

BASE DE DATOS DE Norma DEF.-

Referencia: NFL020110

ORDEN FORAL 1128/2020, de 16 de junio, del Territorio Histórico de Bizkaia, del diputado foral de Hacienda y Finanzas, por la que se aprueban los modelos 200 y 220 de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Bizkaia y se regula el procedimiento para su presentación telemática, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2019.

(BOB de 18 de junio de 2020)

[* La presente Orden Foral entrará en vigor el día 30 de junio de 2020.]

Los artículos 126 y 127 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, y el artículo 21 de la Norma Foral 12/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, establecen que los contribuyentes de cada uno de estos impuestos están obligados a presentar la correspondiente autoliquidación por los mismos, debiendo, a la vez, ingresar la deuda tributaria en el lugar y forma que se determine por el diputado foral de Hacienda y Finanzas.

Los modelos que ahora se aprueban reproducen la misma estructura de contenidos de las autoliquidaciones del ejercicio anterior. No obstante se introducen ciertas modificaciones de carácter técnico y de mera actualización y otras de mayor trascendencia para ajustarse a las novedades normativas introducidas en el Impuesto de Sociedades tras la aprobación de la Norma Foral 4/2019 de 20 de marzo, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y los Decretos Forales Normativos de urgencia aprobados recientemente como consecuencia de la alarma sanitaria provocada por la COVID.

Las modificaciones más relevantes que afectan directamente a los modelos 200 y 220 se señalan a continuación.

En relación con el nuevo régimen de Mecenazgo regulado mediante la Norma Foral 4/2019 de 20 de marzo, mencionada, si bien, en líneas generales, la nueva regulación resulta continuista en cierta medida con la vigente hasta ahora, con la salvedad de la aplicabilidad de este régimen a contribuyentes no residentes, se introducen medidas notables que responden al necesario equilibrio entre la mejora del régimen de tributación de estas entidades, y al cumplimiento de fines de interés general, y el establecimiento de un mecanismo de control previo por parte de la administración tributaria de los requisitos que el propio régimen les exige, a fin de garantizar la idoneidad de las entidades que tienen acceso a dicho tratamiento fiscal.

En cuanto a las mejoras de su tratamiento fiscal, destacan la elevación de los umbrales dentro de los cuales determinadas actividades de naturaleza auxiliar o complementaria de las explotaciones económicas exentas se van a considerar también exentas, pasando del 25 por 100 al 30 por 100 del volumen de ingresos total de la entidad, así como la elevación del límite de volumen de ingresos de 30.000 a 50.000 euros, para la consideración de actividades de escasa relevancia. Otras medidas dignas de mención son la bajada en un punto del tipo impositivo aplicable a las explotaciones económicas no exentas, que pasa a ser el 9 por 100, en coherencia con la reducción de tipos impositivos en el Impuesto sobre Sociedades aplicables al resto de entidades tras la reforma de este impuesto aprobada en 2018, o la posibilidad de deducir el excedente de explotación de las actividades no exentas siempre que sea aplicado a compensar las pérdidas que se les produzcan a estas entidades como consecuencia del cumplimiento de los fines de interés general que persiguen.

La Norma foral 4/2019, incluye también modificaciones en la regulación de los beneficios fiscales aplicables por quienes realicen donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo, a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

Así, se establece una deducción del 30 por 100 en la cuota líquida del Impuesto sobre Sociedades, y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, para aquellos contribuyentes que operen a través de un establecimiento permanente, eliminándose la anterior consideración como gastos deducibles de los importes de los donativos y aportaciones.

Y en cuanto a los beneficios fiscales al mecenazgo vinculados a las actividades prioritarias, estos se configuran de manera similar a los establecidos para el régimen general de mecenazgo con un plus de incentivación, incrementando la deducción al 45 por 100 de la cuota del impuesto.

Asimismo, recientemente se ha aprobado en el Territorio Histórico de Bizkaia, el Decreto Foral Normativo 4/2020, de 5 de mayo de medidas tributarias coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia sanitaria COVID-19, que dentro del plan Bizkaia Aurrera! de la Diputación Foral de Bizkaia que incluye medidas directas de activación económica en el ámbito de competencias de dicha Diputación Foral, recoge una serie de medidas tributarias que podrían catalogarse como «de choque» con un claro carácter coyuntural.

En lo que respecta al Impuesto sobre Sociedades, se incorpora una recomendación expresa de la OCDE, de que se amplíen las reglas de compensación de pérdidas en dicho Impuesto, bien extendiendo los plazos o las magnitudes de compensación de bases negativas que puedan producirse en el ejercicio 2020, como consecuencia de los efectos económicos de la pandemia provocada por la COVID-19, o incluso permitiendo una compensación hacia atrás de esas pérdidas, de forma que puedan dar lugar a una devolución de los impuestos pagados en los ejercicios anteriores.

En este contexto, se establece una deducción extraordinaria a aplicar en la declaración del Impuesto del ejercicio 2019, que permite a los contribuyentes que acrediten una reducción sustancial de su actividad o rendimientos, en línea con los requisitos establecidos en el Derecho comparado al respecto, disponer de una cantidad de hasta el 60 por 100 de la cuota efectiva de este impuesto para las finalidades que a continuación se enumeran: la compensación de las pérdidas producidas en 2020, la realización de inversiones en activos nuevos, la realización de proyectos de I+D+i o la financiación de los realizados por otros contribuyentes al amparo de lo previsto en el artículo 64.bis de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, la creación de empleo o el fomento del emprendimiento en microempresas, pequeñas o medianas empresas.

Finalmente, y en relación con el plazo de presentación, como consecuencia de ciertas prorrogas de los plazos mercantiles aprobadas mediante el Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social de la COVID-19, por medio del apartado Sexto del artículo 3 del Decreto Foral Normativo 3/2020, de 28 de abril, de medidas tributarias extraordinarias complementarias derivadas de la emergencia sanitaria COVID-19, se concede de manera extraordinaria una ampliación optativa del plazo de presentación de autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades a aquellas microempresas y pequeñas empresas que, con motivo de haberse acogido a lo dispuesto en el artículo 40 del citado Real Decreto-ley, hayan aprobado sus cuentas anuales en un plazo posterior al de los 6 meses siguientes a la finalización del periodo impositivo al que correspondan. En este supuesto, y siempre que se cumplan el resto de los requisitos exigidos para ello, el plazo extraordinario de presentación de autoliquidaciones concluirá el día 25 del mes siguiente a aquel en el que se hayan aprobado las cuentas anuales, siendo el plazo máximo de presentación el 25 de noviembre de 2020. Este plazo extraordinario será, asimismo, aplicable por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes respecto de las autoliquidaciones correspondientes a las rentas que obtengan a través de un establecimiento permanente, siempre y cuando cumplan requisitos de carácter análogo a aquellos exigidos a los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades.

Asimismo, añadir que el Decreto Foral Normativo 7/2020, de 16 de junio, en su artículo 2, faculta a aquellos contribuyentes del Impuesto que no pueden acogerse al citado plazo extraordinario de declaración, por no cumplir los requisitos exigibles o pudiendo presenten su autoliquidación en el plazo general, siempre que no hayan podido aprobar sus cuentas anuales con anterioridad a la finalización del plazo voluntario de autoliquidación del Impuesto, para que presenten la declaración con las cuentas anuales disponibles a ese momento, presentando una autoliquidación complementaria una vez aprobadas las mismas en un plazo máximo que se extiende hasta el 25 de noviembre de 2020.

Por lo expuesto, la presente Orden Foral tiene por objeto la aprobación de nuevos modelos de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Bizkaia para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2019 con el propósito de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

En su virtud, y en uso de la habilitación conferida por el apartado i) del artículo 39 de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre Elección, Organización, Régimen y Funcionamiento de las Instituciones Forales del Territorio Histórico de Bizkaia,

DISPONGO:

Artículo 1. *Aprobación de los modelos 200 y 220 de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Bizkaia.*

Uno. Se aprueba el modelo 200 de autoliquidación, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2019 del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes con establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Bizkaia, que figura como Anexo I a la presente Orden Foral.

Dos. Se aprueba el modelo 220 de autoliquidación, para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2019, correspondiente a los grupos fiscales, que tributen por el régimen especial establecido en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, que figura como Anexo II a la presente Orden Foral.

Artículo 2. *Condiciones generales para la presentación telemática de los modelos 200 y 220.*

Uno. *Carácter de la presentación.*

1. La presentación telemática de las autoliquidaciones correspondientes al modelo 200 tendrá carácter obligatorio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 3.1 de la Orden Foral 342/2008, de 5 de febrero, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet para determinados obligados tributarios.

2. La presentación telemática de las autoliquidaciones correspondientes al modelo 220 para los grupos fiscales acogidos al régimen de tributación previsto en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, tendrá carácter obligatorio, de acuerdo con lo previsto en el artículo 3.1 de la Orden Foral 342/2008, de 5 de febrero, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet para determinados obligados tributarios.

3. En el caso de las entidades que tributen en el Territorio Histórico de Bizkaia en el Impuesto sobre Sociedades en proporción al volumen de operaciones, aplicando la normativa del Territorio Histórico de Araba/Álava, de Gipuzkoa o de territorio común, la confección de la autoliquidación se efectuará con los medios informáticos desarrollados por la Hacienda Foral de Araba/Álava, la Hacienda Foral de Gipuzkoa o la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, respectivamente, y se transmitirá a la Hacienda Foral de Bizkaia a través del sistema BizkaiBai la autoliquidación obtenida, previa utilización del programa de conversión de ficheros correspondiente, siguiendo el procedimiento establecido en su página Web.

Dos. *Requisitos para la presentación telemática de las autoliquidaciones correspondientes a los modelos 200 y 220.*

La presentación telemática de la autoliquidación estará sujeta a las siguientes condiciones:

1. El declarante o, en su caso, el presentador autorizado para actuar en representación de terceras personas, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6 de la presente Orden Foral, deberá tener acceso como usuario del Servicio BizkaiBai, para la utilización de medios y telemáticos en las relaciones con el Departamento de Hacienda y Finanzas, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de gestión de los tributos del Territorio Histórico de Bizkaia, aprobado por Decreto Foral 112/2009, de 21 de julio.

2. Para efectuar la presentación telemática de la autoliquidación correspondiente a los modelos 200 y 220, el declarante o, en su caso, el presentador autorizado, deberá generar el fichero con la autoliquidación a transmitir utilizando exclusivamente los programas desarrollados por el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia. Los programas generarán el fichero con una única liquidación cada vez. No obstante, los presentadores autorizados podrán realizar la presentación colectiva, mediante la generación de ficheros

multideclaración de hasta un máximo de 25 autoliquidaciones por envío, utilizando para ello el programa específico que estará disponible para su descarga en el apartado «Presentadores autorizados», del menú principal BizkaiBai.

3. El declarante correspondiente a la autoliquidación transmitida, deberá corresponderse al usuario que ha accedido al servicio BizkaiBai, o, en el caso de los presentadores autorizados, a uno de sus representados según las condiciones establecidas en el artículo 6 de la presente Orden Foral.

Tres. *Presentación de autoliquidaciones con deficiencias de tipo formal.*

En aquellos casos en que se detecten anomalías de tipo formal en la cumplimentación telemática de autoliquidaciones, dicha circunstancia se pondrá en conocimiento del declarante por el propio sistema mediante los correspondientes mensajes de error, para que proceda a su subsanación.

Artículo 3. *Procedimiento para la presentación telemática de los modelos 200 y 220.*

Uno. En el procedimiento para la presentación telemática de la autoliquidación correspondiente a los modelos 200 y 220, el declarante o presentador autorizado, en su caso, se conectará a través de Internet con la Oficina Virtual del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia (Servicio BizkaiBai) en la dirección Web <http://www.bizkaia.eus/bizkaibai>, y procederá como sigue:

1. Una vez en la pantalla de acceso deberá identificarse en el servicio BizkaiBai mediante Certificado Electrónico Reconocido admitido para las relaciones telemáticas entre los contribuyentes y el Departamento de Hacienda y Finanzas o mediante los datos de identificación (identificador de usuario, contraseña y la coordenada solicitada), correspondientes al declarante o presentador autorizado.

2. Realizada la correcta identificación, le aparecerá el menú principal BizkaiBai, donde deberá pulsar en el icono «Sociedades 2019», o bien seleccionar en el menú «Declaraciones telemáticas Tributarias», la opción «Presentaciones».

3. Seleccionará el fichero con la autoliquidación a transmitir que tendrá como nombre 8 posiciones correspondientes al NIF del declarante, y como extensión .200, para el modelo ordinario y .220 para los grupos fiscales.

4. Transmitirá al Departamento de Hacienda y Finanzas el fichero seleccionado.

5. De no detectarse errores en el fichero transmitido, se visualizará en pantalla un resumen de la autoliquidación enviada, pudiendo visualizar opcionalmente un borrador de la carátula en ella contenida.

6. En caso de prestar su conformidad a la autoliquidación enviada, introducirá el pin de su Certificado Electrónico Reconocido o una nueva coordenada que le será solicitada por el sistema, según el procedimiento de identificación utilizado para acceder a Bizkaibai, efectuándose así la presentación formal de la autoliquidación.

7. Si las características de la autoliquidación exigiesen el envío de cualquier tipo de documentación, aparecerá una pantalla donde se visualizarán el tipo de justificantes a enviar e información sobre la forma de realizar la entrega.

8. En el supuesto de que la presentación fuese aceptada, el Departamento de Hacienda y Finanzas devolverá en pantalla el resumen definitivo de la autoliquidación presentada, pudiendo el usuario visualizar e imprimir la carátula oficial del modelo presentado, con la totalidad de la información contenida en el borrador que ha dado origen a la presentación, más la de control generada por el sistema, todo ello validado con un sello electrónico de 32 caracteres.

9. Si de acuerdo con lo establecido en el apartado 7º anterior se exigiese el envío de justificantes, el usuario deberá adjuntarlos de forma telemática a la autoliquidación, tal y como se detalla en el paso 10º siguiente.

Asimismo, el declarante o presentador autorizado, en su caso, podrá acompañar de forma voluntaria a la presentación telemática de las autoliquidaciones correspondientes a los modelos 200 y 220 otros documentos o justificantes.

10. Para la presentación telemática de los justificantes, se deberán seguir las siguientes instrucciones:

1) Antes de realizar la presentación, deberá escanear en su ordenador los documentos a anexar.

2) El sistema sólo admitirá documentos en formato TIFF o en formato PDF. Si los documentos se han escaneado en formato Tiff es imprescindible procesarlos a través del programa ConversorTiff, el cual se puede

descargar de forma gratuita en el Servicio BizkaiBai. Este programa generará un nuevo fichero con el formato adecuado para su envío y posterior procesamiento. Los documentos en formato PDF no necesitan ninguna conversión.

Los documentos a enviar deberán tener un tamaño igual o inferior a 8 MB. Si la información a adjuntar supera este límite, se deberá dividir y enviar por separado, respetando el límite señalado.

3) A continuación se realizará la presentación de la autoliquidación a través de BizkaiBai tal y como se ha detallado en los puntos anteriores.

4) Al final de la presentación se debe pulsar el icono «Enviar documentación» para anexar la documentación.

5) Mediante el botón examinar se seleccionará el PDF deseado o el fichero previamente generado con el programa Conversor Tiff. A continuación, transmitirá al Departamento de Hacienda y Finanzas el fichero seleccionado pulsando la opción «Enviar».

6) Se podrá repetir el proceso varias veces hasta completar la lista de documentación deseada. Una vez hecho esto, se deberá pulsar «Enviar» para hacer efectiva la anexión.

Como medida adicional de seguridad se introducirá el pin del Certificado Electrónico Reconocido o una nueva coordenada que le será solicitada por el sistema, según el procedimiento de identificación utilizado para acceder a Bizkaibai, efectuándose así la presentación formal de la documentación anexa a la autoliquidación.

Dos. No obstante lo indicado en el apartado anterior referido a la transmisión de una única autoliquidación, los profesionales a que se refiere el artículo 6 de la presente Orden Foral, podrán generar ficheros para realizar presentaciones con múltiples autoliquidaciones, de acuerdo con los procedimientos técnicos que se establezcan.

Artículo 4. Plazo de presentación.

Uno. Plazo general.

La presentación telemática de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de No Residentes con establecimiento permanente y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Bizkaia correspondientes a los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2019, sean positivas, negativas o con derecho a devolución, así como el ingreso, en su caso, se efectuará dentro del plazo de los veinticinco días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo, salvo que al inicio del indicado plazo no se hubiera determinado por el diputado foral de Hacienda y Finanzas la forma de presentar la autoliquidación de ese período impositivo, en cuyo caso la autoliquidación se presentará dentro de los veinticinco días naturales siguientes a la fecha de entrada en vigor de la disposición que determine dicha forma de presentación.

Dos. Plazo extraordinario.

1. Alternativamente al plazo establecido en el apartado Uno anterior las microempresas y las pequeñas empresas, podrán optar por presentar sus autoliquidaciones dentro del plazo voluntario extraordinario que se determina en este apartado, cuando concurren las circunstancias a que se refiere el apartado Sexto.Uno del Artículo 3 del Decreto Foral Normativo 3/2020, de 28 de abril, de medidas tributarias extraordinarias complementarias derivadas de la emergencia sanitaria COVID-19.

2. En estos supuestos, las microempresas y las pequeñas empresas podrán optar por presentar las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades durante un plazo extraordinario que comenzará el primer día natural siguiente a los 6 meses posteriores a la finalización del período impositivo afectado, y concluirá el día 25 del mes siguiente a aquel en el que se hayan aprobado las cuentas anuales.

3. Del mismo modo, los contribuyentes a los que sea de aplicación la Norma Foral 12/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, podrán presentar las autoliquidaciones correspondientes a las rentas que obtengan a través de un establecimiento permanente en el plazo extraordinario establecido en el apartado anterior, cuando se cumpla lo dispuesto en el apartado Sexto.Tres del Artículo 3 del Decreto Foral Normativo 3/2020, de 28 de abril, de medidas tributarias extraordinarias complementarias derivadas de la emergencia sanitaria COVID-19.

Artículo 5. Documentación.

Uno. Los contribuyentes están obligados a remitir a la Hacienda Foral, junto con la autoliquidación, los siguientes documentos:

a) Copia de las facturas acreditativas de las inversiones acogidas a la deducción prevista en el artículo 61 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, así como relación de las citadas facturas en la que se indique proveedor, concepto, importe y partida contable en la que se ha contabilizado cada una de ellas. Asimismo, se deberá indicar si se trata de activos nuevos, que dan derecho a deducción del 10 por 100, o mejoras o inversiones sobre bienes arrendados, que dan derecho a deducción del 5 por 100.

b) Copia de las facturas acreditativas de las inversiones correspondientes a la materialización de la Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva del artículo 53 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, así como relación de las citadas facturas en la que se indique proveedor, concepto, importe y partida contable en la que se ha contabilizado cada una de ellas.

c) Copia de las facturas acreditativas de las inversiones en las que se materialice la exención por reinversión prevista en el artículo 36 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

d) Cuando se genere la deducción por creación de empleo prevista en el artículo 66 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, relación de altas y de bajas de todas las personas trabajadoras con contrato laboral indefinido, que han formado la plantilla de la empresa durante el periodo a que se refiere la autoliquidación y el periodo anterior, indicando la fecha de contratación indefinida, fecha de baja, en su caso, tipo de contrato, la duración de la jornada laboral y, en caso de estar incluido en alguno de los colectivos con especiales dificultades de inserción en el mercado de trabajo, el motivo de su inclusión en dichos colectivos. Además, indicar el salario anual bruto de las personas trabajadoras que generan la.

e) Certificado emitido por la entidad en régimen de imputación de rentas conforme a lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 41 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 203/2013, de 23 de diciembre.

f) Cuando se genere la deducción por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica, en virtud de lo dispuesto en los artículos 62 y 63 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades copia del informe motivado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 64 de la citada Norma Foral y en los artículos 35 y 36 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por Decreto Foral 203/2013, de 23 de diciembre, emitido por el Departamento del Gobierno Vasco o de la Diputación Foral de Bizkaia competentes por razón de la materia o un organismo o entidad adscrito a los mismos, o cualquier otra documentación que acredite el cumplimiento de los requisitos científicos y tecnológicos exigidos en el apartado 2 de los artículos 62 y 63 de la citada Norma Foral para calificar las actividades del contribuyente como investigación, desarrollo o innovación tecnológica, teniendo en cuenta lo establecido en el apartado 1 del citado artículo 64 y debiéndose identificar, en todo caso, el importe de los gastos e inversiones imputados a dichas actividades.

g) Certificado del secretario del consejo de administración o del consejo rector de la entidad, en el que se manifieste que, en el apartado de relación de socios/partícipes de la declarante, se han relacionado todas las personas físicas o entidades que, a la fecha de cierre del periodo declarado, tengan una participación directa en la declarante igual o superior al 5 por 100 del capital o al 1 por 100, en el caso de valores que coticen en un mercado secundario organizado. Este certificado no deberá ser aportado por las entidades a las que no les sea de aplicación la Ley de Sociedades de Capital ni la Ley de Cooperativas de Euskadi. Así mismo, no deberá aportarse tal certificación siempre que se hayan consignado los titulares de más del 95 por 100 del capital social de la entidad, o del 99 por 100 en el caso de valores que coticen en un mercado secundario organizado.

h) Información relativa a las participaciones por las que se practica el ajuste mencionado en el artículo 24 de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

Dos. Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, cuando se trate de grupos fiscales acogidos al régimen de tributación previsto en el Capítulo VI del Título VI de la Norma Foral 11/2013, de 5 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, las autoliquidaciones que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 83 de la citada Norma Foral vienen obligadas a formular cada una de las entidades integrantes del grupo, incluso la entidad representante del mismo, se formularán en el modelo 200, que será cumplimentado en todos sus extremos.

Asimismo, las entidades representantes del grupo presentarán, junto con el modelo 220 de autoliquidación, una copia de las autoliquidaciones en régimen de tributación individual, a que se refiere el párrafo anterior, de cada una de las entidades integrantes del grupo, incluida la autoliquidación de la entidad representante, cuando las citadas autoliquidaciones no deban ser presentadas en el Territorio Histórico de Bizkaia.

Tres. La documentación que, en su caso, sea obligatorio adjuntar a la autoliquidación, deberá hacerse llegar al Departamento de Hacienda y Finanzas en el plazo de quince días contados desde la presentación de la autoliquidación, de forma telemática a través del servicio Bizkaibai, con una copia de la carátula oficial.

Cuatro. La documentación aportada junto con la autoliquidación o posteriormente a la presentación de ésta, cuando justifique partidas que hayan sido declaradas por el obligado tributario, podrá ser remitida por parte de la Administración tributaria a otras Administraciones o entes oficiales, a fin de que la citada documentación sea objeto de informe. La falta de aportación de la documentación exigida en esta Orden Foral en el plazo señalado, por causas imputables a la entidad, supondrá que no se ha cumplido con la obligatoriedad de probar el derecho a la deducción, en los términos previstos en el artículo 103 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Artículo 6. *Convenios o acuerdos de colaboración.*

Uno. De acuerdo con lo dispuesto en el Reglamento de Gestión de los Tributos del Territorio Histórico de Bizkaia, aprobado por Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 112/2009, de 21 de julio, el Departamento de Hacienda y Finanzas autorizará, a través de la celebración de convenios o acuerdos de colaboración con entidades o asociaciones reconocidas, la presentación telemática de la autoliquidación correspondiente a los modelos 200 y 220 por parte de los profesionales colegiados que sean asociados o miembros de aquéllas, en nombre de terceras personas.

Dos. Los profesionales a que se refiere el apartado anterior, que presenten de forma telemática la autoliquidación correspondiente a los modelos 200 y 220 de otros contribuyentes deberán ostentar la representación que en cada caso sea necesaria.

Dicha representación deberá ser acreditada en cualquier momento, a requerimiento del Departamento de Hacienda y Finanzas, por parte del profesional, según lo establecido en los convenios o acuerdos de colaboración.

Artículo 7. *Formas de pago.*

Uno. En el caso de que el resultado de la autoliquidación sea a devolver, la domiciliación bancaria será obligatoria, tendrá carácter irrevocable y deberá cumplir las siguientes condiciones:

- 1) Que la Hacienda Foral de Bizkaia tenga constancia de la titularidad del Código IBAN.
- 2) Que la titularidad del Código IBAN corresponda al Declarante de la presentación que se desea realizar.

En el caso de autoliquidaciones con resultado a ingresar, el contribuyente podrá optar por realizar el pago mediante la domiciliación bancaria o mediante carta de pago.

En el supuesto de autoliquidaciones con resultado a ingresar con domiciliación bancaria, además de las dos condiciones señaladas en el apartado Uno, la entidad financiera seleccionada habrá de tener carácter de entidad colaboradora en la recaudación con la Hacienda Foral de Bizkaia.

Dos. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, el pago podrá ser efectuado mediante transferencia a través de banca electrónica desde aquellas entidades financieras adheridas al Sistema Bizkaibai a los efectos del uso de dicho tipo de banca.

Tres. De acuerdo con lo previsto en el apartado Sexto.Cuatro del artículo 3 del Decreto Foral Normativo 3/2020, de 28 de abril, de medidas tributarias extraordinarias complementarias derivadas de la emergencia sanitaria COVID-19, con independencia de cuál sea la fecha de finalización del plazo extraordinario que resulte de la

aplicación de lo dispuesto en apartado Dos.2 del artículo 4 de esta Orden Foral, para cada contribuyente, la Administración tributaria efectuará el cargo de las domiciliaciones en las cuentas bancarias proporcionadas por las personas obligadas al pago, que ya hayan presentado las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades, el día 25 del mes de julio y de los meses siguientes durante la duración del periodo extraordinario de presentación establecido en el artículo 4 anterior.

DISPOSICIÓN FINAL

Única. *Entrada en vigor.*

La presente Orden Foral entrará en vigor el día 30 de junio de 2020. En Bilbao, a 16 de junio de 2020.

El diputado foral de Hacienda y
Finanzas,
JOSÉ MARÍA IRUARRIZAGA ARTARAZ

El Diputado General,
UNAI REMENTERIA MAIZ

**Impuesto sobre Sociedades
e Impuesto sobre la Renta
de no Residentes** (Establecimientos
permanentes y entidades en régimen de
atribución de rentas constituidas en
el extranjero con presencia en el TH) **2019**
200

Autoliquidación relativa al período

Pág. 1

N.º de liquidación

Identificación de la entidad declarante

NIF	Razón social
-----	--------------

Presentador/a

NIF	Apellidos y nombre o razón social
-----	-----------------------------------

Persona con quién relacionarse

NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
-----	-----------------------------------	----------

E-mail

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

Por poder,	Don / Doña	NIF
	Notaría	Fecha poder
	Don / Doña	NIF
	Notaría	Fecha poder
	Don / Doña	NIF
	Notaría	Fecha poder
	Don / Doña	NIF
	Notaría	Fecha poder

Resultado
declaración:
 Positiva ☐
 Devolver ☐
 Negativa ☐

Importe

Consignar una X en los casos:

- No procede efectuar ingreso alguno por el impuesto.
- No corresponde devolución.

Si la declaración-liquidación resulta con derecho
a devolución y renuncia a la misma, marque una X001 ☐**Domiciliación**

Código IBAN					
E	S				

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 2

NIF

Nombre o razón social

Actividad o actividades a que se refiere la declaración.

Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Código / Epígrafe IAE
Actividad principal:	
090	002
Otras:	
091	003
092	004
093	005
Plantilla laboral de la entidad: Promedio de plantilla (todo tipo de contrato)	006
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	007
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	008
Actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles: promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva	009
Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	086
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	094
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejer. anterior	069
Nº máximo de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	076

Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración (marque con X el o los que procedan)

Entidad Rég. Fiscal NF 4/2019 (Ley 49/2002)	008	Pequeña empresa	020	Régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo	041
Entidad parcialmente exenta (art. 12.2 NF 11/2013) que aplica PGC de entidades sin fines lucrativos	053	Mediana empresa	021	Sociedad de garantía recíproca	095
Resto de entidades parcialmente exentas (art. 12.2 NF 11/2013)	009	Gran empresa	022	Sociedad Agraria de Transformación	096
EPSV (NF 6/1988)	070	Minería	023	Entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en el THB	049
Fondo Pensiones (RDL 1/2002)	010	Sociedades gestoras de Institución de Inversión Colectiva	083	Entidad inactiva	024
Sociedades y Fondos de capital riesgo	011	Sociedad de inversión de capital variable	071	Tributación conjunta Estado/ Diputaciones Forales/Comunidad Foral de Navarra	025
Nº grupo	013	Fondo de inversión de carácter financiero	026	Declaración complementaria (1)	034
Entidad dominante	014	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario	027	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio)	040
Entidad dependiente	015	Entidad de crédito	028	Sociedad normativa TH Bizkaia	048
Entidad representante del grupo	077	Fundación bancaria	078	Entidad disuelta y liquidada	052
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos	016	Entidad aseguradora	029	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	054
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.1 NF 11/2013)	017	Entidad tenencia determinados valores	030	Ejercitó opción actualización de balances DFN 11/2012	059
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 11/2013)	073	Cooperativa protegida	031	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales	080
Fecha comunic. Admin. rég. esp. arrend. cualific. inmuebles	097	Cooperativa especialmente protegida	032	Imputación socios AIE DT 20º	081
Establecimiento permanente	019	Cooperativa no protegida	033	Cambio de forma jurídica: NIF correspondiente a la forma jurídica del periodo de liquidación	082
Microempresa	074	Cooperativa de segundo o ulterior grado	079	Fecha de aprobación de las Cuentas Anuales	088
Opción microempresas compensación tributaria (art. 32.4 NF 11/2013)	075	UTE	035	Cuentas Anuales aún sin aprobar	089
		AIE	036	Declaración acogida al plazo extraordinario del art. 3. Sexto del DFN 3/2020 de 28 de abril	043
		AEIE	037	Nueva Declaración según art. 2.Dos.2 del DFN 7/2020	045
		Sociedad patrimonial	038		
		Sociedad artículo 56.3 no comprendida en otros regímenes	039		

(1) En el caso de declaración complementaria, se deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.

Estados de cuentas

Balance:	Modalidad normal	055	ECPN: Modalidad normal	060	Pérdidas y ganancias: Modalidad normal	065		
	Modalidad abreviada	056		Modalidad abreviada	061		Modalidad abreviada	066
	Modalidad PYMES	057		Modalidad PYMES	062		Modalidad PYMES	067

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen presencia en el TH) 2019

200

Pág. 3

NIF

Nombre o razón social

Relación de administradores/as y participaciones directas

A. Relación de administradores/as

(A cumplimentar por todas las entidades declarantes)

Se consignarán las personas o entidades que ostenten los cargos de consejero/a, gestor/a, director/a, administrador/a general y otros análogos, que supongan la dirección, administración o control de la entidad

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia/país
3500	3501	3502	3503	3504

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

(Participaciones iguales o superiores al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

B.1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades

(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

Marque una X en el caso de que la declarante no participe en otras sociedades o que sus participaciones directas en otras sociedades a la fecha de cierre del período declarado, sea inferior al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado:

3505

Datos de la participada	Entidad 1ª	Entidad 2ª	Entidad 3ª	Entidad 4ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
Datos de la declarante				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2018	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2019	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

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

(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario)

Marque una X en caso de que existan participaciones directas en la declarante de otras personas físicas o entidades a la fecha de cierre del período declarado, que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado:

3530

Marque una X en caso de que los valores de la entidad coticen en el mercado secundario organizado:

3540

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre / Razón social	Cód. prov. / país	Valor nominal	% Participación
3531	3532	3533	3534	3535	3536	3537



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 4

NIF

Nombre o razón social

Relación de establecimientos. Buques afectos al Régimen Especial de tributación de empresas de transporte marítimo

C. Relación de establecimientos

Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla:

3570

Establecimiento: calle o plaza	Municipio	Código Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a / cedente	Cód. provincia domicilio del arrendador/a / cedente	Importe alquiler anual
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

D Buques afectos al Régimen Especial de tributación de las empresas de transporte marítimo

Nombre del buque	Toneladas de registro neto	Número de días operativo
3580	3581	3582



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 5

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Imputación de rentas

A) Porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios

1. Indique el porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios a los socios/as o personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio/a que sean sujetos pasivos por obligación personal de contribuir en el IRPF o en el Impuesto sobre Sociedades o socios/as residentes o empresas miembros residentes en territorio español

3600		%
------	--	---

2. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

3601	
------	--

3. Gastos financieros netos no deducidos por la entidad

3603	
------	--

4. Base imponible

3602	
------	--

B) Información sobre deducciones (base de cálculo)

	Imputables	Total
1. Base de la deducción adaptación proyecto BATUZ	3617	3618
2. Base de la deducción por reversión de medidas temporales	3615	3616
3. Base de la deducción por doble imposición (art. 60.5 NF 11/2013)	3605	3606
4. Base de la deducción por doble imposición (resto)	3607	3608
5. Base deducciones con límite del 35%	3611	3612
6. Base deducciones con límite del 70%	3613	3614

C) Información sobre retenciones e ingresos a cuenta soportadas por la entidad

	Imputables	Total
1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	3620	3621
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles	3622	3623
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	3624	3625

D) Información sobre dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas

1. De ejercicios en los que la sociedad no figurase en régimen de imputación	3630
2. De ejercicios en los que la sociedad figurase en régimen de imputación	3631

E) Relación de socios/as existentes a la fecha de cierre del ejercicio que deban soportar las imputaciones, en orden decreciente en grado de participación, con sus datos identificativos y grado de participación en dicha fecha

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre / Razón social	Código prov. / país	Gastos financieros netos imputables	Base imponible imputable	% Particip.	Aportaciones instrumentos de patrimonio	Aportaciones desembolsadas
3640	3641	3642	3643	3644	3649	3645	3646	3647	3648



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 6

NIF

Nombre o razón social

Balance: activo (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Activo

Saldo cuentas de activo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Activo no corriente (N, A, P)

101

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)

181

Otro inmovilizado intangible (N)

109

Resto (A, P)

110

Inmovilizado material (N, A, P)

111

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

Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)

137

Existencias (N, A, P)

138

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

Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)

182



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 7

NIF

Nombre o razón social

Balance: activo (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Activo

Saldo cuentas de activo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)

149

Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P)

150

 Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P)

151

 Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P)

152

Clientes 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

Tesorería (N)

178

Otros activos líquidos equivalentes (N)

179

Total activo (N, A, P)

180



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 8

NIF

Nombre o razón social

Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Patrimonio neto y Pasivo

Saldo cuentas patrimonio
neto o pasivo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Patrimonio neto (N, A, P)

201

Fondos propios (N, A, P)

202

Capital (N, A, P)

203

Capital escriturado (N, A, P)

204

(Capital no exigido) (N, A, P)

205

Prima de emisión (N, A, P)

206

Reservas (N, A, P)

207

Legal y estatutarias (N)

208

Otras reservas (N)

209

(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P)

210

Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)

211

Remanente (N)

212

(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N)

213

Otras aportaciones de socios (N, A, P)

214

Resultado del ejercicio (N, A, P)

215

(Dividendo a cuenta) (N, A, P)

216

Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)

217

Ajustes por cambios de valor (N, A)

218

Activos financieros disponibles para la venta (N)

219

Operaciones de cobertura (N)

220

Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N)

221

Diferencia de conversión (N)

222

Otros (N)

223

Ajustes en patrimonio neto (P)

224

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)

225

Pasivo no corriente (N, A, P)

226

Provisiones a largo plazo (N, A, P)

227

Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)

228

Actuaciones medioambientales (N)

229

Provisiones por reestructuración (N)

230

Otras provisiones (N)

231

Deudas a largo plazo (N, A, P)

232

Obligaciones y otros valores negociables (N)

233

Deudas con entidades de crédito (N, A, P)

234

Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)

235

Derivados (N)

236

Otros pasivos financieros (N)

237

Otras deudas a largo plazo (A, P)

238

Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)

239

Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)

240

Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)

241

Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)

242

Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P)

243



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 9

NIF

Nombre o razón social

Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Patrimonio neto y Pasivo

Saldo cuentas patrimonio
neto o pasivo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Pasivo corriente (N, A, P).....

244

Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....

245

Provisiones a corto plazo (N, A, P).....

246

Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....

269

Otras provisiones (N).....

270

Deudas a corto plazo (N, A, P).....

247

Obligaciones y otros valores negociables (N).....

248

Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....

249

Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....

250

Derivados (N).....

251

Otros pasivos financieros (N).....

252

Otras deudas a corto plazo (A, P).....

253

Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....

254

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....

255

Proveedores (N, A, P).....

256

Proveedores a largo plazo (N, A, P).....

257

Proveedores a corto plazo (N, A, P).....

258

Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....

259

Acreedores varios (N).....

260

Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....

261

Pasivos por impuesto corriente (N).....

262

Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....

263

Anticipos de clientes (N).....

264

Otros acreedores (A, P).....

265

Periodificación a corto plazo (N, A, P).....

266

Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P).....

267

Total Patrimonio neto y pasivo (N, A, P).....

268



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 10

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Cuenta de pérdidas y ganancias Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....	301	
Ventas (N)	302	
Prestaciones de servicios (N)	303	
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas (N).....	306	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	380	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	381	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N).....	382	
Resto (N).....	383	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)	304	
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)	305	
Aprovisionamientos (N, A, P)	306	
Consumo de mercaderías (N)	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N)	308	
Trabajos realizados por otras empresas (N)	309	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	310	
Otros ingresos de explotación (N, A, P)	311	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)	312	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	313	
Resto (N, A, P)	314	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P)	315	
Gastos de personal (N, A, P)	316	
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P)	317	
Indemnizaciones (N, A, P)	319	
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P)	320	
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P)	321	
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P)	322	
Otros gastos sociales (N, A, P)	323	
Provisiones (N, A, P)	324	
Otros gastos de explotación (N, A, P)	325	
Servicios exteriores (N)	326	
Tributos (N)	327	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	328	
Otros gastos de gestión corriente (N)	329	
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	384	
Amortización del inmovilizado (N, A, P)	330	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)	331	
Excesos de provisiones (N, A, P)	332	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)	333	
Deterioro y pérdidas (N, A, P)	334	
Deterioros (N, A, P)	335	
Reversión de deterioros (N, A, P)	336	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	337	
Beneficios (N, A, P)	338	
Pérdidas (N, A, P)	339	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding (N, A, P)	385	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)	340	
Otros resultados (N, A, P)	341	
Resultado de explotación (N, A, P)	342	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 11

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Cuenta de pérdidas y ganancias

Ingresos financieros (N, A, P)	343	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P)	344	
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	345	
En terceros (N, A, P)	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P)	347	
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	348	
De terceros (N, A, P)	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	350	
Gastos financieros (N, A, P)	351	
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	352	
Por deudas con terceros (N, A, P)	353	
Por actualización de provisiones (N, A, P)	354	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)	355	
Cartera de negociación y otros (N)	356	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	357	
Diferencias de cambio (N, A, P)	358	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P)	359	
Deterioros y pérdidas (N, A, P)	360	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	361	
Deterioros, otras empresas (N, A, P)	362	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	363	
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	364	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	365	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	366	
Beneficios, otras empresas (N, A, P)	367	
Pérdidas, empresas del grupo y asociados a largo plazo (N, A, P)	368	
Pérdidas, otras empresas (N, A, P)	369	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	376	
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	377	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	378	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	379	
Resultado financiero (N, A, P)	370	
Resultado antes de impuestos (N, A, P)	371	
Impuestos sobre beneficios (N, A, P)	372	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N)	373	
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N)	374	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A, P)	375	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 12

NIF

Nombre o razón social

Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

Duración del ejercicio social: del

al

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)

480

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)

550

Activos financieros disponibles para la venta (N)

551

Otros ingresos / gastos (N)

552

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)

553

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)

554

Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)

555

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)

556

Diferencias de conversión (N, A)

557

Efecto impositivo (N, A)

558

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)

559

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)

560

Activos financieros disponibles para la venta (N)

561

Otros ingresos / gastos (N)

562

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)

563

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)

564

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)

565

Diferencias de conversión (N, A)

566

Efecto impositivo (N, A)

567

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)

568

Total de ingresos y gastos reconocidos (N, A)

569

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias

502

Remanente

503

Prima de emisión

504

Otras reservas

505

Total

506

Distribución

A reserva legal

507

A reservas especiales

511

A reservas voluntarias

512

A otras reservas

513

A dividendos

514

A compensación pérdidas ejercicios anteriores

515

A remanente

516

A otras aplicaciones

517

A compensación para fomentar capitaliz. empresarial

523

A reserva para nivelación de beneficios

524

A reserva especial para fomento emprendimiento

y reforzamiento de actividad productiva

525

Total

518

Volumen de operaciones

4600



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 13

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

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

Duración del ejercicio social: del	al
------------------------------------	----

	Capital (N, A, P)									
	Escriturado	(No exigido)	Prima de emisión (N, A, P)	Reservas (N, A, P)	(Acciones y part. en patr. propias) (N, A, P)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)			
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613			
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627			
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634			
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641			
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648			
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655			
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662			
Operaciones con socios/as o propietarios/as (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669			
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676			
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683			
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión de oblig. condonaciones de deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690			
(-) Distribución de dividendos (N)	691	692	693	694	695	696	697			
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	698	699	700	701	702	703	704			
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	705	706	707	708	709	710	711			
Otras operaciones con socios/as o propietarios/as (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718			
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725			
Saldo final del ejercicio 2019 (N, A, P)	726	727	728	729	730	731	732			



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 14

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

Duración del ejercicio social: del	al
------------------------------------	----

	Resultado del ejercicio (N, A, P)	(Dividendo a cuenta) (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)	Ajustes por cambios de valor (N, A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)	750	751	752	753	754	755	756
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	757	758	759	760	761	762	763
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	764	765	766	767	768	769	770
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (N, A, P)	771	772	773	774	775	776	777
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778	779	780	781		783	784
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785	786			789	790	791
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792	793			796	797	798
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799	800			803	804	805
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806	807			810	811	812
Operaciones con socios/as o propietarios/as (N, A, P)	813	814	815	816	817	818	819
Aumentos de capital (N, A, P)	820	821	822	823	824	825	826
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	827	828	829	830	831	832	833
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión de oblig. condonaciones de deudas) (N)	834	835	836	837		839	840
(-) Distribución de dividendos (N)	841	842	843	844		846	847
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848	849	850	851		853	854
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855	856	857	858		860	861
Otras operaciones con socios/as o propietarios/as (N, A, P)	862	863	864	865	866	867	868
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869	870	871	872	873	874	875
Saldo final del ejercicio 2019 (N, A, P)	876	877	878	879	880	881	882



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 15

NIF

Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al rdo. cta. pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	1000	
	Aumentos	Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas	1001	1002
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas	1003	1004
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades	1005	

Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículos 16, 17 y 20 NF 11/2013)	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1.c) y d) NF 11/2013)	1008	1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1.e) y f) NF 11/2013) ..	1010	1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1.a) NF 11/2013 y 16.2 NF 6/2018) ..	1012	1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1.b) y 21.2 NF 11/2013) ..	1014	1015
Microempresas: amortización conjunta (artículo 21.3 NF 11/2013)	1103	1104
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (artículo 19 NF 11/2013) ..	1016	1017
Amortización en caso de contratos de arrendamiento financiero (artículo 18 NF 11/2013)	1018	1019
Deducción fondo de comercio financiero (artículo 24 NF 11/2013)	1020	1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 11/2013)	1022	1023
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 2 y 23 NF 11/2013)	1026	1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (artículo 22.3 NF 11/2013) ..	1028	1029
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (artículo 25bis NF 11/2013) ..	1091	1092
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 11/2013)	1030	1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 11/2013)	1032	
Eliminación de doble imposición en dividendos y participaciones en beneficios (artículo 33 NF 11/2013) ..	1036	1037
Eliminación de doble imposición en transmisión de participaciones en entidades (artículo 34 NF 11/2013) ..	1105	1106
Eliminación de doble imposición en rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 11/2013) ..	1107	1108
Exención por reinversión (artículo 36 NF 11/2013)	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37.1 NF 11/2013)		1049
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 32.5/37.4 NF 11/2013)		1118
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 11/2013)	1110	1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 11/2013)	1112	1113
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 11/2013)	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 11/2013)		1035
Subcapitalización (artículo 47 NF 11/2013)	1045	
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 11/2013)		1038
Errores contables (artículo 54.3 NF 11/2013)	1039	1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 11/2013)	1041	1042
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 54.10 NF 11/2013)	1093	1094
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 11/2013)	1043	1044
Régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 11/2013) ..	1050	1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques sujetos al rég. de empresas de transp. marít. (Cap. II Título VI NF 11/2013) ..	1052	
Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE) (Capítulo III Título VI NF 11/2013)	1053	1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (Capítulo IV Título VI NF 11/2013)	1055	1056
Valoración de bienes y derechos. Rég. especial operaciones reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 11/2013) ..	1057	1058
Minería e hidrocarburos: factor de agotamiento (artículos 28 y 29 NF 11/2013)	1059	1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 11/2013)	1063	1064
Entidades parcialmente exentas (artículos 32.3 y 38 NF 11/2013)	1065	1066
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (artículo 115.1 NF 11/2013)		1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (artículo 115.2 NF 11/2013)		1115
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 4/2019)	1067	1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 6/2018)		1069
Integración ajustes DT 12ª Dos DF 81/1997	1072	1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 11/2012 ..		1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 11/2012 ..	1084	1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 11/2012 ..	1085	
Otras correcciones (*)	1076	1077
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	1078	1079

(*) Detalle de la partida «Otras correcciones»

Artículo	Detalle
1116	1117



Impuesto sobre Sociedades e IRNR
(Establecimientos permanentes y entidades en régimen
de atribución de rentas constituidas en el extranjero con
presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 16

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Información adicional DT 12ª. Dos DF 81/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)

Información adicional Disposición Transitoria 12ª. Dos DF 81/1997									
Concepto	Cargos y abonos párrafo primero		Abonos párrafo tercero		Abonos párrafo cuarto		Total		
Abonos reservas pendientes de imputar	1218		1219		1220		1221		
Cargos reservas pendientes de imputar	1222		1223		1224		1225		
Aumentos	1226		1227		1228		1229		
Disminuciones	1230		1231		1232		1233		
Pendiente	1234		1235		1236		1237		
Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)									
Correcciones fiscales	Saldo pendiente al inicio del ejercicio		Saldo generado o aplicado en el ejercicio		Saldo pendiente al final del ejercicio				
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones	Aumentos futuros		Disminuciones futuras		
Correcciones permanentes			1247	1248					
Por fondo de comercio			1265	1266					
Por fondo de comercio financiero			1315	1316					
Resto			1326	1327					
Correcciones temporarias origen en el ejerc.			1249	1250	1251		1252		
Por amortizaciones			1253	1254	1255		1256		
Por deterioros de valor			1257	1258	1259		1260		
Por pensiones			1261	1262	1263		1264		
Resto			1269	1270	1271		1272		
Correc. temporarias origen en ej. anteriores	1301	1302	1273	1274	1275		1276		
Por amortizaciones	1303	1304	1277	1278	1279		1280		
Por deterioros de valor	1305	1306	1281	1282	1283		1284		
Por pensiones	1307	1308	1285	1286	1287		1288		
Resto	1311	1312	1293	1294	1295		1296		
Total correcciones fiscales al resultado	1313	1314	1297	1298	1299		1300		



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200 Pág. 17

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Entid. navieras en rég. de tributación de las empresas de trans. marítimo. Base imponible entid. NO sometidas al Rég. espec. de empresas de trans. marítimo. Deduc. aplicables a entid. no sometidas al rég. especial de sdades. patrimoniales

Base imponible previa anterior a las compensaciones y reservas	1525	
Rentas positivas imputadas del art.48, DA 24ª y Cap.III del Tit.VI	1547	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 11/2013)	1526	
Integración		Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 11/2013)	1527	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 11/2013)	1528	1529
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 11/2013)		1530
Integración por incumplimiento reserva foment. capitaliz. empres. (art. 51 NF 11/2013)	1531	
Integración por incumplimiento reserva nivel. beneficios (art. 52 NF 11/2013)	1532	
Integración incumplimiento reserva fomento emprend. y reforz. act. prod. (art. 53 NF 11/2013)	1533	

Rentas derivadas de operaciones con quita o espera diferente al art. 54.10

1573

Entidades navieras en régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo

Base imponible previa de actividades que tributen en régimen general	1500	
Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores	1501	
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 del art. 70 de la NF 11/2013	1502	
Base imponible/Base liquidable	1503	

Base imponible/Base liquidable entidades NO sometidas al régimen especial de empresas de transporte marítimo

Base imponible previa	1504	
Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores	1505	
Base imponible/Base liquidable	1506	

		Base imponible/Base liquidable	Tipo gravamen
EPSV Ley 5/2012	{ prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012	1534	1535 0 %
	{ resto de prestaciones	1536	1537 19 %
Sólo sociedades en imputación de rentas	{ socios residentes	1507	Tipo gravamen
	{ socios no residentes	1508	
		1509	

Tipo de gravamen	1511	
Cuota íntegra	1512	
Ajuste por aplicación artículo 117.3 NF 11/2013	1513	
Cuota íntegra ajustada	1514	

Deducciones aplicables a entidades no sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales

Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª)	1549	
Deducción por reversión de medidas temporales	1544	
Deducciones por doble imposición	{ DA 24ª	1548
	{ Artículo 60.5 NF 11/2013	1545
	{ Resto	1546
		1538
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994)	1538	
Cuota líquida	1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539	Se aplica % art. 42.3 NF 6/2018 1543
Deducciones con límite de cuota del 35%	1522	
Deducciones con límite de cuota del 70%	1523	Se aplica % tributación mínima art. 59 1540
Cuota efectiva	1550	



Pág. 18

Nombre o razón social

Cuota efectiva de entidades no sujetas al régimen de sociedades patrimoniales	1550	
Base de la deducción extraordinaria (art 1. Uno DFN 4/2020)	1574	
Deducción extraordinaria (art 1. Uno DFN 4/2020)	1575	
Cuota efectiva tras la deducción extraordinaria (art 1. Uno DFN 4/2020)	1576	
Cuota efectiva de entidades sujetas al régimen de sociedades patrimoniales	1551	

Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1553		
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1554		
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	1555		
Diferencia positiva o negativa		1556	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....	1557	
		Territorio Histórico
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1558	
Pagos fraccionados.....	1572	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	1559	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*).....	1560	
Intereses de demora.....	1561	
Aplicación gravamen especial DA 14º NF 11/2013.....	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes.....	1542	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria.....	1562	
Líquido a ingresar / a devolver.....	1570	

(*) Detalle de la partida «Incremento por pérdida beneficios ejercicios anteriores».

1571

Volumen de operaciones del primer semestre del ejercicio al que corresponde esta liquidación	1577
Volumen de operaciones del primer semestre del ejercicio siguiente al que corresponde esta liquidación	1578
Resultado contable correspondiente al primer semestre del ejercicio al que corresponde esta liquidación	1579
Resultado contable correspondiente al primer semestre del ejercicio siguiente al que corresponde esta liquidación.....	1580
Compromiso de la entidad, a no distribuir beneficios ni reservas, ni acordar ninguna reducción de sus fondos propios con entregas de bienes o derechos a sus socios/as, durante los dos ejercicios inmediatos siguientes al de esta liquidación	1581



Pág. 19

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 11/2013

Código		Descripción
Elemento transmitido.....	1700	1701
Fecha adquisición.....		1702
Fecha transmisión.....		1703
Valor neto contable.....		1704
Valor transmisión.....		1705
Corrección monetaria.....		1706
Otros ajustes (*).....		1707

1710		(*) Detalle de la partida «Otros ajustes».
------	--	--

[illegible]



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 20

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Artículo 36 de la NF 11/2013, reinversión de beneficios extraordinarios

Reinversión beneficios extraordinarios									
Identificación del/de la adquirente									
NIF		Apellidos y nombre o razón social				Residente		No Residente	
1800		1801				1802		1803	
Descripción de la operación						Código			
1804						1805			
Importe de la transmisión		1806		Compromiso reinversión		1807			
Fecha de la transmisión		1808		Importe reinversión / Importe de la transmisión (%)		1809			
En el caso de tratarse de construcciones consignar el porcentaje correspondiente a la edificación excluido el valor del suelo						1810			
Ejercicio	Precio adquisición Coste producción / Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes actualización	Precio adquisición Coste producción Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas				
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816		1817	2,524	1818	
1820	1984	1821		1822		1823	2,293	1824	
1826	1985	1827		1828		1829	2,116	1830	
1832	1986	1833		1834		1835	1,992	1836	
1838	1987	1839		1840		1841	1,898	1842	
1844	1988	1845		1846		1847	1,813	1848	
1850	1989	1851		1852		1853	1,726	1854	
1856	1990	1857		1858		1859	1,659	1860	
1862	1991	1863		1864		1865	1,604	1866	
1868	1992	1869		1870		1871	1,555	1872	
1874	1993	1875		1876		1877	1,542	1878	
1880	1994	1881		1882		1883	1,511	1884	
1886	1995	1887		1888		1889	1,443	1890	
1892	1996	1893		1894		1895	1,391	1896	
1898	1997	1899		1900		1901	1,368	1902	
1904	1998	1905		1906		1907	1,424	1908	
1910	1999	1911		1912		1913	1,372	1914	
1916	2000	1917		1918		1919	1,281	1920	
1922	2001	1923		1924		1925	1,262	1926	
1928	2002	1929		1930		1931	1,241	1932	
1934	2003	1935		1936		1937	1,223	1938	
1940	2004	1941		1942		1943	1,208	1944	
1946	2005	1947		1948		1949	1,186	1950	
1952	2006	1953		1954		1955	1,164	1956	
1958	2007	1959		1960		1961	1,124	1962	
1964	2008	1965		1966		1967	1,096	1968	
1970	2009	1971		1972		1973	1,084	1974	
1976	2010	1977		1978		1979	1,082	1980	
1982	2011	1983		1984		1985	1,069	1986	
1988	2012	1989		1990		1991	1,060	1992	
1994	2013	1995		1996		1997	1,053	1998	
2016	2014	2017		2018		2019	1,053	2020	
2022	2015	2023		2024		2025	1,048	2026	
2028	2016	2029		2030		2031	1,040	2032	
2034	2017	2035		2036		2037	1,026	2038	
2040	2018	2041		2042		2043	1,013	2044	
2046	2019	2047		2048		2049	1,000	2050	
Suma	2000			2001		Suma		2003	
Valor contable (2000 - 2001)				2002		Valor contable actualizado (2003 - 2004)		2005	
						Corrección monetaria		2006	
Beneficio contable.....								2007	
Amortizaciones no deducidas fiscalmente								2008	
Renta positiva								2009	
Corrección monetaria								2010	
Exención por reinversión								2011	

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 21

NIF

Nombre o razón social

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 11/2012

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Deducción generada
Art. 60.1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370
Art. 60.4	Dividendos y participación en beneficios	2371
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372
DA 24ª	Deducción por doble imposición DA 24ª	2380
Suma deducciones		2373

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios

		Reinversión			
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Ejercicios anteriores	2019	Pendiente	
2320	2321	2322	2323	2324	

Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Artículo 36.4 y 36.5 NF 11/2013

		Integración			
Elemento	Ejercicio	Base	Recargo	Total	
2374	2375	2376	2377	2378	
Total				2379	

Información adicional Reserva de revalorización DFN 11/2012

2457	Marque una X en caso de que no haya aplicaciones de la Reserva de revalorización en el ejercicio actual ☐				
Dotación inicial de la reserva		Aplicación por pago del gravamen único	Otras aplicaciones de ejercicios anteriores	Aplicaciones del ejercicio actual	Saldo al final del ejercicio
2450	2451	2452	2453	2454	2455

Detalle de aplicaciones del ejercicio actual

Código	Descripción código	Importe aplicado
2454	2455	2456

Detalle aplicación

2456



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 22

NIF

Nombre o razón social

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019.
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 11/2013

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos. Mejoras e inversiones del arrendatario	2615	2616 5	2617
DA. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 30	2508
DA. 15	Edición de libros	2512	2513 5	2514
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			2607
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529
Art. 65	Limpieza suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)			
		Plantilla laboral indefinida		
		Nº trabajadores ej. anterior (1)	Nº trabajadores ej. actual (2)	Increment. Nº trabajadores (2) - (1)
	Difícil inserción	2545	2546	2547
	Resto	2548	2549	2550
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional	Difícil inserción	2551	2553
		Resto	2554	2556
	Marque una X en el caso de que no se compute la reducción del nº trabajadores por volver a contratar un nº igual en dos meses			2618
	Nº de trabajadores indefinidos contratados en el plazo de dos meses			2619
	Consiguar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE			2600
NF 4/2019	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 45	2590
NF 4/2019	Donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo	2608	2609 30	2610
NF 4/2019	Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público			2611
	Concepto			Generado
	Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad			2591
	Concepto			Importe imputado
	Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas			2592
	Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas			2593
	Concepto			Generado
	Total deducciones del ejercicio			2594

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 11/2013

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - [(c) x (1 - tg)]
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210+214+220	3150			
Totales	3151	3152 (e)	Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	3153 (-)			
Pér. Det. Valor	3160 (-)			
VC Ej. Ant.	3154 (f)			
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		
Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el art. 67.4 NF 11/2013				3158
Fecha de comunicación a la Administración				3159



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 23

NIF

Nombre o razón social

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 11/2013. Integración de la reserva para fomentar la capitaliz. empresarial, de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para fomento del emprendimiento y reforz. actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 11/2013). Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 21ª). Información adicional Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª). Información adicional de Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (NF 4/2019).

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 62	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 62	Actividades I + D	3003	3004 50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras b) y c)	3012	3013 15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras a) y d)	3015	3016 20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores			3028

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	3026
Concepto	Generado
Total deducciones ejercicio	3027

Integración de la reserva para fomentar la capitaliz. empresarial (art. 51 NF 11/2013).

Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 11/2013).

Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforz. actividad productiva (art. 53 NF 11/2013)

Ejercicio	Concepto		Importe		Total
	Artículo	Motivo incumplimiento	Base	Interés/Recargo	
2715	2716	2717	2718	2719	2720

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 21ª)

Base de deducción	% Deducción	Importe deducción
2721	2722 2% / 4%	2723

Información adicional Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª)

Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción (a)-[(b)x1-(tg/100)]	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	2728 30%	2729

Información adicional de Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (NF 4/2019)

Programa	Base deducción	% Deducción	Importe deducción
2730	2731	2732 15%	2733
		15%	
		15%	
		15%	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 24

NIF

Nombre o razón social

Pérdida de beneficios fiscales. Deducciones y/o bases imp. negativas pend. de practicar y/o compensar de ejer. ant. por cambio de normativa. Régimen de Imputación de Rentas. Régimen de fusiones. Regímenes especiales Tít. VI Cap. VII NF 11/2013

Pérdida de beneficios fiscales

Consiguar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales

4000 ☐

Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Deducciones y/o bases imponibles negativas pendientes de practicar y/o compensar de ejercicios anteriores por cambio de normativa

Consiguar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de un cambio de normativa, tenga deducciones de ejercicios anteriores pendientes de practicar y/o bases imponibles negativas pendientes de compensar

4010 ☐

Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa
4013	4014	4015

Régimen de Imputación de Rentas

Consiguar una X en aquellos casos en que haya imputaciones de rentas

4040 ☐

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe	Aplicado
4020	4021	4022	4023	4024	4025

Régimen de fusiones

Consiguar una X en el caso de Sociedades participadas no residentes que se acojan al régimen especial recogido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral 11/2013

4030 ☐

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 11/2013

Consiguar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas

4031 ☐

Sociedades absorbidas o escindidas

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Imp. deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 25

NIF

Nombre o razón social

Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (artículo 48 NF 11/2013)

Tributación conjunta a la Diputación Foral de Bizkaia y a las restantes Diputaciones Forales, Navarra y/o Estado

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio 4100
(Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)

Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio 4101

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común 4102

Territorio Histórico de Álava 4103

Territorio Histórico de Bizkaia 4104

Territorio Histórico de Gipuzkoa 4105

Territorio de la Comunidad Foral de Navarra 4106

Cálculo de las proporciones de tributación a cada una de las administraciones

Admón. del Estado: $\frac{4102}{4100-4101} \times 100$ 4107 %

Diputación Foral de Álava: $\frac{4103}{4100-4101} \times 100$ 4108 %

Diputación Foral de Bizkaia: $\frac{4104}{4100-4101} \times 100$ 4109 %

Diputación Foral de Gipuzkoa: $\frac{4105}{4100-4101} \times 100$ 4110 %

Comunidad Foral de Navarra: $\frac{4106}{4100-4101} \times 100$ 4111 %

	Territorio común	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados	4190	4191	4192	4193	4194
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento pérđ. beneficios ej. anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora	4123	4131	4140	4148	4156
Aplic. gravamen especial DA 14ª NF 11/2013		4182	4184	4186	
Cuota dif. por cambios de resid. y cese de establ. perman.	4181	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso / devolución decl. originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar/a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (artículo 48 NF 11/2013)

Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país	Importe renta
4170	4171	4172	4173
Nombre y apellidos administradores			
4174			



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 26

NIF

Nombre o razón social

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista.....	101	
Activos financieros mantenidos para negociar.....	102	
Derivados.....	103	
Instrumentos de patrimonio.....	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Préstamos y anticipos.....	106	
Bancos centrales.....	107	
Entidades de crédito.....	108	
Clientela.....	109	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	750	
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados.....	2131	
Instrumentos de patrimonio.....	2132	
Valores representativos de deuda.....	2133	
Préstamos y anticipos.....	2134	
Bancos centrales.....	2135	
Entidades de crédito.....	2136	
Clientela.....	2137	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	2138	
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados.....	110	
Valores representativos de deuda.....	112	
Préstamos y anticipos.....	113	
Bancos centrales.....	114	
Entidades de crédito.....	115	
Clientela.....	116	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	751	
Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	2139	
Instrumentos de patrimonio.....	2140	
Valores representativos de deuda.....	2141	
Préstamos y anticipos.....	2142	
Bancos centrales.....	2143	
Entidades de crédito.....	2144	
Clientela.....	2145	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	2146	
Activos financieros a coste amortizado.....	2147	
Valores representativos de deuda.....	2148	
Préstamos y anticipos.....	2149	
Bancos centrales.....	2150	
Entidades de crédito.....	2151	
Clientela.....	2152	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	2153	
Derivados - contabilidad de coberturas.....	127	
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés.....	128	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 27

NIF

Nombre o razón social

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas		129
Dependientes	130	
Negocios conjuntos	131	
Asociadas	132	
Activos tangibles		133
Inmovilizado material	134	
De uso propio	135	
Cedido en arrendamiento operativo	136	
Afecto a la obra social (cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	137	
Inversiones inmobiliarias	138	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo	139	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero	755	
Activos intangibles		140
Fondo de comercio	141	
Otros activos intangibles	142	
Activos por impuestos		143
Activos por impuestos corrientes	144	
Activos por impuestos diferidos	145	
Otros activos		146
Contratos de seguros vinculados a pensiones	147	
Existencias	148	
Resto de los otros activos	149	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta		150
Total activo		151



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 28

NIF

Nombre o razón social

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar.....	152	
Derivados.....	153	
Posiciones cortas.....	154	
Depósitos.....	155	
Bancos centrales.....	156	
Entidades de crédito.....	157	
Clientela.....	158	
Valores representativos de deuda emitidos.....	159	
Otros pasivos financieros.....	160	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados.....	161	
Depósitos.....	162	
Bancos centrales.....	163	
Entidades de crédito.....	164	
Clientela.....	165	
Valores representativos de deuda emitidos.....	166	
Otros pasivos financieros.....	167	
Pro memoria: pasivos subordinados.....	756	
Pasivos financieros a coste amortizado.....	168	
Depósitos.....	169	
Bancos centrales.....	170	
Entidades de crédito.....	171	
Clientela.....	172	
Valores representativos de deuda emitidos.....	173	
Otros pasivos financieros.....	174	
Pro memoria: pasivos subordinados.....	757	
Derivados - contabilidad de coberturas.....	175	
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés.....	176	
Provisiones.....	177	
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo.....	178	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo.....	179	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes.....	180	
Compromisos y garantías concedidos.....	181	
Restantes provisiones.....	182	
Pasivos por impuestos.....	183	
Pasivos por impuestos corrientes.....	184	
Pasivos por impuestos diferidos.....	185	
Capital social reembolsable a la vista.....	186	
Otros pasivos.....	187	
De los cuales: fondo de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito).....	188	
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta.....	189	
Total pasivo.....	190	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 29

NIF

Nombre o razón social

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (IV)

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....		191
Capital.....	192	
Capital desembolsado.....	193	
Capital no desembolsado exigido.....	194	
Pro memoria: capital no exigido.....	758	
Prima de emisión.....	195	
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital.....	196	
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos.....	197	
Otros instrumentos de patrimonio emitidos.....	198	
Otros elementos de patrimonio neto.....	199	
Ganancias acumuladas.....	200	
Reservas de revalorización.....	201	
Otras reservas.....	202	
Reserva de capitalización.....	762	
Reserva de nivelación.....	763	
Otras.....	764	
(-) Acciones propias.....	203	
Resultado del ejercicio.....	204	
(-) Dividendos a cuenta.....	205	
Otro resultado global acumulado.....		206
Elementos que no se reclasificarán en resultados.....	207	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas.....	208	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta.....	209	
Cambios del valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	2154	
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	2155	
Cambios de valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto).....	2156	
Cambios de valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura).....	2157	
Cambios de valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito.....	2158	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados.....	211	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero [parte eficaz].....	212	
Conversión de divisas.....	213	
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo [parte eficaz].....	214	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	2159	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados).....	2160	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta.....	218	
Total patrimonio neto.....		219
Total patrimonio neto y pasivo.....		220
Pro memoria: exposiciones fuera de balance.....		759
Compromisos de préstamo concedidos.....		760
Garantías financieras concedidas.....		761
Otros compromisos concedidos.....		2161



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 30

NIF

Nombre o razón social

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Cuenta de pérdidas y ganancias

Ingresos por intereses	221	
(Gastos por intereses)	222	
(Gastos por capital social reembolsable a la vista)	223	
A) MARGEN DE INTERESES	224	
Ingresos por dividendos	225	
Ingresos por comisiones	226	
(Gastos por comisiones)	227	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados, netas	228	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas	229	
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas	2162	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas	230	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas	231	
Diferencias de cambio [ganancia o (-) pérdida], netas	232	
Otros ingresos de explotación	233	
(Otros gastos de explotación)	234	
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social) (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	235	
B) MARGEN BRUTO	236	
(Gastos de administración)	237	
(Gastos de personal)	238	
(Otros gastos de administración)	239	
(Amortización)	240	
(Provisiones o (-) reversión de provisiones)	241	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación)	242	
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global)	243	
(Activos financieros a coste amortizado)	244	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas)	248	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros)	249	
(Activos tangibles)	250	
(Activos intangibles)	251	
(Otros)	252	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros, netas	253	
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados	255	
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas	256	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 31

NIF

Nombre o razón social

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

Cuenta de pérdidas y ganancias

C) GANANCIAS O (-) PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	257	
(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre los resultados de las actividades continuadas).....	258	
D) GANANCIAS O (-) PÉRDIDAS DESPUÉS DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	259	
Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas.....	260	
E) RESULTADO DEL EJERCICIO	500	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 32A

NIF

Nombre o razón social

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (I)

Estado de ingresos y gastos reconocidos

Resultado del ejercicio.....	500	
Otro resultado global.....	263	
Elementos que no se reclasificarán en resultados.....	264	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas.....	265	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta.....	266	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	2163	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas de instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global, netas.....	2164	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto).....	2165	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura).....	2166	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito.....	2167	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán.....	268	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados.....	269	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero [parte eficaz].....	270	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	271	
Transferido a resultados.....	272	
Otras reclasificaciones.....	273	
Conversión de divisas.....	274	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	275	
Transferido a resultados.....	276	
Otras reclasificaciones.....	277	
Coberturas de flujos de efectivo [parte eficaz].....	278	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	279	
Transferido a resultados.....	280	
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos.....	281	
Otras reclasificaciones.....	282	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados).....	2168	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	2169	
Transferido a resultados.....	2170	
Otras reclasificaciones.....	2171	
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	2172	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	2173	
Transferido a resultados.....	2174	
Otras reclasificaciones.....	2175	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta.....	287	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	288	
Transferido a resultados.....	289	
Otras reclasificaciones.....	290	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdidas.....	291	
Resultado global total del ejercicio.....	292	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 32B

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)

Estado total de cambios en el patrimonio neto									
	Capital		Prima de emisión		Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital		Otros elementos del patrimonio neto		Reservas de revalorización
Saldo de apertura [antes de la reexpresión]	293		294		295		296		298
Efectos de la corrección de errores	305		306		307		308		310
Efectos de los cambios en las políticas contables	317		318		319		320		322
Saldo de apertura [período corriente]	329		330		331		332		334
Resultado global total del ejercicio									346
Otras variaciones del patrimonio neto	353		354		355		356		358
Emisión de acciones ordinarias	365		366						370
Emisión de acciones preferentes	377		378		379				382
Emisión de otros instrumentos de patrimonio					391				394
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos					403				406
Conversión de deuda en patrimonio neto	413		414		415		416		
Reducción del capital	425		426						430
Dividendos (o remuneraciones a los socios)	437		438		439		440		442
Compra de acciones propias									454
Venta o cancelación de acciones propias									466
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	473		474		475		476		
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	485		486		487		488		
Transferencias entre componentes del patrimonio neto					499		604		602
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	609		610		611		612		614
Pagos basados en acciones	621		622				624		
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto					535		536		538
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)							549		
Saldo de cierre (período corriente)	557		558		559		560		562



Impuesto sobre Sociedades e IRNR
(Establecimientos permanentes y entidades en régimen
de atribución de rentas constituidas en el extranjero con
presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 32C

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (III)

Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)										
	Otras reservas		(-) Acciones propias		Resultado del ejercicio		(-) Dividendos a cuenta		Otro resultado global acumulado	Total
Saldo de apertura [antes de la reexpresión]	299		300		301		302		303	304
Efectos de la corrección de errores	311		312		313		314		315	316
Efectos de los cambios en las políticas contables	323		324		325		326		327	328
Saldo de apertura [período corriente]	335		336		337		338		339	340
Resultado global total del ejercicio	347				349				351	352
Otras variaciones del patrimonio neto	359		360		361		362		363	364
Emisión de acciones ordinarias	371									376
Emisión de acciones preferentes	383									388
Emisión de otros instrumentos de patrimonio	395									400
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos	407									412
Conversión de deuda en patrimonio neto	419		420							424
Reducción del capital	431		432		433					436
Dividendos (o remuneraciones a los socios)	443		444				446			448
Compra de acciones propias	455		456							460
Venta o cancelación de acciones propias	467		468							472
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo										484
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto										496
Transferencias entre componentes del patrimonio neto	603				605		606		607	608
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	615		616						619	620
Pagos basados en acciones			628							532
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	539		540		541		542		543	544
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	551									556
Saldo de cierre (período corriente)	563		564		565		566		567	568



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 32D

NIF

Nombre o razón social

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Distribución de resultados.
Volumen de operaciones

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas	505
Total.....	506

Distribución

A reservas	507
A fondo de Reserva Obligatoria (Coop. Crédito).....	509
A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito)	511
A dividendo activo.....	512
A dotación OS (Cajas de ahorro).....	513
A retornos cooperativos (Coop. Crédito)	514
A otras aplicaciones.....	515
A compensación pérdidas ejercicios anteriores	516
A remanente.....	517
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523
A reserva para nivelación de beneficios	524
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva.....	525
Total.....	518
	4600

Volumen de operaciones.....



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 33

NIF

Nombre o razón social

Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (A, E)		101
Activos financieros mantenidos para negociar (A, E)		102
Instrumentos de patrimonio (A, E)	103	
Valores representativos de deuda (A, E)	104	
Derivados (A, E)	105	
Otros (A, E)	106	
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A, E)		107
Instrumentos de patrimonio (A, E)	108	
Valores representativos de deuda (A, E)	109	
Instrumentos híbridos (A, E)	110	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión (A) ...	111	
Otros (A, E)	112	
Activos financieros disponibles para la venta (A, E)		113
Instrumentos de patrimonio (A, E)	114	
Valores representativos de deuda (A, E)	115	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión (A) ...	116	
Otros (A, E)	117	
Préstamos y partidas a cobrar (A, E)		118
Valores representativos de deuda (A, E)	119	
Préstamos (A, E)	120	
Anticipos sobre pólizas (A)	121	
Préstamos a entidades del grupo y asociadas (A, E)	122	
Préstamos a otras partes vinculadas (A, E)	123	
Depósitos en entidades de crédito (A, E)	124	
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado (A)	125	
Créditos por operaciones de seguro directo (A)	126	
Tomadores de seguro (A)	127	
Mediadores (A)	128	
Créditos por operaciones de la actividad de previsión social (E)	413	
Créditos por operaciones de reaseguro (A, E)	129	
Créditos por operaciones de coaseguro (A)	130	
Desembolsos exigidos (A, E)	131	
Otros créditos (A, E)	132	
Créditos con las Administraciones Públicas (A, E)	133	
Resto de créditos (A, E)	134	
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (A, E)		135
Derivados de cobertura (A, E)		136
Participación del reaseguro en las provisiones técnicas (A, E)		137
Provisión para primas no consumidas (A)	138	
Provisión de seguros de vida (A)	139	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	414	
Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)	415	
Provisión para prestaciones (A, E)	140	
Otras provisiones técnicas (A, E)	141	
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias (A, E)		142
Inmovilizado material (A, E)	143	
Inversiones inmobiliarias (A, E)	144	
Inmovilizado intangible (A, E)		145
Fondo de comercio (A, E)	146	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores (A)	147	
Otro activo intangible (A, E)	148	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 34

NIF

Nombre o razón social

Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Participaciones en entidades del grupo y asociadas (A, E)		149
Participaciones en empresas asociadas (A, E)	150	
Participaciones en empresas multigrupo (A, E)	151	
Participaciones en empresas del grupo (A, E)	152	
Activos fiscales (A, E)		153
Activos por impuesto corriente (A)	154	
Activos por impuesto diferido (A)	155	
Otros activos (A, E)		156
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal (A, E)	157	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición (A)	158	
Periodificaciones (A, E)	159	
Resto de activos (A, E)	160	
Activos mantenidos para la venta (A, E)		161
Total activo (A, E)		162

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 35

NIF

Nombre o razón social

Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)

Pasivo

Saldo cuentas de pasivo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Pasivos financieros mantenidos para negociar (A, E)

163

Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A, E)

164

Débitos y partidas a pagar (A, E)

165

Pasivos subordinados (A, E)

166

Depósitos recibidos por reaseguro cedido (A)

167

Deudas por operaciones de seguro (A)

168

Deudas con asegurados (A)

169

Deudas con mediadores (A)

170

Deudas condicionadas (A)

171

Deudas por operaciones de la actividad de previsión social (E)

416

Deudas con socios (E)

417

Deudas condicionadas (E)

418

Deudas por operaciones de reaseguro (A, E)

172

Deudas por operaciones de coaseguro (A)

173

Obligaciones y otros valores negociables (A, E)

174

Deudas con entidades de crédito (A, E)

175

Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro (A)

176

Otras deudas (A, E)

177

Deudas con las Administraciones Públicas (A, E)

178

Otras deudas con entidades del grupo y asociadas (A, E)

179

Resto de otras deudas (A, E)

180

Derivados de cobertura (A, E)

181

Provisiones técnicas (A, E)

182

Provisión para primas no consumidas (A)

183

Provisión para cuotas no consumidas (E)

419

Provisión para riesgos en curso (A, E)

184

Provisión de seguros de vida (A)

185

Provisión para primas no consumidas (A)

186

Provisión para riesgos en curso (A)

187

Provisión matemática (A)

188

Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador (A)

189

Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)

420

Provisión para cuotas no consumidas (E)

421

Provisión para riesgos en curso (E)

422

Provisión matemática (E)

423

Provisiones incluidas en el subgrupo 32, cuentas EPSV (E)

482

Provisión para prestaciones (A, E)

190

Provisión para participación en beneficios y para extornos (A)

191

Provisión para participación en beneficios (E)

424

Otras provisiones técnicas (A, E)

192

Provisiones no técnicas (A, E)

193

Provisiones para impuestos y otras contingencias legales (A, E)

194

Provisión para pensiones y obligaciones similares (A, E)

195

Provisión para pagos por convenios de liquidación (A, E)

196

Otras provisiones no técnicas (A, E)

197

Pasivos fiscales (A)

198

Pasivos por impuesto corriente (A)

199

Pasivos por impuesto diferido (A)

200

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 36

NIF

Nombre o razón social

Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)

Pasivo	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Resto de pasivos (A, E)		201
Periodificaciones (A, E)	202	
Pasivos por asimetrías contables (A, E)	203	
Comisiones y otros costes de adquisición de reaseguro cedido (A)	204	
Otros pasivos (A, E)	205	
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta (A, E)		206
Total pasivo (A, E)		207
Patrimonio neto		
Fondos propios (A, E)		208
Capital o fondo mutual (A)	209	
Capital escriturado o fondo mutual (A)	210	
(Capital no exigido) (A)	211	
Fondo mutual (E)	425	
Fondo mutual escriturado (E)	426	
(Fondo mutual no exigido) (E)	427	
Prima de emisión o asunción (A)	212	
Reservas (A, E)	213	
Legal y estatutarias (A, E)	214	
Reserva de estabilización (A, E)	215	
Otras reservas (A, E)	216	
(Acciones propias) (A)	217	
Resultados de ejercicios anteriores (A, E)	218	
Remanente (A, E)	219	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (A, E)	220	
Otras aportaciones de socios y mutualistas (A)	221	
Otras aportaciones de socios (E)	428	
Resultado del ejercicio (A, E)	222	
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A)	223	
(Reserva de estabilización a cuenta) (E)	429	
Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	224	
Ajustes por cambios de valor (A, E)		225
Activos financieros disponibles para la venta (A, E)	226	
Operaciones de cobertura (A, E)	227	
Diferencias de cambio y conversión (A, E)	228	
Corrección de asimetrías contables (A, E)	229	
Otros ajustes (A, E)	230	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A, E)		231
Total patrimonio neto (A, E)		232
Total pasivo y patrimonio neto (A, E)		233

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 37

NIF

Nombre o razón social

Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Cuenta técnica seguro no de vida (A) / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV (E)

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A)	234	
Primas devengadas (A)	235	
Seguro directo (A)	236	
Reaseguro aceptado (A)	237	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A)	238	
Primas del reaseguro cedido (-) (A)	239	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A)	240	
Seguro directo (A)	241	
Reaseguro aceptado (A)	242	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A)	243	
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)	430	
Cuotas devengadas (E)	431	
Actividad de Previsión Social (E)	432	
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E)	433	
Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	434	
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	435	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E)	436	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	244	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E)	245	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E)	246	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E) ..	247	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	248	
De inversiones financieras (A, E)	249	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	250	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	251	
De inversiones financieras (A, E)	252	
Ingresos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)	437	
Otros ingresos técnicos (A, E)	253	
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A)	254	
Prestaciones y gastos pagados (A)	255	
Seguro directo (A)	256	
Reaseguro aceptado (A)	257	
Reaseguro cedido (-) (A)	258	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A)	259	
Seguro directo (A)	260	
Reaseguro aceptado (A)	261	
Reaseguro cedido (-) (A)	262	
Gastos imputables a prestaciones (A)	263	
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)	438	
Prestaciones y gastos pagados (E)	439	
Actividad de la Previsión Social (E)	440	
Reaseguro cedido (-) (E)	441	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E)	442	
Actividad de la Previsión Social (E)	443	
Reaseguro cedido (-) (E)	444	
Gastos imputables a prestaciones (E)	445	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 38

NIF

Nombre o razón social

Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)**Cuenta técnica seguro no de vida (A) / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV (E)**

Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E)	264	
Participación en beneficios y extornos (A)	265	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A)	266	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A)	267	
Participación en beneficios (E)	446	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	447	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ ó -) (E)	448	
Gastos de explotación netos (A, E)	268	
Gastos de adquisición (A)	269	
Gastos de administración (A, E)	270	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A)	271	
Participaciones del reaseguro cedido (E)	449	
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E)	272	
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A, E)	273	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A, E)	274	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -) (A)	275	
Otros (A, E)	276	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	277	
Gastos de gestión de las inversiones (A)	278	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A)	279	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A)	280	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (E)	450	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E)	451	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E)	452	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	281	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	282	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	283	
Deterioro de inversiones financieras (A, E)	284	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	285	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	286	
De las inversiones financieras (A, E)	287	
Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)	453	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A)	288	
Subtotal (Resultado de la cuenta afecta a las Actividades de los Planes de previsión de las EPSV) (E)	454	

Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV (E)

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A)	289	
Primas devengadas (A)	290	
Seguro directo (A)	291	
Reaseguro aceptado (A)	292	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A)	293	
Primas del reaseguro cedido (-) (A)	294	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A)	295	
Seguro directo (A)	296	
Reaseguro aceptado (A)	297	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A)	298	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 39

NIF

Nombre o razón social

Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)

Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV (E)

Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)	455	
Cuotas devengadas (E)	456	
Actividad de la previsión social (E)	457	
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E)	458	
Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	459	
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	460	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E)	461	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	299	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E)	300	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E)	301	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	302	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	303	
De inversiones financieras (A, E)	304	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	305	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	306	
De inversiones financieras (A, E)	307	
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A)	308	
Otros ingresos técnicos (A, E)	309	
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A)	310	
Prestaciones y gastos pagados (A)	311	
Seguro directo (A)	312	
Reaseguro aceptado (A)	313	
Reaseguro cedido (-) (A)	314	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A)	315	
Seguro directo (A)	316	
Reaseguro aceptado (A)	317	
Reaseguro cedido (-) (A)	318	
Gastos imputables a prestaciones (A)	319	
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)	462	
Prestaciones y gastos pagados (E)	463	
Actividad de la Previsión Social (E)	464	
Reaseguro cedido (-) (E)	465	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E)	466	
Actividad de la Previsión Social (E)	467	
Reaseguro cedido (-) (E)	468	
Gastos imputables a prestaciones (E)	469	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E)	320	
Provisiones para seguros de vida (A)	321	
Seguro directo (A)	322	
Reaseguro aceptado (A)	323	
Reaseguro cedido (-) (A)	324	
Provisiones para seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuman los tomadores de seguros (A)	325	
Otras provisiones técnicas (A)	326	
Participación en beneficios y extornos (A)	327	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A)	328	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A)	329	
Participación en beneficios (E)	470	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	471	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ ó -) (E)	472	
Gastos de explotación netos (A, E)	330	
Gastos de adquisición (A)	331	
Gastos de administración (A, E)	332	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A)	333	
Participaciones en el reaseguro cedido (E)	473	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 40

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)

Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV (E)

Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E)	334	
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A, E)	335	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A, E)	336	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de prestaciones (+ ó -) (E)	475	
Otros (A, E)	337	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	338	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A)	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A)	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A)	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E)	476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E)	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E)	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	344	
Deterioro de inversiones financieras (A, E)	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	347	
De las inversiones financieras (A, E)	348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A)	349	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A)	350	
Subtotal (Resultado de la cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV) (E)	479	

Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	351	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E)	352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E)	353	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	355	
De inversiones financieras (A, E)	356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	358	
De inversiones financieras (A, E)	359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	360	
Gastos de gestión de las inversiones (A, E)	361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A)	362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E)	363	
Gastos de inversiones materiales (E)	480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	365	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	366	
Deterioro de inversiones financieras (A, E)	367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	369	
De las inversiones financieras (A, E)	370	
Otros ingresos (A, E)	371	
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A)	372	
Resto de ingresos (A)	373	
Otros gastos (A, E)	374	
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A)	375	
Resto de gastos (A)	376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A)	377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E)	481	
Resultado antes de impuestos (A)	378	
Impuesto sobre beneficios (A)	379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A)	380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A)	381	
Resultado del ejercicio (A, E)	500	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 41

NIF

Nombre o razón social

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I). Distribución de resultados. Volumen de operaciones

Estado de ingresos y gastos reconocidos

I) Resultado del ejercicio (A, E)	500
II) Otros ingresos y gastos reconocidos (A, E)	383
II.1 Activos financieros disponibles para la venta (A, E)	384
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E)	385
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E)	386
Otras reclasificaciones (A, E)	387
II.2 Coberturas de los flujos de efectivo (A, E)	388
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E)	389
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E)	390
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas (A, E)	391
Otras reclasificaciones (A, E)	392
II.3 Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero (A, E)	393
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E)	394
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E)	395
Otras reclasificaciones (A, E)	396
II.4 Diferencias de cambio y conversión (A, E)	397
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E)	398
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E)	399
Otras reclasificaciones (A, E)	400
II.5 Corrección de asimetrías contables (A, E)	401
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E)	402
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E)	403
Otras reclasificaciones (A, E)	404
II.6 Activos mantenidos para la venta (A, E)	405
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E)	406
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E)	407
Otras reclasificaciones (A, E)	408
II.7 Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal (A, E)	409
II.8 Otros ingresos y gastos reconocidos (A, E)	410
II.9 Impuesto sobre beneficios (A)	411
III) Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	412

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias	502
Remanente	503
Prima de emisión	504
Otras reservas	505

Total 506

Distribución

A reserva legal	507
A fondo de Reserva Obligatoria (Coop.)	509
A reservas especiales	511
A reservas voluntarias	512
A otras reservas	513
A dividendos	514
A compensación pérdidas ejercicios anteriores	515
A remanente	516
A otras aplicaciones	517
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523
A reserva para nivelación de beneficios	524
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525
Total	518

Volumen de operaciones 4600

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 42

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto

	Capital o fondo mutual (A, E)									
	Escriturado	(No exigido)	Prima de emisión (A)		Reservas (A, E)		(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores (A, E)		Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)
Saldo final del ejercicio 2018 (A, E)	600	601	602		603		604	605	606	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (A, E)	613	614	615		616		617	618	619	
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (A, E)	626	627	628		629		630	631	632	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (A, E)	639	640	641		642		643	644	645	
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	652	653	654		655		656	657	658	
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	665	666	667		668		669	670	671	
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678	679	680		681		682	683	684	
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691	692	693		694		695	696	697	
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) (A, E)	704	705	706		707		708	709	710	
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	717	718	719		720		721	722	723	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	730	731	732		733		734	735	736	
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743	744	745		746		747	748	749	
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	756	757	758		759		760	761	762	
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	769	770	771		772		773	774	775	
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782	783	784		785		786	787	788	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795	796	797		798		799	800	801	
Otras variaciones (A, E)	808	809	810		811		812	813	814	
Saldo, final del ejercicio 2019 (A, E)	821	822	823		824		825	826	827	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 43

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

	Resultado del ejercicio (A, E)		(Dividendo a cuenta) (A) (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)		Otros instrumentos de patrimonio neto (A)		Ajustes por cambios de valor (A, E)		Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A, E)		Total (A, E)	
Saldo final del ejercicio 2018 (A, E)	607		608		609		610		611		612	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (A, E)	620		621		622		623		624		625	
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (A, E)	633		634		635		636		637		638	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (A, E)	646		647		648		649		650		651	
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	659		660		661		662		663		664	
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672		673		674		675		676		677	
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	685		686		687		688		689		690	
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	698		699		700		701		702		703	
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) (A, E)	711		712		713		714		715		716	
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724		725		726		727		728		729	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737		738		739		740		741		742	
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750		751		752		753		754		755	
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763		764		765		766		767		768	
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776		777		778		779		780		781	
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789		790		791		792		793		794	
Trasposos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802		803		804		805		806		807	
Otras variaciones (A, E)	815		816		817		818		819		820	
Saldo, final del ejercicio 2019 (A, E)	828		829		830		831		832		833	

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable a EPSV.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 44

NIF

Nombre o razón social

Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (F, I)		101
Inmovilizado intangible (F, I)	102	
Inmovilizado material (F, I)	103	
Bienes muebles de uso propio (F, I)	104	
Mobiliario y enseres (F, I)	105	
Cartera de inversiones inmobiliarias (I)	106	
Cartera interior de inmuebles y derechos (I)	107	
Inmuebles en fase de construcción (I)	108	
Inmuebles terminados (I)	109	
Concesiones administrativas (I)	110	
Otros derechos reales (I)	111	
Compromisos de compra de inmuebles (I)	112	
Compra de opciones de compra de inmuebles (I)	113	
Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I)	114	
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I)	115	
Otros (I)	116	
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I)	117	
Sociedades tenedoras de inmuebles (I)	118	
Otros (I)	119	
Anticipos o entregas a cuenta (I)	120	
Cuentas transitorias (I)	121	
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I)	122	
Indemnizaciones a arrendatarios (I)	123	
Activos por impuesto diferido (F, I)	124	
Activo corriente (F, I)		125
Deudores (F, I)	126	
Deudores por venta de inmuebles (I)	127	
Deudores por alquileres (I)	128	
Deudores dudosos o morosos (I)	129	
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I)	130	
Otros deudores (I)	131	
Cartera de inversiones financieras (F, I)	132	
Cartera interior (F, I)	133	
Valores representativos de deuda (F)	134	
Instrumentos de patrimonio (F)	135	
Instituciones de inversión colectiva (F)	136	
Depósitos en EECC (F)	137	
Derivados (F)	138	
Otros (F)	139	
Cartera exterior (F, I)	140	
Valores representativos de deuda (F)	141	
Instrumentos de patrimonio (F)	142	
Instituciones de inversión colectiva (F)	143	
Depósitos en EECC (F)	144	
Derivados (F)	145	
Otros (F)	146	
Intereses de la cartera de inversión (F, I)	147	
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I)	148	
Periodificaciones (F, I)	149	
Tesorería (F, I)	150	
Total activo (F, I)		151



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 45

NIF

Nombre o razón social

Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden

Patrimonio y pasivo

Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I)	152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I)	153
Capital (F, I)	154
Partícipes (F, I)	155
Prima de emisión (F, I)	156
Reservas (F, I)	157
(Acciones propias) (F, I)	158
Resultados de ejercicios anteriores (F, I)	159
Otras aportaciones de socios (F, I)	160
Resultado del ejercicio (F, I)	161
(Dividendo a cuenta) (F, I)	162
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F)	163
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)	164
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)	165
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)	166
Otro patrimonio atribuido (F, I)	167
Pasivo no corriente (F, I)	168
Provisiones a largo plazo (F, I)	169
Deudas a largo plazo (F, I)	170
Pasivos por impuesto diferido (F, I)	171
Pasivo corriente (F, I)	172
Provisiones a corto plazo (F, I)	173
Deudas a corto plazo (F, I)	174
Acreedores (F, I)	175
Pasivos financieros (F)	176
Derivados (F)	177
Periodificaciones (F, I)	178
Total patrimonio y pasivo (F, I)	179

Cuentas de orden

Cuentas de compromiso (F)	180
Compromisos por operaciones largas de derivados (F)	181
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F)	182
Cuentas de riesgo y compromiso (I)	
Compromisos por compra de inmuebles (I)	183
Compromisos de venta de inmuebles (I)	184
Contratos de arras (I)	185
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I)	186
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I)	187
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I)	188
Total cuentas de riesgo y compromiso (I)	189
Otras cuentas de orden (F)	190
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F)	191
Valores aportados como garantía por la IIC (F)	192
Valores recibidos en garantía por la IIC (F)	193
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F)	194
Capital nominal no suscrito (SII) (I)	195
Avales recibidos (I)	196
Avales emitidos (I)	197
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I)	198
Pérdidas fiscales a compensar (F, I)	199
Otros (F)	200
Otras cuentas de orden (I)	201
Total otras cuentas de orden (I)	202
Total cuentas de orden (F)	203



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 46

NIF

Nombre o razón social

Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

Cuenta de pérdidas y ganancias

Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I)	204	
Comisiones retrocedidas (F, I)	205	
Ingresos por alquiler (I)	206	
Gastos de personal (F, I)	207	

Otros gastos de explotación (F, I)	208	
Comisión de gestión (F, I)	209	
Comisión depositario (F, I)	210	
Ingreso / gasto por compensación compartimento (I)	211	
Otros (F, I)	212	

Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado (F)	213	
--	-----	--

Deterioro de inversiones inmobiliarias (I)	214	
Incrementos de deterioro (I)	215	
Reversión del deterioro (I)	216	

Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I)	217	
Resultados positivos (I)	218	
Resultados negativos (I)	219	

Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias (I)	220	
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)	221	
Amortización del inmovilizado material (F)	222	
Excesos de provisiones (F, I)	223	
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I)	224	

Resultado de explotación (F, I)	225	
---------------------------------------	-----	--

Ingresos financieros (F, I)	226	
Gastos financieros (F, I)	227	
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (F, I)	228	
Por operaciones de la cartera interior (F)	229	
Por operaciones de la cartera exterior (F)	230	
Por operaciones con derivados (F)	231	
Otros (F)	232	
Diferencias de cambio (F, I)	233	
Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I)	234	
Deterioros (F)	235	
Resultados por operaciones de la cartera interior (F)	236	
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F)	237	
Resultados por operaciones con derivados (F)	238	
Otros (F)	239	

Resultado financiero (F, I)	240	
-----------------------------------	-----	--

Resultado antes de impuesto (F, I)	241	
--	-----	--

Impuesto sobre beneficios (F, I)	242	
--	-----	--

Resultado del ejercicio (F, I)	500	
--------------------------------------	-----	--

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 47

NIF

Nombre o razón social

Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)

Estado de variación patrimonial

Patrimonio inicial (F, I)	244	
Saldo neto (F, I)	245	
Suscripciones / Puesta circulación acciones (F)	246	
Suscripciones / Aumentos de capital (I)	247	
Reembolsos / Recompra de acciones (F)	248	
Reembolsos / Reducciones de capital (I)	249	
Beneficios brutos distribuidos (F, I)	250	
Rendimientos netos (F, I)	251	
Rendimientos de gestión (F, I)	252	
Alquileres (I)	253	
Intereses (F, I)	254	
Dividendos (F, I)	255	
Inversiones inmobiliarias (I)	256	
Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I)	257	
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I)	258	
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias rescindidos (I)	259	
Otros derivados de las inversiones inmobiliarias (I)	260	
Valores representativos de deuda (F, I)	261	
Instrumentos de patrimonio (F, I)	262	
Depósitos (F)	263	
Instituciones de inversión colectiva (F, I)	264	
Derivados (F)	265	
Otros valores (F, I)	266	
Diferencias de cambio (F, I)	267	
Otros rendimientos (F, I)	268	
Gastos repercutidos (F, I)	269	
Gastos de gestión corriente (F, I)	270	
Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I)	271	
Comisión de gestión sobre resultados (F, I)	272	
Comisión de depósito (F, I)	273	
Otros gastos de gestión corriente (F, I)	274	
Tasas por registros oficiales (F, I)	275	
Admisión a cotización (F)	276	
Difusión de valores liquidativos (F)	277	
Otros gastos de gestión corriente (F, I)	278	
Servicios exteriores (F, I)	279	
Tasaciones (I)	280	
Administración de fincas y gastos de comunidad (I)	281	
Reparación y conservación de inmuebles (I)	282	
Auditoría (F, I)	283	
Servicios bancarios y similares (F, I)	284	
Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I)	285	
Otros servicios (F, I)	286	

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 48

NIF

Nombre o razón social

Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II) Distribución de resultados. Volumen de operaciones

Estado de variación patrimonial

Amortización de mobiliario y enseres (F, I)	287	
Deterioros, excepto por inversiones inmobiliarias (I)	288	
Deterioros (F)	289	
Retenciones no recuperadas por inversiones de cartera exterior (F)	290	
Impuesto sobre beneficios (F, I)	291	
Gastos por compartimento IB (F, I)	292	
Otros (F, I)	293	

Ingresos (F, I) 294

Comisiones de descuento a favor de la institución (F, I) 295

Comisiones retrocedidas (F, I)	296	
De intermediarios financieros (F, I)	297	
Por inversiones en otras IIC (F, I)	298	
Otras (F, I)	299	

Ingreso compartimento por IB (F, I) 300

Otros (F, I) 301

Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación de inmovilizado (F, I) 302

Patrimonio final (F, I) 303

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias.

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias	502	
Remanente	503	
Prima de emisión	504	
Otras reservas	505	
Total	506	

Distribución

A reservas	507	
A dividendos	510	
A participes	511	
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	512	
A remanente	513	
A otros fines	514	
Total	518	

Volumen de operaciones 4600



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 49

NIF

Nombre o razón social

Sociedades Patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros

Ingresos íntegros..... 4200

Correcciones a los ingresos íntegros:

	Aumentos	Disminuciones
Imputación de rentas.....	1053	1054
Amortización conjunta, libre y acelerada.....	4203	4204
Operaciones de arrendamiento financiero.....	4205	4206
Aplicación del valor normal de mercado.....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria.....		1035
Exención por reinversión.....	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial.....		1049
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal.....	4212	4213
Operaciones a plazo o con precio aplazado.....	4214	4215
Subcapitalización.....	1045	
Valoración bienes y derechos operaciones Cap. VII Tít. VI NF 11/2013.....	1057	1058
Reversión de deterioros no computados en la partida de ingresos.....	4223	
Reversión de deterioros no deducidos en ejercicios anteriores.....		4224
Ingresos por variación de valor razonable cartera de negociación y otros relacionada con gastos no deducidos en ejercicios anteriores.....		4225
Ingresos por variación de valor razonable: imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores.....		4226
Ingresos por diferencias de cambio relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores.....		4227
Bonificación 20% ingresos arrendamiento viviendas.....		4228
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de viviendas arrendadas.....		4229
Bonificación 30% ingresos arrendamiento inmuebles (no viviendas).....		4275
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de inmuebles (no viviendas) arrendados.....		4276
Exención primeros 1.500 euros en dividendos.....		4230
Otros ajustes*.....	4231	4232
Total correcciones a los ingresos íntegros.....	4233	4234

(*) Detalle de la partida «Otros ajustes»

Artículo	Detalle
4288	4289



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 49 bis

NIF

Nombre o razón social

Sociedades Patrimoniales. Información adicional. Cuota efectiva

Base imponible previa anterior a las reservas

4235

Integración

Reducción

Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 11/2013)

1528

Integración por incumplimiento reserva foment. capitaliz. empres. (art. 51 NF 11/2013)

1531

Integración por incumplimiento reserva nivel. beneficios (art. 52 NF 11/2013)

1532

Integración incumplimiento reserva fomento emprend. y refor. act. prod. (art. 53 NF 11/2013) ..

1533

Base imponible previa

4238

Información adicional

Ganancias patrimoniales artículo 63 NF 13/2013

4240

Pérdidas patrimoniales artículo 63 NF 13/2013

4241

Rendimientos positivos del ahorro artículo 63 NF 13/2013

4242

Rendimientos negativos del ahorro artículo 63 NF 13/2013

4243

Integración y compensación artículo 66 NF 13/2013

Integración ganancias/pérdidas patrimoniales

4250

Integración rendimientos del ahorro

4251

Pérdidas sociedades patrimoniales ejercicios anteriores

4252

Rendimientos del ahorro negativos de sociedades patrimoniales de ejercicios anteriores

4253

Base imponible / Base liquidable

4260

	Base liquidable	Tipo de gravamen
De 0,00 a 2.500,00 euros	4277	4278 20 %
De 2.500,01 a 10.000,00 euros	4279	4280 21 %
De 10.000,01 a 15.000,00 euros	4281	4282 22 %
De 15.000,01 a 30.000,00 euros	4283	4284 23 %
De 30.000,01 euros en adelante	4285	4286 25 %

Cuota íntegra

4263

Ajuste artículo 117.3 NF 11/2013

4264

Cuota íntegra ajustada

4265

Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT25*)

4273

Deducción doble imposición { DA 24*

4272

{ Artículo 60.5 NF 11/2013

4290

{ Resto

4291

Cuota líquida

4267

Cuota efectiva

1551



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 50

NIF

Nombre o razón social

Base imponible general de las sociedades cooperativas. Base imponible especial de las sociedades cooperativas. Cuota íntegra de las sociedades cooperativas

Base imponible previa	2800	
Base imponible general previa	2801	
Rentas positivas imputadas del art.48, DA 24ª y Cap.III del Tit.VI.....	2810	
Compensación tributaria microempresas.....	2809	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 11/2013).....	1528	
Integración por incumplimiento reserva foment. capitaliz. empres. (art. 51 NF 11/2013).....	1531	
Integración por incumplimiento reserva nivel. beneficios (art. 52 NF 11/2013).....	1532	
Integración incumplimiento reserva fomento emprend. y refor. act. prod. (art. 53 NF 11/2013).....	1533	
Compensación bases imponibles negativas de ejercicios anteriores.....	2802	
Base imponible general.....	2803	
Tipo de gravamen.....	2804	
Cuota íntegra correspondiente a la base imponible general.....	2805	

Base imponible especial.....	2806	
Tipo de gravamen.....	2807	19%
Cuota íntegra correspondiente a la base imponible especial.....	2808	

Cuota íntegra.....	1512	
--------------------	------	--

Régimen aplicable en los Territorios de Álava y Bizkaia.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 51

NIF

Nombre o razón social

Deducciones por inversiones acogidas a la Ley 20/1991. Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

Deducciones por inversiones acogidas a la Ley 20/1991

Concepto	Deducción generada
Inversiones en Canarias 2019 con el límite del 60%	5001
Inversiones en Canarias 2019 con el límite del 90%	5005
Activos fijos Canarias 2019 con el límite del 50%	5003
Inversiones en La Palma, Gomera y El Hierro 2019 con el límite del 70%	5007
Inversiones en La Palma, Gomera y El Hierro 2019 con el límite del 100%	5009

Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

Concepto	Importe dotación		Materializado 2019		Clave	Pendiente materializar
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2016	5010		5011		5012	
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2017	5013		5014		5015	5016
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2018	5017		5018		5019	5020
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2019	5021					



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 52

NIF

Nombre o razón social

Sociedades cooperativas. Balance: activo (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Activo

Saldo cuentas de activo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Activo no corriente (N, A, P)

101

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

Otro inmovilizado intangible (N)

109

Resto (A, P)

110

Inmovilizado material (N, A, P)

111

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 a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P)

118

Instrumentos de patrimonio (N)

119

Créditos a empresas (N)

120

Empresas del grupo (N)

121

Empresas asociadas (N)

122

Valores representativos de deuda (N)

123

Derivados (N)

124

Otros activos financieros (N)

125

Créditos a socios (N)

126

Créditos a largo plazo con socios (A, P)

127

Otras inversiones (A, P)

128

Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)

129

Instrumentos de patrimonio (N, A, P)

130

Créditos a terceros (N)

131

Valores representativos de deuda (N)

132

Derivados (N)

133

Otros activos financieros (N)

134

Otras inversiones (N)

135

Resto (A, P)

136

Activos por impuesto diferido (N, A, P)

137

Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)

138

Activo corriente (N, A, P)

139

Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)

140

Existencias (N, A, P)

141

Comerciales (N)

142

Materias primas y otros aprovisionamientos (N)

143

Productos en curso (N)

144

De ciclo largo de producción (N)

145

De ciclo corto de producción (N)

146

Productos terminados (N)

147

De ciclo largo de producción (N)

148

De ciclo corto de producción (N)

149

Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)

150

Anticipos a proveedores (N)

151



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 53

NIF

Nombre o razón social

Sociedades cooperativas. Balance: activo (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Activo

Saldo cuentas de activo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)

152

Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P)

153

 Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P)

154

 Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P)

155

Clientes empresas del grupo y asociadas y socios deudores (N)

156

 Empresas del grupo (N)

157

 Empresas asociadas (N)

158

 Socios deudores (N)

159

Deudores varios (N)

160

Personal (N)

161

Activos por impuesto corriente (N)

162

Otros créditos con las Administraciones Públicas (N)

163

Socios por desembolsos exigidos (N, A, P)

164

Socios deudores (A, P)

165

Otros deudores (A, P)

166

Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P)

167

Instrumentos de patrimonio (N)

168

Créditos a empresas (N)

169

 Empresas del grupo (N)

170

 Empresas asociadas (N)

171

Valores representativos de deuda (N)

172

Derivados (N)

173

Otros activos financieros (N)

174

Créditos a socios (N)

175

Créditos a corto plazo con socios (A, P)

176

Otras inversiones (A, P)

177

Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)

178

Instrumentos de patrimonio (N, A, P)

179

Créditos a empresas (N)

180

Valores representativos de deuda (N)

181

Derivados (N)

182

Otros activos financieros (N)

183

Otras inversiones (N)

184

Resto (A, P)

185

Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)

186

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)

187

Tesorería (N)

188

Otros activos líquidos equivalentes (N)

189

Total activo (N, A, P)

190



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 54

NIF

Nombre o razón social

Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Patrimonio neto y Pasivo

Saldo cuentas patrimonio
neto o pasivo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Patrimonio neto (N, A, P)

201

Fondos propios (N, A, P)

202

Capital (N, A, P)

203

Capital cooperativo suscrito (N, A, P)

204

(Capital cooperativo no exigido) (N, A, P)

205

Reservas (N, A, P)

206

Fondo de Reserva Obligatorio (N, A, P)

207

Fondo de Reembolso o Actualización (N, A, P)

208

Fondo de Reserva Voluntario (N, A, P)

209

Reservas estatutarias (N)

210

Otras reservas (N, A, P)

211

Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)

212

Remanente (N)

213

(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N)

214

Otras aportaciones de socios (N, A, P)

215

Resultado de la cooperativa (positivo o negativo) (N, A, P)

216

(Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta entregada en el ejercicio) (N, A, P)

217

Fondos capitalizados (N, A, P)

218

Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)

219

Ajustes por cambios de valor (N, A)

220

Activos financieros disponibles para la venta (N)

221

Operaciones de cobertura (N)

222

Otros (N)

223

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)

224

Pasivo no corriente (N, A, P)

225

Contribución para Educ. y Prom. Coop. y otros fines de interés público a largo plazo (N, A, P)

226

Deudas con características especiales a largo plazo (N, A, P)

227

«Capital» reembolsable exigible (N, A, P)

228

Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P)

229

Acreedores por fondos capitalizados a largo plazo (N, A, P)

230

Provisiones a largo plazo (N, A, P)

231

Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)

232

Actuaciones medioambientales (N)

233

Provisiones por reestructuración (N)

234

Otras provisiones (N)

235

Deudas a largo plazo (N, A, P)

236

Obligaciones y otros valores negociables (N)

237

Deudas con entidades de crédito (N, A, P)

238

Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)

239

Derivados (N)

240

Otros pasivos financieros (N)

241

Otras deudas a largo plazo (A, P)

242

Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P)

243

Deudas con empresas del grupo (N, A, P)

244

Deudas con empresas asociadas (N, A, P)

245

Deudas con socios (N, A, P)

246

Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)

247

Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)

248

Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)

249



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 55

NIF

Nombre o razón social

Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Patrimonio neto y Pasivo

Saldo cuentas de patrimonio
neto o pasivo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Pasivo corriente (N, A, P).....

250

Contribución para Educ. y Prom. Coop. y otros fines de interés público a corto plazo (N, A, P).....

251

Deudas con características especiales a corto plazo (N, A, P).....

252

«Capital» reembolsable exigible (N, A, P).....

253

Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P).....

254

Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo (N, A, P).....

255

Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P).....

256

Provisiones a corto plazo (N, A, P).....

257

Deudas a corto plazo (N, A, P).....

258

Obligaciones y otros valores negociables (N).....

259

Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....

260

Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....

261

Derivados (N).....

262

Otros pasivos financieros (N).....

263

Otras deudas a corto plazo (A, P).....

264

Deudas a corto plazo con empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....

265

Deudas con empresas del grupo (N, A, P).....

266

Deudas con empresas asociadas (N, A, P).....

267

Deudas con socios (N, A, P).....

268

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....

269

Proveedores (N, A, P).....

270

Proveedores a largo plazo (N, A, P).....

271

Proveedores a corto plazo (N, A, P).....

272

Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios (N).....

273

Socios proveedores (N).....

274

Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....

275

Socios proveedores (A, P).....

276

Acreedores varios (N).....

277

Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....

278

Pasivos por impuesto corriente (N).....

279

Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....

280

Anticipos de clientes (N).....

281

Otros acreedores (A, P).....

282

Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....

283

Total Patrimonio neto y pasivo (N, A, P).....

284



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 56

NIF

Nombre o razón social

Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Cuenta de pérdidas y ganancias Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....	301	
Ventas (N)	302	
Prestaciones de servicios (N)	303	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)	304	
Trabajos realizados por la cooperativa con su estructura interna (N, A, P)	305	
Aprovisionamientos (N, A, P)	306	
Consumo de mercaderías (N)	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N)	308	
Consumo de existencias de socios (N, A, P)	309	
Trabajos realizados por otras empresas (N)	310	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N)	311	
Otros aprovisionamientos (A, P)	312	
Otros ingresos de explotación (N, A, P)	313	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)	314	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	315	
Resto (N, A, P)	316	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P)	317	
Ingresos por operaciones con socios (N, A, P)	318	
Otros ingresos (N, A, P)	319	
Gastos de personal (N, A, P)	320	
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P)	321	
Servicio de trabajos de socios (N, A, P)	322	
Cargas sociales (N)	323	
Provisiones (N)	324	
Otros gastos de personal (A, P)	325	
Otros gastos de explotación (N, A, P)	326	
Servicios exteriores (N)	327	
Tributos (N)	328	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N)	329	
Otros gastos de gestión corriente (N)	330	
Amortización del inmovilizado (N, A, P)	331	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)	332	
Excesos de provisiones (N, A, P)	333	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)	334	
Deterioro y pérdidas (N, A, P)	335	
Deterioros (N, A, P)	336	
Reversión de deterioros (N, A, P)	337	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	338	
Beneficios (N, A, P)	339	
Pérdidas (N, A, P)	340	
Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros fines de interés público (N, A, P)	341	
Dotación (N, A, P)	342	
Subvenciones, donaciones y ayudas y sanciones (N, A, P)	343	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)	344	
Otros resultados (N, A, P)	345	
Resultado de explotación (N, A, P)	346	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 57

NIF

Nombre o razón social

Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Cuenta de pérdidas y ganancias

Ingresos financieros (N, A, P)		347
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	348	
En empresas del grupo y asociadas (N)	349	
En terceros (N)	350	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	351	
De empresas del grupo y asociadas (N)	352	
De terceros (N)	353	
De socios (N)	354	
De socios (A, P)	355	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	356	
Otros ingresos financieros (A, P)	357	
Gastos financieros (N, A, P)		358
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N)	359	
Por deudas con terceros (N)	360	
Por actualización de provisiones (N)	361	
Intereses y retorno obligatorio de las aportaciones al capital social y de otros fondos calificados con características de deuda (N, A, P)	362	
Otros gastos financieros (A, P)	363	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)		364
Cartera de negociación y otros (N)	365	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	366	
Diferencias de cambio (N, A, P)		367
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P)		368
Deterioros y pérdidas (N, A, P)	369	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	370	
Deterioros, otras empresas (N, A, P)	371	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	372	
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	373	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	374	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	375	
Beneficios, otras empresas (N, A, P)	376	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	377	
Pérdidas, otras empresas (N, A, P)	378	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)		379
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	380	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	381	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	382	
Resultado financiero (N, A, P)		383
Resultado antes de impuestos (N, A, P)		384
Impuestos sobre beneficios (N, A, P)		385
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N)		386
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N)		387
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A, P)		388



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 58

NIF

Nombre o razón social

Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

Duración del ejercicio social: del

al

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)

480

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)

550

Activos financieros disponibles para la venta (N)

551

Otros ingresos / gastos (N)

552

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)

553

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)

554

Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)

555

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)

556

Diferencias de conversión (N, A)

557

Efecto impositivo (N, A)

558

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)

559

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)

560

Activos financieros disponibles para la venta (N)

561

Otros ingresos / gastos (N)

562

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)

563

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)

564

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)

565

Diferencias de conversión (N, A)

566

Efecto impositivo (N, A)

567

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)

568

Total de ingresos y gastos reconocidos (N, A)

569

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias

502

Remanente

503

Fondo de Reserva Obligatorio

504

Fondo de Reserva Voluntario

505

Otras reservas

506

Total

507

Distribución

A Fondo de Reserva Obligatorio

508

A fondo de Reembolso o Actualización

511

A fondo de Reserva Voluntario

512

A reservas Estatutarias

513

A otras reservas

514

A remanente

515

A intereses de aportaciones al capital social

516

A capital social (incremento de aportaciones de socios)

517

A retornos cooperativos

518

A fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop.

519

A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores

520

A otras aplicaciones

521

Total

522

Volumen de operaciones

4600



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 59

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto

Duración del ejercicio social: del	al
------------------------------------	----

	Capital cooperativo (N, A, P)		Reservas (N, A, P)		Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)		Otras aportaciones de socios (N, A, P)		Resultado del ejercicio (N, A, P)		Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)	
	Suscrito	(No exigido)										
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)	600	601	602		603		604		605		606	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	607	608	609		610		611		612		613	
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	614	615	616		617		618		619		620	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (N, A, P)	621	622	623		624		625		626		627	
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630		631		632		633		634	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637		638		639		640		641	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644		645		646		647		648	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651		652		653		654		655	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658		659		660		661		662	
Operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	663	664	665		666		667		668		669	
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672		673		674		675		676	
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679		680		681		682		683	
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión de oblig. condonaciones de deudas) (N)	684	685	686		687		688		689		690	
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	691	692	693		694		695		696		697	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	698	699	700		701		702		703		704	
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	705	706	707		708		709		710		711	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	712	713	714		715		716		717		718	
Saldo final del ejercicio 2019 (N, A, P)	719	720	721		722		723		724		725	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 60

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

Duración del ejercicio social: del	al
------------------------------------	----

	Fondos capitalizados (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	Ajustes por cambios de valor (N, A)	Subvenciones, donac. y legad. recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)	750	751	752	753	754
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	755	756	757	758	759
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	760	761	762	763	764
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (N, A, P)	765	766	767	768	769
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	770	771	772	773	774
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	775	776		777	778
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	779	780		781	782
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	783	784		785	786
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	787	788		789	790
Operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	791	792	793	794	795
Aumentos de capital (N, A, P)	796	797	798	799	800
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	801	802	803	804	805
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión de oblig. condonaciones de deudas) (N)	806	807	808	809	810
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	811	812	813	814	815
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	816	817	818	819	820
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	821	822	823	824	825
Otras variaciones de patrimonio neto (N, A, P)	826	827	828	829	830
Saldo final del ejercicio 2019 (N, A, P)	831	832	833	834	835



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 61

NIF

Nombre o razón social

Entidades sin fines lucrativos. Balance: activo (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Activo

Saldo cuentas de activo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Activo no corriente (N, A, P)

101

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

Derechos sobre activos cedidos en uso (N)

108

Investigación (N)

109

Otro inmovilizado intangible (N)

110

Resto (A, P)

111

Bienes del Patrimonio Histórico (N, A, P)

112

Bienes inmuebles (N)

113

Archivos (N)

114

Bibliotecas (N)

115

Museos (N)

116

Bienes muebles (N)

117

Anticipos sobre bienes del Patrimonio Histórico (N)

118

Inmovilizado material (N, A, P)

119

Terrenos y construcciones (N)

120

Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)

121

Inmovilizado en curso y anticipos (N)

122

Inversiones inmobiliarias (N, A, P)

123

Terrenos (N)

124

Construcciones (N)

125

Inversiones en entidades del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)

126

Instrumentos de patrimonio (N, A, P)

127

Créditos a entidades (N)

128

Valores representativos de deuda (N)

129

Derivados (N)

130

Otros activos financieros (N)

131

Otras inversiones (N)

132

Resto (A, P)

133

Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)

134

Instrumentos de patrimonio (N, A, P)

135

Créditos a terceros (N)

136

Valores representativos de deuda (N)

137

Derivados (N)

138

Otros activos financieros (N)

139

Otras inversiones (N)

140

Resto (A, P)

141

Activos por impuesto diferido (N, A, P)

142

Deudores no corrientes (N, A, P)

143

Activo corriente (N, A, P)

144

Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)

145



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 62

NIF

Nombre o razón social

Entidades sin fines lucrativos. Balance: activo (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Activo

Saldo cuentas de activo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Existencias (N, A, P).....

146

Bienes destinados a la actividad (N).....

147

Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....

148

Productos en curso (N).....

149

De ciclo largo de producción (N).....

150

De ciclo corto de producción (N).....

151

Productos terminados (N).....

152

De ciclo largo de producción (N).....

153

De ciclo corto de producción (N).....

154

Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....

155

Anticipos a proveedores (N).....

156

Usuarios y otros deudores de la actividad propia (N, A, P).....

157

Entidades del grupo (N, A, P).....

158

Entidades asociadas (N, A, P).....

159

Otros (N, A, P).....

160

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....

161

Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....

162

Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....

163

Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....

164

Clientes, entidades del grupo y asociadas (N).....

165

Deudores varios (N).....

166

Personal (N).....

167

Activos por impuesto corriente (N).....

168

Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....

169

Fundadores por desembolsos exigidos (N).....

170

Otros deudores (A, P).....

171

Inversiones en entidades del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....

172

Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....

173

Créditos a entidades (N).....

174

Valores representativos de deuda (N).....

175

Derivados (N).....

176

Otros activos financieros (N).....

177

Otras inversiones (N).....

178

Resto (A, P).....

179

Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....

180

Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....

181

Créditos a entidades (N).....

182

Valores representativos de deuda (N).....

183

Derivados (N).....

184

Otros activos financieros (N).....

185

Otras inversiones (N).....

186

Resto (A, P).....

187

Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....

188

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....

189

Tesorería (N).....

190

Otros activos líquidos equivalentes (N).....

191

Total activo (N, A, P).....

192



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 63

NIF

Nombre o razón social

Entidades sin fines lucrativos. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Patrimonio neto y Pasivo

Saldo cuentas patrimonio
neto o pasivoSaldo cuentas globales
por conceptos

Patrimonio neto (N, A, P)

201

Fondos propios (N, A, P)

202

Dotación fundacional / Fondo social (N, A, P)

203

Dotación fundacional / Fondo social (N, A, P)

204

(Dotación fundacional no exigida / Fondo social no exigido) (N, A, P)

205

Reservas (N, A, P)

206

Estatutarias (N)

207

Otras reservas (N)

208

Excedentes de ejercicios anteriores (N, A, P)

209

Remanente (N)

210

(Excedentes negativos de ejercicios anteriores) (N)

211

Excedente del ejercicio (N, A, P)

212

Ajustes por cambios de valor (N, A)

213

Activos financieros disponibles para la venta (N)

214

Operaciones de cobertura (N)

215

Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N)

216

Diferencia de conversión (N)

217

Otros (N)

218

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)

219

Subvenciones (N)

220

Donaciones y legados (N)

221

Pasivo no corriente (N, A, P)

222

Provisiones a largo plazo (N, A, P)

223

Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)

224

Actuaciones medioambientales (N)

225

Provisiones por reestructuración (N)

226

Otras provisiones (N)

227

Deudas a largo plazo (N, A, P)

228

Obligaciones y otros valores negociables (N)

229

Deudas con entidades de crédito (N, A, P)

230

Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)

231

Derivados (N)

232

Otros pasivos financieros (N)

233

Otras deudas a largo plazo (A, P)

234

Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)

235

Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)

236

Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)

237

Acreedores no corrientes (N, A, P)

238

Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P)

239



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 64

NIF

Nombre o razón social

Entidades sin fines lucrativos. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Patrimonio neto y Pasivo

Saldo cuentas patrimonio
neto o pasivo

Saldo cuentas globales
por conceptos

Pasivo corriente (N, A, P).....

240

Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....

241

Provisiones a corto plazo (N, A, P).....

242

Deudas a corto plazo (N, A, P).....

243

Obligaciones y otros valores negociables (N).....

244

Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....

245

Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....

246

Derivados (N).....

247

Otros pasivos financieros (N).....

248

Otras deudas a corto plazo (A, P).....

249

Deudas con entidades del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....

250

Beneficiarios - Acreedores (N, A, P).....

251

Entidades del grupo (N, A, P).....

252

Entidades asociadas (N, A, P).....

253

Otros (N, A, P).....

254

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....

255

Proveedores (N, A, P).....

256

Proveedores a largo plazo (N, A, P).....

257

Proveedores a corto plazo (N, A, P).....

258

Proveedores, entidades del grupo y asociadas (N).....

259

Acreedores varios (N).....

260

Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....

261

Pasivos por impuesto corriente (N).....

262

Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....

263

Anticipos recibidos por pedidos (N).....

264

Otros acreedores (A, P).....

265

Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....

266

Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P).....

267

Total Patrimonio neto y pasivo (N, A, P).....

268



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Pág. 65

NIF

Nombre o razón social

Entidades sin fines lucrativos. Cuenta de resultados (I)

Duración del ejercicio social: del

al

Cuenta de resultados Operaciones continuadas

A) Excedente del ejercicio (N, A, P)

Ingresos de la actividad propia (N, A, P)	301	
Cuotas de asociados y afiliados (N, A, P)	302	
Aportaciones de usuarios (N, A, P)	303	
Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones (N, A, P)	304	
Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio (N)	305	
Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio (N)	306	
Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio (A, P)	307	
Reintegro de ayudas y asignaciones (N, A, P)	308	

Ventas y otros ingresos ordinarios de la actividad mercantil (N, A, P)	309	
Gastos por ayudas y otros (N, A, P)	310	
Ayudas monetarias (N, A, P)	311	
Ayudas no monetarias (N, A, P)	312	
Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno (N, A, P)	313	
Reintegro de subvenciones, donaciones y legados (N, A, P)	314	

Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)	315	
Trabajos realizados por la entidad para su activo (N, A, P)	316	
Aprovisionamientos (N, A, P)	317	
Otros ingresos de la actividad (N, A, P)	318	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)	319	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	320	
Resto (N, A, P)	321	
Subvenciones, donaciones y legados de explotación afectos a la actividad mercantil (N, A, P)	322	

Gastos de personal (N, A, P)	323	
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P)	324	
Cargas sociales (N, A, P)	325	
Provisiones (N, A, P)	326	

Otros gastos de la actividad (N, A, P)	327	
Servicios exteriores (N)	328	
Tributos (N)	329	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N)	330	
Otros gastos de gestión corriente (N)	331	

Amortización del inmovilizado (N, A, P)	332	
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio (N, A, P)	333	
Subvenciones de capital traspasadas al excedente del ejercicio (N)	334	
Afectas a la actividad propia (N)	335	
Afectas a la actividad mercantil (N)	336	
Donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio (N)	337	
Afectos a la actividad propia (N)	338	
Afectos a la actividad mercantil (N)	339	
Afectas a la actividad propia (A, P)	340	
Afectas a la actividad mercantil (A, P)	341	

Exceso de provisiones (N, A, P)	342	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)	343	
Deterioro y pérdidas (N, A, P)	344	
Deterioros (N, A, P)	345	
Reversión de deterioros (N, A, P)	346	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	347	
Beneficios (N, A, P)	348	
Pérdidas (N, A, P)	349	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 66

NIF

Nombre o razón social

Entidades sin fines lucrativos. Cuenta de resultados (II)

Duración del ejercicio social: del

al

Cuenta de resultados

Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)	350	
Otros resultados (N, A, P)	351	
Excedente de la actividad (N, A, P)	352	
Ingresos financieros (N, A, P)	353	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P)	354	
En entidades del grupo y asociadas (N, A, P)	355	
En terceros (N, A, P)	356	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P)	357	
De entidades del grupo y asociadas (N, A, P)	358	
De terceros (N, A, P)	359	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	360	
Afectas a la actividad propia (N, A, P)	361	
Afectas a la actividad mercantil (N, A, P)	362	
Gastos financieros (N, A, P)	363	
Por deudas con entidades del grupo y asociadas (N, A, P)	364	
Por deudas con terceros (N, A, P)	365	
Por actualización de provisiones (N, A, P)	366	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)	367	
Cartera de negociación y otros (N)	368	
Imputación al excedente del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	369	
Diferencias de cambio (N, A, P)	370	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P)	371	
Deterioros y pérdidas (N, A, P)	372	
Deterioros, entidades del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	373	
Deterioros, otras entidades (N, A, P)	374	
Reversión de deterioros, entidades del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	375	
Reversión de deterioros, otras entidades (N, A, P)	376	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	377	
Beneficios, entidades del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	378	
Beneficios, otras entidades (N, A, P)	379	
Pérdidas, entidades del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	380	
Pérdidas, otras entidades (N, A, P)	381	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	382	
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	383	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	384	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	385	
Excedente de las operaciones financieras (N, A, P)	386	
Excedente antes de impuestos (N, A, P)	387	
Impuestos sobre beneficios (N, A, P)	388	
Excedente del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N)	389	
Operaciones interrumpidas		
Excedente del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N)	390	
Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio (N, A, P)	391	



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Pág. 67

NIF

Nombre o razón social

Entidades sin fines lucrativos. Cuenta de resultados (III)

Duración del ejercicio social: del

al

Cuenta de resultados

B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (N, A, P)

Activos financieros disponibles para la venta (N).....	392	
Operaciones de cobertura de flujos de efectivo (N).....	393	
Subvenciones recibidas (N, A, P).....	394	
Donaciones y legados recibidos (N, A, P).....	395	
Ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N).....	396	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	397	
Diferencias de conversión (N, A).....	398	
Otros ingresos y gastos (A, P).....	399	
Efecto impositivo (N, A, P).....	400	

Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (N, A, P)..... 401

C) Reclasificaciones al excedente del ejercicio (N, A, P)

Activos financieros disponibles para la venta (N).....	402	
Operaciones de cobertura de flujos de efectivo (N).....	403	
Subvenciones recibidas (N, A, P).....	404	
Donaciones y legados recibidos (N, A, P).....	405	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	406	
Diferencias de conversión (N, A).....	407	
Otros ingresos y gastos (A, P).....	408	
Efecto impositivo (N, A, P).....	409	

Variación de patrimonio neto por reclasificaciones al excedente del ejercicio (N, A, P)..... 410

D) Variaciones de patrimonio neto por ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (N, A, P)..... 411

E) Ajustes por cambios de criterio (N, A, P)..... 412

F) Ajustes por errores (N, A, P)..... 413

G) Variaciones en la dotación fundacional o fondo social (N, A, P)..... 414

H) Otras variaciones (N, A, P)..... 415

I) Resultado total, variación del patrimonio neto en el ejercicio (N, A, P)..... 416

Distribución de resultados

Base de reparto

Excedente del ejercicio.....	501	
Remanente.....	502	
Otras reservas.....	503	
Total.....	504	

Distribución

A dotación fundacional / fondo social.....	505	
A reservas especiales.....	508	
A reservas voluntarias.....	509	
A otras reservas.....	510	
A compensación excedentes negativos ejercicios anteriores.....	511	
A remanente.....	512	
A otras aplicaciones.....	513	
A obra benéfico-social (fundaciones bancarias).....	515	
Total.....	514	

Volumen de operaciones..... 4600



Anexo 1

Nombre o razón social

Bases imponibles negativas. Deducciones por doble imposición interna.
Deducciones por doble imposición internacional

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores		Importe compensado en el ejercicio actual		Pendiente de compensar	
6000		6001		6002		6003		6004		6005		6006	
Total						6077		6078		6079		6080	

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6478		6479		6480		6481		6482		6483		6484	
Total deducciones						6485		6486		6487		6488	

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6100		6101		6102		6103		6104		6105		6106	
Total deducciones						6149		6150		6151		6152	

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6200		6201		6206		6202		6203		6204		6205	
Total deducciones						6242		6243		6244		6245	



Anexo 2

Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre cuota

Deducción por reversión de medidas temporales (DT 21ª)

Información adicional Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª)

Presentación telemática



Anexo 3

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:	Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio	6600	
	No residentes con más de un establecimiento permanente	6601	
Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo		6602	
Activo del conjunto de las entidades del grupo		6603	
Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo		6604	
NIF de la entidad dominante del grupo		6606	

[illegible]

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

[illegible]

(1) En el supuesto de tener que consignar más entidades de las previstas en este documento, adjunte cuantas copias del mismo sean necesarias.



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Anexo 4

NIF

Nombre o razón social

Deducciones Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio. Sociedades patrimoniales. Información adicional sobre los ingresos íntegros

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Importe deducción aplicado en el ejercicio
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	6700
Art. 61	Activos no corrientes nuevos. Mejoras e inversiones del arrendatario	6719
DA. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	6702
DA. 15	Edición de libros	6704
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica	6705
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	6706
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	6707
Art. 66	Creación de empleo colectivos con especiales dificultades de inserción laboral (exclusivamente personal laboral indefinido)	6711
Art. 66	Creación de empleo. Resto deducción (exclusivamente personal laboral indefinido)	6718
NF 4/2019	Actividades prioritarias de mecenazgo	6717
NF 4/2019	Donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo	6720
NF 4/2019	Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público	6721

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Importe deducción aplicado en el ejercicio
Art. 62	Actividades I + D	6730
Art. 62	Actividades I + D	6731
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	6732
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	6733
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras b) y c)	6734
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras a) y d)	6735

Sociedades patrimoniales. Información adicional sobre los ingresos íntegros

Concepto	Importe
Ventas y prestaciones de servicios	6830
Otros ingresos de explotación	6831
Reversión deterioro inmovilizado	6832
Beneficio enajenación inmovilizado	6833
Diferencia negativa combinaciones de negocio	6834
Otros ingresos resultado de explotación	6835
Ingresos financieros	6836
Ingresos por variación de valor razonable en instrumentos financieros	6837
Cartera de negociación y otros	6838
Imputación al resultado contable por activos financieros disponibles para la venta	6839
Ingresos por diferencias de cambio	6840
Reversión deterioros instrumentos financieros	6841
Empresas del grupo y asociadas a largo plazo	6842
Otras empresas	6843
Beneficios enajenación instrumentos financieros	6844
Empresas del grupo y asociadas a largo plazo	6845
Otras empresas	6846
Ingresos procedentes de operaciones interrumpidas	6847
Otros ingresos imputados directamente al patrimonio neto	6848
Integración ajustes Disposición Transitoria 12a. Dos DF 81/1997	6850
Otros ingresos	6854
Total ingresos íntegros	6852

6853 Detalle de la partida «Otros ingresos imputados directamente al patrimonio neto»



Impuesto sobre Sociedades e IRNR
(Establecimientos permanentes y entidades en régimen
de atribución de rentas constituidas en el extranjero con
presencia en el TH) **2019**

200

Anexo 5

NIF

Nombre o razón social

Observaciones

6800



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Anexo 6

NIF

Nombre o razón social

Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 11/2013)

Gastos fiscalmente no deducibles por relaciones públicas, obsequios y vehículos de turismo (art. 31.1.i), 31.2.a), 31.2.b) y 31.3.a) de la NF 11/2013)

Marque una X en caso de que no haya contabilizado cantidades por estos conceptos.....	7000	
Gastos por relaciones públicas de servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos (art. 31.2.a) de la NF 11/2013)		
Gastos totales contabilizados	7001	
Límite del 50% de los gastos.....	7002	
Límite máximo conjunto del 5% del volumen de operaciones.....	7003	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7004	
Gastos fiscalmente no deducibles	7005	
Gastos por regalos y demás obsequios y por sobornos (art. 31.2.b) y 31.1.i) de la NF 11/2013)		
Gastos totales contabilizados	7006	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7007	
Gastos fiscalmente no deducibles	7008	
Gastos derivados de la utilización de automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas (art. 31.3.a) de la NF 11/2013)		
Gastos totales contabilizados por arrendamiento, cesión o depreciación.....	7009	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7010	
Gastos fiscalmente no deducibles	7011	
Gastos totales contabilizados por el resto de conceptos derivados de la utilización de los vehículos	7012	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7013	
Gastos fiscalmente no deducibles	7014	
Gastos financieros totales contabilizados por la adquisición de los vehículos.....	7043	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7044	
Gastos fiscalmente no deducibles	7045	

Gastos por intereses de préstamos participativos (art. 31.5 de la NF 11/2013)

Gastos totales contabilizados	7046	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7047	
Gastos fiscalmente no deducibles	7048	

Dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de pensiones (art. 31.1.f) de la NF 11/2013)..... 7049

Corrección asimetrías híbridas (art. 31.1.j) de la NF 11/2013)..... 7050

Otros gastos fiscalmente no deducibles (art. 31 de la NF 11/2013)..... 7015



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) 2019

200

Anexo 7

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Gastos derivados de la utilización de vehículos (artículo 31.3.a) de la Norma Foral 11/2013

Gastos derivados de la utilización de automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas (art. 31.3.a) de la NF 11/2013)

Número total de personas que utilizan los vehículos a que hace referencia el artículo 31.3.a) de la Norma Foral 11/2013	7100
---	------

Datos de los vehículos	Vehículo 1º	Vehículo 2º	Vehículo 3º	Vehículo 4º	Vehículo 5º	Vehículo 6º	Vehículo 7º	Total
Matrícula	7101							
Nº días utilizado durante el período impositivo	7102							
Naturaleza de la utilización	7103							
Nº personas que utilizan el vehículo	7104							
El vehículo es objeto de amortización	7105							
Porcentaje de amortización fiscal	7106							
Precio de adquisición	7134							
Opción por imputación de los gastos como retribución en especie	7107							
Afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica	7108							
Gastos contabilizados por arrendamiento, cesión o depreciación	7109							7117
Límite para los gastos por arrendamiento, cesión o depreciación	7110							
Gastos por arrendamiento, cesión o depreciación fiscalmente deducibles	7111							7118
Gastos por arrendamiento, cesión o depreciación fiscalmente no deducibles	7112							7119
Resto de gastos derivados de la utilización del vehículo contabilizados	7113							7120
Límite para el resto de gastos derivados de la utilización del vehículo	7114							
Resto de gastos derivados de la utilización del vehículo fiscalmente deducibles	7115							7121
Resto de gastos derivados de la utilización del vehículo fiscalmente no deducibles	7116							7122
Gastos financieros contabilizados por la adquisición del vehículo	7135							7139
Límite para los gastos financieros contabilizados por la adquisición del vehículo	7136							
Gastos financieros contabilizados por la adquisición del vehículo fiscalmente deducibles	7137							7140
Gastos financieros contabilizados por la adquisición del vehículo fiscalmente no deducibles	7138							7141

Gastos no deducibles por aplicación del límite por persona/año para los gastos por arrendamiento, cesión o depreciación	7123
Gastos no deducibles por aplicación del límite por persona/año para el resto de gastos derivados de la utilización del vehículo	7124
Gastos no deducibles por aplicación del límite por persona/año para los gastos financieros por la adquisición del vehículo	7142



Impuesto sobre Sociedades e IRNR
(Establecimientos permanentes y entidades en régimen
de atribución de rentas constituidas en el extranjero con
presencia en el TH) **2019**

200

Anexo
7 bis

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Información adicional de los gastos derivados de la utilización de los vehículos (art 31.3.a) de la Norma Foral 11/2013

Matrícula		NIF de la persona que utiliza el vehículo		Importe de los gastos imputados como retribución en especie			
				Gastos por arrendamiento, cesión o depreciación		Resto de gastos derivados de la utilización del vehículo	
7200		7201		7202		7203	



Anexo 8

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento emprendimiento y reforzamiento activ. productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2018								7501
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018								7542
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2019								7543
Ejercicio origen	Patrimonio neto fiscal (art. 51.2)		Incremento neto	Importe reducción en BI generada	Importe reducción en BI aplicado en ejercicios anteriores	Importe reducción en BI aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de reducir	
7502	7503		7504	7505	7506	7507	7508	
Total				7509	7510	7511	7512	

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual										7513
Ejercicio origen		Importe dotación reducido		Cantidades incorporadas a la BI de ejercicios anteriores		Cantidades incorporadas a la BI del ejercicio actual		Saldo al final del ejercicio		
7514		7515		7516		7517		7518		
Total		7519		7520		7521		7522		

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual										7523
Ejercicio origen	Importe dotación para cálculo de reducción	Importe reducción en BI generada (60%)	Elemento objeto de materialización	Importe materializado en ejercicios anteriores	Importe materializado en el ejercicio actual	Importe pendiente de materializar				
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530				
Total	7531	7532		7534	7535	7536				

Valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de la DA 14ª de la NF 11/2013 al final del periodo impositivo	7537		
Porcentaje	7538	0,5 %	
Gravamen especial	7539		
Marque una X en el caso de que se trate de una entidad de tenencia de valores extranjeros que se acopia a la D.T. 13ª de la NF 11/2013			
	7540		



Impuesto sobre Sociedades e IRNR

(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2019**

200

Anexo 10

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA. 15 de la Norma Foral 11/2013). Información adicional deducción por actividades de I+D (art. 62 NF 11/2013)

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA. 15 de la Norma Foral 11/2013)									
Título	Coste producción total	Coste producción indiv.	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Límite	VE	Base deducción	
				Ente concedente	Importe				
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208	

Información adicional deducción por actividades de I+D (art. 62 NF 11/2013)									
Acronimo del proyecto / N° Expediente	Inversión en I+D ejercicio 2019 (a)	Subvenciones ejercicio 2019 (b)	Base deducción (a)-[(b) x 1 - (tg/100)]	Certificado SPRI (S/N)	Certificado BEAZ (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Periodo de ejecución del proyecto	
								Ejercicio inicial	Ejercicio final
3229	3230	3231	3232	3233	3241	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240						



Impuesto sobre Sociedades e IRNR
(Establecimientos permanentes y entidades en régimen
de atribución de rentas constituidas en el extranjero con
presencia en el TH) **2019**

200

Anexo 11

NIF	Nombre o razón social
-----	-----------------------

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis de la NF 11/2013).
Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 11/2013).

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis de la NF 11/2013)

Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 11/2013)

Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228

**Impuesto sobre Sociedades
2019**
220
Régimen de consolidación fiscal

Autoliquidación relativa al período

Pág. 1
N.º de liquidación
Identificación de la entidad representante

NIF	Razón social	Nº de grupo 013
Marque con una X lo que proceda: Entidad dominante del grupo ☐ 017 Entidad dependiente ☐ 018		

Presentador/a

NIF	Apellidos y nombre o razón social
-----	-----------------------------------

Persona con quién relacionarse

NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
E-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

Por poder:	Don / Doña	NIF
	Notaría	Fecha poder
	Don / Doña	NIF
	Notaría	Fecha poder
	Don / Doña	NIF
	Notaría	Fecha poder
	Don / Doña	NIF
	Notaría	Fecha poder

Resultado declaración:	{ Positiva ☐ Devolver ☐ Negativa ☐	Importe	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X ☐ 001	
		Consignar una X en los casos: - No procede efectuar ingreso alguno por el impuesto. - No corresponde devolución.		

Domiciliación

Código IBAN				
E	S			
Fecha y número de envío Sello electrónico de la Hacienda Foral				

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Normativa. Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración

Normativa

Grupo normativa TH Bizkaia

Declaración complementaria

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una «X» el recuadro siguiente.

Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.

Declaración complementaria	002	
----------------------------	-----	--

Actividad o actividades a que se refiere la declaración			Código / Epígrafe IAE
090	Actividad principal:		003
Otras:	091		004
	092		005
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio		007	
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio		068	
Actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles: promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva		072	
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior		094	
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejer. anterior		069	
N.º máximo de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio		076	
Consignar una "X" si:			
Grupo de entidades aseguradoras		020	
Grupo de entidades de crédito		022	
El grupo tiene la consideración de microempresa		074	
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa		021	
El grupo tiene la consideración de mediana empresa		052	
Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra		025	
NIF de la entidad con mayor volumen de oper. del ejer. ant.		024	
Declaración correspondiente al plazo ordinario con alguna entidad integrante del grupo sin aprobar sus cuentas anuales		044	
Nueva Declaración según art. 2.Dos.2 del DFN 7/2020		045	

Entidad dominante no integrada en el grupo

NIF	Razón social	R / X	Código provincia / país
030	031	032	033

Entidades integrantes del grupo

[illegible]



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 3

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo general. Balance consolidado: Activo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente.....		101
Inmovilizado intangible.....		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Investigación.....	140	
Propiedad intelectual.....	141	
Otro inmovilizado intangible.....	104	
Inmovilizado material.....		105
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....		109
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		110
Participaciones puestas en equivalencia.....	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia.....	136	
Otros activos financieros.....	112	
Inversiones financieras a largo plazo.....		113
Activos por impuesto diferido.....		116
Deudores comerciales no corrientes.....		117
Activo corriente.....		119
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....		120
Existencias.....		121
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero.....	142	
Otros.....	137	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		122
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	123	
Sociedades puestas en equivalencia.....	124	
Activos por impuesto corriente.....	125	
Otros deudores.....	126	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		127
Créditos a sociedades puestas en equivalencia.....	128	
Otros activos financieros.....	129	
Inversiones financieras a corto plazo.....		130
Periodificaciones a corto plazo.....		133
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		134
Total activo.....		135



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....		201
Fondos propios.....		202
Capital.....		203
Capital escriturado.....	249	
(Capital no exigido).....	250	
Prima de emisión.....		204
Reservas.....		205
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....		210
Otras aportaciones de socios.....		211
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....		212
(Dividendo a cuenta).....		215
Otros instrumentos de patrimonio neto.....		216
Ajustes por cambios de valor.....		217
Diferencia de conversión.....	251	
Otros ajustes por cambios de valor.....	252	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		218
Socios externos.....		219
Pasivo no corriente.....		220
Provisiones a largo plazo.....		221
Deudas a largo plazo.....		222
Obligaciones y otros valores negociables.....	223	
Deudas con entidades de crédito.....	224	
Acreedores por arrendamiento financiero.....	225	
Otros pasivos financieros.....	226	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		227
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	253	
Otras deudas.....	254	
Pasivos por impuesto diferido.....		228
Periodificaciones a largo plazo.....		229
Acreedores comerciales no corrientes.....		230
Deuda con características especiales a largo plazo.....		231
Pasivo corriente.....		232
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....		233
Provisiones a corto plazo.....		234
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero.....	257	
Otras provisiones.....	258	
Deudas a corto plazo.....		235
Obligaciones y otros valores negociables.....	236	
Deudas con entidades de crédito.....	237	
Acreedores por arrendamiento financiero.....	238	
Otros pasivos financieros.....	239	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		240
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	255	
Otras deudas.....	256	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		241
Proveedores.....	242	
Proveedores, sociedades puestas en equivalencia.....	243	
Pasivos por impuesto corriente.....	244	
Otros acreedores.....	245	
Periodificaciones a corto plazo.....		246
Deuda con características especiales a corto plazo.....		247
Total patrimonio neto y pasivo.....		248



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

Cuenta de pérdidas y ganancias Operaciones continuadas			
Importe neto de la cifra de negocios.....	301		
Ventas.....	302		
Prestaciones de servicios.....	303		
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas.....	320		
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding.....	391		
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	392		
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	393		
Resto.....	394		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.....	304		
Trabajos realizados por el grupo para su activo.....	305		
Aprovisionamientos.....	306		
Consumo de mercaderías.....	307		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	308		
Trabajos realizados por otras empresas.....	309		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.....	310		
Otros ingresos de explotación.....	311		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....	312		
Ingresos por arrendamientos.....	313		
Resto.....	314		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	315		
Gastos de personal.....	316		
Sueldos, salarios y asimilados.....	317		
Cargas sociales.....	319		
Provisiones.....	324		
Otros gastos de explotación.....	325		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.....	328		
Otros gastos de gestión corriente.....	329		
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero.....	395		
Amortización del inmovilizado.....	330		
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....	331		
Excesos de provisiones.....	332		
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....	333		
Deterioros y pérdidas.....	334		
Deterioros.....	335		
Reversión de deterioros.....	336		
Resultados por enajenaciones y otras.....	337		
Beneficios.....	338		
Pérdidas.....	339		
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding.....	396		
Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas.....	340		
Resultado por la pérdida de control de una dependiente.....	380		
Resultado atribuido a la participación retenida.....	381		
Diferencia negativa de combinaciones de negocios.....	342		
Otros resultados.....	343		
Resultado de explotación.....	344		



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Operaciones continuadas		
Ingresos financieros	345	
De participaciones en instrumentos de patrimonio	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	352	
Gastos financieros	353	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros	357	
Cartera de negociación y otros	358	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	359	
Diferencias de cambio	360	
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión	382	
Otras diferencias de cambio	383	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	361	
Deterioros y pérdidas	362	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363	
Deterioros, otras empresas	364	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365	
Reversión de deterioros, otras empresas	366	
Resultados por enajenaciones y otras	367	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368	
Beneficios, otras empresas	369	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370	
Pérdidas, otras empresas	371	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero	387	
Incorporación al activo de gastos financieros	388	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389	
Resto de ingresos y gastos	390	
Resultado financiero	372	
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia	384	
Deterioro y rdo. por pérđ. de influencia significativa de participac. en equiv. o del control conjunto sobre sociedad multigrupo.	385	
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia	386	
Resultado antes de impuestos	373	
Impuestos sobre beneficios	374	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas	375	
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	376	
Resultado consolidado del ejercicio	500	
Resultado atribuido a la sociedad dominante	378	
Resultado atribuido a socios externos	379	



NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

Nº grupo

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

Resultado consolidado del ejercicio..... 500

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

Por valoración de instrumentos financieros 401

Activos financieros disponibles para la venta 402

Otros ingresos / gastos 403

Por coberturas de flujos de efectivo 404

Subvenciones, donaciones y legados recibidos 405

Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes 406

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta 423

Diferencia de conversión 408

Efecto impositivo 409

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado 410

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Por valoración de instrumentos financieros 411

Activos financieros disponibles para la venta 412

Otros ingresos / gastos 413

Por coberturas de flujos de efectivo 414

Subvenciones, donaciones y legados recibidos 415

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta 424

Diferencia de conversión 417

Efecto impositivo 418

Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada 419

Total de ingresos y gastos consolidados reconocidos 420

Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante 421

Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos 422



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

	Capital		Prima de emisión		Reservas y resultados ejercicios anteriores		(Acciones o participaciones de la sociedad dominante)		Otras aportaciones de socios/as		Resultado del ejercicio atribuido a soc. dominante	
Saldo final del ejercicio 2018	600		601		602		603		604		605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores	612		613		614		615		616		617	
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores	624		625		626		627		628		629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019	636		637		638		639		640		641	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648		649		650		651		652		653	
Operaciones con socios/as o propietarios/as	660		661		662		663		664		665	
Aumentos (reducciones) de capital	672		673		674		675		676		677	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	684		685		686		687		688		689	
(-) Distribución de dividendos	696		697		698		699		700		701	
Operaciones con acciones o participaciones de la soc dominante (netas)	708		709		710		711		712		713	
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios	720		721		722		723		724		725	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732		733		734		735		736		737	
Otras operaciones con socios/as o propietarios/as	744		745		746		747		748		749	
Otras variaciones del patrimonio neto	756		757		758		759		760		761	
Saldo final del ejercicio 2019	768		769		770		771		772		773	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)

	(Dividendo a cuenta)		Otros instrumentos de patrimonio neto		Ajustes por cambios de valor		Subvenciones, donaciones y legados recibidos		Socios externos		Total	
Saldo final del ejercicio 2018	606		607		608		609		610		611	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores	618		619		620		621		622		623	
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores	630		631		632		633		634		635	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019	642		643		644		645		646		647	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654		655		656		657		658		659	
Operaciones con socios/as o propietarios/as	666		667		668		669		670		671	
Aumentos (reducciones) de capital	678		679		680		681		682		683	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	690		691		692		693		694		695	
(-) Distribución de dividendos	702		703		704		705		706		707	
Operaciones con acciones o participaciones de la soc dominante (netas)	714		715		716		717		718		719	
Incremento (reducción) de patrim. neto resultante de una combinación de negocios	726		727		728		729		730		731	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738		739		740		741		742		743	
Otras operaciones con socios/as o propietarios/as	750		751		752		753		754		755	
Otras variaciones del patrimonio neto	762		763		764		765		766		767	
Saldo final del ejercicio 2019	774		775		776		777		778		779	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Activo (I)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista.....	101	
Activos financieros mantenidos para negociar.....	102	
Derivados.....	103	
Instrumentos de patrimonio.....	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Préstamos y anticipos.....	106	
Bancos centrales.....	107	
Entidades de crédito.....	108	
Clientela.....	109	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	750	
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados.....	800	
Instrumentos de patrimonio.....	801	
Valores representativos de deuda.....	802	
Préstamos y anticipos.....	803	
Bancos centrales.....	804	
Entidades de crédito.....	805	
Clientela.....	806	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	807	
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados.....	110	
Valores representativos de deuda.....	112	
Préstamos y anticipos.....	113	
Bancos centrales.....	114	
Entidades de crédito.....	115	
Clientela.....	116	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	751	
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados global.....	808	
Instrumentos de patrimonio.....	809	
Valores representativos de deuda.....	810	
Préstamos y anticipos.....	811	
Bancos centrales.....	812	
Entidades de crédito.....	813	
Clientela.....	814	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	815	
Activos financieros a coste amortizado.....	816	
Valores representativos de deuda.....	817	
Préstamos y anticipos.....	818	
Bancos centrales.....	819	
Entidades de crédito.....	820	
Clientela.....	821	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración.....	822	
Derivados - contabilidad de coberturas.....	127	
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés.....	128	
Inversiones en negocios conjuntos y asociadas.....	129	
Negocios conjuntos.....	131	
Asociadas.....	132	



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 11

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Activo (II)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activos amparados por contratos de seguro o reaseguro.....		133
Activos tangibles.....		134
Inmovilizado material.....	135	
De uso propio.....	136	
Cedido en arrendamiento operativo.....	137	
Afecto a la obra social (cajas de ahorros y cooperativas de crédito).....	138	
Inversiones inmobiliarias.....	139	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo.....	140	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero.....	755	
Activos intangibles.....		141
Fondo de comercio.....	142	
Otros activos intangibles.....	143	
Activos por impuestos.....		144
Activos por impuestos corrientes.....	145	
Activos por impuestos diferidos.....	146	
Otros activos.....		147
Contratos de seguros vinculados a pensiones.....	148	
Existencias.....	149	
Resto de los otros activos.....	150	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta.....		151
Total activo.....		152



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Pasivo y patrimonio neto (I)

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar.....	153	
Derivados.....	154	
Posiciones cortas.....	155	
Depósitos.....	156	
Bancos centrales.....	157	
Entidades de crédito.....	158	
Clientela.....	159	
Valores representativos de deuda emitidos.....	160	
Otros pasivos financieros.....	161	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados.....	162	
Depósitos.....	163	
Bancos centrales.....	164	
Entidades de crédito.....	165	
Clientela.....	166	
Valores representativos de deuda emitidos.....	167	
Otros pasivos financieros.....	168	
Pro memoria: pasivos subordinados.....	756	
Pasivos financieros a coste amortizado.....	169	
Depósitos.....	170	
Bancos centrales.....	171	
Entidades de crédito.....	172	
Clientela.....	173	
Valores representativos de deuda emitidos.....	174	
Otros pasivos financieros.....	175	
Pro memoria: pasivos subordinados.....	757	
Derivados - contabilidad de coberturas.....	176	
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés.....	177	
Pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro.....	178	
Provisiones.....	179	
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo.....	180	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo.....	181	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes.....	182	
Compromisos y garantías concedidos.....	183	
Restantes provisiones.....	184	
Pasivos por impuestos.....	185	
Pasivos por impuestos corrientes.....	186	
Pasivos por impuestos diferidos.....	187	
Capital social reembolsable a la vista.....	188	
Otros pasivos.....	189	
De los cuales: fondo de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito).....	190	
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta.....	191	
Total pasivo.....	192	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 13

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Pasivo y patrimonio neto (II)

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....	193	
Capital.....	194	
Capital desembolsado.....	195	
Capital no desembolsado exigido.....	196	
Pro memoria: capital no exigido.....	758	
Prima de emisión.....	197	
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital.....	198	
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos.....	199	
Otros instrumentos de patrimonio emitidos.....	200	
Otros elementos de patrimonio neto.....	201	
Ganancias acumuladas.....	202	
Reservas de revalorización.....	203	
Otras reservas.....	204	
Reserva de capitalización.....	762	
Reserva de nivelación.....	763	
Reservas o pérdidas acumuladas de inversiones en negocios conjuntos y asociadas.....	205	
Otras.....	206	
(-) Acciones propias.....	207	
Resultado atribuible a los propietarios de la dominante.....	208	
(-) Dividendos a cuenta.....	209	
Otro resultado global acumulado.....	210	
Elementos que no se reclasificarán en resultados.....	211	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas.....	212	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta.....	213	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas.....	845	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	823	
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	824	
Cambios del valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto).....	825	
Cambios del valor razonable de los instr. de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura).....	826	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito.....	827	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados.....	216	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero [parte eficaz].....	217	
Conversión de divisas.....	218	
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo [parte eficaz].....	219	
Cambios del valor razonable de los instr. de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	828	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados).....	829	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta.....	223	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas.....	224	
Intereses minoritarios [participaciones no dominantes].....	225	
Otro resultado global acumulado.....	226	
Otras partidas.....	227	
Total patrimonio neto.....	228	
Total patrimonio neto y pasivo.....	229	
Pro memoria: exposiciones fuera de balance.....	759	
Compromisos de préstamo concedidos.....	760	
Garantías financieras concedidas.....	761	
Otros compromisos concedidos.....	830	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Ingresos por intereses.....	230	
(Gastos por intereses).....	231	
(Gastos por capital social reembolsable a la vista).....	232	
A) MARGEN DE INTERESES.....	233	
Ingresos por dividendos.....	234	
Resultados de entidades valoradas por el método de la participación.....	235	
Ingresos por comisiones.....	236	
(Gastos por comisiones).....	237	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados, netas.....	238	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas.....	239	
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas.....	831	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas.....	240	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas.....	241	
Diferencias de cambio [ganancia o (-) pérdida], netas.....	242	
Otros ingresos de explotación.....	243	
(Otros gastos de explotación).....	244	
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social) (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito).....	245	
Ingresos de activos amparados por contratos de seguro o reaseguro.....	246	
(Gastos de pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro).....	247	
B) MARGEN BRUTO.....	248	
(Gastos de administración).....	249	
(Gastos de personal).....	250	
(Otros gastos de administración).....	251	
(Amortización).....	252	
(Provisiones o (-) reversión de provisiones).....	253	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación).....	254	
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global).....	255	
(Activos financieros a coste amortizado).....	256	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en negocios conjuntos o asociadas).....	260	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros).....	261	
(Activos tangibles).....	262	
(Activos intangibles).....	263	
(Otros).....	264	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas.....	265	
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados.....	267	
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas.....	268	



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 15

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

C) GANANCIAS O (-) PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	269	
(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre los resultados de las actividades continuadas).....	270	
D) GANANCIAS O (-) PÉRDIDAS DESPUÉS DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	271	
Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas.....	272	
E) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO.....	500	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes).....	514	
Atribuible a los propietarios de la dominante.....	515	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado en el ejercicio		
Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
Otro resultado global.....	273	
Elementos que no se reclasificarán en resultados.....	274	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas.....	275	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta.....	276	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas.....	277	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	832	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas de instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global, netas.....	833	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto).....	834	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura).....	835	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito.....	836	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán.....	279	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados.....	280	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero [parte eficaz].....	281	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	282	
Transferido a resultados.....	283	
Otras reclasificaciones.....	284	
Conversión de divisas.....	285	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	286	
Transferido a resultados.....	287	
Otras reclasificaciones.....	288	
Coberturas de flujos de efectivo [parte eficaz].....	289	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	290	
Transferido a resultados.....	291	
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos.....	292	
Otras reclasificaciones.....	293	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados).....	837	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	838	
Transferido a resultados.....	839	
Otras reclasificaciones.....	840	
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global.....	841	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	842	
Transferido a resultados.....	843	
Otras reclasificaciones.....	844	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta.....	298	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto.....	299	
Transferido a resultados.....	300	
Otras reclasificaciones.....	301	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas.....	306	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdidas.....	302	
Resultado global total del ejercicio.....	303	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes).....	304	
Atribuible a los propietarios de la dominante.....	305	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 16B

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

Estado total de cambios en el patrimonio neto														
	Capital		Prima de emisión		Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital		Otros elementos del patrimonio neto		Ganancias acumuladas		Reservas de revalorización		Otras reservas	
Saldo de apertura [antes de la reexpresión]	701		702		703		704		705		706		707	
Efectos de la corrección de errores	307		308		309		310		311		312		313	
Efectos de los cambios en las políticas contables	321		322		323		324		325		326		327	
Saldo de apertura [período corriente]	335		336		337		338		339		340		341	
Resultado global total del ejercicio									353		354		355	
Otras variaciones del patrimonio neto	363		364		365		366		367		368		369	
Emisión de acciones ordinarias	377		378						381		382		383	
Emisión de acciones preferentes	391		392		393				395		396		397	
Emisión de otros instrumentos de patrimonio					407				409		410		411	
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos					421				423		424		425	
Conversión de deuda en patrimonio neto	433		434		435		436		437				439	
Reducción del capital	447		448						451		452		453	
Dividendos (o remuneraciones a los socios)	461		462		463		464		465		466		467	
Compra de acciones propias									479		480		481	
Venta o cancelación de acciones propias									493		494		495	
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	503		504		505		506							
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	517		518		519		520							
Transferencias entre componentes del patrimonio neto					533		534		535		536		537	
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	545		546		547		548		549		550		551	
Pagos basados en acciones	559		560				562							
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto					575		576		577		578		579	
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)									591				593	
Saldo de cierre (período corriente)	601		602		603		604		605		606		607	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 16C

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)

Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)												
	(-) Acciones propias		Resultado atribuible a los propietarios de la dominante		(-) Dividendos a cuenta		Otro resultado global acumulado		Intereses minoritarios		Total	
									Otro resultado global acumulado	Otras partidas		
Saldo de apertura [antes de la reexpresión]	708		709		710		711		712	713	714	
Efectos de la corrección de errores	314		315		316		317		318		319	320
Efectos de los cambios en las políticas contables	328		329		330		331		332	333	334	
Saldo de apertura [período corriente]	342		343		344		345		346	347	348	
Resultado global total del ejercicio			357				359		360	361		362
Otras variaciones del patrimonio neto	370		371		372		373		374	375		376
Emisión de acciones ordinarias										389		390
Emisión de acciones preferentes										403		404
Emisión de otros instrumentos de patrimonio										417		418
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos										431		432
Conversión de deuda en patrimonio neto	440									445		446
Reducción del capital	454		455							459		460
Dividendos (o remuneraciones a los socios)	468				470					473		474
Compra de acciones propias	482								486	487		488
Venta o cancelación de acciones propias	496								715	501		502
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo										716		516
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto										529		530
Transferencias entre componentes del patrimonio neto			539		540		541		542	543		544
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	552						555			557		558
Pagos basados en acciones	566									571		572
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	580		581		582		583		584	585		586
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)												600
Saldo de cierre (período corriente)	608		609		610		611		612	613		614



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Balance consolidado: Activo (I)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	101	
Activos financieros mantenidos para negociar	102	
Instrumentos de patrimonio	103	
Valores representativos de deuda	104	
Derivados	105	
Otros	106	
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	107	
Instrumentos de patrimonio	108	
Valores representativos de deuda	109	
Instrumentos híbridos	110	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión	111	
Otros	112	
Activos financieros disponibles para la venta	113	
Instrumentos de patrimonio	114	
Valores representativos de deuda	115	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión	116	
Otros	117	
Préstamos y partidas a cobrar	118	
Valores representativos de deuda	119	
Préstamos	120	
Anticipos sobre pólizas	121	
Préstamos a entidades del grupo y asociadas	122	
Entidades asociadas	165	
Entidades multigrupo	166	
Otros	167	
Préstamos a otras partes vinculadas	123	
Depósitos en entidades de crédito	124	
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado	125	
Créditos por operaciones de seguro directo	126	
Tomadores de seguro	127	
Mediadores	128	
Créditos por operaciones de reaseguro	129	
Créditos por operaciones de coaseguro	130	
Desembolsos exigidos	131	
Otros créditos	132	
Créditos con las Administraciones Públicas	133	
Resto de créditos	134	
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	135	
Derivados de cobertura	136	
Participación del reaseguro en las provisiones técnicas	137	
Provisión para primas no consumidas	138	
Provisión de seguros de vida	139	
Provisión para prestaciones	140	
Otras provisiones técnicas	141	
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias	142	
Inmovilizado material	143	
Inversiones inmobiliarias	144	
Inmovilizado intangible	145	
Fondo de comercio	146	
Fondo de comercio de consolidación	147	
Otros	148	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores	149	
Otro activo intangible	150	



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 18

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Balance consolidado: Activo (II)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Participación en sociedades puestas en equivalencia.....		168
Entidades asociadas.....	169	
Otras.....	170	
Activos fiscales.....		155
Activos por impuesto corriente.....	156	
Activos por impuesto diferido.....	157	
Otros activos.....		158
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal.....	159	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición.....	160	
Periodificaciones.....	161	
Resto de activos.....	162	
Activos mantenidos para la venta.....		163
Total activo.....		164



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 19

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Balance consolidado: Pasivo y patrimonio neto (I)

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar.....	201	
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	202	
Débitos y partidas a pagar.....	203	
Pasivos subordinados.....	204	
Depósitos recibidos por reaseguro cedido.....	205	
Deudas por operaciones de seguro.....	206	
Deudas con asegurados.....	207	
Deudas con mediadores.....	208	
Deudas condicionadas.....	209	
Deudas por operaciones de reaseguro.....	210	
Deudas por operaciones de coaseguro.....	211	
Obligaciones y otros valores negociables.....	212	
Deudas con entidades de crédito.....	213	
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro.....	214	
Otras deudas.....	215	
Deudas con las Administraciones Públicas.....	216	
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas.....	217	
Entidades asociadas.....	278	
Entidades multigrupo.....	279	
Otras.....	280	
Resto de otras deudas.....	218	
Derivados de cobertura.....	219	
Provisiones técnicas.....	220	
Provisión para primas no consumidas.....	221	
Provisión para riesgos en curso.....	222	
Provisión de seguros de vida.....	223	
Provisión para primas no consumidas.....	224	
Provisión para riesgos en curso.....	225	
Provisión matemática.....	226	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador.....	227	
Provisión para prestaciones.....	228	
Provisión para participación en beneficios y para externos.....	229	
Otras provisiones técnicas.....	230	
Provisiones no técnicas.....	231	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales.....	232	
Provisión para pensiones y obligaciones similares.....	233	
Provisión para pagos por convenios de liquidación.....	234	
Otras provisiones no técnicas.....	235	
Pasivos fiscales.....	236	
Pasivos por impuesto corriente.....	237	
Pasivos por impuesto diferido.....	238	
Resto de pasivos.....	239	
Periodificaciones.....	240	
Pasivos por asimetrías contables.....	241	
Comisiones y otros costes de adquisición del reaseguro cedido.....	242	
Otros pasivos.....	243	
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta.....	244	
Total pasivo.....	245	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Balance consolidado: Pasivo y patrimonio neto (II)

Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....	246	
Capital o fondo mutual.....	247	
Capital escriturado o fondo mutual.....	248	
(Capital no exigido).....	249	
Prima de emisión.....	250	
Reservas.....	251	
Legal y estatutarias.....	252	
Reserva de estabilización.....	253	
Reserva en sociedades consolidadas.....	254	
Reservas en sociedades puestas en equivalencia.....	281	
Otras reservas.....	255	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias y de la sociedad dominante).....	256	
Resultados de ejercicios anteriores.....	257	
Remanente.....	258	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores atribuidos a la sociedad dominante).....	259	
Otras aportaciones de socios y mutualistas.....	260	
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	261	
Pérdidas y ganancias consolidadas.....	262	
(Pérdidas y ganancias socios externos).....	263	
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta).....	264	
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	265	
Ajustes por cambios de valor.....	266	
Activos financieros disponibles para la venta.....	267	
Operaciones de cobertura.....	268	
Diferencias de cambio y conversión.....	269	
Corrección de asimetrías contables.....	270	
Sociedades puestas en equivalencia.....	282	
Otros ajustes.....	271	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	272	
Socios externos.....	273	
Ajustes por valoración.....	274	
Resto.....	275	
Total patrimonio neto.....	276	
Total pasivo y patrimonio neto.....	277	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Cuenta de Pérdidas y ganancias consolidada (I)

Cuenta técnica seguro no de vida		
Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro	301	
Primas devengadas	302	
Seguro directo	303	
Reaseguro aceptado	304	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -)	305	
Primas del reaseguro cedido (-)	306	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -)	307	
Seguro directo	308	
Reaseguro aceptado	309	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -)	310	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones	311	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias	312	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras	313	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones	314	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	315	
De inversiones financieras	316	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones	317	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	318	
De inversiones financieras	319	
Ingresos de entidades incluidas en la consolidación	458	
Participación en beneficios de entidades puestas en equivalencia	459	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia	460	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas	320	
Otros ingresos técnicos	321	
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro	322	
Prestaciones y gastos pagados	323	
Seguro directo	324	
Reaseguro aceptado	325	
Reaseguro cedido (-)	326	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -)	327	
Seguro directo	328	
Reaseguro aceptado	329	
Reaseguro cedido (-)	330	
Gastos imputables a prestaciones	331	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)	332	
Participación en beneficios y extornos	333	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos	334	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -)	335	
Gastos de explotación netos	336	
Gastos de adquisición	337	
Gastos de administración	338	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido	339	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Cuenta de Pérdidas y ganancias consolidada (II)

Cuenta técnica seguro no de vida

Otros gastos técnicos (+ ó -)	340	
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -)	341	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -)	342	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -)	343	
Otros	344	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones	345	
Gastos de gestión de las inversiones	346	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	347	
Gastos de inversiones y cuentas financieras	348	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones	349	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	350	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	351	
Deterioro de inversiones financieras	352	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones	353	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	354	
De las inversiones financieras	355	
Gastos de entidades incluidas en la consolidación	461	
Participación en pérdidas de entidades puestas en equivalencia	462	
Pérdidas por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia	463	
Pérdidas por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas	356	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida)	357	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Cuenta de Pérdidas y ganancias consolidada (III)

Cuenta técnica seguro de vida

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro	358	
Primas devengadas	359	
Seguro directo	360	
Reaseguro aceptado	361	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -)	362	
Primas del reaseguro cedido (-)	363	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -)	364	
Seguro directo	365	
Reaseguro aceptado	366	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -)	367	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones	368	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias	369	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras	370	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones	371	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	372	
De inversiones financieras	373	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones	374	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	375	
De inversiones financieras	376	
Ingresos de entidades incluidas en la consolidación	464	
Participación en beneficios de entidades puestas en equivalencia	465	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia	466	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas	377	
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión	378	
Otros ingresos técnicos	379	
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro	380	
Prestaciones y gastos pagados	381	
Seguro directo	382	
Reaseguro aceptado	383	
Reaseguro cedido (-)	384	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -)	385	
Seguro directo	386	
Reaseguro aceptado	387	
Reaseguro cedido (-)	388	
Gastos imputables a prestaciones	389	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)	390	
Provisiones para seguros de vida	391	
Seguro directo	392	
Reaseguro aceptado	393	
Reaseguro cedido (-)	394	
Provisiones para seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuman los tomadores de seguros	395	
Otras provisiones técnicas	396	
Participación en beneficios y extornos	397	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos	398	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -)	399	
Gastos de explotación netos	400	
Gastos de adquisición	401	
Gastos de administración	402	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido	403	
Otros gastos técnicos (+ ó -)	404	
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -)	405	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -)	406	
Otros	407	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Cuenta de Pérdidas y ganancias consolidada (IV)

Cuenta técnica seguro de vida

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones.....	408	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones.....	409	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	410	
Gastos de inversiones y cuentas financieras.....	411	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones.....	412	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	413	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	414	
Deterioro de inversiones financieras.....	415	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones.....	416	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	417	
De las inversiones financieras.....	418	
Gastos de entidades incluidas en la consolidación.....	467	
Participación en pérdidas de entidades puestas en equivalencia.....	468	
Pérdidas por enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....	469	
Pérdidas por enajenación de participaciones en sociedades consolidadas.....	419	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión.....	420	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida).....	421	

Cuenta no técnica

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones.....	422	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias.....	423	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras.....	424	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones.....	425	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	426	
De inversiones financieras.....	427	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones.....	428	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	429	
De inversiones financieras.....	430	
Ingresos de entidades incluidas en la consolidación.....	470	
Participación en beneficios de entidades puestas en equivalencia.....	471	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....	472	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas.....	431	
Diferencias negativas de consolidación.....	473	
Sociedades consolidadas.....	432	
Sociedades puestas en equivalencia.....	474	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones.....	433	
Gastos de gestión de las inversiones.....	434	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	435	
Gastos de inversiones y cuentas financieras.....	436	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones.....	437	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	438	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	439	
Deterioro de inversiones financieras.....	440	



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Cuenta de Pérdidas y ganancias consolidada (V)

Cuenta no técnica

Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones.....	441	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias	442	
De las inversiones financieras.....	443	
Gastos de entidades incluidas en la consolidación	475	
Participación en pérdidas de entidades puestas en equivalencia	476	
Pérdidas por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....	477	
Pérdidas por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas	444	
Otros ingresos	445	
Ingresos por la administración de fondos de pensiones	446	
Resto de ingresos.....	447	
Otros gastos.....	448	
Gastos por la administración de fondos de pensiones.....	449	
Resto de gastos	450	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica)	451	
Resultado antes de impuestos	452	
Impuesto sobre beneficios	453	
Resultado procedente de operaciones continuadas	454	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	455	
Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
Resultado atribuido a los socios externos	456	
Resultado atribuido a la sociedad dominante	457	



NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

Nº grupo

**Grupo de entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio neto:
Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado****Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado en el ejercicio**

Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
Otros ingresos y gastos reconocidos.....	550	
Activos financieros disponibles para la venta.....	551	
Ganancias y pérdidas por valoración.....	552	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	553	
Otras reclasificaciones.....	554	
Cobertura de flujos de efectivo.....	555	
Ganancias y pérdidas por valoración.....	556	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	557	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas.....	558	
Otras reclasificaciones.....	559	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero.....	560	
Ganancias y pérdidas por valoración.....	561	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	562	
Otras reclasificaciones.....	563	
Diferencias de cambio y conversión.....	564	
Ganancias y pérdidas por valoración.....	565	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	566	
Otras reclasificaciones.....	567	
Corrección de asimetrías contables.....	568	
Ganancias y pérdidas por valoración.....	569	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	570	
Otras reclasificaciones.....	571	
Activos mantenidos para la venta.....	572	
Ganancias y pérdidas por valoración.....	573	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	574	
Otras reclasificaciones.....	575	
Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal.....	576	
Entidades valoradas por puesta en equivalencia.....	582	
Ganancias y pérdidas por valoración.....	583	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	584	
Otras reclasificaciones.....	585	
Otros ingresos y gastos reconocidos.....	577	
Impuesto sobre beneficios.....	578	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos.....	579	
Atribuidos a la entidad dominante.....	580	
Atribuidos a socios externos.....	581	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 27

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

	Capital o fondo mutual		Prima de emisión		Reservas y resultados de ejercicios anteriores		(Acciones propias y de la sociedad dominante)		Otras aportaciones de socios/as o mutualistas		Resultado del ejercicio atribuido a soc. dominante	
Saldo final del ejercicio 2018	600		601		602		603		604		605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores	612		613		614		615		616		617	
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores	624		625		626		627		628		629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019	636		637		638		639		640		641	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648		649		650		651		652		653	
Operaciones con socios/as o mutualistas	660		661		662		663		664		665	
Aumentos (reducciones) de capital o fondo mutual	672		673		674		675		676		677	
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac., condonaciones de deudas)	684		685		686		687		688		689	
(-) Distribución de dividendos o derramas activas	696		697		698		699		700		701	
Operaciones con acciones o participaciones propias y de la soc. dominante (netas)	708		709		710		711		712		713	
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios	720		721		722		723		724		725	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732		733		734		735		736		737	
Otras operaciones con socios/as o mutualistas	744		745		746		747		748		749	
Otras variaciones del patrimonio neto	756		757		758		759		760		761	
Saldo final del ejercicio 2019	768		769		770		771		772		773	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 28

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Grupo de entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)

	(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta)		Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambio de valor		Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos		Total
Saldo final del ejercicio 2018	606		607	608		609	610		611
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores	618		619	620		621	622		623
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores	630		631	632		633	634		635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019	642		643	644		645	646		647
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654		655	656		657	658		659
Operaciones con socios/as o mutualistas	666		667	668		669	670		671
Aumentos (reducciones) de capital o fondo mutual	678		679	680		681	682		683
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac., condonaciones de deudas)	690		691	692		693	694		695
(-) Distribución de dividendos o derramas activas	702		703	704		705	706		707
Operaciones con acciones o participaciones propias y de la soc. dominante (netas)	714		715	716		717	718		719
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios	726		727	728		729	730		731
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738		739	740		741	742		743
Otras operaciones con socios/as o mutualistas	750		751	752		753	754		755
Otras variaciones del patrimonio neto	762		763	764		765	766		767
Saldo final del ejercicio 2019	774		775	776		777	778		779



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Liquidación (I)

Liquidación

Suma de las bases imponibles previas de las entidades del grupo	1100	
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:		
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente	1101	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1102	
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa adquirente	1103	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1104	
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente	1105	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1106	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1107	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108	
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados	1109	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112	
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114	
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos	1115	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:		
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo	1116	
Eliminación de los deterioros de valor de participación en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117	
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo	1118	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores	1119	
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas	1120	
Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas	1130	
Integración		Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 11/2013)		1131
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 11/2013)	1132	1133
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 11/2013)		1134
Integración por incumplimiento reserva foment. capitaliz. empres. (art. 51 NF 11/2013)	1135	
Integración por incumplimiento reserva nivel. beneficios (art. 52 NF 11/2013)	1136	
Integración incumplimiento reserva fomento emprend. y reforz. act. prod. (art. 53 NF 11/2013)	1137	
Base impon. del grupo, antes de compen. de bases imponi. negat. obten. por el grupo en periodos en los que ha sido de aplica. este régimen y antes de compen. de bases impon. negat. obten. por las entidades en ejerc. anteriores al de su incorporación al grupo		1121
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores		1123
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo		1124
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 del art. 70 de la NF 11/2013		1125
Base imponible del grupo		1126
Tipo de gravamen		1127
Cuota íntegra del grupo		1128



Pág. 32

Diferimiento de resultados internos. Existencias

NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Resultado eliminado	
2050		2051		2052	
Total				1101	

NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación		Resultado incorporado	
2053		2054		2055		2056	
Total						1102	

NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Resultado pendiente de incorporar	
2057		2058		2059		2060	
Total						1220	



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 34

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Diferimiento de resultados internos. Terrenos

Eliminaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2110		2111	2112
Total			1105

Incorporaciones del ejercicio							
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación		Resultado incorporado por enajenación	
2113		2114		2115		2116	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117		2118		2119	2120



NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda

Eliminaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo activo transmitido	Resultado eliminado
2130		2131		2132	2133
			</		

Incorporaciones del ejercicio									
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación			
2134		2135		2136		2137		2138	
Total.....								1108	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139		2140		2141		2143



Pág. 36

Diferimiento de resultados internos. Derivados

NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo activo transmitido		Resultado eliminado	
2150		2151		2152		2153	
Total						1109	

NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación	
2154		2155		2156		2158	
Total						1110	

[illegible]



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 37

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio

Eliminaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2180		2181	2182
Total			1111

Incorporaciones del ejercicio						
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación	
2183		2184		2185		2186

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187		2188		2189	2190



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 38

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas

Eliminaciones del ejercicio							
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido		Resultado eliminado	
2210		2211		2212		2213	

Incorporaciones del ejercicio							
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado incorporado	
2214		2215		2216		2217	2218

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio							
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar	
2219		2220		2221		2222	



Pág. 39

Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición. Retornos entre cooperativas del grupo

Presentación telemática



Pág. 41

Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.
Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 42

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Liquidación (II)

Cuota íntegra del grupo	1128
Ajuste por aplicación artículo 117.3 NF 11/2013	1300
Cuota íntegra ajustada	1301
Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª)	1321
Deducción por reversión de medidas temporales	1319
Deducciones por doble imposición	{ DA 24ª..... 1318
	{ Artículo 60.5 NF 11/2013..... 1312
	{ Resto..... 1313
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994)	1316
Cuota líquida	1308
Deducciones con límite de cuota del 35%	1309
Deducciones con límite de cuota del 70%	1310
	Se aplica % tributación mínima art. 59 1315
Cuota efectiva	1320
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	1325
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles	1326
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	1327
Diferencia positiva o negativa	1330

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico	1331
Cuota diferencial a ingresar / a devolver	1340
Pagos fraccionados	1349
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	1348
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores*	1341
Intereses de demora	1342
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 11/2013	1351
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1352
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	1343
Líquido a ingresar / a devolver	1347

1350 (*) Detalle de la partida «Incremento por pérdida beneficios ejercicios anteriores».



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 43

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo

Consolidación de resultados contables

A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1400	
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las entidades del grupo.....	1401	
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B)	1402	

Consolidación de bases imponibles

D. Base imponible del grupo, antes de reservas y de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en periodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1130	
E. Suma de las bases imponibles de las entidades del grupo	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405	
G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G ₁ + G ₂).....	1406	

Diferencias en el diferimiento de resultados internos entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles

Por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente.....	1407	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en inmovilizado amortizable en la empresa adquirente.....	1408	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos en la empresa adquirente.....	1409	
Por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda.....	1410	
Por transmisiones internas de derivados (opciones, futuros, etc.)	1411	
Por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1412	
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar)	1413	

G ₁ . Total diferencias por diferimiento de resultados internos.....	1414	
---	------	--

Diferencias por otros conceptos

Por la eliminación de los dividendos internos del grupo fiscal	1415	
Por la eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1416	
Por incorporación de deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1417	
Por fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación.....	1418	
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar)	1419	

G ₂ . Total diferencias por otros conceptos	1420	
--	------	--



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 45

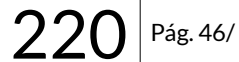
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y/o a la Comunidad Foral de Navarra

NIF	Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el extranjero				
	Administración del Estado	Álava	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Total	1600	1601	1602	1603	1604
$\boxed{1600} + \boxed{1601} + \boxed{1602} + \boxed{1603} + \boxed{1604} = \boxed{1605}$					
	Territorio común	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados	4190	4191	4192	4193	4194
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento pérđ. beneficios ej. anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora	4123	4131	4140	4148	4156
Aplic. gravamen especial DA 14º NF 11/2013		4182	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establec. permanentes	4181	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso/devolución decl. originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar/a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Cálculo del porcentaje de tributación a cada administración

Administración del Estado $\frac{\boxed{1600}}{\boxed{1605}} \times 100$	Diputación Foral de Álava $\frac{\boxed{1601}}{\boxed{1605}} \times 100$	Diputación Foral de Bizkaia $\frac{\boxed{1602}}{\boxed{1605}} \times 100$
Diputación Foral de Gipuzkoa $\frac{\boxed{1603}}{\boxed{1605}} \times 100$	Comunidad Foral de Navarra $\frac{\boxed{1604}}{\boxed{1605}} \times 100$	





Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 47

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019.
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 11/2013

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos. Mejoras e inversiones del arrendatario	2615	2616 5	2617
DA. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 30	2508
DA. 15	Edición de libros	2512	2513 5	2514
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			2607
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529
Art. 65	Limpieza suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)			
		Plantilla laboral indefinida		
		Nº trabajadores ej. anterior (1)	Nº trabajadores ej. actual (2)	Increment. Nº trabajadores (2) - (1)
	Difícil inserción	2545	2546	2547
	Resto	2548	2549	2550
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional	Difícil inserción	2551	2553
		Resto	2554	2556
	Marque una X en el caso de que no se compute la reducción del n.º trabajadores por volver a contratar un n.º igual en dos meses			2618
	N.º de trabajadores indefinidos contratados en el plazo de dos meses			2619
	Consiguar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE			2600
NF 4/2019	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 45	2590
NF 4/2019	Donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo	2608	2609 30	2610
NF 4/2019	Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público			2611
	Concepto			Generado
	Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad			2591
	Concepto			Importe imputado
	Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas			2592
	Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas			2593
	Concepto			Generado
	Total deducciones del ejercicio			2594

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 11/2013

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - [(c) x (1 - tg)]
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210+ +214+220	3150			
Totales	3151	3152 (e)	Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	3153 (-)			
Pér. Det. Valor	3160 (-)			
VC Ej. Ant.	3154 (f)			
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		
			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el art. 67.4 NF 11/2013	3158
			Fecha de comunicación a la Administración	3159



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 47/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 1/2004.
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 11/2013

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2860	2861

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos. Mejoras e inversiones del arrendatario	2615	2616 5	2617
DA. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 30	2508
DA. 15	Edición de libros	2512	2513 5	2514
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			2607
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529
Art. 65	Limpieza suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)			
		Plantilla laboral indefinida		
		Nº trabajadores ej. anterior (1)	Nº trabajadores ej. actual (2)	Increment. Nº trabajadores (2) - (1)
	Difícil inserción	2545	2546	2547
	Resto	2548	2549	2550
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		2551	2553
	Resto		2554	2556
	Marque una X en el caso de que no se compute la reducción del nº trabajadores por volver a contratar un nº igual en dos meses			2618
	Nº de trabajadores indefinidos contratados en el plazo de dos meses			2619
	Consiguar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE			2600
NF 4/2019	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 45	2590
NF 4/2019	Donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo	2608	2609 30	2610
NF 4/2019	Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público			2611
	Concepto			Generado
	Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad			2591
	Concepto			Importe imputado
	Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas			2592
	Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas			2593
	Concepto			Generado
	Total deducciones del ejercicio			2594
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 11/2013				
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - [(c) x (1 - tg)]
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210+ +214+220	3150			
Totales	3151	3152 (e)	Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	3153 (-)			
Pér. Det. Valor VC	3160 (-)			
Ej. Ant.	3154 (f)			
		(e) / (f) x 100 = 3155 %		
			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el art. 67.4 NF 11/2013	3158
			Fecha de comunicación a la Administración	3159



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 48

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 11/2013. Integración de la reserva para fomentar la capitaliz. empresarial, de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para fomento del emprendimiento y reforz. actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 11/2013). Información adicional Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores. Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 21ª). Información adicional Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª). Información adicional de Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (NF 4/2019)

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 62	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 62	Actividades I + D	3003	3004 50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras b) y c)	3012	3013 15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras a) y d)	3015	3016 20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores			3028
Concepto				Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad				3024
Concepto				Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas				3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas				3026
Concepto				Generado
Total deducciones ejercicio				3027

Integración de la reserva para fomentar la capitaliz. empresarial (art. 51 NF 11/2013).

Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 11/2013).

Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforz. actividad productiva (art. 53 NF 11/2013)

Ejercicio	Concepto		Base	Importe		Total
	Artículo	Motivo incumplimiento		Interés/Recargo		
2715	2716	2717	2718	2719	2720	

Información adicional Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores

Rentas correspondientes a quitas o esperas por acuerdo con acreedores (art. 55.1 NF 11/2013) 2724

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 21ª)

Base de deducción	% Deducción	Importe deducción
2721	2722 2% / 4%	2723

Información adicional Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª)

Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción (a)-[(b)x1-(tg/100)]	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	2728 30%	2729

Información adicional de Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (NF 4/2019)

Programa	Base deducción	% Deducción	Importe deducción
2730	2731	2732 15%	2733
		15%	
		15%	
		15%	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 48/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 11/2013. Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 21ª). Información adicional Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª). Información adicional de Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (NF 4/2019)

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 62	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 62	Actividades I + D	3003	3004 50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras b) y c)	3012	3013 15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras a) y d)	3015	3016 20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores			3028

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	3026
Concepto	Generado
Total deducciones ejercicio	3027

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 21ª)

Base de deducción	% Deducción	Importe deducción
2721	2722 2% / 4%	2723

Información adicional Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª)

Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción (a)-[(b)x1-(tg/100)]	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	2728 30%	2729

Información adicional de Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (NF 4/2019)

Programa	Base deducción	% Deducción	Importe deducción
2730	2731	2732 15%	2733
		15%	
		15%	
		15%	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 49

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Pérdida de beneficios fiscales. Deducciones y/o bases imp. negativas pend. de practicar y/o compensar de ejer. ant. por cambio de normativa. Régimen de Imputación de Rentas. Régimen de fusiones. Regímenes especiales Tit. VI Cap. VII NF 11/2013

Pérdida de beneficios fiscales

Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales

4000 ☐

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Deducciones y/o bases imponibles negativas pendientes de practicar y/o compensar de ejercicios anteriores por cambio de normativa

Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de un cambio de normativa, tenga deducciones de ejercicios anteriores pendientes de practicar y/o bases imponibles negativas pendientes de compensar

4010 ☐

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa
4011	4012	4013	4014	4015

Régimen de Imputación de Rentas

Consignar una X en aquellos casos en que haya imputaciones de rentas

4040 ☐

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe	Aplicado
4020	4021	4022	4023	4024	4025

Régimen de fusiones

Consignar una X en el caso de Sociedades participadas no residentes que se acojan al régimen especial recogido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral 11/2013

4030 ☐

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 11/2013

Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas

4031 ☐

Sociedades absorbidas o escindidas

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Imp. deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 49/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Pérdida de beneficios fiscales. Deducciones y/o bases imp. negativas pend. de practicar y/o compensar de ejer. ant. por cambio de normativa. Régimen de Imputación de Rentas. Régimen de fusiones. Regímenes especiales Tit. VI Cap. VII NF 11/2013

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

Pérdida de beneficios fiscales

Consiguar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales

4000

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Deducciones y/o bases imponibles negativas pendientes de practicar y/o compensar de ejercicios anteriores por cambio de normativa

Consiguar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de un cambio de normativa, tenga deducciones de ejercicios anteriores pendientes de practicar y/o bases imponibles negativas pendientes de compensar

4010

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa
4011	4012	4013	4014	4015

Régimen de Imputación de Rentas

Consiguar una X en aquellos casos en que haya imputaciones de rentas

4040

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe	Aplicado
4020	4021	4022	4023	4024	4025

Régimen de fusiones

Consiguar una X en el caso de Sociedades participadas no residentes que se acojan al régimen especial recogido en el Capítulo VII del Título VI de la Norma Foral 11/2013

4030

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 11/2013

Consiguar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas

4031

Sociedades absorbidas o escindidas

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Imp. deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 50

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones por inversiones acogidas a la Ley 20/1991. Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994).

Deducciones por inversiones acogidas a la Ley 20/1991		
Concepto	Deducción generada	
Inversiones en Canarias 2019 con el límite del 60%	5001	
Inversiones en Canarias 2019 con el límite del 90%	5005	
Activos fijos Canarias 2019 con el límite del 50%	5003	
Inversiones en La Palma, Gomera y El Hierro 2019 con el límite del 70%	5007	
Inversiones en La Palma, Gomera y El Hierro 2019 con el límite del 100%	5009	

Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)					
Concepto	Importe dotación		Materializado 2019		Pendiente materializar
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2016	5010		5011		
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2017	5013		5014		5016
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2018	5017		5018		5020
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2019	5021				



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220 Pág. 50/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones por inversiones acogidas a la Ley 20/1991. Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994).

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2930	2931

Deducciones por inversiones acogidas a la Ley 20/1991		
Concepto	Deducción generada	
Inversiones en Canarias 2019 con el límite del 60%	5001	
Inversiones en Canarias 2019 con el límite del 90%	5005	
Activos fijos Canarias 2019 con el límite del 50%	5003	
Inversiones en La Palma, Gomera y El Hierro 2019 con el límite del 70%	5007	
Inversiones en La Palma, Gomera y El Hierro 2019 con el límite del 100%	5009	

Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)							
Concepto	Importe dotación		Materializado 2019		Clave		Pendiente materializar
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2016	5010		5011		5012		
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2017	5013		5014		5015		5016
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2018	5017		5018		5019		5020
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2019	5021						



Anexo 1

Bases imponibles negativas

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores		Importe compensado en el ejercicio actual		Pendiente de compensar	
6000		6001		6002		6003		6004		6005		6006	
Total						6077		6078		6079		6080	

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores		Importe compensado en el ejercicio actual		Pendiente de compensar	
6020		6021		6022		6023		6024		6025		6026	
Total						6090		6091		6092		6093	



220 | Anexo 1/

Bases imponibles negativas

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores		Importe compensado en el ejercicio actual		Pendiente de compensar	
6020		6021		6022		6023		6024		6025		6026	
Total						6090		6091		6092		6093	



220

Anexo 2

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6160		6161		6162		6163		6164		6165		6166	
Total deducciones						6175		6176		6177		6178	

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6100		6101		6102		6103		6104		6105		6106	
Total deducciones						6149		6150		6151		6152	

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6200		6201		6206		6202		6203		6204		6205	
Total deducciones						6242		6243		6244		6245	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 2/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición del grupo (ejercicios 2014 en adelante). Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6160	6161	6162	6163	6164	6165	6166
Total deducciones			6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6180	6181	6182	6183	6184	6185	6186
Total deducciones			6187	6188	6189	6190

Deducciones por doble imposición interna del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Total deducciones			6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6120	6121	6122	6123	6124	6125	6126
Total deducciones			6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Total deducciones			6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6220	6221	6222	6223	6224	6225	6226
Total deducciones			6270	6271	6272	6273

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6300		6301		6302		6303		6304		6305		6306	
Total deducciones						6363		6364		6365		6366	

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre cuota

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6400		6401		6402		6403		6404		6405		6406	
Total deducciones						6463		6464		6465		6466	

Deducción por reversión de medidas temporales (DT 21ª)

Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6500		6501		6502		6503		6504		6505		6506	
Total deducciones						6563		6564		6565		6566	



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220 Anexo 3B

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones

Información adicional Deducción adaptación proyecto BATUZ (DT 25ª)													
Ejercicio		Normativa E/F		Concepto		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir	
6530		6531		6532		6533		6534		6535		6536	
Total deducciones						6547		6548		6549		6550	



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 3A/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
Total deducciones			6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6320	6321	6322	6323	6324	6325	6326
Total deducciones			6380	6381	6382	6383

Deducciones con límite conjunto del 70% conjunto sobre cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Total deducciones			6463	6464	6465	6466

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6420	6421	6422	6423	6424	6425	6426
Total deducciones			6480	6481	6482	6483

Deducción por reversión de medidas temporales del grupo (DT21ª). Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6500	6501	6502	6503	6504	6505	6506
Total deducciones			6563	6564	6565	6566

Deducción por reversión de medidas temporales obtenida por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (DT 21ª)

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6520	6521	6522	6523	6524	6525	6526
Total deducciones			6580	6581	6582	6583

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 3B/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2950	2951

Deducción adaptación proyecto BATUZ del grupo (DT 25ª). Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6530	6531	6532	6533	6534	6535	6536
Total deducciones			6547	6548	6549	6550

Deducción adaptación proyecto BATUZ obtenida por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (DT 25ª)

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6620	6621	6622	6623	6624	6625	6626
Total deducciones			6680	6681	6682	6683



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 4

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Importe deducción aplicado en el ejercicio
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	6700
Art. 61	Activos no corrientes nuevos. Mejoras e inversiones del arrendatario	6719
DA. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	6702
DA. 15	Edición de libros	6704
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica	6705
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	6706
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	6707
Art. 66	Creación de empleo colectivos con especiales dificultades de inserción laboral (exclusivamente personal laboral indefinido)	6711
Art. 66	Creación de empleo. Resto deducción (exclusivamente personal laboral indefinido)	6718
NF 4/2019	Actividades prioritarias de mecenazgo	6717
NF 4/2019	Donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo	6720
NF 4/2019	Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público	6721

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Importe deducción aplicado en el ejercicio
Art. 62	Actividades I + D	6730
Art. 62	Actividades I + D	6731
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	6732
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	6733
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras b) y c)	6734
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras a) y d)	6735



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 4/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Deducciones Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2910	2911

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 4/2019 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Importe deducción aplicado en el ejercicio
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	6700
Art. 61	Activos no corrientes nuevos. Mejoras e inversiones del arrendatario	6719
DA. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	6702
DA. 15	Edición de libros	6704
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica	6705
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	6706
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	6707
Art. 66	Creación de empleo colectivos con especiales dificultades de inserción laboral (exclusivamente personal laboral indefinido)	6711
Art. 66	Creación de empleo. Resto deducción (exclusivamente personal laboral indefinido)	6718
NF 4/2019	Actividades prioritarias de mecenazgo	6717
NF 4/2019	Donaciones y aportaciones a favor de entidades calificadas como beneficiarias del mecenazgo	6720
NF 4/2019	Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público	6721

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 generadas en el año 2019 y aplicadas en este ejercicio

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Importe deducción aplicado en el ejercicio
Art. 62	Actividades I + D	6730
Art. 62	Actividades I + D	6731
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	6732
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	6733
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras b) y c)	6734
Art. 63	Innovación tecnológica: apartado 3, letras a) y d)	6735



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 5

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Observaciones

6800



Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

220 Anexo 5/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Observaciones

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2920	2921

6800



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 7

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA. 15 de la Norma Foral 11/2013). Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis de la NF 11/2013). Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 11/2013)

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA. 15 de la Norma Foral 11/2013)

Título	Coste producción total	Coste producción indiv.	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Límite	VE	Base deducción
				Ente concedente	Importe			
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis de la NF 11/2013)

Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 11/2013)

Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228



Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 7/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº grupo
-----	--	----------

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA. 15 de la Norma Foral 11/2013). Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis de la NF 11/2013). Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 11/2013)

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2940	2941

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA. 15 de la Norma Foral 11/2013)

Título	Coste producción total	Coste producción indiv.	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Límite	VE	Base deducción
				Ente concedente	Importe			
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis de la NF 11/2013)

Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 11/2013)

Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228