amortizarlo y todas las comisiones que nos van a cobrar por el servicio.

Hemos solicitado y nos han concedido un préstamo de 20.000 euros de capital, a amortizar durante 5 años, mediante el pago de una cuota mensual. No hemos tenido que soportar ningún tipo de comisión bancaria. El tipo de amortización es el francés, por lo que los intereses disminuyen y la amortización aumenta según pasan las cuotas. La tasa de interés que nos aplican es de un 5,12%.

Tabla 6.1: Cuadro financiación primer año

Meses	Cuota	Intereses	Amortización	Amortizado	Pendiente
0					20.000,00
1	377,42	83,33	294,09	294,09	19.705,91
2	377,42	82,11	295,32	589,41	19.410,59
3	377,42	80,88	296,55	885,96	19.114,04
4	377,42	79,64	297,78	1.183,74	18.816,26
5	377,42	78,40	299,02	1.482,76	18.517,24
6	377,42	77,16	300,27	1.783,03	18.216,97
7	377,42	75,90	301,52	2.084,55	17.915,45
8	377,42	74,65	302,78	2.387,33	17.612,67
9	377,42	73,39	304,04	2.691,37	17.308,63
10	377,42	72,12	305,31	2.996,67	17.003,33
11	377,42	70,85	306,58	3.303,25	16.696,75
12	377,42	69,57	307,85	3.611,11	16.388,89

El préstamo está sujeto al ITPAJD, en el artículo 7.1 B) de la ley de dicho impuesto se establece que “están sujetas la constitución de derechos reales, préstamos, fianzas, arrendamientos, pensiones y concesiones administrativas”. Sin embargo, el artículo 45.1.B).15 de dicha ley dice que “Estarán exentos los depósitos en efectivo y los prestamos, cualquiera que sea la forma en que se instrumenten”.

7. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD

Una vez concluidos todos los pasos necesarios para la puesta en marcha del negocio, iniciamos el ejercicio de la actividad.

El ejercicio económico que vamos a desarrollar es el 2013, debido a que los programas de ayuda del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que hay disponibles en la AEAT son de ese año.

Analizaremos trimestralmente todos los ingresos y gastos a los que haremos frente, así como la repercusión fiscal de los mismos.

7.1 PRIMER TRIMESTRE

En el primer trimestre de la actividad, nuestro principal objetivo va a ser la captación de clientes, por lo que contratamos los servicios de una imprenta para que nos hagan unos folletos informativos que repartiremos por diferentes puntos del barrio. Ello tiene un coste de 1.200 euros.

Hasta que podamos captar y fidelizar a nuevos clientes, contamos con un número de alumnos que hemos conseguido gracias a nuestros contactos personales.

Para empezar, conseguimos formar 5 grupos, que se componen de 5 personas cada uno y contratan el venir 3 horas por semana. La cuota mensual por este servicio es de 100 euros por persona. También pagarán la matrícula, que es una cuota única de 25 euros al realizar la inscripción.

Además de esto, es necesario que los alumnos adquieran unos manuales para que puedan seguir las asignaturas. El precio de estos es de 30 euros/libro.

Debido a la campaña de los folletos y del “boca a boca” de los alumnos ya inscritos, logramos acabar el trimestre con dos grupos más, de 7 personas cada uno. Estos alumnos a su vez quieren contratar los servicios de dos asignaturas (6h/semana), por lo que el precio que deberán pagar es de 180 euros/mes más la matrícula explicada

anteriormente. Se les hace también precio especial por adquirir dos manuales, 50 euros por las dos asignaturas.

Muchos clientes nos preguntan por cursos intensivos de tres meses, por lo que decidimos impartirlos formando dos grupos de 5 personas cada uno. Se trata de cursos de 3 horas diarias de lunes a viernes, con una cuota mensual de 400 euros y una matrícula de 75 euros. También tendrán que adquirir los manuales, que en este caso son de 100 euros para todo el trimestre.

El importe total de los ingresos este primer trimestre asciende a 34.135 euros.

7.2 SEGUNDO TRIMESTRE

En este segundo trimestre, coincidiendo con el final de curso de los escolares, muchos han venido interesados por nuestras clases de inglés, ya que necesitan un apoyo para poder sacar adelante la asignatura.

Por este motivo, se han formado tres grupos de 8 personas cada uno, los cuales vendrán dos horas por semana. El precio mensual de este servicio es de 45 euros y no deben pagar matrícula. Si que deben pagar 10 euros por el material que se les proporcionará.

A los cinco grupos que tienen el servicio de 3 horas a la semana, se les añaden otros 2 grupos más, con las mismas características.

Aumentan también los que solicitan dos asignaturas, formándose un grupo de 8 personas, aparte de los del trimestre anterior. Las características también son las mismas.

Ha habido asimismo un aumento de la demanda de cursos intensivos, ya que para este segundo trimestre los grupos inscritos son 4, de 5 personas cada uno. Los precios se mantienen como en el trimestre anterior.

El importe total de los ingresos para este trimestre es de 61.335 euros.

Como ha habido un aumento en la demanda de alumnos, hemos decidido comprar dos nuevos ordenadores, los cuales ascienden a 550 euros cada uno (IVA incluido).

También es necesario adquirir más libros, suponiéndonos un gasto de 1.100 euros.

7.3 TERCER TRIMESTRE

Coincidiendo con las vacaciones de verano, hemos tenido muchos posibles clientes preguntándonos por repasos de otros tipos de asignaturas, ya que muchos necesitan estudiar durante el verano para los exámenes de septiembre. Por ello, hemos decidido contratar a personal cualificado para este tipo de demanda, ya que si los resultados son los esperados, tenemos la oportunidad de ir aumentando clientes y también de expandir nuestro negocio.

Se contrata a una profesora durante tres meses, y se le pagarán 1.000 euros brutos/mes. Impartirá clases a 7 grupos de 6 personas cada uno, los cuales vendrán 4 horas a la semana. Deberán pagar una cuota mensual de 110 euros, más una matrícula de 25 euros. En concepto de manuales de apoyo al suyo deberán pagar también 25 euros.

La facturación trimestral de los escolares que necesitan repasos de inglés (2h/semana) asciende a 6.600 euros.

Los cursos intensivos han vuelto a aumentar, por lo que en este trimestre la facturación es de 42.750 euros.

La facturación total del periodo asciende a 67.410 euros.

En este periodo los gastos son de 1.200 euros en concepto de manuales y unos bolígrafos con nuestro nombre que irán destinados a dárselos a nuestros alumnos como obsequio. El coste que nos suponen estos bolígrafos es de 500 euros.

7.4 CUARTO TRIMESTRE

Debido a la gran aceptación que las clases de repaso tuvieron en verano y que además, quienes las cursaron, obtuvieron grandes resultados en sus calificaciones, decidimos mantenerlas. Contamos con un gran número de interesados para formar grupos.

A la profesora se le renueva el contrato tres meses más, con previsión de hacerle indefinida si los resultados vuelven a ser los esperados al final del periodo.

Se crean 8 grupos de 6 personas cada uno, los cuales vendrán 4h/semana, manteniendo los precios del trimestre anterior. Los ingresos son de 20.640 euros por este servicio.

La demanda en los cursos intensivos también ha aumentado, formándose ahora 7 grupos de 5 personas cada uno. La facturación de este servicio asciende a 48.125 euros.

Concluimos este trimestre con unos ingresos totales de 76.190 euros.

En este trimestre los gastos en concepto de manuales son de 1.550 euros. Seguimos con el obsequio de los bolígrafos a los alumnos nuevos por lo que el gasto es de 775 euros.

7.5 RESUMEN ANUAL INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS:

Tabla 7.1: Ingresos anuales				
	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4
Clases 2h/semana		3.960,00 €	6.600,00 €	7.425,00 €
Clases 3h/semana	10.375,00 €	14.525,00 €		
Clases 4h/semana			18.060,00 €	20.640,00 €
Clases 6h/semana	10.010,00 €	15.370,00 €		
Cursos Intensivos	13.750,00 €	27.500,00 €	42.750,00 €	48.125,00 €
TOTAL	34.135,00 €	61.355,00 €	67.410,00 €	76.190,00 €

(En las clases va incluida la cuota mensual, matricula y libros)

GASTOS:

Tabla 7.2: Gastos Anuales

	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4
Certificación negativa de denominación	15,00 €			
Escritura publica	285,00 €			
Registro Mercantil	100,00 €			
Local	3.300,00 €	3.300,00 €	3.300,00 €	3.300,00 €
Licencia apertura	76,44 €			
Agua	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €
Luz	195,90 €	195,90 €	195,90 €	195,90 €
Telefonía	137,85 €	137,85 €	137,85 €	137,85 €
Mobiliario	3.106,50 €			
Pizarra	600,00 €			
Cañón video	2.385,00 €			
Ordenadores	1.620,00 €	909,08 €		
Material oficina/libros	850,00 €	1.100,00 €	1.200,00 €	1.550,00 €
Teléfonos	46,00 €			
Impresora	320,00 €			
Interés préstamo	246,32 €	235,20 €	223,94 €	212,54 €
Publicidad	1.200,00 €		500,00 €	775,00 €
Seguros	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
Sueldos	14.100,00 €	18.800,00 €	17.100,00 €	22.800,00 €
Seguridad social	1.200,00 €	1.600,00 €	2.199,99 €	2.933,32 €
TOTAL	30.024,01 €	26.518,03 €	25.097,68 €	32.144,61 €

7.6 AMORTIZACIONES

Debemos tener en cuenta también, el gasto que nos supone la amortización del mobiliario, los ordenadores, los cañones de video y la impresora multifunción que hemos adquirido.

La amortización es la depreciación que sufre el inmovilizado con el paso del tiempo. Para amortizar contablemente los bienes vamos a utilizar los coeficientes máximos que nos proporciona el anexo del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Tabla 7.3: Amortización Contable

Elemento	Coste	% Amortización	Amortización/año
Mobiliario	3.106,50 €	10	310,65 €
Ordenadores	2.529,08 €	25	537,57 €
Impresora Multifunción	320,00 €	15	48,00 €
Cañón de video	2.385,00 €	15	357,75 €
TOTAL			1.253,97 €

Se han tenido en cuenta los precios de adquisición sin el IVA.

En el caso de los ordenadores, están los que adquirimos inicialmente más los dos nuevos que han permanecido en la empresa 7 meses y cuyo coste sin IVA fue de 454,54 euros cada uno. La amortización de los ordenadores que están 7 meses es el resultado de prorratear su coste por los 7 meses que permanecen en la empresa por su % de amortización.

Dado que ya tenemos todos los datos económicos del ejercicio, podemos realizar el Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

BALANCE DE SITUACION:

Tabla 7.4: Balance de situación final

ACTIVO		PASIVO Y PN	
A) Activo no corriente		A) Patrimonio Neto	
Inmovilizado Intangible		Capital	6.000,00 €
Inmovilizado Material	8.340,58 €	Pérdidas y Ganancias	112.706,84€
(Amortización acumulada)	(1.253,97) €		
TOTAL ANC	7.086,61 €	TOTAL PN	118.706,84€
B) Activo Corriente		B) Pasivo no corriente	
Existencias	850,00 €	Deudas a l/p	16.388,89 €
Clientes	65.500,00 €		
Bancos	60.159,12 €		
Caja	1.500,00 €		
TOTAL AC	128.009,12€	TOTAL PNC	16.388,89 €
TOTAL ACTIVO	135.095,73€	TOTAL PASIVO Y PN	135.095,73€

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:

Tabla 7.5: Cuenta de Pérdidas y Ganancias final

INGRESOS		GASTOS	
Prestación de servicios	239.090,00 €	Compras	4.496,00 €
		Amortización	1.253,97 €
		Personal	80.733,31€
		Servicios	19.092,44 €
		Gastos Financieros	918,00 €
TOTAL INGRESOS	239.090,00 €	TOTAL GASTOS	106.493,72€

Por lo tanto, el resultado antes de impuestos es de 132.596,28 euros. El tipo de gravamen que aplicaremos para hallar el Impuesto de Sociedades será del 15%, ya que la D.A. 19 de la ley de dicho impuesto, dice que a las entidades de nueva creación creadas a partir del 1 de enero de 2013 que realicen actividades económicas, se les aplicará en el primer periodo impositivo en el que la base imponible resulte ser positiva y en el siguiente, una escala del 15% por la base imponible hasta 300.000 euros y 20% por el resto de base imponible. Aplicando esta escala, tenemos un Impuesto de Sociedades de 19.889,44 euros. El resultado después de impuestos es de 112.706,84 euros.

8. OBLIGACIONES FISCALES

A lo largo del ejercicio económico tenemos que hacer frente a varios impuestos.

En el momento de la creación de la empresa ya hemos declarado el ITPAJD mediante el modelo 600. También ha sido declarado el IAE.

8.1 IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

La ley 37/1992 de 28 diciembre es la que regula este impuesto. En su artículo 1 lo define como un tributo de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo de bienes y grava:

- Las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por empresarios y profesionales, en el ámbito de su actividad.
- Las adquisiciones intracomunitarias de bienes que, en general, son realizadas por empresarios o profesionales, aunque en ocasiones puedes ser particulares.
- Las importaciones de bienes, entendiendo por tales las compras realizadas a países no pertenecientes a la Comunidad Económica Europea, por empresarios, profesionales o particulares.

En su artículo 4.1 dice que “Están sujetas las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el ámbito espacial del impuesto por empresarios o profesionales a título oneroso, con carácter habitual u ocasional, en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional, incluso si se efectúan a favor de los propios socios, asociados, miembros o partícipes de las entidades que las realicen.”

Sin embargo el artículo 20.9 establece que están exentas “La educación de la infancia y de la juventud, la guarda y custodia de niños, la enseñanza escolar, universitaria y de postgraduados, la enseñanza de idiomas y la formación y reciclaje profesional, realizadas por entidades de derecho público o entidades privadas autorizadas para el ejercicio de dichas actividades.”, por lo tanto, el servicio de enseñanza que nuestra empresa presta estará exento de IVA, por lo que no repercutirá IVA por ese servicio. Solamente repercutiremos IVA al vender los libros. El tipo de gravamen es del 4% para estos bienes, ya que lo establece la ley en su artículo 91.2.1.2º

Por lo tanto, para liquidar el IVA hemos de aplicar la regla de prorrata, regulada en el artículo 102 de la ley. Esta situación ocurre en los casos en que una empresa realiza simultáneamente operaciones que dan derecho a deducir el IVA Soportado y otras que no lo dan. Existen dos métodos de prorrata: prorrata general y prorrata especial, en nuestro caso aplicamos prorrata general, que es la más común, ya que la especial la tiene que solicitar el sujeto pasivo o cuando el montante global de las cuotas a deducir en el año natural es mayor a un 20% que resultaría de aplicar de la prorrata especial. La prorrata general supone que solo podemos deducir de IVA Soportado el porcentaje que indique la prorrata. En caso de haber aplicado la prorrata especial, deberíamos conocer con exactitud, el reparto de bienes y servicios cuyas cuotas soportadas en su adquisición se pretenda deducir, separando aquellos que se utilizan exclusivamente en operaciones que otorgan el derecho a deducir de aquellos bienes y servicios que no dan tal derecho.

El porcentaje de prorrata se calcula con el valor de las operaciones anuales pero, como es el primer año de actividad, no sabemos el porcentaje de prorrata real que tendremos a final de año, por lo que hacemos una estimación, la cual comunicaremos a Hacienda al comienzo de la actividad a través del Modelo 306.

Dicha estimación es obtenida por una fórmula:

$$\frac{\text{Importe de las operaciones con derecho a deducción}}{\text{Importe total de todas operaciones realizadas}} \times 100$$

El resultado obtenido ha sido un 17%. Dicho porcentaje lo utilizaremos para la liquidación del primer, segundo y tercer trimestre de IVA, ya que para el cuarto ya dispondremos de los datos necesarios para calcular la prorrata definitiva.

Por lo tanto, cuando tenemos en cuenta los datos definitivos del año en la fórmula anterior, nos sale una prorrata definitiva de 14%.

Al resultar un porcentaje inferior al que hemos aplicado en los trimestres anteriores, para deducirnos el IVA Soportado deberemos regularizar en el cuarto trimestre los tres anteriores.

La venta de libros está sujeta a un tipo de gravamen del 4%, como hemos explicado. El IVA que soportamos en las compras y gastos es del 21%, excepto el agua que tributa a un 10%.

La ley del IVA define los requisitos que deben tener los sujetos pasivos para poder deducirse el IVA Soportado Deducible, entre ellos:

- Tener la condición de empresario o profesional
- Haber presentado la declaración censal de comienzo de actividad.
- Deben tratarse de cuotas devengadas dentro del territorio español.

Los gastos deben tener la correspondiente factura y tener una correcta contabilización. El artículo 97 de la ley define los requisitos que debe tener la factura para que sea válida.

En nuestra empresa, todos los gastos han soportado IVA, excepto los gastos del personal, seguros sociales, la prima de seguros, los intereses del préstamo y la licencia de apertura, ya que estos no llevan IVA por estar no sujetas o exentas.

Para liquidar el impuesto utilizamos el Modelo 303 (ver anexo 5), el cual podemos presentar telemáticamente a través de la página web de la AEAT.

El IVA se liquida trimestralmente y los periodos establecidos para su presentación son:

- Del 1 al 20 de abril, para la liquidación del primer trimestre.
- Del 1 al 20 de julio, para la liquidación del segundo trimestre.
- Del 1 al 20 de octubre, para la liquidación del tercer trimestre.
- Del 1 al 30 de enero, para la liquidación del cuarto trimestre.

También se deberá presentar una declaración resumen anual a través del Modelo 390, en la cual detallaremos el total del IVA repercutido del año, el total del IVA soportado deducible del año y el total de los ingresos realizados a la AEAT durante el año. El plazo de presentación es hasta el 30 de enero del año siguiente y lo haremos telemáticamente.

Por otra parte, como no hemos mantenido durante el año relaciones comerciales superiores a 3.005,06 euros no estamos obligados a presentar el Modelo 347, el cual pertenece a la declaración anual de operaciones.

Los ingresos por los cuales repercutimos IVA y los gastos que nos podemos deducir quedan reflejados en la siguiente tabla:

Tabla 8.1: Liquidación IVA				
	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4
<u>IVA REPERCUTIDO</u>				
Ingresos venta libros 4%	6.350,00 €	11.170,00 €	8.150,00 €	10.600,00 €
IVAr 4%	254,00 €	446,80 €	326,00 €	424,00 €
<u>IVA SOPORTADO</u>				
<u>DEDUCIBLE</u>				
Gastos gravados 21%	13.311,25 €	4.542,83 €	4.133,75 €	4.408,75 €
IVAsd (21%) según prorrata	475,21 €	162,18 €	147,57 €	129,62 €
Gastos gravados 10%	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €
IVAsd (10%) según prorrata	0,68 €	0,68 €	0,68 €	0,68 €
Gastos gravados 4%	850,00 €	1.100,00 €	1.200,00 €	1.550,00 €
IVAsd(4%) según prorrata	5,78 €	7,48 €	8,16 €	10,54 €
Total IVAsd	481,67 €	170,34 €	156,41 €	140,84 €
Regularización del IVAsd de los tres primeros trimestres				+142,66
<u>RESULTADO</u>	-227,67 €	276,46 €	169,59 €	425,82 €
<u>LIQUIDACION</u>				
Compensación		227,67 €		
<u>A INGRESAR O DEVOLVER</u>	0,00 €	48,79 €	169,59 €	425,82 €

Al resultar una liquidación negativa en el primer trimestre, será compensada en el segundo trimestre, por lo que el resultado de liquidación de dicho trimestre serán 48,79 euros.

Como hemos dicho anteriormente, en el cuarto trimestre, cuando se conozca la prorrata definitiva, hay que regularizar, por lo que, sumamos las cuotas de IVA soportado en el primer, segundo y tercer trimestre, obteniendo un resultado de 4.755,44 euros.

Deberíamos habernos deducido 665,76 euros ($4.755,44 \times 14\%$), y nos dedujimos 808,43 euros ($4.755,44 \times 17\%$).

La diferencia es de 142,66 euros, por lo que habrá que restárselo a la cuota resultante en el cuarto trimestre (140,84 euros) quedando como resultado final una cuota de IVA Soportado de -1,82 euros. Por lo tanto el resultado a liquidar en el cuarto trimestre son 425,82 euros.

8.2 RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA POR TRABAJADORES

A través del Modelo 111 (ver anexo 6) las empresas están obligadas trimestralmente a declarar e ingresar las retenciones que han practicado durante el trimestre a trabajadores, particulares o empresarios.

En nuestro caso, presentaremos las retenciones efectuadas a los dos socios y a las dos trabajadoras.

Las retenciones las calcularemos con el programa de la AEAT. Debemos introducir una serie de datos personales de las personas a las que vamos a realizar la retención.

Entre las distintas situaciones personales encontramos la de la socia 1, la cual está casada y tiene un hijo nacido en el 2012; la socia 2, está casada y no tiene ningún hijo. La trabajadora 1 está casada, tiene un hijo nacido en 2011 y su contrato es general. Por último, la trabajadora 2, está soltera y tiene un contrato de duración inferior a un año.

Los datos mensuales quedan resumidos en esta tabla:

Tabla 8.2: Resumen retenciones

	SOCIO 1	SOCIO 2	TRABAJADOR 1	TRABAJADOR 2
DNI	17762846S	45896321M	52651386X	16598756R
SALARIO BRUTO MENSUAL	1.750,00 €	1.750,00 €	1.200,00 €	1.000,00 €
PAGAS EXTRAS	3.500,00 €	3.500,00 €	2.400,00 €	1.000,00 €
SALARIO BRUTO ANUAL	24.500,00 €	24.500,00 €	16.800,00 €	7.000,00 €
BASE CALCULO RETENCION	21.848,00 €	21.848,00 €	13.081,20 €	2.472,00 €
MINIMO FAMILIAR Y PERSONAL	7.191,00 €	5.151,00 €	7.191,00 €	5.151,00 €
TIPO RETENCION	14%	18%	9%	2%
IMPORTE RETENCION	3.430,00 €	4.410,00 €	1.512,00 €	140,00 €

La socia 1 tiene una minoración porque efectúa pagos por préstamos, en su caso, para la adquisición de la vivienda habitual. Se beneficia de una minoración de 490 euros.

Según el artículo 80 BIS de la ley del IRPF, al tener ingresos anuales inferiores a 12.000 euros, la trabajadora 2 tiene una deducción de 400 euros.

Por lo tanto, el total de las retenciones efectuadas es de 9.492 euros, de los cuales, 2.004 euros correspondientes al primer trimestre, 2.672 euros al segundo trimestre, 2.064 euros al tercer trimestre y 2.752 euros al cuarto trimestre. Los importes son distintos debido a que en los trimestres segundo y cuarto se pagan las pagas extras, además que la trabajadora dos comienza a trabajar a partir del tercer trimestre.

Cuando finaliza el año, también hay que hacer la declaración recapitulativa a través del modelo 190.

Los plazos de presentación del modelo 111 son los mismos que hemos comentado anteriormente para el IVA. Para el modelo 190 tenemos de plazo del 1 al 31 de Enero.

8.3 RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

El importe mensual de 1.100 euros que pagamos por el arrendamiento del local debe ser sometido a retención y declarado trimestralmente mediante el modelo 115 (ver anexo 7).

Por lo tanto, cada trimestre deberemos ingresar en Hacienda 693 euros, como resultado de aplicar un porcentaje de retención de 21 puntos a la base o alquiler trimestral de 3.300 euros.

Como ha ocurrido en los anteriores casos, deberemos presentar la declaración anual mediante el modelo 180.

Los plazos son los mismos que para los modelos 111 y 190.

8.4 IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

La Ley de Sociedades lo define como un tributo de carácter directo y naturaleza personal que grava la renta de las sociedades y las demás entidades jurídicas. Se aplicará en todo el territorio español a excepción de País Vasco y Navarra.

Ser sujeto pasivo de este impuesto lo determina la residencia en territorio español. Se tienen que dar alguno de estos requisitos para que se consideren a las entidades residentes en territorio español:

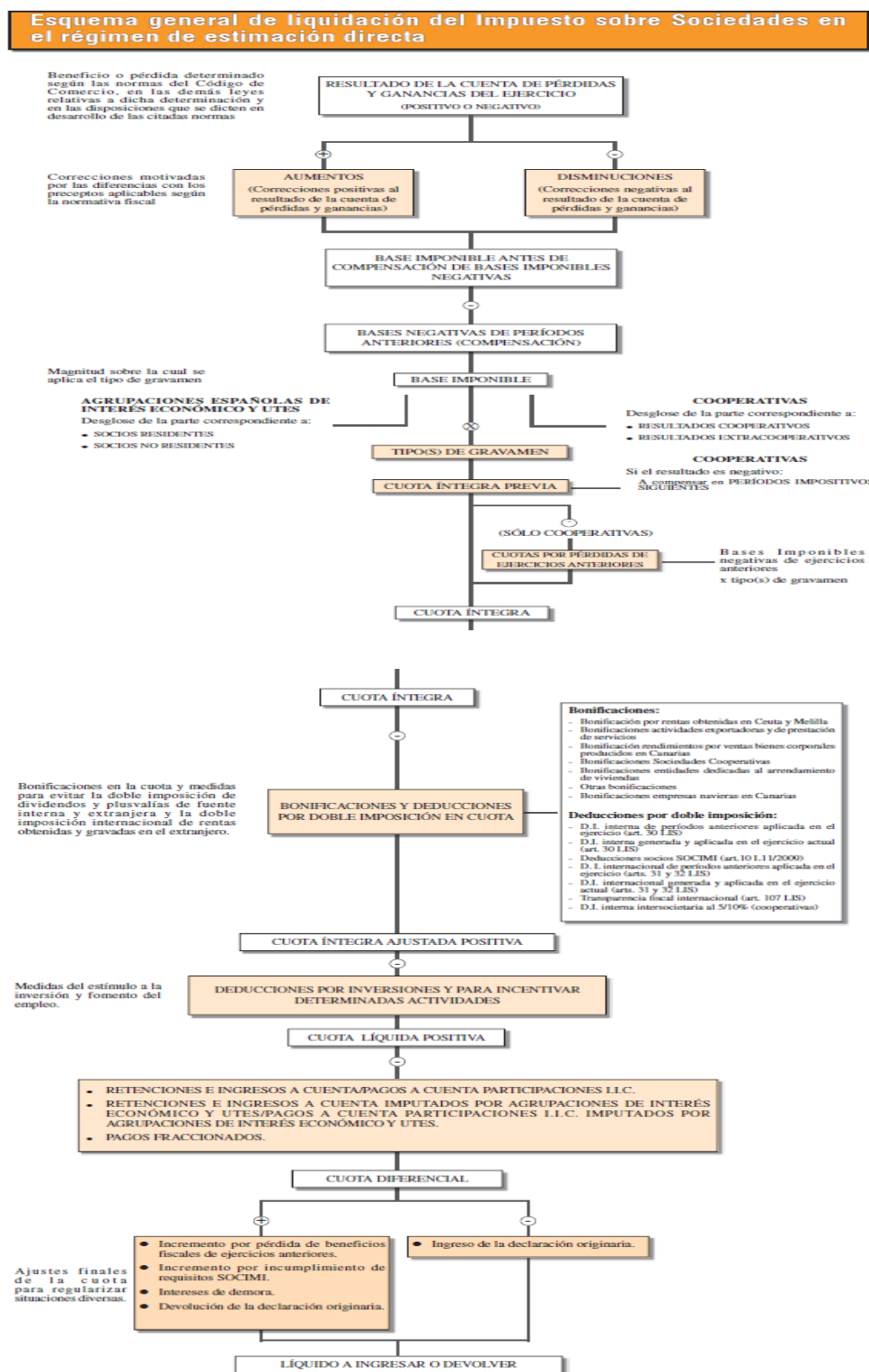
- Que se hubiesen constituido conforme a las leyes españolas.
- Que tengan su domicilio social en territorio español.
- Que tengan la sede de dirección efectiva en territorio español. Se entiende que una sociedad tiene su sede de dirección efectiva en territorio español cuando en él radique la dirección y control del conjunto de sus actividades.

Están obligados a presentar la declaración de este tributo todos los sujetos pasivos del mismo, con independencia de que hayan desarrollado o no actividad durante el periodo impositivo y que se hayan obtenido o no rentas sujetas al impuesto.

El periodo impositivo, por regla general coincide con el ejercicio económico, aunque se dan casos en que no pueden coincidir, ya que o bien el ejercicio económico no corresponde con el año natural o porque el periodo impositivo es menor al año. Este impuesto devengará el último día del periodo impositivo. A partir de este día, hay un plazo de seis meses para aprobar las cuentas y 25 días más para realizar la declaración de este impuesto. Se declarará a través del modelo 200 (ver anexo 8).

El tipo de gravamen para nuestra sociedad sería del 25% ya que se trata de una empresa de reducida dimensión, pero la DA 19 de la Ley del Impuesto de Sociedades dispone que las entidades de nueva creación constituidas a partir del 1 de enero de 2013, que realicen actividades económicas tributarán, en el primer periodo impositivo en que la base imponible resulte positiva y en el siguiente, un 15% por la base imponible comprendida entre 0 y 300.000 euros y un 20% por el resto de base imponible.

Tabla 8.3: Esquema liquidación Impuesto sobre Sociedades



Una vez definido el impuesto, lo siguiente es realizar los pasos que debe dar nuestra sociedad para declarar este impuesto.

En primer lugar, hay que indicar los datos de los representantes de la sociedad, así como el porcentaje de participación que tiene cada uno. También el personal asalariado fijo y no fijo que hay durante el periodo.

Una vez introducidos los datos, el siguiente paso es que rellenar el balance fiscal, que en nuestro caso coincide con el balance contable, por lo que lo rellenaremos con esas mismas cifras.

Después rellenaremos la cuenta de pérdidas y ganancias. En este caso, también serán los mismos datos.

El siguiente paso es rellenar el estado de cambios en el patrimonio neto. Al ser el año de constitución de la sociedad, solamente habrá que rellenar la casilla correspondiente al capital social que hemos aportado.

Una vez hecho esto, para hallar la Base Imponible debemos hacer una serie de ajustes extracontables que son consecuencia de la existencia de gastos contables que no son gasto fiscal.

En nuestro caso debemos hacer un primer ajuste por el impuesto sobre sociedades que se ha contabilizado, puesto que el artículo 14 de la ley dice que el impuesto se considera gasto contablemente deducible pero que no es un gasto fiscal deducible.

Otro ajuste que debemos realizar es el relativo a la amortización del inmovilizado. El artículo 111 de la ley dice que “Los elementos nuevos del inmovilizado material y las inversiones inmobiliarias, así como los elementos del inmovilizado intangible, puestos a disposición del sujeto pasivo en el período impositivo en el que se cumplan las condiciones del artículo 108 de esta Ley, podrán amortizarse en función del coeficiente que resulte de multiplicar por 2 el coeficiente de amortización lineal máximo previsto en las tablas de amortización oficialmente aprobadas”. El artículo 108 al que se refiere dice que “Los incentivos fiscales establecidos en este capítulo se aplicarán siempre que el importe neto de la cifra de negocios habida en el período impositivo inmediato anterior sea inferior a 10 millones de euros.”

Nos encontramos en la situación que dicen los artículos, por lo que haremos extracontablemente el ajuste necesario.

Tabla 8.3: Cuadro de amortización contable y fiscal

Elemento	Coste	% Amort. contable	Amortización contable anual	% Amort. fiscal	Amortización fiscal anual
Mobiliario	3.106,50 €	10	310,65 €	20	621,30 €
Ordenadores	2.529,08 €	25	537,57 €	50	1.075,14 €
Impresora Multifunción	320,00 €	15	48,00 €	30	715,50 €
Cañón de video	2.385,00 €	15	357,75 €	30	96,00 €
TOTAL			1.253,97 €		2.507,94 €

La diferencia entre la amortización contable y la fiscal es de 1.253,97€, por lo que habrá que realizar un ajuste negativo por dicho importe.

Después de aplicar estas correcciones, el beneficio es de 131.338,31 euros y aplicándole el tipo de 15% nos sale a ingresar una cuota íntegra de 19.700,75 euros en Hacienda.

Esta cuota íntegra coincide con la cuota diferencial ya que no tenemos ninguna deducción para aplicarnos.

Además, en su artículo 45, la ley establece la obligación de realizar pagos fraccionados los primeros veinte días de abril, octubre y diciembre. Existen dos métodos para realizarlos (artículos 45.2 y 45.3), pero al ser una sociedad limitada de nueva creación, no disponemos de los datos del año anterior para realizar los cálculos del pago fraccionado, por lo que no estamos en la obligación de presentarlos.

8.5 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS

La ley 35/2006, de 28 de noviembre, en su artículo 1 lo define como un tributo de carácter personal y directo que grava, según los principios de igualdad, generalidad y progresividad, la renta de las personas físicas de acuerdo con su naturaleza y sus circunstancias personales y familiares.

La renta de las personas físicas, según el artículo 6, la componen los rendimientos del trabajo, los rendimientos del capital, los rendimientos de las actividades económicas, las ganancias y pérdidas patrimoniales y las imputaciones de renta que se establezcan por ley.

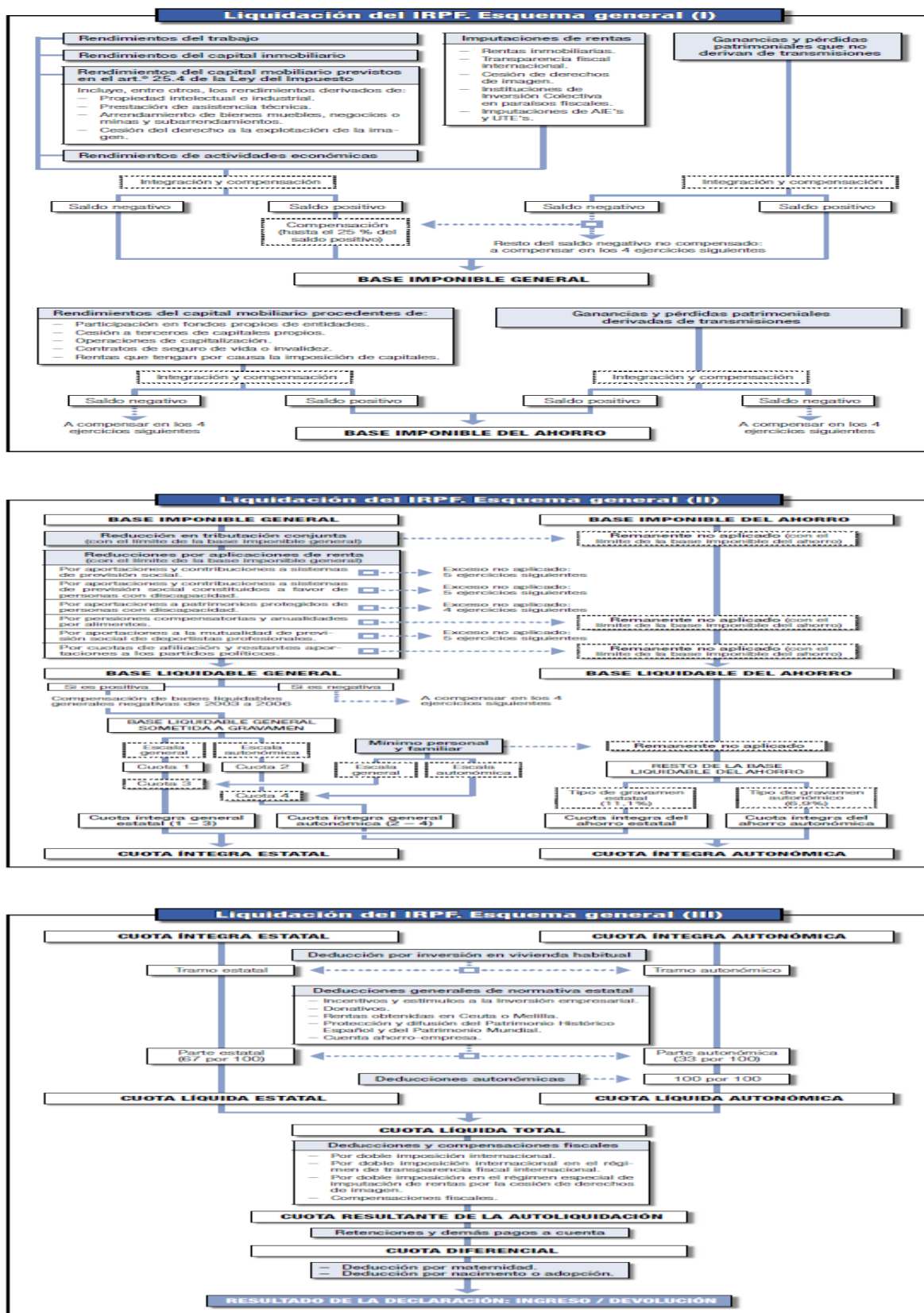
El artículo 8 define como contribuyente del impuesto a la persona física que tenga su residencia habitual en el territorio español. Y según el artículo 9, la residencia habitual exige habitar más de 183 días en el año natural en territorio español, o que el núcleo principal de sus actividades o base de sus actividades económicas radique en España.

Su periodo impositivo es el año natural y se devengará el 31 de diciembre de cada año (artículo 12).

La base imponible de este impuesto se divide en dos grupos:

- Base Imponible General: Esta base está compuesta por los rendimientos del trabajo, los rendimientos del capital inmobiliario, los rendimientos de las actividades económicas y las ganancias y pérdidas patrimoniales excepto las que derivan de una transmisión generada en más de un año.
- Base Imponible Ahorro: Esta base está compuesta por los rendimientos del capital mobiliario y por las ganancias y pérdidas patrimoniales que derivan de una transmisión generada en más de un año.

Tabla 8.5: Esquema liquidación IRPF



En este caso, se va a analizar la renta de una de las socias para poder comprender mejor este impuesto. Una vez analizado, declararemos este impuesto en el modelo 100 (ver anexo 9).

Nuestra socia es diplomada en Ciencias Empresariales, está casada y tiene un hijo nacido en el 2012. Es contribuyente del impuesto ya que su residencia habitual durante todo el año es España.

Comenzaremos por analizar sus rendimientos íntegros del trabajo, que son los que aparecen en su nómina. Nuestra socia tiene un bruto mensual de 1.750 euros más dos pagas extras del mismo importe. Su bruto anual asciende a 24.500 euros. Además, puede deducirse como gasto la cuota que paga de autónomo mensualmente y cuyo importe son 256,72 euros/mes.

Se beneficia de una reducción por rendimientos del trabajo de 2.652 euros. Todo esto hace que el rendimiento neto del trabajo sea más reducido, con un importe de 18.253,92 euros.

Sus rendimientos del capital mobiliario lo componen unos intereses generados de las cuentas corrientes y plazo fijo que posee en una entidad bancaria. Estos rendimientos ascienden a 500 euros y están sujetos a una retención del 21%. También cobra unos dividendos de unas acciones que posee en una sociedad, los cuales son 1.000 euros, pero debido a que los 1.500 euros primeros están exentos, estos no tributan.

Con todos estos datos, el resultado final de su rendimiento neto mobiliario reducido son 500 euros.

Nuestra socia es titular de un local que tiene alquilado por un importe de 9.000 euros anuales. Como gastos justificados tiene: 360 euros correspondientes al impuesto de bienes inmuebles (IBI), 2.000 euros de reparaciones de fontanería y 600 euros por la comunidad de propietarios. El local tiene un valor catastral de 85.000 euros y su valor de adquisición fue de 200.000 euros (el 20% corresponde al suelo), por lo que para su amortización se coge el mayor de los dos importes, que en nuestro caso corresponde al valor de adquisición (descontando lo que corresponde al suelo) y a este se le aplica un 3%, con lo que nos queda un importe de 4.800 euros correspondiente a la amortización.

Su rendimiento neto reducido del capital inmobiliario asciende a un importe de 1.240 euros.

Teniendo en cuenta todo esto, además del mínimo personal y familiar, que en este caso son 7.191 euros, debido a que tiene un hijo menor de tres años, y a una minoración por el pago de préstamo por adquisición de vivienda habitual por 490 euros, el porcentaje que se le aplica de retención es del 14%, siendo el total de las retenciones 3.430 euros.

Posee un piso, su residencia habitual, por el cual paga de capital más intereses 9.040 euros, que es el importe que le da derecho a deducción, por haber adquirido la vivienda antes del 1 de enero de 2013.

La deducción que le corresponde en la parte estatal de 678 euros, y en la parte autonómica también el mismo importe. Le corresponde a ella el 100% de la deducción ya que es un piso que adquirió ella de soltera.

Teniendo en cuenta las retenciones que le han practicado (3.430 euros del trabajo y 21% de 500 euros de intereses) el resultado final de su renta es a devolver 1.857,24 euros, por lo que Hacienda lo ingresará en el número de cuenta corriente que se le ha indicado en la declaración.

9. CONCLUSIONES

Como se expuso al comienzo de este trabajo, el objetivo principal que nos proponíamos con el mismo era analizar la incidencia de la fiscalidad en la puesta en marcha y primer año de ejercicio de una empresa.

Hemos tenido en cuenta los diferentes hechos imponible que grava cada impuesto en un ejercicio económico así como la legislación que los regula.

En las empresas de nueva creación se ha observado que tanto a la hora de pagar impuestos, como por ejemplo, pedir un préstamo, hay diferentes ayudas e incentivos para que así sea más fácil poder soportar las cargas económicas que esto conlleva en el primer año de actividad, por lo que esto es una gran ayuda a la hora de emprender un negocio.

Con este trabajo, he podido aplicar los conocimientos adquiridos en las asignaturas de fiscalidad y contabilidad estudiadas durante el Grado de Finanzas y Contabilidad. En este caso, con la dificultad de tener que aplicarlos a una empresa de nueva creación, por lo que, he tenido que identificar y posteriormente liquidar los diferentes hechos imponible que tienen lugar en un ejercicio económico.

Todo esto me ha ayudado a poder consolidar dichos conocimientos y también a poder aprender otros nuevos, ya que por ejemplo, todos los trámites que hay que hacer para el comienzo de la actividad era algo que no tenía muy consolidado. También me ha ocurrido esto con los temas de Seguridad Social, tanto en régimen de autónomos como en el Régimen General. Asimismo, he aprendido a manejar los programas que nos proporciona la AEAT para la liquidación de los impuestos.



Como conclusión final, este trabajo me va a servir mucho en mi futuro profesional, tanto si emprendo mi propio negocio, como si trabajo en una asesoría de empresas, gracias a que he podido aprender y poner en práctica todos los tramites y obligaciones fiscales necesarias para poder crear y desarrollar una actividad empresarial.



10. BIBLIOGRAFIA

- DOMÍNGUEZ MARTÍNEZ, J.M (2007): '*La presencia de la fiscalidad en el proceso económico de la actividad empresarial en España: una visión vestibular.*' Revista electrónica sobre la enseñanza de la Economía Pública, N°2
- DOMÍNGUEZ BARRERO, F. LÓPEZ LABORDA, J. (2013): '*Sistema fiscal español. Selección de legislación.*' Prensas de la Universidad de Zaragoza
- BARBERAN LAHUERTA, M.A. Y OTROS (2013): '*Ejercicios y cuestiones de fiscalidad*'. Prensas de la Universidad de Zaragoza
- WEBS VISITADAS
 - Agencia Tributaria. <http://www.agenciatributaria.es/>
 - Infoautónomos. <http://www.infoautonomos.com/>
 - Registro Mercantil de Zaragoza. <http://www.registromercantilzaragoza.es/>
 - Gobierno de Aragón. <http://www.aragon.es/>
 - Ayuntamiento de Zaragoza. www.zaragoza.es/

11. ANEXOS

Anexo 1.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	 Agencia Tributaria <small>Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es</small>	Declaración Censal de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores	Pág. 1 <small>Modelo</small> 036
---	---	--	--

Datos identificativos	
	 N. justificante: 0365062138375
101 NIF	102 Apellidos y nombre o razón o denominación social CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN	
A) Alta	
110 <input checked="" type="checkbox"/> Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF).	
111 <input type="checkbox"/> Alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.	
B) Modificación	
120 <input type="checkbox"/> Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.	
121 <input type="checkbox"/> Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF.	
122 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio fiscal (páginas 2A, 2B y 2C).	
123 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio social o de gestión administrativa (páginas 2A y 2B).	
124 <input type="checkbox"/> Modificación domicilio a efectos de notificaciones (páginas 2A, 2B y 2C).	
125 <input type="checkbox"/> Modificación otros datos identificativos (páginas 2A, 2B y 2C).	
126 <input type="checkbox"/> Modificación datos representantes (página 3).	
127 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a actividades económicas y locales (página 4).	
128 <input type="checkbox"/> Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros (página 5).	
129 <input type="checkbox"/> Solicitud de inscripción/baja en el registro de devolución mensual (página 5).	
130 <input type="checkbox"/> Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios (página 5).	
131 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido (página 5).	
132 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (página 6).	
133 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades (página 6).	
134 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español (página 6).	
135 <input type="checkbox"/> Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002 (página 6).	
136 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a retenciones e Ingresos a cuenta (página 7).	
137 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a otros impuestos (página 7).	
138 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario (página 7).	
139 <input type="checkbox"/> Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes (página 8).	
140 <input type="checkbox"/> Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin disolución. Entidades inactivas).	141 Fecha efectiva del cese
C) Baja	
150 <input type="checkbox"/> Baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores	151 Causa
152 Fecha efectiva de la baja	
Lugar, fecha y firma	
Lugar ZARAGOZA	Firma
Fecha 02/01/2013	
Firma en calidad de Representante	Firmado: D./D. ^a MARIA CUARTERO YAGUE

2. IDENTIFICACIÓN (continuación)


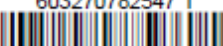
A) Personas jurídicas o entidades			
81 Persona jurídica o entidad residente en España <input checked="" type="checkbox"/>		82 Persona jurídica o entidad NO residente en España <input type="checkbox"/>	
83 Código del país de constitución ES			
Identificación			
84 NIF	85 Razón o denominación social		86 Anagrama
87 NIF otros países	88 Fecha acuerdo voluntades	89 Fecha constitución	90 Fecha inscripción registral
Domicilio fiscal en España			
91 Tipo de vía		92 Nombre de la vía pública	
CALLE		LEON FELIPE	
93 Tipo N.º		94 N.º casa	
S/N			
95 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)			
96 Localidad/Población (si es distinta de Municipio)		97 e-mail	
98 C. Postal	99 Nombre del Municipio	100 Provincia	101 Tfno. Fijo
50018	ZARAGOZA	ZARAGOZA	
Domicilio fiscal en el estado de residencia (no residentes)			
91 Domicilio (Address)			
92 Complemento domicilio (si fuese necesario)		93 Población/Ciudad	
94 e-mail			
95 C. Postal	96 Provincia/Región/Estado	97 País	98 Cód. País
99 Tfno. Fijo		100 Tfno. Móvil	
101 N.º de Fax			
Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 o el 2 según estime oportuno)			
102 Tipo de vía		103 Nombre de la vía pública	
104 Tipo N.º		105 N.º casa	
106 Calit. nu.		107 Bloque	
108 Portal		109 Escal.	
110 Planta		111 Puerta	
112 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)			
113 Localidad/Población (si es distinta de Municipio)		114 e-mail	
115 C. Postal	116 Nombre del Municipio	117 Provincia	118 Tfno. Fijo
119 Tfno. Móvil		120 N.º de Fax	
121 Destinatario (si es distinto del declarante)			
122 En calidad de: (representante, apoderado, etc.)			
APARTADO DE CORREOS NÚMERO:			
123 Población/Ciudad			
124 C. Postal	125 Provincia	126 Tfno. Fijo	127 Tfno. Móvil
128 N.º de Fax			
129 Destinatario (si es distinto del declarante)			
130 En calidad de: (representante, apoderado, etc.)			
Domicilio social			
131 Tipo de vía		132 Nombre de la vía pública	
133 Tipo N.º		134 N.º casa	
135 Calit. nu.		136 Bloque	
137 Portal		138 Escal.	
139 Planta		140 Puerta	
141 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)			
142 Localidad/Población (si es distinta de Municipio)		143 e-mail	
144 C. Postal	145 Nombre del Municipio	146 Provincia	147 Tfno. Fijo
148 Tfno. Móvil		149 N.º de Fax	
150 ¿Tiene personalidad jurídica? <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> Marque con una X la casilla que corresponda e Indique la forma jurídica o clase de entidad:			
151 Persona jurídica. Forma jurídica: 152			
153 Entidad en atribución de rentas constituida en España con actividad económica. Clase de entidad:		154	
155 Entidad en atribución de rentas constituida en España sin actividad económica. Clase de entidad:		156	
157 Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en España. Clase de entidad:		158	
159 Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero sin presencia en España. Clase de entidad:		160	
161 Otras entidades. Clase de entidad: 162			
Establecimientos permanentes			
163 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente? <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		164 ¿Cuántos? <input type="text"/>	
Identifique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España.			
165 1	NIF	166 Denominación	
167 2	NIF	168 Denominación	
169 3	NIF	170 Denominación	

Socio, miembro o partícipe N.º ... /...

Causa de la presentación										
802 Alta	<input checked="" type="checkbox"/>	803 Baja	<input type="checkbox"/>	804 Modificación	<input type="checkbox"/>	805 Fecha	02/01/2013			
800 NIF	17762846S									
801 Apellidos y nombre, razón o denominación social	CUARTERO YAGUE, MARIA									
Domicilio fiscal en España										
841 Tipo vía	842 Nombre de la vía pública	843 Tipo Núm.	844 Núm. casa	845 Calif. nu.	846 Bloque	847 Portal	848 Escal.	849 Planta	850 Puerta	
CALLE	PABLO BRUNA	S/N								
851 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)		852 Localidad/Población (si es distinta de Municipio)								
853 C. Postal	854 Nombre del Municipio	855 Provincia	856 Tfno. Fijo		857 Tfno. Móvil		858 Núm. de Fax			
50014	ZARAGOZA	ZARAGOZA								
Domicilio fiscal en el estado de residencia (no residentes)										
861 Domicilio 1 - Address 1: (primera parte de datos del domicilio)										
862 Complemento domicilio (si fuese necesario)		863 Población/Ciudad				864 e-mail				
865 C. Postal (D)	866 Provincia/Región/Estado	867 País	868 Cód. País	869 Tfno. Fijo	870 Tfno. Móvil	871 Núm. de Fax				
Cuenta o % de participación										
Renuncia		Revocación		Renuncia		Revocación		Firma	818	
IRPF:	Estimación objetiva	819	<input type="checkbox"/>	820	<input type="checkbox"/>	Estimación directa simplificada	821	<input type="checkbox"/>	822	<input type="checkbox"/>
IVA:	Régimen simplificado	823	<input type="checkbox"/>	824	<input type="checkbox"/>	Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	825	<input type="checkbox"/>	826	<input type="checkbox"/>
									50,00%	

Socio, miembro o participante N.º ... /...											
Causa de la presentación											
802 Aíta	<input checked="" type="checkbox"/>	803 Baja	<input type="checkbox"/>	804 Modificación	<input type="checkbox"/>	805 Fecha	02/01/2013				
800 NIF	801 Apellidos y nombre, razón o denominación social										
45896321M	SANCHEZ SANCHEZ, LAURA										
Domicilio fiscal en España											
841 Tipo de vía	842 Nombre de la vía pública	843 Tipo N.º	844 N.º casa	845 Calif. nu.	846 Bloque	847 Portal	848 Escal.	849 Planta	850 Puerta		
C/	MANUEL VIOLA			S/N							
851 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)											
852 Localidad/Población (si es distinta de Municipio)											
853 C. Postal	854 Nombre del Municipio	855 Provincia	856 Tfno. Fijo	857 Tfno. Móvil	858 Núm. de Fax						
50014	ZARAGOZA	ZARAGOZA									
Domicilio fiscal en el estado de residencia (no residentes)											
861 Domicilio 1 - Address 1: (primera parte de datos del domicilio)											
862 Complemento domicilio (si fuese necesario)											
863 Población/Ciudad											
864 e-mail											
865 C. Postal	866 Provincia/Región/Estado	867 País	868 Cód. País	869 Tfno. Fijo	870 Tfno. Móvil	871 Núm. de Fax					
872 Cód. Móvil											
873 Cód. País											
874 Cód. Móvil											
875 Cód. País											
876 Cód. Móvil											
877 Cód. País											
878 Cód. Móvil											
879 Cód. País											
880 Cód. Móvil											
881 Cód. País											
882 Cód. Móvil											
883 Cód. País											
884 Cód. Móvil											
885 Cód. País											
886 Cód. Móvil											
887 Cód. País											
888 Cód. Móvil											
889 Cód. País											
890 Cód. Móvil											
891 Cód. País											
892 Cód. Móvil											
893 Cód. País											
894 Cód. Móvil											
895 Cód. País											
896 Cód. Móvil											
897 Cód. País											
898 Cód. Móvil											
899 Cód. País											
900 Cód. Móvil											
901 Cód. País											
902 Cód. Móvil											
903 Cód. País											
904 Cód. Móvil											
905 Cód. País											
906 Cód. Móvil											
907 Cód. País											
908 Cód. Móvil											
909 Cód. País											
910 Cód. Móvil											
911 Cód. País											
912 Cód. Móvil											
913 Cód. País											
914 Cód. Móvil											
915 Cód. País											
916 Cód. Móvil											
917 Cód. País											
918 Cód. Móvil											
919 Cód. País											
920 Cód. Móvil											
921 Cód. País											
922 Cód. Móvil											
923 Cód. País											
924 Cód. Móvil											
925 Cód. País											
926 Cód. Móvil											
927 Cód. País											
928 Cód. Móvil											
929 Cód. País											
930 Cód. Móvil											
931 Cód. País											
932 Cód. Móvil											
933 Cód. País											
934 Cód. Móvil											
935 Cód. País											
936 Cód. Móvil											
937 Cód. País											
938 Cód. Móvil											
939 Cód. País											
940 Cód. Móvil											
941 Cód. País											
942 Cód. Móvil											
943 Cód. País											
944 Cód. Móvil											
945 Cód. País											
946 Cód. Móvil											
947 Cód. País											
948 Cód. Móvil											
949 Cód. País											
950 Cód. Móvil											
951 Cód. País											
952 Cód. Móvil											
953 Cód. País											
954 Cód. Móvil											
955 Cód. País											
956 Cód. Móvil											
957 Cód. País											
958 Cód. Móvil											
959 Cód. País											
960 Cód. Móvil											
961 Cód. País											
962 Cód. Móvil											
963 Cód. País											
964 Cód. Móvil											
965 Cód. País											
966 Cód. Móvil											
967 Cód. País											
968 Cód. Móvil											
969 Cód. País											
970 Cód. Móvil											
971 Cód. País											
972 Cód. Móvil											
973 Cód. País											
974 Cód. Móvil											
975 Cód. País											
976 Cód. Móvil											
977 Cód. País											
978 Cód. Móvil											
979 Cód. País											
980 Cód. Móvil											
981 Cód. País											
982 Cód. Móvil											
983 Cód. País											
984 Cód. Móvil											
985 Cód. País											
986 Cód. Móvil											
987 Cód. País											
988 Cód. Móvil											
989 Cód. País											
990 Cód. Móvil											
991 Cód. País											
992 Cód. Móvil											
993 Cód. País											
994 Cód. Móvil											
995 Cód. País											
996 Cód. Móvil											
997 Cód. País											
998 Cód. Móvil											
999 Cód. País											

Anexo 2.

 Agencia Tributaria Delegación de (1): Administración de: Código Administración:		IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS		Modelo 600
Espacio reservado para la etiqueta identificativa (si no dispone de dicha etiqueta, consigne sus datos en este apartado y adjunte fotocopia del documento creditivo del N.I.F. o, en su defecto, del D.N.I.)		603270782547 1 		
SUJETO PASIVO (2)	N.I.F./D.N.I. B10449809		Apellidos y nombre o razón social CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.	
	Calle/Plaza/Avda. CALLE LEON FELIPE		N.º S/N Esc. Piso Pta.	
TRANSMITENTE (3)	Municipio ZARAGOZA		Provincia ZARAGOZA	
	Código Postal 50018		Teléfono	
N.I.F./D.N.I. Calle/Plaza/Avda. Municipio		Apellidos y nombre o razón social N.º S/N Esc. Piso Pta.		CLAVE / CONCEPTO (3) DEVENGO (4) día mes año
Identificación del notario, fedatario, autoridad judicial o administrativa (9): Localidad de formalización/otorgamiento (10): N.º de protocolo (11):		NÚMERO DE SUJETOS PASIVOS (6): NÚMERO DE TRANSMITENTES (7):		
TIPO (8): <input type="checkbox"/> Mercantil <input checked="" type="checkbox"/> Administrativo <input type="checkbox"/> Judicial <input type="checkbox"/> Privado		Otros datos identificativos (13):		
Concepto (12): TIPO (14): <input checked="" type="checkbox"/> URBANO <input type="checkbox"/> RÚSTICO		Referencia catastral (15): Valor catastral (16): Superficie (17): Via pública base (18): Municipio: Provincia: Código Postal: Valor declarado (19):		
VALOR (20): (21) <input type="checkbox"/> EXENTO <input type="checkbox"/> NO SUJETO FUNDAMENTO DEL BENEFICIO FISCAL O NO SUJECCIÓN (22): (23) <input type="checkbox"/> LIQUIDACIÓN COMPLEMENTARIA DATOS DE LA PRIMERA LIQUIDACIÓN: Número: Fecha de presentación: Importe ingresado:		Base imponible Reducción 2 % Base liquidable (1-3) Tipo Cuota Bonificación en cuota 7 % A ingresar (6-8) TOTAL A INGRESAR 0,00		
N.I.F./D.N.I. Calle/Plaza/Avda. Municipio		Apellidos y nombre N.º S/N Esc. Piso Pta. Provincia: Código Postal: FAX		
El sujeto pasivo o presentador del documento declara bajo su responsabilidad que, junto con el documento original, presenta una copia simple que coincide en todos sus términos con los de aquel. FIRMA DEL SUJETO PASIVO O PRESENTADOR				
Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T. para la Recaudación de los Tributos. Forma de pago: <input type="checkbox"/> En efectivo <input type="checkbox"/> E.C. Adeudo en cuenta Código cuenta cliente (CCC): Entidad Sucursal DC N.º de cuenta				

Anexo 3.



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Declaración Censal

de alta, modificación y baja en el Censo
de Empresarios, Profesionales y Retenedores

Pág. 1

Modelo

036

Datos identificativos



101 NIF
B10449809

102 Apellidos y nombre o razón o denominación social
CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.



N. justificante: 0365415592053

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

- 110 ☐ Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF).
111 ☐ Alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

B) Modificación

- 120 ☒ Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.
121 ☐ Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF.
122 ☒ Modificación domicilio fiscal (páginas 2A, 2B y 2C).
123 ☐ Modificación domicilio social o de gestión administrativa (páginas 2A y 2B).
124 ☐ Modificación domicilio a efectos de notificaciones (páginas 2A, 2B y 2C).
125 ☒ Modificación otros datos identificativos (páginas 2A, 2B y 2C).
126 ☐ Modificación datos representantes (página 3).
127 ☐ Modificación datos relativos a actividades económicas y locales (página 4).
128 ☐ Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros (página 5).
129 ☐ Solicitud de inscripción/baja en el registro de devolución mensual (página 5).
130 ☐ Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios (página 5).
131 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido (página 5).
132 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (página 6).
133 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades (página 6).
134 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español (página 6).
135 ☐ Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002 (página 6).
136 ☐ Modificación datos relativos a retenciones e Ingresos a cuenta (página 7).
137 ☐ Modificación datos relativos a otros Impuestos (página 7).
138 ☐ Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario (página 7).
139 ☐ Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes (página 8).
140 ☐ Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin disolución. Entidades inactivas).
141 Fecha efectiva del cese

C) Baja

- 150 ☐ Baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores

151 Causa

152 Fecha efectiva de la baja

Lugar, fecha y firma

Lugar
ZARAGOZA
Fecha
03/01/2013
Firma en calidad de
Representante

Firma



Firmado: D./D.ª MARIA CUARTERO YAGUE

Modelo 036	NIF B10449809	Apellidos y nombre o razón o denominación social CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.	Pág. 2B
			Hoja .../...


2. IDENTIFICACIÓN (continuación)


A) Personas jurídicas o entidades			
81 Persona jurídica o entidad residente en España <input checked="" type="checkbox"/>		82 Persona jurídica o entidad NO residente en España <input type="checkbox"/>	
83 Código del país de constitución		ES	
Identificación			
84 NIF	85 Razón o denominación social	86 Anagrama	
B10449809	CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.		
87 NIF otros países	88 Fecha acuerdo voluntades	89 Fecha constitución	90 Fecha inscripción registral
	02/01/2013	02/01/2013	
Domicilio fiscal en España			
811 Tipo de vía	812 Nombre de la vía pública	813 Tipo Núm.	814 Núm. casa
C/	LEON FELIPE	S/N	
821 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)	822 Localidad/Población (si es distinta de Municipio)		
823 C. Postal	824 Nombre del Municipio	825 Provincia	826 Tfno. Fijo
50018	ZARAGOZA	ZARAGOZA	
Domicilio fiscal en el estado de residencia (no residentes)			
831 Domicilio (Address)			
832 Complemento domicilio (si fuese necesario)			
833 C. Postal			
834 Población/Ciudad			
835 e-mail			
833 C. Postal	835 Provincia/Región/Estado	836 País	837 Cód. País
Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 o el 2 según estime oportuno)			
1) 841 Tipo de vía			
842 Nombre de la vía pública			
843 Tipo Núm.			
844 Núm. casa			
845 Calif. nu.			
846 Bloque			
847 Portal			
848 Escal.			
849 Planta			
850 Puerta			
851 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)			
852 Localidad/Población (si es distinta de Municipio)			
853 e-mail			
853 C. Postal	854 Nombre del Municipio	855 Provincia	856 Tfno. Fijo
857 Tfno. Móvil			
858 Núm. de Fax			
859 Destinatario (si es distinto del declarante)			
860 En calidad de: (representante, apoderado, etc.)			
2) 861 APARTADO DE CORREOS NÚMERO:			
862 Población/Ciudad			
863 C. Postal			
864 Provincia			
865 Tfno. Fijo			
866 Tfno. Móvil			
867 Núm. de Fax			
868 Destinatario (si es distinto del declarante)			
869 En calidad de: (representante, apoderado, etc.)			
Domicilio social			
871 Tipo de vía			
872 Nombre de la vía pública			
873 Tipo Núm.			
874 Núm. casa			
875 Calif. nu.			
876 Bloque			
877 Portal			
878 Escal.			
879 Planta			
880 Puerta			
881 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)			
882 Localidad/Población (si es distinta de Municipio)			
883 C. Postal			
884 Nombre del Municipio			
885 Provincia			
886 Tfno. Fijo			
887 Tfno. Móvil			
888 Núm. de Fax			
65 ¿Tiene personalidad jurídica? SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> Marque con una X la casilla que corresponda e Indique la forma jurídica o clase de entidad:			
68 <input checked="" type="checkbox"/> Persona jurídica. Forma jurídica: 69 Sociedad de Responsabilidad Limitada			
70 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en España con actividad económica. Clase de entidad: 71			
72 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en España sin actividad económica. Clase de entidad: 73			
74 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en España. Clase de entidad: 75			
76 <input type="checkbox"/> Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero sin presencia en España. Clase de entidad: 77			
78 <input type="checkbox"/> Otras entidades. Clase de entidad: 79			
Establecimientos permanentes			
891 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>			
892 ¿Cuántos?			
Identifique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España.			
893 1	NIF	894 Denominación	
895 2	NIF	896 Denominación	
897 3	NIF	898 Denominación	

Anexo 4.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	 Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agenciatributaria.es	Declaración Censal de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores	Pág. 1 Modelo 036
---	--	--	---------------------------------------

Datos identificativos




N. justificante: 0365455627765

101. NIF
B10449809

102. Apellidos y nombre o razón o denominación social
CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

110 ☐ Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF).
 111 ☒ Alta en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores.

B) Modificación

120 ☐ Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.
 121 ☐ Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF.
 122 ☐ Modificación domicilio fiscal (páginas 2A, 2B y 2C).
 123 ☐ Modificación domicilio social o de gestión administrativa (páginas 2A y 2B).
 124 ☐ Modificación domicilio a efectos de notificaciones (páginas 2A, 2B y 2C).
 125 ☐ Modificación otros datos identificativos (páginas 2A, 2B y 2C).
 126 ☐ Modificación datos representantes (página 3).
 127 ☐ Modificación datos relativos a actividades económicas y locales (página 4).
 128 ☐ Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros (página 5).
 129 ☐ Solicitud de inscripción/baja en el registro de devolución mensual (página 5).
 130 ☐ Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios (página 5).
 131 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido (página 5).
 132 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (página 6).
 133 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades (página 6).
 134 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español (página 6).
 135 ☐ Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002 (página 6).
 136 ☐ Modificación datos relativos a retenciones e Ingresos a cuenta (página 7).
 137 ☐ Modificación datos relativos a otros impuestos (página 7).
 138 ☐ Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario (página 7).
 139 ☐ Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes (página 8).
 140 ☐ Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin disolución. Entidades inactivas).

141 Fecha efectiva del cese

C) Baja

150 ☐ Baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores

151 Causa

152 Fecha efectiva de la baja

Lugar, fecha y firma

Lugar
ZARAGOZA
 Fecha
03/01/2013
 Firma en calidad de
Representante

Firma
 Firmado: D./D.ª **MARIA CUARTERO YAGUE**

400 Descripción de la actividad	402 Grupo o epígrafe según IAE	403 Tipo de actividad	404 Cód. Actividad
OTROS ACTIV. ENSEÑANZA	9339 1	RESTO EMPRESARIALES	

411 Municipio	Cód. Municipal	Provincia	Cód. Provincia
---------------	----------------	-----------	----------------

Causa de presentación	491	Aita	492	Fecha	493	N.º referencia
	494	Baja	495	Fecha	496	N.º referencia aita
	497	Variación	498	Fecha	499	N.º referencia aita

9. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Retenciones e ingresos a cuenta

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (modelo 111).....	700	<input checked="" type="checkbox"/>	701 03/01/2013
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinadas ganancias patrimoniales (modelo 111).....	701	<input type="checkbox"/>	702
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115).....	702	<input checked="" type="checkbox"/>	703 03/01/2013
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta o a efectuar pagos a cuenta sobre las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva (modelo 117).....	703	<input type="checkbox"/>	704
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la capitalización y utilización de capitales ajenos (modelo 124)....	704	<input type="checkbox"/>	705
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros (modelo 126).....	705	<input type="checkbox"/>	706
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguro de vida o invalidez (modelo 128)....	706	<input type="checkbox"/>	707
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre otras rentas o rendimientos del capital mobiliario (modelo 123).....	707	<input type="checkbox"/>	708

10. OTROS IMPUESTOS

A) Impuestos especiales

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de inscribir sus establecimientos en el registro territorial de la oficina gestora en relación con los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación.....	710	<input type="checkbox"/>	711
Obligación de presentar declaración-liquidación por el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.....	711	<input type="checkbox"/>	712
Obligado a presentar declaración resumen anual de operaciones del Impuesto Especial sobre el Carbón.....	712	<input type="checkbox"/>	713

B) Impuestos sobre las Primas de Seguros

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el Impuesto sobre las Primas de Seguros (Modelo 430).....	713	<input type="checkbox"/>	714

11. RÉGIMENES ESPECIALES COMERCIO INTRACOMUNITARIO (VENTAS A DISTANCIA Y NO SUJECCIÓN ART. 14 LEY IVA)


A) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Ventas a distancia

Gravamen en origen o en destino, en el caso de ventas a distancia (artículo 68 de la Ley del IVA):					Superado límite				
- A otros estados miembros (artículo 68, apartado cuatro de la Ley del IVA):					Superado límite				
	900 Sí	901 NO	902 Destino	903 Revocación		900 Sí	901 NO	902 Destino	903 Revocación
1.- Alemania.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.- Irlanda.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.- Austria.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16.- Italia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.- Bélgica.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	17.- Letonia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.- Bulgaria.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	18.- Lituania.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.- Chipre.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	19.- Luxemburgo.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.- Croacia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.- Malta.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.- Dinamarca.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.- Países Bajos.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.- Eslovaquia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	22.- Polonia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.- Eslovenia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	23.- Portugal.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.- Estonia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.- Reino Unido.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.- Finlandia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.- Rep. Checa.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.- Francia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26.- Rumania.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13.- Grecia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	27.- Suecia.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14.- Hungría.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
- Desde otros estados miembros:									
• Bienes sujetos a impuestos especiales (artículo 68, apartado cinco de la Ley del IVA).....					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Otros bienes (artículo 68, apartado tres de la Ley del IVA).....					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

B) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Artículo 14 Ley del IVA

Sujetos pasivos en Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sujetos pasivos exentos y personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales:			
- Opción por el régimen general del IVA (artículo 14 de la Ley del IVA).....	910	<input type="checkbox"/>	Sujeción
- ¿Ha superado el umbral de 10.000 euros en sus adquisiciones intracomunitarias?.....	912	<input type="checkbox"/>	Sí
	911	<input type="checkbox"/>	No sujeción
	913	<input type="checkbox"/>	No

Anexo 5.



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido
AUTOLIQUDACIÓN

Modelo
303

Identificación (1)

NIF (a cumplimentar por el contribuyente) **CUAQ** Apellidos y Nombre o Razón social **CUARTERO YAGUE MARIA**

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)?..... SI ☐ NO ☒

N. justificante: 3024662956384

Devengo (2) Ejercicio **2013** Período **1T**

Liqui-

dad

(3)

IVA Devengado	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general.....	01 6.350,00	02 4,00	03 254,00
	04	05	06
	07	08	09
Recargo de equivalencia.....	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18
Adquisiciones intracomunitarias.....	19		20
Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20)			21 254,00

IVA Deducible	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.....	22 14.201,25	23 481,67
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión.....	24	25
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes.....	26	27
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión.....	28	29
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	30	31
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	32	33
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.....		34
Regularización inversiones.....		35
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12).....		36
Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)		37 481,67

Diferencia (21 - 37)	38 -227,67
Atribuible a la Administración del Estado.....	39 100,00%
Cuotas a compensar de periodos anteriores.....	40 -227,67
Entregas intracomunitarias.....	41
Exportaciones y operaciones asimiladas.....	42
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción.....	43
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.....	44
Adedujir (exclusivamente en caso de liquidación complementaria): Resultado de la anterior declaración de deducción del mismo concepto en el mismo periodo.....	45
Resultado (40 - 41 + 45)	46 -227,67
Resultado de la liquidación (46 - 47)	47 -227,67

Compen-

sación

(4)

Si resulta **48** negativa consignar el importe a compensar **49** **C** **227,67**

Sin acti-

vidad

(5)

Sin actividad - ☐

Devolución

(6)

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe: **50** **D**

Código Cuenta Cliente (CCC)

Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Complementaria

(8)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº. de justificante

Firma

(9)

Lugar y fecha Firma

Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

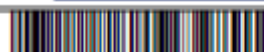
Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQUIDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1)



NIF (a cumplimentar por el contribuyente) Apellidos y Nombre o Razón social

CUAO QUARTERO YAGUE MARIA

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)?..... SI ☐ NO ☒

N. justificante: 3024690993974

Devengo(2)

Ejercicio 2.013 Período 2T

Liquidación (3)

IVA Devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general.....	01 11.470,00	02 4,00	03 446,80
	04	05	06
	07	08	09
Recargo de equivalencia.....	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18
Adquisiciones intracomunitarias.....	19		20
Total cuota devengada	(03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20)		21 446,80

IVA Deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.....	22 5.682,83	23 170,34
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión.....	24	25
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes.....	26	27
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión.....	28	29
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	30	31
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	32	33
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.....		34
Regularización inversiones.....		35
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de promota (sólo 4T o mes 12)		36
Total a deducir	(23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)	37 170,34

Diferencia (21 - 37)

Atribuible a la Administración del Estado.....	39 100,00%	40 276,46
Cuotas a compensar de períodos anteriores.....		41 227,67
Entregas intracomunitarias.....	42	
Exportaciones y operaciones asimiladas.....	43	
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción.....	44	

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.

45 euros

Resultado (40 - 41 + 45)
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):
Resultado de la anterior declaración de declaración del mismo concepto, ejercicio y período:
Resultado de la liquidación (46 - 47)

46	48,79
47	
48	48,79

Compensación (4)

Si resulta 48 negativa consignar el importe a compensar

49 C

Sin actividad (5)

Sin actividad - ☐

Ingreso (7)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe: I 48,79

Código Cuenta Cliente (CCC)
Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Devolución (6)

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe: 50 D

Código Cuenta Cliente (CCC)
Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Complementaria (8)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº. de justificante

Firma (9)

Lugar y fecha

Firma

El presente modelo es un formulario de declaración de impuestos que debe cumplimentarse en su totalidad y con los datos veraces y completos. En caso de no cumplimentarse correctamente, se considerará que la declaración es falsa y se procederá a la sanción correspondiente. El contribuyente es responsable de la veracidad de los datos declarados.

Elemento para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQUIDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1)			Devengo (2)	Ejercicio	2013	Periodo	3T
	NIF (a cumplimentar por el contribuyente) CUAQ Apellidos y Nombre o Razón social CUARTERO YAGUE MARIA		¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)?..... SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>				
				N. justificante: 3024620795156			
Liquidación (3)	IVA Devengado						
	Base imponible		Tipo %		Cuota		
	01	8.150,00	02	4,00	03	326,00	
	04		05		06		
	07		08		09		
	Régimen general						
	10		11		12		
	13		14		15		
	16		17		18		
	Recargo de equivalencia						
Adquisiciones intracomunitarias							
19				20			
Total cuota devengada		(03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20)		21			
				326,00			
IVA Deducible							
Base		Cuota					
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes		22		5.373,75		23	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión		24				25	
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes		26				27	
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión		28				29	
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes		30				31	
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión		32				33	
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.						34	
Regularización inversiones						35	
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12)						36	
Total a deducir		(23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)		37			
				156,41			
Diferencia (21 - 37)				38			
				169,59			
Atribuible a la Administración del Estado		39		100,00%		40	
						169,59	
Cuotas a compensar de periodos anteriores						41	
Entregas intracomunitarias		42					
Exportaciones y operaciones asimiladas		43					
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción		44					
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.		45					
Resultados		Resultado (40 - 41 + 45)		46		169,59	
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria)		Resultado de la anterior declaración del mismo concepto, ejercicio y periodo		47			
Resultado de la liquidación		(46 - 47)		48		169,59	
Compensación (4)	Si resulta 48 negativa consignar el importe a compensar 49 C <input type="text"/>						
Sin actividad (5)	Sin actividad <input type="checkbox"/>						
Ingreso (7)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones. Importe: I <input type="text"/> 169,59 Código Cuenta Cliente (CCC) Entidad Sucursal DC Número de cuenta						
Devolución (6)	Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular: Importe: 50 D <input type="text"/> Código Cuenta Cliente (CCC) Entidad Sucursal DC Número de cuenta						
Complementaria (8)	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior. N.º de justificante <input type="text"/>						
Firma (9)	Lugar y fecha			Firma			

Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQÜIDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1)



Devengo (2)

Ejercicio **2013** Período **4T**

NIF (a cumplimentar por el contribuyente)

Apellidos y Nombre o Razón social

CUA00

CUARTERO YAGUE MARIA

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)?..... SI ☐ NO ☒



N. justificante: 3024663278034

Liquidación (3)

IVA Devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general.....	01 10.600,00	02 4,00	03 424,00
	04	05	06
	07	08	09
Recargo de equivalencia.....	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18
Adquisiciones intracomunitarias.....	19		20
Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20).....			21 424,00

IVA Deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.....	22 5.998,75	23 140,84
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión.....	24	25
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes.....	26	27
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión.....	28	29
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	30	31
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	32	33
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.....		34
Regularización inversiones.....		35
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata (sólo 4T o mes 12).....		36 -142,66
Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36).....		37 -1,82

Diferencia (21 - 37)

Atributable a la Administración del Estado.....	38 425,82
Cuotas a compensar de períodos anteriores.....	39 100,00%
	40 425,82
	41

Entregas intracomunitarias.....	42
Exportaciones y operaciones asimiladas.....	43
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción.....	44

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.

45	Resultado (40 - 41 + 45)	46 425,82
----	--------------------------	-----------

Adeducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):
Resultado de la anterior declaración de devoluciones del mismo concepto, ejercicio y período.....
Resultado de la liquidación (46 - 47).....

Si resulta **48** negativa consignar el importe a compensar

49 C

Si actividad (5)

Sin actividad - ☐

Ingreso (7)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe: **I** 425,82

Código Cuenta Cliente (CCC)
Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Devolución (6)

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe: **50** D

Código Cuenta Cliente (CCC)
Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Complementaria (8)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº. de justificante

Firma (9)


Lugar y fecha



Firma

Para confirmar esta borrador generado en fecha: 12-02-2015 hora: 19:05:32 lo debe firmar y entregar en la entidad financiera colaboradora si se a liquidar, si se a compensar se presentará en la dependencia de la AEAT. En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse también en la dependencia de la AEAT.

Ejemplar para el sujeto pasivo

Anexo 6.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agenciatributaria.es	Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta Autoliquidación	Modelo 111
---	---	--	----------------------

Declarante (1)	 CUAQ	Devengo (2)	Ejercicio ... <input type="text" value="2013"/> Período <input type="text" value="1T"/>
			 Número de justificante: 1124635681400
	NF: <input type="text"/> Apellidos y nombre o razón social: CUARTERO YAGUE MARIA		

Liquidación (3)	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> I. Rendimientos del trabajo </div> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;">Rendimientos dinerarios</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">01 <input type="text" value="3"/></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">Importe de las percepciones</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">02 <input type="text" value="14.100,00"/></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">Importe de las retenciones</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">03 <input type="text" value="2.004,00"/></td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="text-align: center;">04 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie</td> <td style="text-align: center;">05 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta</td> <td style="text-align: center;">06 <input type="text"/></td> </tr> </table> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> II. Rendimientos de actividades económicas </div> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Rendimientos dinerarios</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="text-align: center;">07 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de las percepciones</td> <td style="text-align: center;">08 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de las retenciones</td> <td style="text-align: center;">09 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="text-align: center;">10 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie</td> <td style="text-align: center;">11 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta</td> <td style="text-align: center;">12 <input type="text"/></td> </tr> </table> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias </div> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Premios en metálico</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="text-align: center;">13 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de las percepciones</td> <td style="text-align: center;">14 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de las retenciones</td> <td style="text-align: center;">15 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Premios en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="text-align: center;">16 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie</td> <td style="text-align: center;">17 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta</td> <td style="text-align: center;">18 <input type="text"/></td> </tr> </table> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos </div> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Percepciones dinerarias</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="text-align: center;">19 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de las percepciones</td> <td style="text-align: center;">20 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de las retenciones</td> <td style="text-align: center;">21 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Percepciones en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="text-align: center;">22 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie</td> <td style="text-align: center;">23 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta</td> <td style="text-align: center;">24 <input type="text"/></td> </tr> </table> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: Ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto </div> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Contraprestaciones dinerarias o en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de percepciones</td> <td style="text-align: center;">25 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Contraprestaciones satisfechas</td> <td style="text-align: center;">26 <input type="text"/></td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta</td> <td style="text-align: center;">27 <input type="text"/></td> </tr> </table> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"> Total liquidación: </div> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27)</td> <td style="width: 40%; text-align: center;">28 <input type="text" value="2.004,00"/></td> </tr> <tr> <td>A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período</td> <td style="text-align: center;">29 <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Resultado a ingresar (28 - 29)</td> <td style="text-align: center;">30 <input type="text" value="2.004,00"/></td> </tr> </table>	Rendimientos dinerarios	N.º de percepciones	01 <input type="text" value="3"/>	Importe de las percepciones	02 <input type="text" value="14.100,00"/>	Importe de las retenciones	03 <input type="text" value="2.004,00"/>	Rendimientos en especie	N.º de percepciones	04 <input type="text"/>	Valor percepciones en especie	05 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	06 <input type="text"/>	Rendimientos dinerarios	N.º de percepciones	07 <input type="text"/>	Importe de las percepciones	08 <input type="text"/>	Importe de las retenciones	09 <input type="text"/>	Rendimientos en especie	N.º de percepciones	10 <input type="text"/>	Valor percepciones en especie	11 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	12 <input type="text"/>	Premios en metálico	N.º de percepciones	13 <input type="text"/>	Importe de las percepciones	14 <input type="text"/>	Importe de las retenciones	15 <input type="text"/>	Premios en especie	N.º de percepciones	16 <input type="text"/>	Valor percepciones en especie	17 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	18 <input type="text"/>	Percepciones dinerarias	N.º de percepciones	19 <input type="text"/>	Importe de las percepciones	20 <input type="text"/>	Importe de las retenciones	21 <input type="text"/>	Percepciones en especie	N.º de percepciones	22 <input type="text"/>	Valor percepciones en especie	23 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	24 <input type="text"/>	Contraprestaciones dinerarias o en especie	N.º de percepciones	25 <input type="text"/>	Contraprestaciones satisfechas	26 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	27 <input type="text"/>	Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27)	28 <input type="text" value="2.004,00"/>	A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):		Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período	29 <input type="text"/>	Resultado a ingresar (28 - 29)	30 <input type="text" value="2.004,00"/>
Rendimientos dinerarios	N.º de percepciones	01 <input type="text" value="3"/>	Importe de las percepciones	02 <input type="text" value="14.100,00"/>	Importe de las retenciones	03 <input type="text" value="2.004,00"/>																																																																		
Rendimientos en especie	N.º de percepciones	04 <input type="text"/>	Valor percepciones en especie	05 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	06 <input type="text"/>																																																																		
Rendimientos dinerarios	N.º de percepciones	07 <input type="text"/>	Importe de las percepciones	08 <input type="text"/>	Importe de las retenciones	09 <input type="text"/>																																																																		
Rendimientos en especie	N.º de percepciones	10 <input type="text"/>	Valor percepciones en especie	11 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	12 <input type="text"/>																																																																		
Premios en metálico	N.º de percepciones	13 <input type="text"/>	Importe de las percepciones	14 <input type="text"/>	Importe de las retenciones	15 <input type="text"/>																																																																		
Premios en especie	N.º de percepciones	16 <input type="text"/>	Valor percepciones en especie	17 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	18 <input type="text"/>																																																																		
Percepciones dinerarias	N.º de percepciones	19 <input type="text"/>	Importe de las percepciones	20 <input type="text"/>	Importe de las retenciones	21 <input type="text"/>																																																																		
Percepciones en especie	N.º de percepciones	22 <input type="text"/>	Valor percepciones en especie	23 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	24 <input type="text"/>																																																																		
Contraprestaciones dinerarias o en especie	N.º de percepciones	25 <input type="text"/>	Contraprestaciones satisfechas	26 <input type="text"/>	Importe de los ingresos a cuenta	27 <input type="text"/>																																																																		
Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27)	28 <input type="text" value="2.004,00"/>																																																																							
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):																																																																								
Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período	29 <input type="text"/>																																																																							
Resultado a ingresar (28 - 29)	30 <input type="text" value="2.004,00"/>																																																																							

Ingreso (4)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones. Importe del ingreso <input type="text" value="I"/> <input type="text" value="2.004,00"/> (casilla 30) Forma de pago: <input type="text" value="EFECTIVO"/> <table style="width: 100%; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"> <tr> <td style="width: 25%;">Entidad</td> <td style="width: 25%;">Sucursal</td> <td style="width: 25%;">Código cuenta cliente (CCC)</td> <td style="width: 25%;">Número de cuenta</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>DC</td> <td></td> </tr> </table>	Entidad	Sucursal	Código cuenta cliente (CCC)	Número de cuenta			DC	
Entidad	Sucursal	Código cuenta cliente (CCC)	Número de cuenta						
		DC							

Firma (7)	_____, a _____ de _____ de _____ Firma: _____
-----------	--

Negativa (5)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa
Complementaria (6)	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior. N.º de justificante: <input type="text"/>

Declarante (1)



CUAQ

Devengo
(2)

Ejercicio ... 2013 Período 2T



Número de justificante: 1124645442121

NIF: Apellidos y nombre o razón social: **QUARTERO YAGUE MARIA**

Liquidación (3)

I. Rendimientos del trabajo

Rendimientos dinerarios	N.º de percaptores	Importe de las percepciones	Importe de las relaciones
01	3	02 18.800,00	03 2.672,00
Rendimientos en especie	N.º de percaptores	Valor percepciones en especie	Importe de los ingresos a cuenta
04		05	06

II. Rendimientos de actividades económicas

Rendimientos dinerarios	N.º de percaptores	Importe de las percepciones	Importe de las relaciones
07		08	09
Rendimientos en especie	N.º de percaptores	Valor percepciones en especie	Importe de los ingresos a cuenta
10		11	12

III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias

Premios en metálico	N.º de percaptores	Importe de las percepciones	Importe de las relaciones
13		14	15
Premios en especie	N.º de percaptores	Valor percepciones en especie	Importe de los ingresos a cuenta
16		17	18

IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos

Percepciones dinerarias	N.º de percaptores	Importe de las percepciones	Importe de las relaciones
19		20	21
Percepciones en especie	N.º de percaptores	Valor percepciones en especie	Importe de los ingresos a cuenta
22		23	24

V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: Ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto

Contraprestaciones dinerarias o en especie	N.º de percaptores	Contraprestaciones satisfechas	Importe de los ingresos a cuenta
25		26	27

Total liquidación: Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27) 28 2.672,00

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):

Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período 29

Resultado a ingresar (28 - 29) 30 2.672,00

Ingreso (4)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.

Importe del ingreso I 2.672,00
(casilla 30)

Forma de pago: **EFFECTIVO**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad	Sucursal	DC	Número de cuenta

Firma (7)

....., a de de
Firma:

Negativa
(5)

☐ Autoliquidación negativa

Complementaria (6)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.

N.º de justificante:

Declarante (1)

Devengo (2)

Ejercicio ... 2013 Período 3T

Número de justificante: 1124654749951

CUAQ

Apellidos y nombre o razón social: CUARTERO YAGUE MARIA

Liquidación (3)

I. Rendimientos del trabajo

	N.º de percepciones	Importe de las percepciones	Importe de las relaciones
Rendimientos dinerarios	01 4	02 17.100,00	03 2.064,00
Rendimientos en especie	04	05	06

II. Rendimientos de actividades económicas

	N.º de percepciones	Importe de las percepciones	Importe de las relaciones
Rendimientos dinerarios	07	08	09
Rendimientos en especie	10	11	12

III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias

	N.º de percepciones	Importe de las percepciones	Importe de las relaciones
Premios en metálico	13	14	15
Premios en especie	16	17	18

IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos

	N.º de percepciones	Importe de las percepciones	Importe de las relaciones
Percepciones dinerarias	19	20	21
Percepciones en especie	22	23	24

V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto

	N.º de percepciones	Contraprestaciones satisfechas	Importe de los ingresos a cuenta
Contraprestaciones dinerarias o en especie	25	26	27

Total liquidación:

Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27) 28 2.064,00

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):

Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período 29

Resultado a ingresar (28 - 29) 30 2.064,00

Ingreso (4)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuanta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.

Importe del ingreso I 2.064,00
(casilla 30)

Forma de pago: EFECTIVO

Entidad		Código cuenta cliente (CCC)		Número de cuenta
Entidad	Secursal	DC		

Firma (7)

....., a de de

Firma:

Negativa (5)

☐ Autoliquidación negativa

Complementaria (6)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.

Nº de justificante:

Declarante (1)


CUAQ

Devengo (2)

Ejercicio ... 2.013 Período 4T



Número de justificante: 1124674376350

NIF: Apellidos y nombre o razón social: **QUARTERO YAGUE MARIA**

Liquidación (3)

I. Rendimientos del trabajo

Rendimientos dinerarios	Nº de percepciones: 01 4	Importe de las percepciones: 02 22.800,00	Importe de las retenciones: 03 2.752,00
Rendimientos en especie	Nº de percepciones: 04	Valor percepciones en especie: 05	Importe de los ingresos a cuenta: 06

II. Rendimientos de actividades económicas

Rendimientos dinerarios	Nº de percepciones: 07	Importe de las percepciones: 08	Importe de las retenciones: 09
Rendimientos en especie	Nº de percepciones: 10	Valor percepciones en especie: 11	Importe de los ingresos a cuenta: 12

III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias

Premios en metálico	Nº de percepciones: 13	Importe de las percepciones: 14	Importe de las retenciones: 15
Premios en especie	Nº de percepciones: 16	Valor percepciones en especie: 17	Importe de los ingresos a cuenta: 18

IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos

Percepciones dinerarias	Nº de percepciones: 19	Importe de las percepciones: 20	Importe de las retenciones: 21
Percepciones en especie	Nº de percepciones: 22	Valor percepciones en especie: 23	Importe de los ingresos a cuenta: 24

V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: Ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto

Contraprestaciones dinerarias o en especie	Nº de percepciones: 25	Contraprestaciones satisfechas: 26	Importe de los ingresos a cuenta: 27
--	------------------------	------------------------------------	--------------------------------------

Total liquidación:

Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27) 28 2.752,00

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):

Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período 29

Resultado a ingresar (28 - 29) 30 2.752,00

Ingreso (4)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.

Importe del ingreso I 2.752,00
(casilla 30)

Forma de pago: EFECTIVO

Código cuenta cliente (CCC)
Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Negativa (5)

☐ Autoliquidación negativa

Complementaria (6)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria


En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.


Nº de justificante:

Firma (7)

Firma: , a de de

Anexo 7.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	 Agencia Tributaria Delegación Administración de _____ Código de Administración _____	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Impuesto sobre Sociedades, Impuestos sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes), Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos. Declaración documento de ingreso	Modelo 115
---	---	---	--

Identificación (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa	Devengo (2)	Ejercicio, 2013 Período, ... 1T								
	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 5px;"> 114367362038 1  </div>										
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 35%; border-bottom: 1px solid black;">N.I.F. 17762846S</td> <td style="width: 65%; border-bottom: 1px solid black;">Apellidos y nombre, denominación o razón social CUARTERO YAGÜE, MARIA</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">C./Plaza/Avda, C/ LEON FELIPE</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Domicilio fiscal, nombre de vía pública</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Municipio ZARAGOZA</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Provincia ZARAGOZA</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Código Postal 50018</td> </tr> </table>			N.I.F. 17762846S	Apellidos y nombre, denominación o razón social CUARTERO YAGÜE, MARIA	C./Plaza/Avda, C/ LEON FELIPE	Domicilio fiscal, nombre de vía pública	Municipio ZARAGOZA	Provincia ZARAGOZA		Código Postal 50018
N.I.F. 17762846S	Apellidos y nombre, denominación o razón social CUARTERO YAGÜE, MARIA										
C./Plaza/Avda, C/ LEON FELIPE	Domicilio fiscal, nombre de vía pública										
Municipio ZARAGOZA	Provincia ZARAGOZA										
	Código Postal 50018										


Liquidación (3)	RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">N.º de perceptores</td> <td style="width: 10%; text-align: center; border: 1px solid black;">1</td> <td style="width: 30%; text-align: right; border: 1px solid black;">1</td> </tr> <tr> <td>Base de las retenciones e ingresos a cuenta</td> <td style="text-align: center; border: 1px solid black;">2</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid black;">3,300,00</td> </tr> <tr> <td>Retenciones e ingresos a cuenta</td> <td style="text-align: center; border: 1px solid black;">3</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid black;">693,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3">A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):</td> </tr> <tr> <td>Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período</td> <td style="text-align: center; border: 1px solid black;">4</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resultado a ingresar 3 - 4</td> <td style="text-align: center; border: 1px solid black;">5</td> <td style="text-align: right; border: 1px solid black;">693,00</td> </tr> </table>	N.º de perceptores	1	1	Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2	3,300,00	Retenciones e ingresos a cuenta	3	693,00	A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):			Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	4		Resultado a ingresar 3 - 4	5	693,00
N.º de perceptores	1	1																	
Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2	3,300,00																	
Retenciones e ingresos a cuenta	3	693,00																	
A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):																			
Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	4																		
Resultado a ingresar 3 - 4	5	693,00																	

Complementaria (4)	Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esa casilla. <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px;">Declaración complementaria</div> En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior. _____ N.º de justificante _____
---------------------------	---

Ingreso (5)	Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS. Forma de pago: En efectivo <input checked="" type="checkbox"/> E.C./Adeudo en cuenta Importe: 1 693,00
--------------------	--

Firma (6)	Fecha: <div style="border-top: 1px solid black; width: 100%;"></div> Firma:
------------------	--

Ingreso (5)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Código cuenta cliente (CCC)</td> </tr> <tr> <td style="width: 25%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Entidad</td> <td style="width: 25%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Oficina</td> <td style="width: 25%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D.C.</td> <td style="width: 25%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Núm. de cuenta</td> </tr> </table>	Código cuenta cliente (CCC)				Entidad	Oficina	D.C.	Núm. de cuenta
Código cuenta cliente (CCC)									
Entidad	Oficina	D.C.	Núm. de cuenta						

Identificación (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		Devengo (2)	Ejercicio,...	2013	Periodo,...	2T
	 114367362038 1						
N.I.F.		Apellidos y nombre, denominación o razón social					
17762846S		CUARTERO YAGÜE, MARIA					
C./Plaza/Avda,		Domicilio fiscal, nombre de vía pública		Número	Esc.	Piso	Pta.
C/		LEON FELIPE		S/N			
Municipio		Provincia		Código Postal			
ZARAGOZA		ZARAGOZA		50018			

Liquidación (3)	RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	
	N.º de perceptores	1 1
	Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2 3,300,00
	Retenciones e ingresos a cuenta	3 693,00
	A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):	4
	Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	5 693,00
Resultado a ingresar (3 - 4)		

Complementaria (4)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esa casilla.

☐ Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

N.º de justificante

Firma (6)

Fecha:

Firma:

Ingreso (5)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.

Forma de pago: ☐ En efectivo ☒ E.C./Deudado en cuenta

Importe: 1 693,00

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad Oficina D.C. Núm. de cuenta



MINISTERIO
DE ECONOMÍA
Y HACIENDA



Agencia Tributaria

Delegación

Administración de

Código de Administración

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Impuesto sobre Sociedades.

Impuestos sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes).

Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.

Declaración-documento de ingreso

Modelo

115

Identificación (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		Devengo (2) Ejercicio, 2013 Período, 3T	
Liquidación (3)	N.I.F. 17762846S		Apellidos y nombre, denominación o razón social CUARTERO YAGÜE, MARIA	
	C./Plaza/Avda, C/ LEON FELIPE		Número S/N	Esc. Piso Prta. Teléfono
	Municipio ZARAGOZA		Provincia ZARAGOZA	Código Postal 50018

Liquidación (3)	RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	
	N.º de perceptores	1 1
	Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2 3,300,00
	Retenciones e ingresos a cuenta	3 693,00
	A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):	4
	Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	5 693,00
	Resultado a ingresar (3) - (4)	5 693,00

Complementaria (4)	Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esa casilla. <input type="checkbox"/> Declaración complementaria	
	En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior. N.º de justificante	
Firma (6)	Fecha: _____ Firma: _____	
Ingreso (5)	Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.	
	Forma de pago: En efectivo <input checked="" type="checkbox"/> E.C./Adeudo en cuenta	
	Importe: 1 693,00	
	Código cuenta cliente (CCC) Entidad Oficina D.C. Núm. de cuenta	

Identificación (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		Devengo (2) Ejercicio... 2013 Período... 4T	
			114367362038 1 	
N.I.F. 17762846S		Apellidos y nombre, denominación o razón social CUARTERO YAGÜE, MARIA		
C./P./Jaza/Avda. C/		Domicilio fiscal, nombre de vía pública LEON FELIPE		Número S/N
Municipio ZARAGOZA		Provincia ZARAGOZA		Esc. Piso Pta. Teléfono Código Postal 50018

Liquidación (3)	RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	
	N.º de perceptores	1 1
	Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2 3,300,00
	Retenciones e ingresos a cuenta	3 693,00
	A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria): Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	4
	Resultado a ingresar (3) - (4)	5 693,00

Complementaria (4)	Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esa casilla. <input type="checkbox"/> Declaración complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior. N.º de justificante _____	Ingreso (5)	Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS. Forma de pago: <input type="checkbox"/> En efectivo <input checked="" type="checkbox"/> E.C./Adeudo en cuenta Importe: 1 693,00
	Fecha: Firma: _____		Código cuenta cliente (CCC) Entidad Oficina D.C. Núm. de cuenta
Firma (6)			

Anexo 8.



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes

2013

Página 1

Modelo

200

Declaración relativa al periodo impositivo comprendido entre

EL 1 1 2013 y el 31 12 2013

Identificación

NIF

B68482363

Apellidos y nombre o razón social

CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.

Ejercicio 2013

Tipo de ejercicio 1

CNAE actividad principal 8842

Actividad secundaria 2

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

Tipo de entidad

Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002	001	Agrupación europea de interés económico	014	Entidad aseguradora	025
Entidad parcialmente exenta	002	Cooperativa protegida	017	Entidades de capital riesgo	031
Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero	003	Cooperativa especialmente protegida	018	Sociedad de desarrollo industrial regional	032
Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria	004	Resto cooperativas	019	Sociedad de garantía recíproca de refianzamiento	036
Comunidades titulares de montes vecinales en mano común	005	Establecimiento permanente	021	Fondo de inversión Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre	048
Entidad de tenencia de valores extranjeros	011	Gran empresa	023	Mutua de seguros o mutualidad de previsión social	058
Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas	013	Entidad de crédito	024	Entidades o activos de titulización	060

Régimenes aplicables

Incantivos empresa de reducida dimensión (cap. XII, tit. VII LIS)	X 006	Entidades sometidas a la normativa foral	047	Entidad dedicada al arrend. de viviendas	038
Entidad ZEC	015	Régimenes especiales de normativa foral	048	Entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español	046
Régimen entid. navieras en función del tonelaje	022	Régimen especial Canarias	049	SOCIMI	012
Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales	028	Régimen especial minería	033	Entidades que aplican régimen especial Ley 14/2003 excepto SOCIMI	057
		Régimen especial hidrocarburos	034	Otros regimenes especiales	020

Otros caracteres

Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo	056	Entidad inactiva	026	Obligación información art. 15 RIS	043
Inclusión en base imp. rentas positivas art. 107 LIS	057	Base imponible negativa o cero	027	Obligación información art. 45 RIS	044
Opción art. 107.6 LIS	058	Transmisión elementos patrimoniales arts. 26.2.d) y 84.1 LIS	030	Inversión anticipada reserva inversiones en valores art. 27.11 Ley 19/1994	045
Sociedad dominante de grupo fiscal	009	Opción art. 43.1 RIS	035	Régimen de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012)	062
Sociedad dependiente de grupo fiscal	010	Opción art. 43.3 RIS	037	Imp. gravamen reducido para entidades de nueva creación (D.A. 19 LIS)	X 063
Opción art. 51.2.b) LIS	016	Entidad que forma parte de un grupo consolidado (art. 42 del Cod.Comercial)	039	Opción art. 44.2 LIS	059

Estados de cuentas (*)

Balance y ECPN: Mod. normal	050	Pérdidas y ganancias: Mod. normal	053
Mod. abreviado	051	Mod. abreviado	054
Mod. PYMES	X 052	Mod. PYMES	X 055

Estados de cuentas de instituciones de inversión colectiva

(*) Excepto entidades que hayan marcado las claves 003, 004, 024, 025, 028 de caracteres de tipo de entidad

Personal asistido

Consigne la cifra media del ejercicio Personal fijo 3,00 041 Personal no fijo 1,00 042

Sólo para entidades que hayan marcado las claves 009 ó 010 de caracteres de la declaración (otros caracteres):

Número de grupo fiscal 040

Sólo para entidades que hayan marcado la clave 010 de caracteres de la declaración (otros caracteres):

NIF de la sociedad dominante

Declaración complementaria

Nº de justificante de la declaración anterior

Firma del Secretario del Consejo de Administración, declarante o representante

D. MARIA CUARTERO Y AGUE en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumple las funciones de dicho Consejo, CERTIFICA: Que los representantes legales de la entidad, en su calidad de representantes legales, tienen facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración.

Las declaraciones del RNR (establec. permanentes y en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español) se firmarán por el declarante o representante.

Fecha (sólo declaraciones del RNR):

Declaración de los representantes legales de la entidad

La(s) persona(s) abajo identificada(s) como representante(s) legal(es) de la entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil, o en su defecto por los nombramientos les señalados, y en los registros auxiliares, en relación con la determinación del resultado contable.

En testimonio de lo cual firmo(n) la presente declaración a 02/01/2013, a 02/01/2013 de 02/01/2013 de 02/01/2013

Por poder, D. MARIA CUARTERO Y AGUE Por poder, D. LAURA SANCHEZ SANCHEZ Por poder, D. LAURA SANCHEZ SANCHEZ

N.I.F. 17762846S N.I.F. 45896321M N.I.F. 45896321M

Fecha poder 02/01/2013 Fecha poder 02/01/2013 Fecha poder 02/01/2013

Notaría 02/01/2013 Notaría 02/01/2013 Notaría 02/01/2013

Nota: Esta declaración deberá ser cumplimentada por el representante legal de la sociedad, en número y con capacidad suficiente, con indicación de sus datos de identificación y de los relativos al cargo y escritura de apoderamiento. El declarante podrá solicitar de la Administración tributaria la rectificación de la presente declaración si considera que perjudica de cualquier modo sus intereses legítimos, o bien la restitución de lo indebidamente ingresado si el perjuicio ha originado un ingreso indebido. Las solicitudes podrán hacerse siempre que la Administración tributaria no haya practicado liquidación definitiva o liquidación provisional por el mismo motivo ni haya transcurrido el plazo de cuatro años a que se refiere el artículo 66 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (B.O.E. del 18).

Modelo
200

N.I.F. B68482363 Apellidos y nombre o razón social CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.

2013
Página 2

A. Relación de administradores

A cumplimentar por todas las entidades declarantes. Indicar aquellas personas o entidades que ostenten cargos de consejero, gestor, director, administrador general y otros análogos que supongan la dirección, administración o control de la entidad. Identificación del representante la cumplimentar sólo por contribuyentes 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.

N.I.F.	F/I	R.P.T.E.	Apellidos y nombre / Razón social	Código fiscal	Código Provincial
17762846S	F		MARIA CUARTERO YAGUE		
45896321M	F		LAURA SANCHEZ SANCHEZ		

B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades hasta la fecha de cierre del periodo declarado

B.1. Participaciones de la declarante en otras entidades

- Participaciones de importe igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado⁽¹⁾.

Datos de la participada:

N.I.F. (si equivalente al N.I.F. del país de residencia, si no tiene N.I.F. en España)

Nombre o razón social

Código provincia / país

Datos en los registros de la declarante:

Porcentaje de participación (% con 2 decimales)

Valor nominal total de la participación

Valor en libros (en el activo de la declarante) de la participación

Ingresos por Dividendos recibidos en el ejercicio declarado⁽²⁾

⁽¹⁾ Deben incluirse también los datos correspondientes a los dividendos de sociedades que a fin de ejercicio no cumplan el requisito de participación (5% ó 1%, si cotizan), pero que si lo alcanzaban cuando se percibía el dividendo.

Correcciones valorativas por deterioro y cambios en el valor razonable:

(Cumplimenta este apartado para todas las participaciones en las que se haya tenido un porcentaje superior o igual al 1% si cotizan a lo largo del ejercicio, y cuyo valor nominal supere los 100.000 euros, incluyendo por tanto las participaciones transmitidas en el ejercicio)

a) Corrección de valor incluida en pérdidas y ganancias del ejercicio⁽³⁾

b) Reversión de pérdidas por deterioro de valores (R.T. 41ª LIS)

c) Efecto de la corrección valorativa en el R del ejercicio (= a + b)

d) Saldo de correcciones fiscales pendientes a fin de ejercicio

(+) = aumentos futuros; (-) = disminuciones futuras

⁽²⁾ Incluye la variación del deterioro y, en su caso, los cambios valorativos con efectos sobre el resultado del ejercicio, con signo con que opere en el cálculo del resultado.

Incluya también, en su caso, el efecto sobre el resultado por enajenación de participaciones por la aplicación de los deterioros acumulados (y de los cambios valorativos acumulados, en general).

Ponga el signo con que opere en la columna de P y G: (+) = deterioro; (-) = reversión del deterioro o aplicación del deterioro por transmisión de la participación. En el caso de cambios de valor positivos, signos opuestos a los indicados.

Datos adicionales de la participada:

(Solo se deberá cumplimentar obligatoriamente este apartado si la entidad participada es extranjera y el deterioro sufrido se determina en relación al patrimonio neto de la entidad participada)

Capital

Reservas y otras partidas de fondos propios

Otras partidas del patrimonio neto (+, -)

Resultado del último ejercicio (+, -)

B.2. Participaciones de personas o entidades en la declarante

- Participaciones de importe igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado.

R.P.T.E.	F/I	Apellidos y nombre / Razón social	Código provincia / país	Nominal	%Particip.

- Suma de porcentajes de participaciones de personas o entidades en el capital de la declarante inferiores al 5% o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado

- Suma de porcentajes de participaciones en situaciones especiales

Balance: Activo (I)

Activo

ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P)	101	7.086,61
Inmovilizado intangible (N, A, P)	102	
Desarrollo (N)	103	
Concesiones (N)	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N)	105	
Fondo de comercio (N, A, P)	106	
Aplicaciones informáticas (N)	107	
Investigación (N)	108	
Propiedad intelectual (N)	700	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	701	
Otro inmovilizado intangible (N)	109	
Resto (A, P)	110	
Inmovilizado material (N, A, P)	111	7.086,61
Terrenos y construcciones (N)	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N)	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)	115	
Terrenos (N)	116	
Construcciones (N)	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	118	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	119	
Créditos a empresas (N)	120	
Valores representativos de deuda (N)	121	
Derivados (N)	122	
Otros activos financieros (N)	123	
Otras inversiones (N)	124	
Resto (A, P)	125	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)	126	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	127	
Créditos a terceros (N)	128	
Valores representativos de deuda (N)	129	
Derivados (N)	130	
Otros activos financieros (N)	131	
Otras inversiones (N)	132	
Resto (A, P)	133	
Activos por impuesto diferido (N, A, P)	134	
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)	135	
ACTIVO CORRIENTE (N, A, P)	136	128.009,12
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P)	137	
Existencias (N, A, P)	138	850,00
Comerciales (N)	139	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	140	
Productos en curso (N)	141	
De ciclo largo de producción (N)	142	
De ciclo corto de producción (N)	143	
Productos terminados (N)	144	
De ciclo largo de producción (N)	145	
De ciclo corto de producción (N)	146	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)	147	
Anticipos a proveedores (N)	148	

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.

Balance: Activo (II)

Activo (cont.)	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)	149 65.500,00
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P)	150 65.500,00
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P)	151
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P)	152 65.500,00
Cientes empresas del grupo y asociadas (N)	153
Deudores varios (N)	154
Personal (N)	155
Activos por impuesto corriente (N)	156
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N)	157
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P)	158
Otros deudores (A, P)	159
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)	160
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	161
Créditos a empresas (N)	162
Valores representativos de deuda (N)	163
Derivados (N)	164
Otros activos financieros (N)	165
Otras inversiones (N)	166
Resto (A, P)	167
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)	168
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	169
Créditos a empresas (N)	170
Valores representativos de deuda (N)	171
Derivados (N)	172
Otros activos financieros (N)	173
Otras inversiones (N)	174
Resto (A, P)	175
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)	176
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)	177 61.659,12
Tesorería (N)	178
Otros activos líquidos equivalentes (N)	179
TOTAL ACTIVO (N, A, P)	180 135.095,73

Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)

Patrimonio neto y pasivo		
PATRIMONIO NETO (N, A, P)	185	118.706,84
Fondos propios (N, A, P)	186	118.706,84
Capital (N, A, P)	187	118.000,00
Capital escriturado (N, A, P)	188	6.000,00
(Capital no exigido) (N, A, P)	189	
Prima de emisión (N, A, P)	190	
Reservas (N, A, P)	191	
Legal y estatutarias (N)	192	
Otras reservas (N)	193	
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) (N)	194	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P)	195	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	196	
Remanente (N)	197	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N)	198	
Otras aportaciones de socios (N, A, P)	199	
Resultado del ejercicio (N, A, P)	200	112.706,84
(Dividendo a cuenta) (N, A, P)	201	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)	202	
Ajustes por cambios de valor (N, A)	203	
Activos financieros disponibles para la venta (N)	204	
Operaciones de cobertura (N)	205	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N)	206	
Diferencia de conversión (N)	207	
Otros (N)	208	
Ajustes en patrimonio neto (P)	209	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	210	
PASIVO NO CORRIENTE (N, A, P)	211	16.388,89
Provisiones a largo plazo (N, A, P)	212	
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)	213	
Actuaciones medioambientales (N)	214	
Provisiones por reestructuración (N)	215	
Otras provisiones (N)	216	
Deudas a largo plazo (N, A, P)	217	16.388,89
Obligaciones y otros valores negociables (N)	218	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	219	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	220	
Derivados (N)	221	
Otros pasivos financieros (N)	222	
Otras deudas a largo plazo (A, P)	223	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	224	
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)	225	
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)	226	
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)	227	
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P)		

Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)

Patrimonio neto y pasivo (cont.)

PASIVO CORRIENTE (N, A, P)	228	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)	229	
Provisiones a corto plazo (N, A, P)	230	
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	703	
Otras provisiones (N)	704	
Deudas a corto plazo (N, A, P)	231	
Obligaciones y otros valores negociables (N)	232	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	233	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	234	
Derivados (N)	235	
Otros pasivos financieros (N)	236	
Otras deudas a corto plazo (A, P)	237	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)	238	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P)	239	
Proveedores (N, A, P)	240	
Proveedores a largo plazo (N, A, P)	241	
Proveedores a corto plazo (N, A, P)	242	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N)	243	
Acreedores varios (N)	244	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N)	245	
Pasivos por impuesto corriente (N)	246	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N)	247	
Anticipos de clientes (N)	248	
Otros acreedores (A, P)	249	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)	250	
Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P)	251	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P)	252	135.095,73

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Operaciones continuadas		
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)	255	239.090,00
Ventas (N)	256	
Prestaciones de servicios (N)	257	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	705	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	706	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	707	
Resto (N)	708	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)	258	
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)	259	
Aprovisionamientos (N, A, P)	260	496,00
Consumo de mercaderías (N)	261	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N)	262	
Trabajos realizados por otras empresas (N)	263	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N)	264	
Otros ingresos de explotación (N, A, P)	265	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)	266	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	267	
Resto (N, A, P)	268	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P)	269	
Gastos de personal (N, A, P)	270	-80.733,31
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P)	271	-72.800,00
Indemnizaciones (N, A, P)	272	
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P)	274	-7.933,31
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación y prestación definida (N, A, P)	275	
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P)	276	
Otros gastos sociales (N, A, P)	277	
Provisiones (N, A)	278	
Otros gastos de explotación (N, A, P)	279	-19.092,44
Servicios exteriores (N)	280	
Tributos (N)	281	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N)	282	
Otros gastos de gestión corriente (N)	283	
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	709	
Amortización del inmovilizado (N, A, P)	284	-1.253,97
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)	285	
Excesos de provisiones (N, A, P)	286	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)	287	
Deterioro y pérdidas (N, A, P)	288	
Deterioros (N, A, P)	289	
Reversión de deterioros (N, A, P)	290	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	291	
Beneficios (N, A, P)	292	
Pérdidas (N, A, P)	293	
Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding (N)	710	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)	294	
Otros resultados (N, A, P)	295	
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)	296	133.514,28

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.

Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

Operaciones continuadas (cont.)

Ingresos financieros (N, A, P)	297	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P)	298	
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	299	
En terceros (N, A, P)	300	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P)	301	
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	302	
De terceros (N, A, P)	303	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	304	
Gastos financieros (N, A, P)	305	918,00
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	306	
Por deudas con terceros (N, A, P)	307	918,00
Por actualización de provisiones (N, A, P)	308	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)	309	
Cartera de negociación y otros (N)	310	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	311	
Diferencias de cambio (N, A, P)	312	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P)	313	
Deterioros y pérdidas (N, A, P)	314	
Deterioros, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P)	315	
Deterioros, otras empresas (N, A, P)	316	
Reversión de deterioros, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P)	317	
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	318	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	319	
Beneficios, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P)	320	
Beneficios, otras empresas (N, A, P)	321	
Pérdidas, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P)	322	
Pérdidas, otras empresas (N, A, P)	323	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	329	
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	330	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	331	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	332	
RESULTADO FINANCIERO (N, A, P)	324	-918,00
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (N, A, P)	325	132.596,28
Impuestos sobre beneficios (N, A, P)	326	-19.889,44
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (N, A, P)	327	112.706,84
Operaciones interrumpidas		
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUPTIDAS NETO DE IMPUESTOS (N)	328	
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P)	500	112.706,84

Modelo
200

N.I.F.
B68482363

Apellidos y nombre o razón social
CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.

2013
Página 10

Estado de cambios en el patrimonio neto (II): estado total de cambios en el patrimonio neto

	CAPITAL (N, A, P)		Prima de emisión (N, A, P)	Reservas (N, A, P)	(Acciones y participaciones en patrimonio propio) (N, A, P)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)
	Escriturado	(No exigido)					
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)	380	381	382	383	384	385	386
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P)	394	395	396	397	398	399	400
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P)	408	409	410	411	412	413	414
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)	422	423	424	425	426	427	428
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	436	437	438	439	440	441	442
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	450	451	452	453	454	455	456
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	464	465	466	467	468	469	470
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	478	479	480	481	482	483	484
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	498	499	494	495	496	497	498
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	506	6.000,00	507	508	509	510	511
Aumentos de capital (N, A, P)	520	521	522	523	524	525	526
(i) Reducciones de capital (N, A, P)	534	535	536	537	538	539	540
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones financieras) (N)	548	549	550	551	552	553	554
(i) Distribución de dividendos (N)	562	563	564	565	566	567	568
Operaciones con acciones o participaciones en patrimonio neto (N)	576	577	578	579	580	581	582
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios (N)	590	591	592	593	594	595	596
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	604	6.000,00	605	606	607	608	609
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	618	619	620	621	622	623	624
Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P)	715	716	717	718	719	720	721
Otras variaciones (N, A, P)	729	730	731	732	733	734	735
SALDO FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)	632	6.000,00	633	634	635	637	638

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil

Modelo
200

N.I.F.
B68482363

Apellidos y nombre o razón social
CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.

2013
Página 11

Estado de cambios en el patrimonio neto (III): estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Resultado del ejercicio (N, A, P)	Dividendo a cuenta (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	Gastos por cambios de valor (N, A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones donaciones y legados recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)	387	388	389	390	391	392	393
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P)	401	402	403	404	405	406	407
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P)	415	416	417	418	419	420	421
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)	429	430	431	432	433	434	435
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	443	444	445	446		448	449
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	457	104.324,16			461	462	104.324,16
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	471	472			475	476	477
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	485	486			489	490	491
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	499	500			503	504	505
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	513	514	515	516	517	518	519
Aumentos de capital (N, A, P)	527	528	529	530	531	532	533
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	541	542	543	544	545	546	547
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. convertibles) (N)	555	556	557	558	559	560	561
(-) Distribución de dividendos (N)	569	570	571	572	573	574	575
Operaciones con acciones o participaciones en patrimonio neto (N)	583	584	585	586	587	588	589
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N)	597	598	599	600	601	602	603
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	611	612	613	614	615	616	617
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	625	626	627	628	629	630	631
Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P)	723	724	725	726	727	728	729
Otras variaciones (N, A, P)	737	738	739	740	741	742	743
SALDO FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)	639	104.324,16	641	642	643	644	110.324,16

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil

Liquidación (I)

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias 500 112.706,84

Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.....

301 18.889,44

302

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....

501 132.596,28

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.)

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.).....	303	304 1.257,97
30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2013)	304	305
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.).....	305	306
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.).....	307	308
Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010)	514	309
Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010)	516	310
Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.).....	309	311
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.).....	311	312
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.).....	313	314
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.).....	315	316
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.).....	317	318
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.).....	319	320
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.).....	321	322
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.).....	323	324
Ajustes por deterioro de valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (D.T. 41ª. 1 y 2 L.I.S.).....	325	326
Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 12.4 L.I.S.).....	327	328
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 L.I.S.) ⁽¹⁾	329	330
Deducción del fondo de comercio (art. 12.6 L.I.S.).....	331	332
Deducción del intangible de vida útil indefinida (art. 12.7 L.I.S.).....	333	334
Provisiones y gastos por pensiones (arts. 13.3, 14.1 y 19.5 L.I.S.).....	335	336
Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 L.I.S.).....	337	338
Gastos por donativos y liberalidades (art. 14.1 e) L.I.S.).....	339	
Operaciones realizadas con paraísos fiscales (arts. 12.3 y 14.1.g) L.I.S.).....	341	342
Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 14.1.h).....	343	
Pérdidas por deterioro valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (art. 14.1 L.I.S.).....	510	511
Rentas negativas obtenidas en el extranjero a través de E.P. (art. 14.1 L.I.S.).....	512	513
Otros gastos no deducibles (arts. 14.1.d), d) e) L.I.S.).....	343	
Rentas negativas obtenidas por miembros de una UTE que opere en el extranjero (art. 14.1 L.I.S.).....	344	
Revalorizaciones contables (art. 15.2 L.I.S.).....	345	346
Aplicación del valor normal de mercado (arts. 15.2, 16, 17 y 18 L.I.S.).....	347	348
Ingresos por donaciones y premios otorgados por terceros (art. 15.3 L.I.S.).....	349	350
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (art. 19.3 L.I.S.).....		352
Gastos por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, comisiones, etc. (art. 19.3 L.I.S.).....		354
Errores contables (art. 19.3 L.I.S.).....	355	356
Operaciones a plazos (art. 19.4 L.I.S.).....	357	358
Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 19.6 L.I.S.).....	359	360
Rentas negativas art. 19.11 y 12 L.I.S.....	225	226
Ajustes art. 19.13 L.I.S.....	415	416
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 19 L.I.S.).....	361	362
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 20 L.I.S.).....	363	364
Reintegración de beneficios extraordinarios (D. T. 3ª L.I.S.).....	365	
Gastos no deducibles por incompatibilidad con la deducción por reinversión (art. 42 L.I.S.).....	367	
Exención por doble imposición internacional (art. 23 L.I.S.).....	369	370
Exención por doble imposición internacional (arts. 22 y D.T. 41ª. 3 y 4 L.I.S.).....	256	278
Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 y D.T. 40ª L.I.S.).....		372
Obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias (art. 24 L.I.S.).....	373	374
Agrupaciones de Interés económico y uniones temporales de empresas (capítulo II, título VII L.I.S.).....	375	376
Sociedades y fondos de capital riesgo: sociedades de desarrollo industrial regional (capítulo IV, título VII L.I.S.).....	377	378
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operación de reestructuración (capítulo VII, título VII L.I.S.).....	379	380
Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (arts. 99 y 102 L.I.S.).....	381	382
Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 106 L.I.S.).....	383	384

⁽¹⁾ Para participaciones adquiridas hasta el 21/12/07 (pueden consultarse instrucciones).

Liquidación (II)

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (cont.)
(excluida la corrección por I.S.)

	Amonedado	Alícuotas (cont.)
Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIV, título VII L.I.S.).....	385	386
Transparencia fiscal internacional (art. 107 L.I.S.).....	387	388
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.).....	389	390
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos.....	250	251
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002).....	392	393
Montes vecinales en mano común (capítulo XVI del título VII L.I.S.).....	394	395
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVII del título VII L.I.S.).....	397	398
Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990).....	400	401
Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994).....	403	404
Diferimiento plusvalías procesos de concentración empresarial (D. A. 4ª L.I.S.).....	405	406
Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 35 L.I.VI).....	409	410
Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral.....	411	412
Exención transmisión bienes inmuebles (D.A. 16ª L.I.S.).....	518	519
Impuesto extranjero sobre los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos objeto de deducción por doble imposición internacional (art. 32.1 LIS)	340	341
Impuesto extranjero soportado por el sujeto pasivo, no deducible por afectar a rentas con deducción por doble imposición (art. 31.2 LIS)	351	352
Subvenciones públicas incluidas en el resultado del ejercicio, no integrables en la base imponible.....	371	372
SICAV: Reducciones de capital y distribución de la prima de emisión.....	413	414
Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	417	418
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.) (desglose en página 18).....	417	1.257,97

Entidades navieras en régimen de atribución en función del tonelaje

Base imponible de actividades o rentas que tributen en régimen general.....	578
Base imponible derivada de la aplicación del régimen especial.....	579

Base imponible

Base imponible antes de compensación de bases imponibles negativas.....	550	131.338,31
Compensación de bases imponibles negativas períodos anteriores (desglose en página 15).....	547	
Base imponible	552	131.338,31

Solo sociedades cooperativas	
Resultados cooperativos.....	553
Resultados extraoperativos.....	554
Solo sociedades españolas de interés económico y UTE's	
Socios residentes.....	555
Socios no residentes.....	556
Entidades ZEC	
Base imponible a tipo de gravamen especial.....	559
Solo SOCIMIS	
Parte de la base imponible del período impositivo que tributa al tipo general.....	520
Parte de la base imponible del período impositivo que tributa al tipo del 0%.....	521

Tipo de gravamen

Tipo de gravamen.....	558	15,00
Solo sociedades cooperativas.....		
Cuota íntegra previa.....		560
Compensación de cuotas por pérdidas de ejercicios anteriores (desglose en página 20).....	561	

Cuota íntegra

Cuota íntegra	562	19.700,75
----------------------------	-----	-----------

Liquidación (III)

Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva

Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 L.I.S.)	567	
Bonificaciones actividades exportadoras y de prestación de servicios (art. 34 L.I.S.)	568	
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994)	563	
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990)	566	
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII L.I.S.)	576	
Otras bonificaciones	569	
Deducciones por doble imposición (desglose en página 15):		
D.I. interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 L.I.S.)	572	
D.I. interna generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 30 L.I.S.)	573	
D.I. internacional de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 L.I.S.)	575	
D.I. internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 31 y 32 L.I.S.)	577	
Transparencia fiscal internacional (art. 107.9 L.I.S.)	581	
D.I. interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas)		
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994)		
Cuota íntegra ajustada positiva	581	19.700,75

Otras deducciones. Cuota líquida positiva

Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones	583	
Deducción art. 42 L.I.S. y art. 36 ter Ley 43/95 (desglose en página 16)	584	
Deducciones disposición transitoria octava L.I.S. (desglose en página 16)	585	
Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI L.I.S. (desglose en página 17)	588	
Deducciones sin límite I + D + i (desglose en página 18)	582	
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 18)	565	
Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991) (desglose en página 16)	590	
Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral	599	
Cuota líquida positiva	592	19.700,75

Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver

Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C.	595	
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas	596	
Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	597	
Abono de deducciones (+/-) por insuficiencia de cuota (orden art. 44.2 L.I.S.)	408	
Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (L.A. 22ª L.I.S.) (periodos impositivos a partir de 1-1-2014)	150	
Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver	599	19.700,75
	Estado	600

D. Forales / Navarra
(totales)
(desglose en pág. 24)

Pagos fraccionados. Cuota diferencial

1º pago fraccionado	601	602
2º pago fraccionado	603	604
3º pago fraccionado	605	606
Cuota diferencial	611	19.700,75
		612

Líquido a ingresar o a devolver

Incremento por pérdida beneficios fiscales periodos anteriores	615	616
Incremento por incumplimiento en registro SOCIMI	633	642
Intereses de demora	617	618
Importe ingreso / devolución efectuada de la declaración originaria	619	620
Líquido a ingresar o a devolver	621	19.700,75
		622

(*) Tributación por otro régimen antes del plazo de 3 años de permanencia (art. 3.3 Ley 11/2009)

Detalle de la compensación de bases imponibles negativas

	Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Compensación de base año 1997	640	641	548
Compensación de base año 1998	643	644	645
Compensación de base año 1999	646	647	648
Compensación de base año 2000	649	650	651
Compensación de base año 2001	652	653	654
Compensación de base año 2002	655	656	657
Compensación de base año 2003	658	659	660
Compensación de base año 2004	661	662	663
Compensación de base año 2005	664	665	666
Compensación de base año 2006	667	668	669
Compensación de base año 2007	743	744	748
Compensación de base año 2008	275	276	277
Compensación de base año 2009	608	609	610
Compensación de base año 2010	704	705	706
Compensación de base año 2011	013	014	015
Compensación de base año 2012	725	726	727
Compensación de base año 2013 (*)	534	535	536
Total	670	671	671

(*) Solo debe cumplimentarse si la entidad tiene bases imponibles negativas por otro periodo impositivo iniciado también en 2013, pero inferior a 12 meses y previo acuerdo de declaración.

Deducciones doble imposición interna 2006-2013

	Límite año	Deducción pendiente / generada	Tipo gravamen periodo generación	2013 deducción pendiente	Deducción aplicada en esta liquidación	Deducción pendiente periodos futuros
D.I. interna ejerc. anteriores:						
D.I. interna 2006	2013/14	101	696	697		
D.I. interna 2007	2014/15	104	846	847		848
D.I. interna 2008	2015/16	106	282	283		284
D.I. interna 2009	2016/17	108	702	703		707
D.I. interna 2010	2017/18	110	184	185		300
D.I. interna 2011	2018/19	112	025	026		027
D.I. interna 2012	2019/20	114	714	715		716
D.I. interna 2013 (*)	2020/21	735	736	737		738
Total 2006-2013		616	117	570		118
Tipo de gravamen 2013			103 15,0000			
D.I. interna 2013:						
Intersoc. al 50% (art. 30.1 y 31 L.I.S.)	2020/21	119	120	121		122
Intersoc. al 100% (art. 30.2 y 31 L.I.S.)	2020/21	123	124	125		126
Plusvalías fuente interna (art. 30.5 L.I.S.)	2020/21	127	128	129		130
Total 2013		131	132	571		133

(*) Solo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones)

Deducciones doble imposición internacional 2003-2013

	Límite año	Deducción pendiente / generada	Tipo gravamen periodo generación	2013 deducción pendiente	Deducción aplicada en esta liquidación	Deducción pendiente periodos futuros
D.I. internac. ejerc. anteriores:						
D.I. internacional 2003	2013/14	151	711	712		
D.I. internacional 2004	2014/15	153	637	638		639
D.I. internacional 2005	2015/16	154	849	894		197
D.I. internacional 2006	2016/17	155	285	286		287
D.I. internacional 2007	2017/18	156	825	826		827
D.I. internacional 2008	2018/19	157	001	002		003
D.I. internacional 2009	2019/20	158	028	029		030
D.I. internacional 2010	2020/21	159	734	717		719
D.I. internacional 2011	2021/22	720	722	723		724
D.I. internacional 2012	2022/23	729	740	741		742
D.I. internacional 2013 (*)	2023/24	124	135	136		137
Total 2003-2013		160	161	572		162
Tipo de gravamen 2013			103 15,0000			
D.I. internacional 2013:						
Impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31 L.I.S.)	2023/24	163	164	165		166
Dividendos y participaciones en beneficios (art. 32 L.I.S.)	2023/24	167	168	169		170
Total 2013		171	172	573		174

(*) Solo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones)

Deducción art. 42 L.I.S. y art. 36 ter Ley 43/95

	Límite conj. deducc.	Límite año (*)	Per. anterior Per. actual	Deduc. pendiente Deduc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2002.....		2017/18	835		836	836
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2003.....		2018/19	838		839	840
Deducción art. 42 L.I.S. 2004.....		2019/20	932		933	934
Deducción art. 42 L.I.S. 2005.....		2020/21	297		298	299
Deducción art. 42 L.I.S. 2006.....	25/ 50%	2021/22	090		091	092
Deducción art. 42 L.I.S. 2007.....		2022/23	004		005	006
Deducción art. 42 L.I.S. 2008.....		2023/24	031		032	033
Deducción art. 42 L.I.S. 2009.....		2024/25	022		023	024
Deducción art. 42 L.I.S. 2010.....		2025/26	040		041	042
Deducción art. 42 L.I.S. 2011.....		2026/27	138		139	140
Deducción art. 42 L.I.S. 2012.....		2027/28	141		142	143
Deducción art. 42 L.I.S. 2013.....		2028/29	188		189	190
Total deducciones art. 36 ter Ley 43/95 y art. 42 L.I.S.			841		842	843

(*) Pueden consultarse Instrucciones

Deducciones disposición transitoria octava L.I.S.

	Límite conjunto deducciones	Per. anterior Per. actual	Deduc. pendiente Deduc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2008: Periodificación.....		749		750	750
2009: Periodificación.....		752		753	754
2010: Periodificación.....	35%	756		756	757
2011: Periodificación.....		758		759	760
2012: Periodificación.....		761		762	763
2013: Periodificación.....		744		745	746
Total deducciones disposición transitoria octava L.I.S.		764		764	765

Régimen especial de la reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

	Importe de la deducción	Inversiones previstas en las letras A, B y D (1.º) del art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas en las letras C, E y F (2.º) del art. 27.4 Ley 19/1994	Pendiente de materializar
RIC 2009. Dotación y materializaciones efectuadas en 2009.....	089	094	095	
RIC 2010. Dotación y materializaciones efectuadas en 2010.....	097	098	047	048
RIC 2011. Dotación y materializaciones efectuadas en 2011.....	524	525	526	527
RIC 2012. Dotación y materializaciones efectuadas en 2012.....	923	923	924	925
RIC 2013. Dotación y materializaciones efectuadas en 2013.....	927	928	928	996
Inversiones anticipadas de futuras dotaciones a la RIC, efectuadas en 2013.....		021	021	

Deducciones inversión en Canarias. Ley 20/1991

	Límite conj. deducc.	Límite año	Per. anterior Per. actual	Deduc. pendiente Deduc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Activos fijos (Ley 20/1991) 2008.....		2013/14	854		855	859
Activos fijos (Ley 20/1991) 2009.....		2014/15	857		858	862
Activos fijos (Ley 20/1991) 2010.....	50%	2015/16	860		861	865
Activos fijos (Ley 20/1991) 2011.....		2016/17	863		864	885
Activos fijos (Ley 20/1991) 2012.....		2017/18	888		884	801
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1997.....		2012/13 ⁿ	088		564	196
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1998.....		2013/14 ⁿ	194		195	834
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1999.....		2014/15 ⁿ	868		869	873
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2000.....		2015/16 ⁿ	871		872	876
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2001.....		2016/17 ⁿ	874		875	879
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2002.....		2017/18 ⁿ	877		878	882
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2003.....	60%	2018/19 ⁿ	880		881	870
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2004.....		2019/20 ⁿ	885		867	941
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2005.....		2020/21 ⁿ	939		940	192
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2006.....		2021/22 ⁿ	191		192	701
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2007.....		2022/23 ⁿ	613		614	011
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2008.....		2023/24 ⁿ	200		257	039
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2009.....		2024/25 ⁿ	037		038	045
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2010.....		2025/26 ⁿ	044		045	530
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2011.....		2026/27 ⁿ	528		529	146
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2012.....		2027/28 ⁿ	144		145	149
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2013.....		2028/29 ⁿ	147		148	853
Activos fijos (Ley 20/1991) 2013.....	50%	2018/19	852		853	887
Total deducciones inversiones en Canarias (Ley 20/1991)			886		890	887

(*) Pueden consultarse Instrucciones

Deducciones para incentivar determinadas actividades (cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.)

	Lim. cont. deduc.	Límite año	Per. anteriores Per. actual	Deduc. pendiente generada	Aplicado en esta declaración	Pendiente de aplicación en periodos futuros
1997: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 (*)		2012/13	842	844	845	
1998: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 (*)		2013/14	768	769	770	
1999: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 (*)		2014/15	774	775	776	
2000: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 (*)		2015/16	780	781	782	
2001: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 (*)		2016/17	786	787	788	
2002: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 (*)		2017/18	766	767	768	
2003: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 (*)		2018/19	198	199	200	
2004: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 (*)		2019/20	288	289	290	
2005: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2020/21	466	467	468	
2006: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2021/22	061	062	063	
2007: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2022/23	472	473	474	
2008: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2023/24	180	181	182	
2009: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2024/25	531	532	533	
2010: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2025/26	945	946	947	
2011: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2026/27	960	961	962	
2012: Suma deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2027/28	183	185	186	
2013: Inversiones para protección medio ambiente (PM)		2028/29	792	793	794	
2013: Deducción por creación empleo trabajadores con discapacidad (CE)		2028/29	795	796	797	
2013: Gastos en investigación y desarrollo (ICT)		2031/32	798	799	800	
2013: Gastos en innovación tecnológica (IT)		2031/32	655	656	657	
2013: Deducción por inversión de beneficios (IB)		2028/29	545	546	547	
2013: Producciones cinematográficas (PC)		2028/29	807	808	809	
2013: Bienes de interés cultural (BIC)		2028/29	810	811	812	
2013: Gastos de formación profesional (FP)		2028/29	816	817	818	
2013: Edición libros (EL)		2028/29	819	820	821	
2013: Creación de empleo por contratación de menores de 30 años (CEM-3)		2031/32	963	964	965	
2013: Creación de empleo por contratación de desempleados con prestación por desempleo (L. 40/95) (art. 43 L.I.S.)		2028/29	931	932	933	
2013: Conmemoración del Milenio de la fundación del Reino de Granada (CM)		2028/29	966	967	968	
2013: Alicante 2011 (A11)		2028/29	972	973	974	
2013: Mundobasket 2014 (M14)		2028/29	540	541	542	
2013: Campeonato del Mundo de Salomero Absoluto Masculino de 2013 (CSM)		2028/29	543	544	545	
2013: IV Centenario del fallecimiento del pintor Doménico Theotocopuli, conocido como El Greco (GT)		2028/29	901	902	903	
2013: Vitoria-Gasteiz Capital Verde Europea 2012 (VG)		2028/29	063	064	065	
2013: Campeonato del Mundo de Vela (ISAF) Santander 2014 (VS)		2028/29	067	068	069	
2013: Programa "El Árbol de la Vida" (AV)		2028/29	070	071	072	
2013: Año de España en Japón (EJ)		2028/29	075	076	077	
2013: Plan Director para la recuperación del Patrimonio Cultural de Lorca (PL)		2028/29	078	079	080	
2013: Universiada de Invierno de Granada 2015 (UG)		2028/29	085	086	087	
2013: Campeonato del Mundo de Ciclismo en Carretera Portoferra 2014 (P)		2028/29	093	094	095	
2013: Barcelona World Jumping Challenge (WJ)		2028/29	207	208	209	
2013: Campeonato del Mundo de Natación Barcelona 2013 (NB)		2028/29	210	211	212	
2013: Barcelona Mobile World Capital (BM)		2028/29	213	214	215	
2013: 3ª Edición de la Barcelona World Race (BW)		2028/29	216	217	218	
2013: Campeonato del Mundo de Tiro Olímpico "Las Gabias" 2014 (TO)		2028/29	222	223	224	
2013: Año Santo Jubilar Mariano 2012-2013 en Almonte (AM)		2028/29	240	241	242	
2013: 2014 Año Internacional de la Dieta Mediterránea (DM)		2028/29	243	244	245	
2013: Campeonatos de Madrid 2020 (M20)		2028/29	246	247	248	
2013: Programa de preparación de los deportistas españoles para los Juegos Olímpicos de Janeiro 2016 (JO)		2028/29	204	205	206	
2013: III Centenario de la Peregrinación de San Francisco de Asís al Santuario de Compostela (1214-2014) (FA)		2028/29	219	220	221	
2013: IV Centenario del Nacimiento de Santa Teresa de Ávila 2015 (TA)		2028/29	228	229	230	
2013: Año Junipero Serra 2013 (JS)		2028/29	231	232	233	
2013: Año Santo Jubilar Mariano 2013-2014 a celebrar en la ciudad de Sevilla (MS)		2028/29	234	235	236	
2013: Vuelta al mundo a vela Alicante 2014 (A14)		2028/29	237	238	239	
2013: Diferimiento deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.		2028/29	828	829	830	
Total deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público			634	635	636	
Total deducciones Cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.			831	588	832	

(*) Pueden consultarse instrucciones

Deducciones I + D + I excluidas de límite. Opción art. 44.2 LIS

	Deducción generada	Deducción reducida	Importe deducible en cuota	Pendiente por insuficiencia de cuota
2013: Investigación y desarrollo (ICTE).....	918	919	574	580
2013: Innovación tecnológica (ITE).....	589	976	977	978
Total	517	081	082	083

Deducción donativos a entidades sin fines de lucro. Ley 49/2002

	Límite año	Por. anteriores. Deducc. pendiente Por. actual. Deducc. generada	Resultado de esta liquidación	Pendiente de deducciones en periodo futuro
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2003.....	2013/14	929	930	931
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2004.....	2014/15	942	943	944
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2005.....	2015/16	294	295	296
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2006.....	2016/17	066	067	068
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2007.....	2017/18	008	009	010
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2008.....	2018/19	034	035	036
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2009.....	2019/20	201	202	203
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2010.....	2020/21	904	905	906
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2011.....	2021/22	990	991	992
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2012.....	2022/23	997	998	999
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2013.....	2023/24	993	994	995
Total deducciones donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002)		596	565	566
Donaciones del periodo impositivo efectuadas a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002)			974	

Aplicación de resultados

Base de reparto		Aplicación	
Pérdidas y ganancias.....	650 112.706,84	A reservas.....	654 112.706,84
Remanente.....	661	Intereses aportaciones al capital (Cooperativas).....	655
Reservas.....	662	A dividendos.....	656
Total	663 112.706,84	A dotaciónes S. (Cajas de ahorro).....	658
		A F.R.O. y dotaciones voluntarias al F.E. (Cooperativas).....	659
		A retornos cooperativos (Cooperativas).....	660
		Participes (IIC).....	662
		A pensión y otros.....	664
		Reintegración de pérdidas de ejercicios anteriores.....	665
		Total	666 112.706,84

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto Sociedades) (cumplimentación voluntaria)

Correcciones fiscales	Correcciones del ejercicio		Saldo pendiente a fin de ejercicio	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos futuros	Disminuciones futuras
Correcciones permanentes (excl. correcc. I. Sociedades)				
Correcciones temporarias con origen en el ejercicio		1.257,97		
Por amortizaciones.....		1.257,97		
Por deterioros de valor.....				
Por pensiones.....				
Por fondo de comercio.....				
Resto.....				
Correcc./temporarias con origen en ejerc. anteriores				
Por amortizaciones.....				
Por deterioros de valor.....				
Por pensiones.....				
Por fondo de comercio.....				
Resto.....				
TOTAL correcc. al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida correcc. I. Soc.).....	417	418 1.257,97		

Presentación de documentación previa en la sede electrónica

Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS) de la documentación presentada:.....

LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. Art. 20 LIS

a). Resultado de explotación (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	175	133.514,28
b). Amortización del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	176	-1.253,97
c). Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	177	
d). Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	178	
e). Ingresos financieros de participaciones en instrumentos de patrimonio ^(*) (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	179	
f). Límite a la deducción de gastos financieros netos ($= 30\% \cdot [a + b + c + d + e]$, con un mínimo de 1 millón de euros)	043	40.430,48
g). Adición por límite beneficio operativo no aplicado en los dos ejercicios anteriores	049	
h). Gastos financieros del periodo impositivo excluidos aquellos a que se refiere el art. 14.1.h) LIS ^(**) (sin signo)	249	
i). Ingresos financieros del periodo impositivo derivados de la cesión a terceros de capitales propios	252	
j). Gastos financieros netos del periodo ($= [h - i]$)	253	
k). Gastos financieros netos del periodo deducibles ($< - [f]$)	254	918,00
l). Gastos financieros netos del periodo no deducibles ($> - [j]$)	255	
m). Gastos financieros netos pendientes de deducir de periodos anteriores aplicados	258	
n). Total gastos financieros netos deducibles en el periodo ($= [k + m]$, $< - [f + e]$)	259	918,00
ñ). Total gastos financieros deducibles en el periodo	260	918,00

(*) Dividendos o participaciones en beneficios de entidades que, o bien el porcentaje de participación, directo o indirecto, sea al menos el 5 por ciento, o bien el valor de adquisición de la participación sea superior a 6 millones de euros, excepto que dichas participaciones hayan sido adquiridas con fondos cuyos gastos financieros no resulten deducibles por aplicación del artículo 14.1.h) de la LIS. El mínimo de 1 millón de euros exige que, como mínimo, haya 1 millón de euros de gastos financieros netos deducibles en el periodo impositivo.

(**) Se incluirán los gastos financieros netos imputados por las entidades que tributan con arreglo a la Ley de Sociedades de Capital, art. 48 de la LIS.

LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. GASTOS FINANCIEROS PENDIENTES DE DEDUCIR

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2012	970	970	971
2013 (*)	263	263	263
2013 (**)	264	265	266
Total	267	268	269

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes por otro periodo impositivo iniciado en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.

(**) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes, devengados en el propio periodo impositivo, deducibles en los próximos periodos impositivos.

PENDIENTE DE ADICIÓN POR LÍMITE BENEFICIO OPERATIVO NO APLICADO

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2012	503	522	523
2013 (*)	270	271	272
2013 (**)	273	274	537
Total	538	539	546

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado por otro periodo impositivo iniciado en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.

(**) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado, generado en el propio periodo impositivo, aplicable en los próximos periodos impositivos.

DOTACIONES POR DETERIORO DE CRÉDITOS U OTROS ACTIVOS DERIVADOS DE LAS POSIBLES INSOLVENCIAS DE LOS DEUDORES NO VINCULADOS CON EL SUJETO PASIVO (Art. 19.13 LIS) Y CONVERSIÓN DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO EN CRÉDITO EXIGIBLE FRENTE A LA ADMÓN. TRIBUTARIA (D.A. 22ª LIS)

Ejercicio de generación	Integrado en esta liquidación
2011	173
2012	227
2013 (*)	291
Total	344

Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria ()**

Importe del crédito exigible 293 Opciones: Abono ☐ Compensación ☐ Canje Deuda Pública ☐

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene dotaciones pendientes de integrar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones).

(**) Para periodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2014.

Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales

Operaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales

Descripción de la operación	Persona o entidad residente en país o territorio considerado como paraíso fiscal	F/I	Clave país/territorio	País o territorio considerado como paraíso fiscal	Importe

Tenencia de valores relacionados con países o territorios considerados como paraísos fiscales

Tipo	Entidad participada o emisora de los valores	País o territorio considerado como paraíso fiscal	Clave país/territorio	Valor de adquisición	% Particip.

Comunicación del importe neto de la cifra de negocios

Grupos de sociedades, art. 42 código de comercio, incluidas entidades de crédito y aseguradoras

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de las entidades del grupo	987
N.I.F. de las entidades del grupo (Excepto el de la entidad declarante)	1 4 7
2 5 8	3 6 9

No residentes con más de un establecimiento permanente

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de establecimientos permanentes de la misma persona física o entidad titular	988
Número de establecimientos permanentes a través de los que opera, en caso de persona física titular	
N.I.F. de los establecimientos permanentes, en caso de entidad titular (Excepto el del establecimiento permanente al que se refiere esta declaración)	1 2 3 4 5

Entidades de crédito, aseguradoras, instituciones de inversión colectiva y sociedades de garantía recíproca

Las entidades que hayan marcado la clave de caracteres de la declaración [003], [004], [024], [025] ó [036] deberán consignar a continuación el importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio 2013	989
---	-----

Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje

De buques a los que se aplica el régimen	N1
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1.º de art. 125 L.I.S.	630
Importe de rentas generadas en transmisiones de buques (reserva, diferencia entre la amortización fiscal y la contable)	631
Compensación de bases imponibles negativas de períodos anteriores (a compensar únicamente con la casilla 631)	632
Base imponible resultante de la aplicación del régimen (630 + (631 - 632))	579

Operaciones con personas o entidades vinculadas

Indique las operaciones del ejercicio con personas o entidades vinculadas, residentes o no residentes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16.4 de la Ley 35/2006, de 30 de octubre, reguladora del Impuesto de Sociedades, y declare separadamente las operaciones de ingreso o pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto.

Persona o entidad vinculada: N.I.F.	F/J	Apellidos y nombre / Razón social	Tipo vinculación (artº 16.3 L.I.S.)	Código provincia/país	Tipo operación	Importe (P) / Pago (R)	Método valoración (artº 16.4 L.I.S.)	Importe operación

Instrucciones de cumplimentación:

1ª) Obligación de documentación

No existirá obligación de documentación cuando la contraprestación del conjunto de las operaciones realizadas en el período impositivo con la misma persona o entidad vinculada no supere 100.000 euros, salvo las operaciones específicas (artículo 18.4 al 1º a 4º del Reglamento del IS) que en todo caso deben documentarse.

No obstante, en el caso de personas o entidades cuyo importe neto de la cifra de negocios del período impositivo sea inferior a diez millones de euros no tendrán obligación de documentación cuando el conjunto de las operaciones vinculadas (incluidas las específicas) no supere 100.000 euros. En todo caso, deben documentarse las operaciones con personas físicas (Real Decreto-ley 13/2010, de 9 de abril y Real Decreto-ley 13/2010, de 3 de diciembre).

2ª) Obligación de declaración

Hay obligación de declaración respecto de las operaciones obligadas a documentación. No obstante, no habrá obligación de declaración cuando el importe de las operaciones por persona o entidad vinculada del mismo tipo y con el mismo método de valoración no supere 100.000 euros.

3ª) Criterios de imputación

En las operaciones que supongan gastos o ingresos contables debe atenderse al criterio de devengo contable de dichas operaciones con independencia de cuando se produzca la corriente monetaria del cobro o pago.

En las operaciones que no supongan gasto o ingreso contable (por ejemplo adquisición de un inmueble a una persona o entidad vinculada), se atenderá al hecho de realización de la operación con independencia de cuando se produzca la corriente monetaria derivada de las mismas.

Operaciones que se extiendan a lo largo de varios ejercicios: Si el valor de la operación supera los límites (100.000 / 250.000 euros) y la operación sigue vigente a lo largo de varios ejercicios sólo debe declararse en la información adicional del ejercicio en que se realice la operación.

Mención especial merecen las prestaciones de servicios continuadas a lo largo del tiempo, tanto para determinar si se deben declarar o no, como para determinar en qué momento deben declararse, habrá que estar al valor de la operación en cada uno de los ejercicios.

4ª) Forma de cuantificar los límites y criterios de cumplimentación

Los límites de 100.000 y 250.000 euros no incluyen el IVA.

En cada fila se declararán las operaciones por persona o entidad vinculada que cumplan un determinado tipo de operación siempre que se haya utilizado el mismo método de valoración.

En caso de que con una misma persona o entidad se hayan realizado operaciones de distinto tipo, se incluirán en registros distintos. En el caso de que se hubiera de operaciones del mismo tipo pero se hubieran utilizado métodos de valoración diferentes también se separarán en distintas filas.

Régimen de cooperativas

Determinación de la base imponible

	Resultados cooperativos	Resultados extracooperativos
1. Ingresos computables.....	C1	E1
2. Gastos específicos.....	C2	E2
3. Gastos generales imputados.....	C3	E3
4. Gastos Fondo de Educación y Promoción.....	C4	E4
5. Incrementos y disminuciones patrimoniales.....	C5	E5
6. Resultado (1 - 2 - 3 - 4 + 5).....	C6	E6
7. Aumentos (ajustes positivos).....	C7	E7
8. Disminuciones (ajustes negativos).....	C8	E8
9. 50% Dotación obligatoria F.R.R. (art. 16.5 Ley 20/1990).....	C9	E9
10. Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994).....	C10	
11. Factor de agotamiento.....	C11	E11
12. Base imponible (6 + 7 - 8 - 9 + 10 + 11).....	553	554

Detalle de compensación de cuotas

	Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en períodos futuros
Compensación de cuota año 1998.....	673	674	
Compensación de cuota año 1999.....	676	677	678
Compensación de cuota año 2000.....	679	680	681
Compensación de cuota año 2001.....	682	683	684
Compensación de cuota año 2002.....	685	686	687
Compensación de cuota año 2003.....	688	689	690
Compensación de cuota año 2004.....	691	692	693
Compensación de cuota año 2005.....	623	624	672
Compensación de cuota año 2006.....	279	280	281
Compensación de cuota año 2007.....	587	515	900
Compensación de cuota año 2008.....	059	099	100
Compensación de cuota año 2009.....	017	018	019
Compensación de cuota año 2010.....	772	773	777
Compensación de cuota año 2011.....	907	908	909
Compensación de cuota año 2012.....	910	911	912
Compensación de cuota año 2013.....	935	936	937
Total.....	694	561	695

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene cuotas pendientes por otro período impositivo iniciado también en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.



Agencia Tributaria

Delegación o Diputación /
Comunidad Foral de

Administración de

Código Administración

Impuesto sobre Sociedades

DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

Modelo

200

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa. La etiqueta identificativa es imprescindible para la presentación de esta declaración-liquidación en una entidad colaboradora.

N.I.F.

B68482363

Nombre o razón social

CENTRO DE ESTUDIOS ML, S.L.

Ejercicio 2013

Tipo ejercicio 1

Periodo 01/01/13 a 31/12/13

De 01/01/13 a 31/12/13

N. justificante

Liquidación (3)

Base imponible 552 131.332,31

Cuota íntegra 552 19.700,75

Líquido a ingresar o a devolver: Estado 621 19.700,75

Devolución (4)

Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es negativa, marque con una "X" la casilla que corresponda:

Renuncia a la devolución ☐

Devolución por transferencia ☐

Importe: D

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria.

Ingreso (5)

Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es positiva, marque con una "X" la casilla que corresponda:

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público. Cuenta restringida de colaboración en la recuperación de la A.E.A.T. de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.

Forma de pago: I

Importe: I

19.700,75

Código IBAN

Cuota cero (6)

☐ Cuota cero

Anexo 9.

Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas 2013

Página 0

PADRE

Espacio reservado para el código de puntos	Primer declarante		Teléfono		PADRE 2013																					
	NO PEGAR LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		Primer apellido																							
	NIF 17762846S		ANAGRAMA:		CUARTERO																					
	Nº de Referencia		Nº de Justificante		2.º apellido																					
					YAGUE																					
					Nombre																					
					MARIA																					
<p>Fecha y firma de la declaración</p> <p>Manifiesto/manifestamos que son ciertos los datos consignados en la presente declaración.</p> <table border="1"> <tr> <td>Firma del primer declarante:</td> <td>Firma del cónyuge: (obligatoria en caso de matrimonios en tributación conjunta)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>No es necesaria la firma del cónyuge</td> </tr> </table> <p>En a de</p>						Firma del primer declarante:	Firma del cónyuge: (obligatoria en caso de matrimonios en tributación conjunta)		No es necesaria la firma del cónyuge																	
Firma del primer declarante:	Firma del cónyuge: (obligatoria en caso de matrimonios en tributación conjunta)																									
	No es necesaria la firma del cónyuge																									
<p>Cónyuge (los datos identificativos del cónyuge son obligatorios en caso de matrimonio no separado legalmente)</p> <p>NO PEGAR LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p> <table border="1"> <tr> <td>NIF 18181818L</td> <td>ANAGRAMA:</td> <td>Teléfono</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Primer apellido</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>LOPEZ</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2.º apellido</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>LOPEZ</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Nombre</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>JUAN</td> </tr> </table>						NIF 18181818L	ANAGRAMA:	Teléfono			Primer apellido			LOPEZ			2.º apellido			LOPEZ			Nombre			JUAN
NIF 18181818L	ANAGRAMA:	Teléfono																								
		Primer apellido																								
		LOPEZ																								
		2.º apellido																								
		LOPEZ																								
		Nombre																								
		JUAN																								
<p>Resultado a ingresar o a devolver -1.857,24</p> <p>Nº de cuenta IBAN</p> <table border="1"> <tr> <td>ES</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>Fraccionamiento del pago <input type="checkbox"/></p> <p>Domiciliación 2.º plazo <input type="checkbox"/></p> <p>Renuncia a la devolución <input type="checkbox"/></p> <p>Compensación entre cónyuges <input type="checkbox"/></p>						ES																				
ES																										

*Cualquier modificación que quiera efectuar en la declaración debe realizarla a través del programa, volviendo a imprimir la declaración. Tenga en cuenta que los datos incluidos en el programa prevalecen sobre las modificaciones efectuadas manualmente en la declaración.

Agencia Tributaria

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas 2013

Página 1
PADRE

☐ Primer declarante y cónyuge, en caso de matrimonio no separado legalmente

Primer declarante

(01) NIF 17762846S		Sexo del primer declarante: H: Hombre M: Mujer (05) M	
(02) Primer apellido CUARTERO		Estado civil (al 31-12-2013): Soltero/a Casado/a Viudolo Divorciado/a o separado/a legalmente (07) X	
(03) Segundo apellido YAGUE		(06) (08) (09)	
(04) Nombre MARIA		Fecha de nacimiento (10) 15-06-1983	
Importante: los contribuyentes que tengan la consideración de empresarios o profesionales y hayan cambiado de domicilio habitual, deberán comunicarlo presentando declaración censal (modelo 036 o 037) de modificación de datos.		Grado de discapacidad. Clave (11)	
		Cambio de domicilio. Si ha cambiado de domicilio, consigne una "X" (13)	

Domicilio habitual actual del primer declarante

(15) Tipo de Vía CALLE	(16) Nombre de la Vía Pública PABLO BRUNA	(17) Tipo de numeración S/N	(18) Número de casa	(19) Calificador del número	(20) Bloque	(21) Portal	(22) Escal.	(23) Planta	(24) Puerta
(25) Datos complementarios del domicilio		(26) Localidad / Población (si es distinta del municipio)		(27) Código Postal 50014		(28) Nombre del Municipio ZARAGOZA		(29) Provincia ZARAGOZA	
(30) Teléf. fijo		(31) Teléf. móvil		(32) N.º de FAX					

Si el domicilio está situado en el extranjero:

(35) Domicilio / Address	(36) Datos complementarios del domicilio	(37) Población / Ciudad
(38) e-mail	(39) Código Postal (ZIP)	(40) Provincia / Región / Estado
(41) País	(42) Código País	(43) Teléf. fijo
(44) Teléf. móvil	(45) N.º de FAX	

Datos adicionales de la vivienda en la que el primer declarante tiene su domicilio habitual actual. Si el primer declarante y/o su cónyuge son propietarios de la vivienda, se consignará también, en su caso, los datos de las plazas de garaje, con un máximo de dos, y de los trasteros y anexos adquiridos conjuntamente con la misma, siempre que se trate de fincas registrales independientes.

Titularidad (clave)	Porcentaje de participación, en caso de propiedad o usufructo	Situación (clave)	Referencia catastral
(50) 1	Primer declarante: (51) 100,00	(53) 3	(54)
(50)	Cónyuge: (52)	(53)	(54)
(50)	Primer declarante: (51)	(53)	(54)
(50)	Cónyuge: (52)	(53)	(54)
(50)	Primer declarante: (51)	(53)	(54)
(50)	Cónyuge: (52)	(53)	(54)
(50)	Primer declarante: (51)	(53)	(54)
(50)	Cónyuge: (52)	(53)	(54)

Sólo si ha consignado la clave 3 en la casilla 50: NIF arrendador **(55)**

Si no tiene NIF, consigne Número de identificación en el País de residencia **(58)**

Cónyuge (los datos identificativos del cónyuge son obligatorios en caso de matrimonio no separado legalmente)

(61) NIF 18181818L		Sexo del cónyuge (H: Hombre, M: Mujer) (65) H	
(62) Primer apellido LOPEZ		Fecha de nacimiento del cónyuge (66) 08-03-1983	
(63) Segundo apellido LOPEZ		Grado de discapacidad del cónyuge. Clave (67)	
(64) Nombre JUAN		Cónyuge no residente que no es contribuyente del IRPF (68)	
Importante: los contribuyentes que tengan la consideración de empresarios o profesionales y hayan cambiado de domicilio habitual, deberán comunicarlo presentando declaración censal (modelo 036 o 037) de modificación de datos.		Cambio de domicilio. Si el cónyuge ha cambiado de domicilio, consigne una "X" en esta casilla. (Sólomente en caso de declaración conjunta) (70)	

Domicilio habitual actual del cónyuge, en caso de tributación conjunta (si es distinto del domicilio del primer declarante)

(15) Tipo de Vía	(16) Nombre de la Vía Pública	(17) Tipo de numeración	(18) Número de casa	(19) Calificador del número	(20) Bloque	(21) Portal	(22) Escal.	(23) Planta	(24) Puerta
(25) Datos complementarios del domicilio		(26) Localidad / Población (si es distinta del municipio)		(27) Código Postal		(28) Nombre del Municipio		(29) Provincia	
(30) Teléf. fijo		(31) Teléf. móvil		(32) N.º de FAX					

Si el domicilio está situado en el extranjero:

(35) Domicilio / Address	(36) Datos complementarios del domicilio	(37) Población / Ciudad
(38) e-mail	(39) Código Postal (ZIP)	(40) Provincia / Región / Estado
(41) País	(42) Código País	(43) Teléf. fijo
(44) Teléf. móvil	(45) N.º de FAX	

☐ Representante

(75) NIF	(76) Apellidos y nombre o razón social
----------	--

☐ Fecha de la declaración

En		a		de		de	
----	--	---	--	----	--	----	--

V135

Ejemplar no válido para su presentación

Ejercicio 2013

NIF 17762846S

Apellidos y nombre CUARTERO YAGUE, MARIA

Página 2

☐ Situación familiar

Hijos y descendientes menores de 25 años o discapacitados que conviven con el/los contribuyente/s

NIF	Primer apellido, segundo apellido y nombre (por este orden)	Fecha de nacimiento	Fecha de adopción o de acogimiento permanente o preadoptivo	Discapacidad (clave)	Vinculación (*)	Otras situaciones
1.º (80)	(81) LOPEZ CUARTERO, JUAN	(82) 03-06-2012	(83)	(84)	(85)	(86)
2.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
3.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
4.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
5.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
6.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
7.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
8.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
9.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
10.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
11.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)
12.º (80)	(81)	(82)	(83)	(84)	(85)	(86)

(*) No se cumplimentará esta casilla cuando se trate de hijos o descendientes comunes del primer declarante y del cónyuge.

Si alguno de los hijos o descendientes hubiera fallecido en el año 2013, indique el número de orden con el que figura relacionado y la fecha de fallecimiento.

Sólo si ha consignado las claves 3 o 4 en la casilla 85, consigne los siguientes datos del otro progenitor:

NIF (56) Primer apellido, segundo apellido y nombre (por este orden) (57) Si el otro progenitor no tiene NIF o NIE, marque con una "X" esta casilla (58)

A efectos de la declaración conjunta los hijos 1 y 2 son los relacionados con los NIF: y , respectivamente.

Ascendientes mayores de 65 años o discapacitados que conviven con el/los contribuyente/s, al menos la mitad del periodo impositivo

NIF	Primer apellido, segundo apellido y nombre (por este orden)	Fecha de nacimiento	Discapacidad (clave)	Vinculación	Convivencia
(90)	(91)	(92)	(93)	(94)	(95)
(90)	(91)	(92)	(93)	(94)	(95)
(90)	(91)	(92)	(93)	(94)	(95)
(90)	(91)	(92)	(93)	(94)	(95)

Devengo

Atención: este apartado únicamente se cumplimentará en las declaraciones individuales de contribuyentes fallecidos en el ejercicio 2013 con anterioridad al día 31 de diciembre.

Fecha de finalización del periodo impositivo (100) Día Mes Año

Opción de tributación

Indique la opción de tributación elegida (marque con una "X" la casilla que proceda)

Atención: solamente podrán optar por el régimen de tributación conjunta los contribuyentes integrados en una unidad familiar.

Tributación individual (101) X

Tributación conjunta (102)

Comunidad o Ciudad Autónoma de residencia en el ejercicio 2013

Clave de la Comunidad Autónoma o de la Ciudad con Estatuto de Autonomía en la que tuvo/tuvieron su residencia habitual en 2013 (103) 02

Asignación tributaria a la Iglesia Católica

Si desea que se destine un 0,7 por 100 de la cuota íntegra al sostenimiento económico de la Iglesia Católica, marque con una "X" esta casilla (104)

Asignación de cantidades a fines sociales

Atención: esta asignación es independiente y compatible con la asignación tributaria a la Iglesia Católica.

Si desea que se destine un 0,7 por 100 de la cuota íntegra a los fines sociales previstos en el Real Decreto R.D/1988, de 15 de julio (BOE del 28), marque con una "X" esta casilla (105) X

Borrador de la declaración o datos fiscales del ejercicio 2014

USTED NO TIENE QUE CUMPLIMENTAR ESTAS CASILLAS PARA OBTENER SU BORRADOR DE DECLARACIÓN O SUS DATOS FISCALES EL AÑO PRÓXIMO, YA QUE PODRÁ VISUALIZAR LA OPCIÓN MÁS FAVORABLE DE SU BORRADOR O SUS DATOS FISCALES A TRAVÉS DE INTERNET Y DESDE EL PRIMER DÍA DE LA CAMPAÑA.

No obstante, si desea:

• Recibirlos por correo ordinario y no visualizarlos por Internet, marque "X" (110)

• Obtener exclusivamente la opción de tributación individual aunque la misma pueda resultar menos favorable para usted, marque "X" (111)

Declaración complementaria

Si la declaración complementaria está motivada por haber percibido otros rendimientos del trabajo después de la presentación de la declaración anterior del ejercicio 2013 o si se trata de una declaración complementaria presentada en cumplimiento de lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 14.3 de la Ley del Impuesto, marque con una "X" esta casilla (121)

Si la declaración complementaria está motivada por haberse producido, después de la presentación de la declaración anterior del ejercicio 2013, alguno de los supuestos especiales que se señalan en la Guía de la declaración, marque con una "X" esta casilla (122)

Si de la declaración complementaria resulta una cantidad a devolver inferior a la solicitada en la declaración anterior y dicha devolución no hubiera sido todavía efectuada por la Agencia Tributaria, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. (En este supuesto, no marque ninguna de las casillas 120, 121, 122 y 124) (123)

Si la declaración complementaria está motivada por el traslado de residencia a otro Estado miembro de la Unión Europea y el contribuyente opta por imputar las rentas pendientes a medida que se obtengan, de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo segundo del artículo 14.3 de la Ley del Impuesto, marque con una "X" esta casilla (124)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo ejercicio 2013, en supuestos distintos a los reflejados en las casillas 121, 122, 123 y 124, indíquelo marcando con una "X" esta casilla (120)

A Rendimientos del trabajo

Rebtribuciones dinerarias (incluidas las pensiones compensatorias y las anualidades por alimentos no exentas). Importe íntegro 001 24.500,00

Rebtribuciones en especie 002 Valoración 003 Ingresos a cuenta 004 Ing. a cuenta repercutidos 005 Importe íntegro (002+003+004)

Rebtribuciones en especie (excepto las contribuciones empresariales imputadas que deban consignarse en los casillas 006 y 043)

Contribuciones empresariales a planes de pensiones, planes de previsión social empresarial y mutualidades de previsión social (excepto a seguros colectivos de dependencia). Importes imputados al contribuyente 006

Contribuciones empresariales a seguros colectivos de dependencia. Importes imputados al contribuyente 007

Aportaciones al patrimonio protegido de las personas con discapacidad del que es titular el contribuyente. Importe computable 008

Reducciones (artículo 18, apartados 2 y 3, y disposiciones transitorias 11.ª y 12.ª de la Ley del Impuesto). Importe 009

Total ingresos íntegros computables (001 + 005 + 006 + 043 + 007 - 008) 009 24.500,00

Cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios, deducciones por derechos pasivos y cotizaciones a los colegios de huérfanos o entidades similares 010 3.594,08

Cuotas satisfechas a sindicatos 011

Cuotas satisfechas a colegios profesionales (si la colegiación es obligatoria y con un máximo de 500 euros anuales) 012

Gastos de defensa jurídica derivados directamente de litigios con el empleador (máximo: 300 euros anuales) 013

Total gastos deducibles (010 + 011 + 012 + 013) 014 3.594,08

Rendimiento neto (009 - 014) 015 20.905,92

Reducción por obtención de rendimientos del trabajo (artículo 20 de la Ley del Impuesto):

Cuanta aplicable con carácter general 016 2.652,00

Incremento para trabajadores activos mayores de 65 años que continúen o prolonguen la actividad laboral 017

Incremento para contribuyentes desempleados que acepten un puesto de trabajo que exija el traslado de su residencia a un nuevo municipio 018

Reducción adicional para trabajadores activos que sean personas con discapacidad 019

Rendimiento neto reducido (015 - 016 - 017 - 018 - 019) 020 18.253,92

B Rendimientos del capital mobiliario

Rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible del ahorro

Intereses de cuentas, depósitos y activos financieros en general (*) 021 500,00

Intereses de activos financieros con derecho a la bonificación prevista en la disposición transitoria 11.ª de la Ley del Impuesto de Sociedades (*) 022

Dividendos y demás rendimientos por la participación en fondos propios de entidades 023 0,00

Rendimientos procedentes de la transmisión o amortización de Letras del Tesoro 024

Rendimientos procedentes de la transmisión, amortización o reembolso de otros activos financieros (*) 025

Rendimientos procedentes de contratos de seguro de vida o invalidez y de operaciones de capitalización 026

Rendimientos procedentes de rentas que tengan por causa la imposición de capitales y otros rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible del ahorro 027

(*) Salvo que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley del Impuesto, deban formar parte de la base imponible general.

Total ingresos íntegros (021 + 022 + 023 + 024 + 025 + 026 + 027) 028 500,00

Gastos fiscalmente deducibles: gastos de administración y depósito de valores negociables, exclusivamente 029

Rendimiento neto (028 - 029) 030 500,00

Reducción aplicable a rendimientos derivados de determinados contratos de seguro (disposición transitoria 4.ª de la Ley del Impuesto) 031

Rendimiento neto reducido (030 - 031) 032 500,00

Rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible general

Rendimientos procedentes del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas o de subarrendamientos 033

Rendimientos procedentes de la prestación de asistencia técnica, salvo en el ámbito de una actividad económica 034

Rendimientos procedentes de la propiedad intelectual cuando el contribuyente no sea el autor 035

Rendimientos procedentes de la propiedad industrial que no se encuentre afectada a una actividad económica 036

Otros rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible general 037

Total ingresos íntegros (033 + 034 + 035 + 036 + 037) 038

Gastos fiscalmente deducibles (exclusivamente los que se indican en la Guía de la declaración) 039

Rendimiento neto (038 - 039) 040

Reducciones de rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 26.2 de la Ley del Impuesto) 041

Rendimiento neto reducido (040 - 041) 042

C Bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles asimilados

Si el número de inmuebles previsto en alguno de los apartados de esta página fuese insuficiente, indique el número de hojas adicionales que se adjuntan

Relación de bienes inmuebles y rentas derivadas de los inmuebles a disposición de sus titulares o arrendados o cedidos a terceros

Inmueble	Contribuyente titular	Propiedad (%)	Usufructo (%)	Naturaleza (clave)	Uso o destino (clave)	Situación (clave)	Referencia catastral
1	045 DECLARANTE	048 100,00	047	048 1	048 1	050 3	061
Inmuebles a disposición de sus titulares:							
Sólo uso o destino simultáneo: parte del inmueble que está a disposición (%) 062							
Ingresos íntegros computables 065 9.000,00							
Gastos deducibles: Intereses de los capitales invertidos en la adquisición o mejora del inmueble y gastos de reparación y conservación del mismo 066							
Importe pendiente de deducir de los ejercicios 2009, 2010, 2011 y 2012 que se aplica en esta declaración (*) 068							
Importe de 2013 que se aplica en esta declaración (*) 067 7.760,00							
Importe de 2013 pendiente de deducir en los 4 años siguientes: 068							
(*) Límite conjunto: el importe de la casilla 055							
Otros gastos fiscalmente deducibles 068							
Rendimiento neto (055 - 056 - 057 - 059) 080 1.240,00							
Reducción por arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (artículo 23.2 de la Ley del Impuesto). Importe 081							
Reducción por rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 23.3 de la Ley del Impuesto). Importe 082							
Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco (artículo 24 de la Ley del Impuesto) 083							
Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario: la cantidad mayor de (050 - 051 - 052) y 053 084 1.240,00							
Inmuebles arrendados o cedidos a terceros y constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos:							
Sólo uso o destino simultáneo: parte del inmueble que está a disposición (%) 062							
Ingresos íntegros computables 065							
Gastos deducibles: Intereses de los capitales invertidos en la adquisición o mejora del inmueble y gastos de reparación y conservación del mismo 066							
Importe pendiente de deducir de los ejercicios 2009, 2010, 2011 y 2012 que se aplica en esta declaración (*) 068							
Importe de 2013 que se aplica en esta declaración (*) 067							
Importe de 2013 pendiente de deducir en los 4 años siguientes: 068							
(*) Límite conjunto: el importe de la casilla 055							
Otros gastos fiscalmente deducibles 068							
Rendimiento neto (055 - 056 - 057 - 059) 080							
Reducción por arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (artículo 23.2 de la Ley del Impuesto). Importe 081							
Reducción por rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 23.3 de la Ley del Impuesto). Importe 082							
Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco (artículo 24 de la Ley del Impuesto) 083							
Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario: la cantidad mayor de (050 - 051 - 052) y 053 084							
Inmuebles arrendados o cedidos a terceros y constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos:							
Sólo uso o destino simultáneo: parte del inmueble que está a disposición (%) 062							
Ingresos íntegros computables 065							
Gastos deducibles: Intereses de los capitales invertidos en la adquisición o mejora del inmueble y gastos de reparación y conservación del mismo 066							
Importe pendiente de deducir de los ejercicios 2009, 2010, 2011 y 2012 que se aplica en esta declaración (*) 068							
Importe de 2013 que se aplica en esta declaración (*) 067							
Importe de 2013 pendiente de deducir en los 4 años siguientes: 068							
(*) Límite conjunto: el importe de la casilla 055							
Otros gastos fiscalmente deducibles 068							
Rendimiento neto (055 - 056 - 057 - 059) 080							
Reducción por arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (artículo 23.2 de la Ley del Impuesto). Importe 081							
Reducción por rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 23.3 de la Ley del Impuesto). Importe 082							
Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco (artículo 24 de la Ley del Impuesto) 083							
Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario: la cantidad mayor de (050 - 051 - 052) y 053 084							
Rentas totales derivadas de los bienes inmuebles no afectos a actividades económicas							
Suma de rentas inmobiliarias imputadas (suma de las casillas 054) 087							
Suma de rendimientos netos reducidos del capital inmobiliario (suma de las casillas 054) 088 1.240,00							

Relación de bienes inmuebles arrendados o cedidos a terceros por entidades en régimen de atribución de rentas (captura en página 8)

Inmueble	Contribuyente partícipe	NIF de la entidad	Titularidad (%)	Naturaleza (clave)	Situación (clave)	Referencia catastral
Inmueble 1:	069	070	071	072	073	074
Inmueble 2:	069	070	071	072	073	074
Inmueble 3:	069	070	071	072	073	074

D Relación de bienes inmuebles urbanos afectos a actividades económicas u objeto de arrendamiento de negocios

Inmueble	Contribuyente titular	Propiedad (%)	Usufructo (%)	Naturaleza (clave)	Situación (clave)	Referencia catastral
Inmueble 1:	076	077	078	079	080	081
Inmueble 2:	076	077	078	079	080	081
Inmueble 3:	076	077	078	079	080	081

Ejercicio 2013 NIF 17762846S Apellidos y nombre CUARTERO YAGUE, MARIA

Página 11

G4 Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales (a integrar en la base imponible general) (continuación)

Imputación a 2013 de ganancias patrimoniales acogidas a diferimiento por reinversión (derivadas de elementos afectos a actividades económicas)

Si las columnas previstas en este apartado fuesen insuficientes, indique el número de hojas adicionales que se adjuntan:

Imputación de ganancias patrimoniales:

	Ganancia patrimonial 1	Ganancia patrimonial 2	Ganancia patrimonial 3	Total
Contribuyente a quien corresponde la imputación	341	341	341	
Importe de la ganancia patrimonial que procede	342	342	342	
Imputar a 2013				346

G5 Exención por reinversión de la ganancia patrimonial obtenida en 2013 por la transmisión de la vivienda habitual

Importe obtenido por la transmisión de la vivienda habitual que es susceptible de reinversión a efectos de la exención	348
Ganancia patrimonial obtenida como consecuencia de la transmisión de la vivienda habitual	347
Importe reinvertido hasta el 31-12-2013 en la adquisición de una nueva vivienda habitual	348
Importe que el contribuyente se compromete a reinvertir, en los dos años siguientes a la transmisión, en la adquisición de una nueva vivienda habitual	348
Ganancia patrimonial exenta por reinversión	360

G6 Opción por el régimen especial de fusiones, escisiones y canje de valores de entidades no residentes en España

Cumplimentarán este apartado los contribuyentes que, siendo socios de entidades no residentes en España, se hayan visto afectados en 2013 por operaciones de fusión, escisión o canje de valores realizadas por dichas entidades y que, desistiendo de optar por el régimen especial previsto en el capítulo VIII del Título VII del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades, deban hacerlo en la forma establecida en el artículo 43 del Reglamento de dicho Impuesto.

Contribuyente que opta	Nº de operaciones
361	362
363	364

G7 Integración y compensación de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables a 2013

Ganancias y pérdidas patrimoniales a integrar en la base imponible general:

Suma de ganancias patrimoniales (304 + 334 + 338 + 239 + 240 + 241 + 242 + 245 + 260 + 295 + 386 + 346)

Suma de pérdidas patrimoniales (205 + 243 + 250 + 261 + 334)

Saldo neto de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables a 2013 a integrar en la base imponible general

Si la diferencia (365 - 366) es positiva

Si la diferencia (365 - 366) es negativa

Ganancias y pérdidas patrimoniales a integrar en la base imponible del ahorro:

Suma de ganancias patrimoniales (205 + 292 + 303 + 332 + 339 + 337)

Suma de pérdidas patrimoniales (207 + 293 + 304 + 331 + 340)

Saldo neto positivo de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables a 2013 a integrar en la base imponible del ahorro

Saldo neto negativo de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables a 2013 a integrar en la base imponible del ahorro

Importe pendiente de compensar en los 4 ejercicios siguientes (368 - 369)

H Base imponible general y base imponible del ahorro

Base imponible general:

Saldo neto positivo de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables a 2013 a integrar en la base imponible general

Saldo neto negativo de las ganancias y pérdidas patrimoniales de 2009 a 2012 a integrar en la base imponible general (máximo: el importe de la casilla 361)

Saldo neto de los rendimientos a integrar en la base imponible general y de las imputaciones de rentas

Compensaciones (si la casilla 363 es positiva):

Resto de los saldos netos negativos de ganancias y pérdidas patrimoniales de 2009 a 2012 a integrar en la base imponible general, con el límite del 25 por 100 del importe de la casilla 363 (*)

Saldo neto negativo de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables a 2013 a integrar en la base imponible general, con el límite del 10 por 100 del importe de la casilla 363 (*)

(*) Además, la suma de los importes consignados en las casillas 364 y 365 no podrá superar el 25 por 100 del importe de la casilla 363.

Base imponible general (361 + 362 + 363 - 364 - 365)

Saldo neto negativo de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables a 2013 a integrar en la base imponible general: importe pendiente de compensar en los 4 ejercicios siguientes (367 - 368)

Base imponible del ahorro:

Saldo neto positivo de las ganancias y pérdidas patrimoniales imputables a 2013 a integrar en la base imponible del ahorro

Compensación (si la casilla 368 es positiva y hasta el máximo de su importe):

Saldo neto negativo de las ganancias y pérdidas patrimoniales de 2009 a 2012 a integrar en la base imponible del ahorro

Saldo neto negativo de los rendimientos del capital mobiliario imputables a 2013 a integrar en la base imponible del ahorro: importe pendiente de compensar en los 4 ejercicios siguientes (suma de las casillas 370 y 371 de las pág. 3 y 8 de la declaración)

Saldo neto positivo de los rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible del ahorro (suma de las casillas 372 y 373 de las pág. 3 y 8 de la declaración)

Compensación (si el saldo anterior es positivo y hasta el máximo de su importe):

Saldo neto negativo de rendimientos del capital mobiliario de 2009, 2010, 2011 y 2012 a integrar en la base imponible del ahorro

Base imponible del ahorro (368 - 369 + 371 - 372)

Ejercicio 2013 NIF 177628465 Apellidos y nombre CUARTERO YAGUE, MARIA Página 12

Reducciones de la base imponible

Si las columnas previstas en esta hoja fuesen insuficientes, indique el número de hojas adicionales que se adjuntan

Reducción por tributación conjunta

Reducción para unidades familiares que opten por la tributación conjunta. Importe 376

Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social

Régimen general

Contribuyente que realiza, o a quien se imputan, las aportaciones y contribuciones	378	378
Excesos pendientes de reducir procedentes de los ejercicios 2008 a 2012	377	377
Aportaciones y contribuciones del ejercicio 2013 (excepto contribuciones empresariales a seguros colectivos de dependencia)	378	378
Contribuciones del ejercicio 2013 a seguros colectivos de dependencia	379	379
Importes con derecho a reducción (377 + 378 + 379)	380	380
Total con derecho a reducción		381

Aportaciones a sistemas de previsión social de los que es partícipe, mutualista o titular el cónyuge del contribuyente

Total con derecho a reducción 382

Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad

Contribuyente que realiza las aportaciones con derecho a reducción	383	383
N.º de identificación fiscal (NIF) de la persona con discapacidad partícipe, mutualista o asegurado	384	384
Excesos pendientes de reducir procedentes de los ejercicios 2008 a 2012	385	385
Aportaciones realizadas en 2013 por la propia persona con discapacidad	386	386
Aportaciones realizadas en 2013 por parientes o tutores de la persona con discapacidad	387	387
Total con derecho a reducción		388

Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad

Contribuyente que realiza las aportaciones con derecho a reducción	389	389
N.º de identificación fiscal (NIF) de la persona con discapacidad titular del patrimonio protegido	390	390
Excesos pendientes de reducir procedentes de los ejercicios 2009 a 2012	391	391
Aportaciones realizadas en 2013 al patrimonio protegido de la persona con discapacidad	392	392
Total con derecho a reducción		393

Reducciones por pensiones compensatorias a favor del cónyuge y anualidades por alimentos, excepto en favor de los hijos

Contribuyente que abona las pensiones o anualidades	394	394
N.º de identificación fiscal (NIF) de la persona que recibe cada pensión o anualidad	395	395
Si no tiene NIF, consigne Número Identificación en el País de residencia	396	396
Importe de la pensión o anualidad satisfecha en 2013 por decisión judicial	397	397
Total con derecho a reducción		398

Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales

Contribuyente que realiza las aportaciones con derecho a reducción	399	399
Excesos pendientes de reducir procedentes de los ejercicios 2008, 2009, 2010, 2011 y 2012	400	400
Aportaciones realizadas en 2013 con derecho a reducción	401	401
Total con derecho a reducción		402

Base liquidable general y base liquidable del ahorro

Determinación de la base liquidable general

Base imponible general (taxada el importe de esta misma casilla de la página 11 de la declaración)	366	19.493,92
Reducciones de la base imponible general (si la casilla 366 es positiva y hasta el límite máximo de su importe):		
Por tributación conjunta. Importe de la casilla 375 que se aplica	403	
Por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social (régimen general). Importe de la casilla 381 que se aplica	404	
Por aportaciones a sistemas de previsión social de los que es partícipe, mutualista o titular el cónyuge. Importe de la casilla 382 que se aplica	405	
Por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad. Importe de la casilla 388 que se aplica	406	
Por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad. Importe de la casilla 393 que se aplica	407	
Por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos. Importe de la casilla 398 que se aplica	408	
Cuotas de afiliación y demás aportaciones a los partidos políticos realizadas por afiliados, adheridos y simpatizantes (máx. con derecho a reducción: 600 euros)	409	
Por aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales. Importe de la casilla 402 que se aplica	410	
Base liquidable general (366 - 403 - 404 - 405 - 406 - 407 - 408 - 409 - 410)	411	19.493,92
Compensación (si la casilla 411 es positiva y hasta el límite máximo de su importe): Bases liquidables generales negativas de 2009 a 2012	412	
Base liquidable general sometida a gravamen (411 - 412)	416	19.493,92

J Base liquidable general y base liquidable del ahorro (continuación)

Determinación de la base liquidable del ahorro

Base imponible del ahorro (traslade el importe de esta misma casilla de la página 11 de la declaración)	374	500,00
Remanente de determinadas reducciones no aplicadas anteriormente (si la casilla 374 es positiva y hasta el límite máximo de su importe):		
Reducción por tributación conjunta. Remanente de la casilla 375 que se aplica	418	
Reducción por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos. Remanente de la casilla 398 que se aplica	417	
Cuotas de afiliación y demás aportaciones a los partidos políticos realizadas por afiliados, adheridos y simpatizantes. Importe no aplicado en la casilla 409	418	
Base liquidable del ahorro (374 - 418 - 417 - 418)	418	500,00

K Reducciones de la base imponible no aplicadas en 2013 que podrán aplicarse en ejercicios siguientes

Exceso no reducido de las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social (régimen general)

Cumplimentarán este apartado los contribuyentes que, por insuficiencia de base imponible o por exceder del límite porcentual previsto en el artículo 52.1.a) de la Ley del Impuesto, no hubieran podido reducir en esta declaración la totalidad de las aportaciones y contribuciones del ejercicio 2013 que figuran en las casillas 378 y 379 de la página 12 de la declaración.

Contribuyente con derecho a reducción	420	420
Aportaciones y contribuciones de 2013 (excepto contribuciones empresariales a seguros colectivos de dependencia) no aplicadas cuyo importe se solicita poder reducir en los 5 ejercicios siguientes	421	421
Contribuciones de 2013 a seguros colectivos de dependencia no aplicadas cuyo importe se solicita poder reducir en los 5 ejercicios siguientes	422	422

Exceso no reducido de las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad

Cumplimentarán este apartado los contribuyentes que, por insuficiencia de base imponible, no hubieran podido reducir en esta declaración la totalidad de las aportaciones y contribuciones del ejercicio 2013 que figuran en las casillas 388 o 387 de la página 12 de la declaración.

Contribuyente con derecho a reducción	423	423
Aportaciones y contribuciones de 2013 no aplicadas cuyo importe se solicita poder reducir en los 5 ejercicios siguientes	424	424

Exceso no reducido de las aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad

Cumplimentarán este apartado los contribuyentes que, por exceder de los límites máximos establecidos o por insuficiencia de base imponible, no hubieran podido reducir en esta declaración la totalidad de las aportaciones y contribuciones del ejercicio 2013 que figuran en las casillas 382 de la página 12 de la declaración.

Contribuyente con derecho a reducción	425	425
Aportaciones de 2013 no aplicadas cuyo importe podrá reducirse en los 4 ejercicios siguientes	426	426

Exceso no reducido de las aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales

Cumplimentarán este apartado los contribuyentes que, por insuficiencia de base imponible o por exceder del límite previsto en el apartado uno 5.a) de la disposición adicional undécima de la Ley del Impuesto, no hubieran podido reducir en esta declaración la totalidad de las aportaciones del ejercicio 2013 que figuran en las casillas 401 de la página 12 de la declaración.

Contribuyente con derecho a reducción	427	427
Aportaciones y contribuciones de 2013 no aplicadas cuyo importe se solicita poder reducir en los 5 ejercicios siguientes	428	428

L Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares: mínimo personal y familiar

Cuantificación del mínimo personal y familiar

Mínimo del contribuyente. Importe	429	5.151,00	434	5.151,00
Mínimo por descendientes. Importe	430	2.040,00	435	2.040,00
Mínimo por ascendientes. Importe	431		436	
Mínimo por discapacidad. Importe	432		437	
Mínimo personal y familiar (429 + 430 + 431 + 432)	433	7.191,00		
Importe total incrementado o disminuido del mínimo personal y familiar a efectos del cálculo gravamen autonómico (434 + 435 + 436 + 437)	438	7.191,00		

Determinación del importe del mínimo personal y familiar que forma parte de cada una de las bases liquidables

Importe del mínimo personal y familiar que forma parte de la base liquidable general a efectos del cálculo del gravamen estatal: la menor de las cantidades consignadas en las casillas 433 y 438. (Si la casilla 433 es negativa o igual a cero, consigne el número cero en la casilla 438)	438	7.191,00
Importe del mínimo personal y familiar que forma parte de la base liquidable del ahorro a efectos del cálculo del gravamen estatal: la menor de la diferencia (433 - 438) y la casilla 419	440	
Importe del mínimo personal y familiar que forma parte de la base liquidable general a efectos del cálculo del gravamen autonómico: la menor de las cantidades consignadas en las casillas 435 y 438. (Si la casilla 435 es negativa o igual a cero, consigne el número cero en la casilla 441)	441	7.191,00
Importe del mínimo personal y familiar que forma parte de la base liquidable del ahorro a efectos del cálculo del gravamen autonómico: la menor de la diferencia (438 - 441) y la casilla 419	442	

M Datos adicionales

Rentas exentas, excepto para determinar el tipo de gravamen

Correspondientes a la base liquidable del ahorro	443		Correspondientes a la base liquidable general	444	
--	-----	--	---	-----	--

Anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por decisión judicial

Importe de las anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por decisión judicial	445	
--	-----	--

N Cálculo del impuesto y resultado de la declaración

Determinación de los gravámenes estatal y autonómico		Parte estatal	Parte autonómica	
Gravamen de las bases liquidables				
Gravamen de la base liquidable general:				
Aplicación de la escala general y autonómica del impuesto al importe de la casilla 415. Importes resultantes	448	2.375,00	447	2.375,00
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 415. Importe resultante	448	168,53		
Aplicación de la escala general del impuesto al importe de la casilla 439. Importe resultante	448	862,92		
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 439. Importe resultante	460	53,93		
Cuota derivada de la escala de gravamen general estatal. (451 = 446 - 449)	461	1.512,08		
Cuota derivada de la escala de gravamen complementaria. (452 = 448 - 450)	462	114,60		
Aplicación de la escala autonómica del impuesto al importe de la casilla 441. Importe resultante			459	862,92
Cuotas correspondientes a la base liquidable general (454 = 451 + 452) ; (455 = 447 + 453)	464	1.626,68	465	1.512,08
Tipos medios de gravamen (TME = 454 X 100 ÷ 415) ; (TMA = 455 X 100 ÷ 415)	TME	8,34	TMA	7,75
Gravamen de la base liquidable del ahorro:				
Base liquidable del ahorro sometida a gravamen (458 = 419 - 440 - 459 = 419 - 442)	468	500,00	468	500,00
Aplicación de la escala de gravamen del ahorro al importe de las casillas 458 y 459	480	47,50	481	47,50
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 458. Importe resultante	482	10,00		
Cuotas correspondientes a la base liquidable del ahorro (463 = 460 + 462) ; (464 = 461)	483	57,50	484	47,50
Cuotas íntegras				
Cuota íntegra estatal (465 = 454 + 463)	485	1.684,18		
Cuota íntegra autonómica (466 = 455 + 464)			486	1.559,58
Deducciones de las cuotas íntegras				
Deducción por inversión en vivienda habitual (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)				
	470	678,00	471	678,00
Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)				
	472			
Otras deducciones generales:				
Por inversiones o gastos de interés cultural (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	473		474	
Por donativos (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)	475		476	
Por incentivos y estímulos a la inversión empresarial (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.3)	477		478	
Por dotaciones a la Reserva para Inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	479		480	
Por rendimientos derivados de la venta de bienes corporales producidos en Canarias (Ley 19/1994)	481		482	
Por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	483		484	
Por cantidades depositadas en cuentas ahorro-empresa (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	485		486	
Por alquiler de la vivienda habitual (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.1)	487		488	
Por obras de mejora en la vivienda habitual: cantidades pendientes de deducción que se aplican en este ejercicio (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.2)	489		490	
Por obras de mejora en vivienda: cantidades pendientes de deducción que se aplican en este ejercicio (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.2)	491			
Deducciones autonómicas:				
Suma de deducciones autonómicas (traslade el importe de esta misma casilla del anexo B.1, B.2, B.3 o B.4, según corresponda)			491	
Cuotas líquidas				
Cuota líquida estatal (492 = 465 - 470 - 472 - 473 - 475 - 477 - 479 - 481 - 483 - 485 - 487 - 489 - 490)	492	1.006,18		
Cuota líquida autonómica (493 = 466 - 471 - 474 - 476 - 478 - 480 - 482 - 484 - 486 - 488 - 491)			493	881,58
Incremento de las cuotas líquidas por pérdida del derecho a determinadas deducciones de ejercicios anteriores				
Deducciones de 1988 y ejercicios anteriores:				
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013	494			
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores	495			
Deducciones generales de 1987 a 2012:				
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013. Parte estatal	496			
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores	497			
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013. Parte autonómica			498	
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores			499	
Deducciones autonómicas de 1988 a 2012:				
Importe de las deducciones autonómicas a las que se ha perdido el derecho en 2013			500	
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores			501	
Cuota líquida estatal incrementada (502 = 492 + 494 + 495 + 496 + 497)	502	1.006,18		
Cuota líquida autonómica incrementada (503 = 493 + 498 + 499 + 500 + 501)			503	881,58
Cuota resultante de la autoliquidación				
Cuota líquida incrementada total (502 + 503)	504	1.887,76		
Deducciones:				
Por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	505			
Por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas	506			
Por doble imposición internacional en los supuestos de aplicación del régimen de transparencia fiscal internacional	507			
Por doble imposición en los supuestos de aplicación del régimen de imputación de rentas derivadas de la cesión de derechos de imagen	508			

(continúa en la página siguiente)

Firmar no válida para su presentación

Cuota resultante de la autoliquidación (continuación)

Compensación fiscal:

Por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario con periodo de generación superior a dos años 508

Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados (disposición transitoria 11.ª del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades)

Importe de las retenciones no practicadas efectivamente que, no obstante, tienen la consideración de deducibles de la cuota 510

Cuota resultante de la autoliquidación (504 - 505 - 506 - 507 - 508 - 509 - 510) 511 **1.887,76**

Retenciones y demás pagos a cuenta

Por rendimientos del trabajo 512	3.430,00	Ingresos a cuenta del artículo 52.º de la Ley del Impuesto 518	
Por rendimientos del capital mobiliario 513	315,00	Por ganancias patrimoniales, incluidos premios 519	
Por arrendamientos de inmuebles urbanos 514		Pagos fraccionados ingresados (actividades económicas) 520	
Por rendimientos de actividades económicas (*) 515		Cuotas del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (**) 521	
Atribuidos por entidades en régimen de atribución de rentas 516		Retenciones art. 11.º de la Directiva 2003/48/CE del Consejo 522	
Imputados por agrupaciones de interés económico y UTE's 517		(*) Contribuyentes que hayan adquirido la condición de tales por cambio de residencia a territorio español	

(*) Salvo las retenciones e ingresos a cuenta por arrendamientos de inmuebles urbanos, que se incluirán en la casilla anterior.

Total pagos a cuenta (suma de las casillas 512 a 522) 524 **3.745,00**

Cuota diferencial y resultado de la declaración

Cuota diferencial (511 - 524) 525 **-1.857,24**

Deducción por maternidad 526

Importe de la deducción 528

Importe del abono anticipado de la deducción correspondiente a 2013 527

Resultado de la declaración (525 - 526 + 527) 529 **-1.857,24**

O **Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente en el ejercicio 2013**

Importante: en ningún caso deberán cumplimentar este apartado los contribuyentes que en el ejercicio 2013 hayan tenido su residencia habitual en el extranjero ni tampoco los que, asimismo en dicho ejercicio, hayan tenido su residencia habitual en las Ciudades de Ceuta y Melilla.

Cuota líquida autonómica incrementada (traslade el importe de la casilla 503) 542 **881,58**

50 por 100 del importe de las deducciones por doble imposición: 50% de (505 + 507 + 508) 543

50 por 100 del importe de la compensación fiscal por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario: 50% de 509 544

Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente (542 - 543 - 544) 545 **881,58**

Si el resultado de la casilla 545 fuera negativo, deberá consignarse en la misma el número cero.

P **Regularización mediante declaración complementaria (sólo en caso de declaración complementaria del ejercicio 2013)**

Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones o liquidaciones administrativas correspondientes al ejercicio 2013 531

Devoluciones acordadas por la Administración como consecuencia de la tramitación de anteriores autoliquidaciones correspondientes al ejercicio 2013 532

Resultado de la declaración complementaria (530 - 531 + 532) 533

Q **Solicitud de suspensión del ingreso de un cónyuge / Renuncia del otro cónyuge al cobro de la devolución**

Si el resultado de esta declaración es positivo (a ingresar)

Cumplimentarán estas casillas los contribuyentes casados y no separados legalmente que tributen individualmente y que, al amparo de lo previsto en el artículo 97.6 de la Ley del Impuesto, deseen solicitar la suspensión del ingreso de la cantidad resultante de su declaración en el importe que se indica en la casilla 538, por cumplir las condiciones establecidas en dicho artículo y, en particular, por haber renunciado su cónyuge al cobro efectivo de la devolución resultante de su declaración, en un importe igual al del ingreso cuya suspensión se solicita.

Importe del resultado a ingresar de su declaración (casilla 530) cuya suspensión se solicita 538

Resto a ingresar del resultado de su declaración: diferencia (casilla 530 - 538) positiva o igual a cero 540

Si el resultado de esta declaración es negativo (a devolver)

Cumplimentarán estas casillas los contribuyentes casados y no separados legalmente que tributen individualmente y que, al amparo de lo previsto en el artículo 97.6 de la Ley del Impuesto, deseen renunciar al cobro efectivo de la devolución resultante de su declaración en el importe que se indica en la casilla 539, aceptando expresamente que dicha cantidad sea aplicada al pago del importe del resultado positivo de la declaración de su cónyuge cuya suspensión ha sido solicitada por éste.

Importe del resultado a devolver de su declaración (casilla 529) a cuyo cobro efectivo se renuncia 539

Resto del resultado de su declaración cuya devolución se solicita: diferencia (530 - 539) negativa o igual a cero. Si es negativa, consigna con signo menos 540

Con independencia de que renuncie al cobro efectivo de la totalidad del resultado negativo de su declaración, sírvase consignar los datos completos de la cuenta bancaria en la que desearía recibir la devolución a la que eventualmente pudiera tener derecho como consecuencia de las posteriores comprobaciones realizadas por la Administración tributaria.

Nº de cuenta IBAN

541 E S

Firmar en sólo para su presentación

Ejercicio 2013

NIF Primer declarante: 17762846S

Apellidos y nombre: CUARTERO YAGUE, MARIA

Anexo A.1

☐ Deducción por inversión en vivienda habitual (aplicable cuando la adquisición se hubiera efectuado con anterioridad a 1 de enero de 2013 o, en los casos de construcción, ampliación, rehabilitación o realización de obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual por personas con discapacidad cuando se hubieran satisfecho cantidades antes del 1 de enero de 2013)

Adquisición, construcción, rehabilitación o ampliación de la vivienda habitual. Inversión máxima deducible: 9.040 euros

	Inversión con derecho a deducción (*)	Importe de la deducción	Parte estatal	Parte autonómica
Adquisición de la vivienda habitual	A 9.040,00	548 678,00	547 678,00	
Construcción de la vivienda habitual	B	548	548	
Rehabilitación o ampliación de la vivienda habitual	C	560	561	

(*) Límite máximo conjunto: 9.040 euros.

Obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual de personas con discapacidad. Inversión máxima deducible: 12.080 euros

	Importe de la deducción	Parte estatal	Parte autonómica
Cantidades satisfechas con derecho a deducción (límite máximo: 12.080 euros)	E	562	563

Importe total de la deducción por inversión en vivienda habitual

	Parte estatal	Parte autonómica
Deducción por inversión en vivienda habitual	548 + 548 + 560 + 562 = 2.218	678,00 + 563 = 1.241

Deducción por inversión en vivienda habitual: datos adicionales

En su caso, pagos efectuados al promotor o constructor de la vivienda habitual o de las obras de rehabilitación o ampliación: Importe de los pagos realizados en el ejercicio al promotor o constructor: 564

NIF del promotor o constructor: 665

En caso de deducción por adquisición de la vivienda habitual: Fecha de adquisición de la vivienda por la que se practica la deducción: 568 02-05-2010

Si la adquisición de la vivienda habitual se financió, total o parcialmente, mediante un único préstamo hipotecario, consigne a continuación el número de identificación de dicho préstamo y la parte del mismo efectivamente destinada a la adquisición de la vivienda habitual, sin tener en cuenta, exclusivamente a estos efectos, su porcentaje de participación en la deuda hipotecaria. En caso de cambio de préstamo, consigne los datos del vigente a 31-12-2013.

Número de identificación del préstamo hipotecario: 667

Porcentaje del importe total del préstamo hipotecario que se ha destinado efectivamente a la adquisición de la vivienda habitual: 668

☐ Deducción por inversiones en empresas de nueva o reciente creación

	Importe de la deducción	Base de la deducción (límite máximo: 20.000 euros)	Porcentaje de deducción	Importe de la deducción
Cantidades satisfechas por la suscripción de acciones o participaciones en entidades de nueva o reciente creación con derecho a deducción	669			
NIF de la entidad 1 nueva o reciente creación	680			
NIF de la entidad 2 nueva o reciente creación	681			
Importe total de la deducción por inversiones en empresas de nueva o reciente creación	D		20 por 100	472

☐ Deducción por alquiler de la vivienda habitual (sólo si la base imponible es inferior a 24.107,20 euros anuales)

	Cantidades satisfechas con derecho a deducción	Porcentaje de deducción	Importe de la deducción
NIF del arrendador 1	683		
Cantidades totales satisfechas al arrendador 1	686		
NIF del arrendador 2	688		
Cantidades totales satisfechas al arrendador 2	688		
	F	10,05 por 100	670
Deducción por alquiler de la vivienda habitual			487
			488

☐ Deducciones por donativos

	Importe con derecho a deducción (*)	Porcentaje de deducción	Importe de la deducción
Donativos con límite del 16 % de la base liquidable	G	30 por 100	671
(*) Límite máximo: el 16 por 100 de la suma de las casillas 411 y 414.			
Donativos con límite del 10 % de la base liquidable	H	10 ó 25 por 100	672
(**) Límite máximo: el 10 por 100 de la suma de las casillas 411 y 419 menos el importe consignado en la casilla G.			
Deducciones por donativos			475
			475

V1.35 Ejemplar no válido para su presentación

Primer declarante (1)	NO PEGAR LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA				Ejercicio 2 0 1 3 Período 0 A	
	NIF 17762846S					
Cónyuge	NIF 17762846S	1.º Apellido CUARTERO	2.º Apellido YAGUE	Nombre MARIA		
	NIF 18181818L	1.º Apellido LOPEZ	2.º Apellido LOPEZ	Nombre JUAN		
Liquidación (2)	Resultado a Ingresar o a devolver (casilla 530 o casilla 540 de la declaración) 540 -1.857,24				Importante: Si la cantidad consignada en la casilla 540 ha sido determinada como consecuencia de la cumplimentación del apartado Q de la página 15 de la declaración (Solicitud de suspensión del Ingreso de un cónyuge/Renuncia del otro cónyuge al giro de la devolución), indíquelo marcando con una "X" esta casilla. 7	
Declaración complementaria (3)	Este apartado se cumplimentará exclusivamente en caso de declaración complementaria del ejercicio 2013 de la que se derive una cantidad a ingresar.				Resultado de la declaración complementaria 540	
Fraccionamiento del pago e ingreso (4)	Si el importe consignado en la casilla 540 es una cantidad positiva, indique a continuación, marcando con una "X" la casilla correspondiente, si desea o no fraccionar el pago en dos plazos y consigne en la casilla I₁ el importe que vaya a ingresar: la totalidad, si no fracciona el pago, o el 60 por 100 si fracciona el pago en dos plazos.				Si ha optado por fraccionar el pago en dos plazos, indique a continuación, marcando con una "X" la casilla correspondiente, si desea o no domiciliar el pago del 2.º plazo en Entidad colaboradora.	
	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>NO FRACCIONA el pago 1</p> <p>SI FRACCIONA el pago en dos plazos 6</p> </div> <div> <p>NO DOMICILIA el pago del 2.º plazo 2</p> <p>SI DOMICILIA el pago del 2.º plazo en Entidad colaboradora 3</p> </div> </div> <p>Ingreso efectuado a favor de Tesoro Público: Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de autoliquidación.</p> <p>Importe (de la totalidad o del primer plazo) I₁</p> <p>Forma de pago: I₁</p> <p>En caso de adeudo en cuenta, consigne en el apartado "Cuenta bancaria" los datos de la cuenta en la que desea que le sea cargado el importe de este pago.</p>				<p>Si opta por domiciliar el pago del 2.º plazo en Entidad colaboradora, consigne en la casilla I₂ el importe de dicho plazo y cumplimente en el apartado "Cuenta bancaria" los datos de la cuenta en la que desea domiciliar el pago.</p> <p>Importe del 2.º plazo (40% de la casilla 540) I₂</p>	
Devolución (5)	Si el importe consignado en la casilla 540 es una cantidad negativa, indique si solicita devolución o renuncia a ella:				Devolución: Por transferencia bancaria Importe: D 1.857,24	
Cuenta bancaria (7)	Si la declaración es positiva y realiza el pago de la totalidad del primer plazo mediante adeudo en cuenta y/o opta por domiciliar en Entidad colaboradora el pago del segundo plazo, consigne los datos de la cuenta de la que sea titular en la que desea que le sean cargados los correspondientes pagos.				Si la declaración es "a devolver" y solicita la devolución, consigne los datos de la cuenta de la que sea titular en la que desea que le sea abonado mediante transferencia el importe correspondiente.	
Firma (8)	<p>....., a de de</p> <p style="text-align: center;">Firma:</p> <p style="text-align: center;">Atención: en caso de matrimonios que hayan optado por la declaración conjunta, este documento deberá ser firmado por ambos cónyuges</p> <p style="text-align: center;">Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada</p>					

