



SECCIÓN I
ADMINISTRACIÓN FORAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA
Diputación Foral de Bizkaia

Departamento de Hacienda y Finanzas

ORDEN FORAL 1188/2019, de 12 de junio, 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 2018.

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 para ajustarse a las novedades introducidas en el Impuesto de Sociedades por la Norma Foral 2/2018, de 21 de marzo, por la que se caracterizan a efectos tributarios determinados fondos de inversión a largo plazo europeos y se introducen modificaciones en las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Patrimonio, del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y del Régimen fiscal de Cooperativas, así como en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

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

Se acomete una reducción de los tipos generales del impuesto de 4 puntos porcentuales, pasando de los vigentes 28 por ciento, aplicable a las medianas y grandes empresas, y 24 por ciento para pequeñas y microempresas al 24 por ciento y al 20 por ciento, respectivamente. Esta disminución se produce de forma escalonada en dos periodos impositivos, de manera que para los periodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2018, la reducción de tipos será de dos puntos porcentuales y a partir del 1 de enero de 2019 tendrá efectividad la reducción en otros dos puntos.

En relación con esta medida, se establecen limitaciones en la compensación de bases imponibles negativas y en la aplicación de las deducciones que provocan en ambos casos un mero diferimiento temporal de su aprovechamiento fiscal. Así, por un lado, las microempresas y pequeñas empresas, podrán aplicar el régimen de compensación de bases imponibles negativas con el límite del 70 por 100, siendo del 50 por 100 en el resto de los casos. Por otro, se reduce del 45 al 35 por 100 el límite de cuota líquida para la aplicación de las deducciones y se introduce una limitación del 70 por ciento para las deducciones por actuaciones de investigación, desarrollo e innovación. Como complemento de estas medidas se eleva a 30 años el periodo actual de 15 años, en el que la compensación de bases imponibles negativas y las deducciones pueden hacerse efectivas por insuficiencia de rentas positivas o cuota líquida, respectivamente.

Asimismo, se reformula la deducción por creación de empleo, cuyo importe se incrementa, para vincularla a la calidad del mismo en términos de estabilidad y de salario y se introduce un pago fraccionado para las grandes y medianas empresas del 5 por 100 de la base imponible del último periodo declarado.



Adicionalmente, los modelos de Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Estado de cambios en el Patrimonio neto de las Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España se han actualizado para ajustarse a lo dispuesto en la Circular 4/2017, de 27 de noviembre, del Banco de España, a entidades de crédito, sobre normas de información financiera pública y reservada, y modelos de estados financieros.

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 2018 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 2018 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 2018, 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 la 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 2018», 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 7.º 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 10.º 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 Conversor Tiff, 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

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 2018, 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 periodo 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.

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.
- 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.
- 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 deducción.
- 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 re-



quisitos 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/participes de la declarante, se han relacionado todas las personas físicas o entidades que, a la fecha de cierre del período 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.

DISPOSICIÓN FINAL

Disposición Final Única. — Entrada en vigor

La presente Orden Foral entrará en vigor el día 30 de junio de 2019.

En Bilbao, a 12 de junio de 2019.

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

**ANEXO I**

 ogasun eta finantza saila departamento de hacienda y finanzas	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) 2018 Autoliquidación relativa al período	200 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									
<table style="width: 100%;"><tr><td style="width: 20%;">Resultado declaración:</td><td style="width: 10%;"> Positiva Devolver Negativa </td><td style="width: 20%;"> </td><td style="width: 50%;"> Importe </td></tr><tr><td colspan="4"> 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 X </td></tr></table>			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 X			
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 X										
Domiciliación										
Código IBAN										
E	S									
Fecha y número de envío										
Sello electrónico de la Hacienda Foral										

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) **2018****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
006	006
007	007
008	008
009	009
010	010
011	011
012	012
013	013
014	014
015	015
016	016
017	017
018	018
019	019
020	020
021	021
022	022
023	023
024	024
025	025
026	026
027	027
028	028
029	029
030	030
031	031
032	032
033	033
034	034
035	035
036	036
037	037
038	038
039	039
040	040
041	041
042	042
043	043
044	044
045	045
046	046
047	047
048	048
049	049
050	050
051	051
052	052
053	053
054	054
055	055
056	056
057	057
058	058
059	059
060	060
061	061
062	062
063	063
064	064
065	065
066	066
067	067
068	068
069	069
070	070
071	071
072	072
073	073
074	074
075	075
076	076
077	077
078	078
079	079
080	080
081	081
082	082
083	083
084	084
085	085
086	086
087	087
088	088
089	089
090	090
091	091
092	092
093	093
094	094
095	095
096	096
097	097
098	098
099	099
100	100
101	101
102	102
103	103
104	104
105	105
106	106
107	107
108	108
109	109
110	110
111	111
112	112
113	113
114	114
115	115
116	116
117	117
118	118
119	119
120	120
121	121
122	122
123	123
124	124
125	125
126	126
127	127
128	128
129	129
130	130
131	131
132	132
133	133
134	134
135	135
136	136
137	137
138	138
139	139
140	140
141	141
142	142
143	143
144	144
145	145
146	146
147	147
148	148
149	149
150	150
151	151
152	152
153	153
154	154
155	155
156	156
157	157
158	158
159	159
160	160
161	161
162	162
163	163
164	164
165	165
166	166
167	167
168	168
169	169
170	170
171	171
172	172
173	173
174	174
175	175
176	176
177	177
178	178
179	179
180	180
181	181
182	182
183	183
184	184
185	185
186	186
187	187
188	188
189	189
190	190
191	191
192	192
193	193
194	194
195	195
196	196
197	197
198	198
199	199
200	200

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

Entidad Rég. Fiscal NF 1/2004 (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	Sociedad de inversión de capital variable	071	Entidad inactiva	024
Sociedades y Fondos de capital riesgo	011	Fondo de inversión de carácter financiero	026	Tributación conjunta Estado/ Diputaciones Forales/Comunidad Foral de Navarra	025
Nº grupo	013	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario	027	Declaración complementaria (1)	034
Entidad dominante	014	Entidad de crédito	028	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio)	040
Entidad dependiente	015	Fundación bancaria	078	Sociedad normativa TH Bizkaia	048
Entidad representante del grupo	077	Entidad aseguradora	029	Entidad disuelta y liquidada	052
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos	016	Entidad tenencia determinados valores	030	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	054
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.1 NF 11/2013)	017	Cooperativa protegida	031	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 especialmente protegida	032	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales	080
Fecha comunic. Admin. rég. esp. arrend. cualific. inmuebles	097	Cooperativa no protegida	033	Imputación socios AIE DT 20*	081
Establecimiento permanente	019	Cooperativa de segundo o ulterior grado	079	Cambio de forma jurídica: NIF correspondiente a la forma jurídica del periodo de liquidación	082
Microempresa	074	UTE	035		
Opción microempresas compensación tributaria (art. 32.4 NF 11/2013)	075	AIE	036		
		AEIE	037		
		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		061		066
	Modalidad PYMES	057		062		067

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR**
(Establecimientos permanentes y entidades en régimen presencia en el TH) **2018****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. 2017	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. 2018	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

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) **2018****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) 2018

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 por reversión de medidas temporales

3615

3616

2. Base de la deducción por doble imposición (art. 60.5 NF 11/2013)

3605

3606

3. Base de la deducción por doble imposición (resto)

3607

3608

4. Base deducciones con límite del 35%

3611

3612

5. 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

De ejercicios en los que la sociedad no figurase en régimen de imputación

3630

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

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) 2018

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		

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) **2018****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	
Cientes 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		
Cientes empresas del grupo y asociadas (N)	153		
Deudores varios (N)	154		
Personal (N)	155		
Activos por impuesto corriente (N)	156		
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N)	157		
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P)	158		
Otros deudores (A, P)	159		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)		160	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	161		
Créditos a empresas (N)	162		
Valores representativos de deuda (N)	163		
Derivados (N)	164		
Otros activos financieros (N)	165		
Otras inversiones (N)	166		
Resto (A, P)	167		
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)		168	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	169		
Créditos a empresas (N)	170		
Valores representativos de deuda (N)	171		
Derivados (N)	172		
Otros activos financieros (N)	173		
Otras inversiones (N)	174		
Resto (A, P)	175		
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)		176	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)		177	
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) **2018****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	

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) 2018

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) **2018****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)	386	
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	

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) **2018****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	

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) **2018****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		Distribución	
Pérdidas y ganancias	502	A reserva legal	507
Remanente	503	A reservas especiales	511
Prima de emisión	504	A reservas voluntarias	512
Otras reservas	505	A otras reservas	513
Total		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	

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) 2018

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)		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)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (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 2018 (N, A, P)	726	727	728	729	730	731	732

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) 2018

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 2017 (N, A, P)	750	751	752	753	754	755	756
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	757	758	759	760	761	762	763
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	764	765	766	767	768	769	770
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)	771	772	773	774	775	776	777
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778	779	780	781	782	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 2018 (N, A, P)	876	877	878	879	880	881	882

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) **2018****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 insolventes (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 1/2004).....	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

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) 2018

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				1229			
Disminuciones	1230	1231				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	Disminuciones			
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	

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) **2018****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	

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	20 %
Sólo sociedades en imputación de rentas	{ socios residentes	1507	Tipo gravamen	
	{ socios no residentes	1508		

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

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) **2018**

200

Pág. 19

NIF

Nombre o razón social

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 11/2013

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]

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) 2018

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		Coeficientes actualización		Precio adquisición Coste producción Mejoras, actualizados		Amortizaciones actualizadas	
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816		1817	2,489	1818		1819	
1820	1984	1821		1822		1823	2,261	1824		1825	
1826	1985	1827		1828		1829	2,087	1830		1831	
1832	1986	1833		1834		1835	1,965	1836		1837	
1838	1987	1839		1840		1841	1,872	1842		1843	
1844	1988	1845		1846		1847	1,788	1848		1849	
1850	1989	1851		1852		1853	1,702	1854		1855	
1856	1990	1857		1858		1859	1,636	1860		1861	
1862	1991	1863		1864		1865	1,581	1866		1867	
1868	1992	1869		1870		1871	1,534	1872		1873	
1874	1993	1875		1876		1877	1,520	1878		1879	
1880	1994	1881		1882		1883	1,491	1884		1885	
1886	1995	1887		1888		1889	1,423	1890		1891	
1892	1996	1893		1894		1895	1,372	1896		1897	
1898	1997	1899		1900		1901	1,349	1902		1903	
1904	1998	1905		1906		1907	1,404	1908		1909	
1910	1999	1911		1912		1913	1,354	1914		1915	
1916	2000	1917		1918		1919	1,263	1920		1921	
1922	2001	1923		1924		1925	1,245	1926		1927	
1928	2002	1929		1930		1931	1,224	1932		1933	
1934	2003	1935		1936		1937	1,206	1938		1939	
1940	2004	1941		1942		1943	1,191	1944		1945	
1946	2005	1947		1948		1949	1,170	1950		1951	
1952	2006	1953		1954		1955	1,148	1956		1957	
1958	2007	1959		1960		1961	1,108	1962		1963	
1964	2008	1965		1966		1967	1,081	1968		1969	
1970	2009	1971		1972		1973	1,069	1974		1975	
1976	2010	1977		1978		1979	1,067	1980		1981	
1982	2011	1983		1984		1985	1,054	1986		1987	
1988	2012	1989		1990		1991	1,045	1992		1993	
1994	2013	1995		1996		1997	1,039	1998		1999	
2016	2014	2017		2018		2019	1,039	2020		2021	
2022	2015	2023		2024		2025	1,033	2026		2027	
2028	2016	2029		2030		2031	1,025	2032		2033	
2034	2017	2035		2036		2037	1,013	2038		2039	
2040	2018	2041		2042		2043	1,000	2044		2045	
Suma		2000		2001		Suma		2003		2004	
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) **2018****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

Fecha enajenación		Reinversión			Pendiente
		Compromiso reinversión	Ejercicios anteriores	2018	
2320		2321	2322	2323	2324

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

Elemento		Integración			Total
		Ejercicio	Base	Recargo	
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	2458	2452	2453

Detalle de aplicaciones del ejercicio actual

Código	Descripción código	Importe aplicado
2454	2455	2459
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) 2018

200

Pág. 22

NIF

Nombre o razón social

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

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 1/2004

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				
		N.º trabajadores ej. anterior (1)		N.º trabajadores ej. actual (2)		Increment. N.º 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					
	N.º de trabajadores indefinidos contratados en el plazo de dos meses					
	Consiguar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE					
NF 1/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589	18	2590	
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				
Fecha de comunicación a la Administración				
3158				
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) **2018****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 24ª)

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

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)

Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722	1% / 2%	2723	

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR**
(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2018****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

Consignar 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

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 ☐

Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa
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

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) 2018

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			

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) **2018****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

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) **2018****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) **2018****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

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) 2018

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

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) **2018****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

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) **2018****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) **2018****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	

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) 2018

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	Canancias acumuladas	Reservas de revalorización			
Saldo de apertura [antes de la reexpresión]	293	294	295	296	297	298			
Efectos de la corrección de errores	305	306	307	308	309	310			
Efectos de los cambios en las políticas contables	317	318	319	320	321	322			
Saldo de apertura [período corriente]	329	330	331	332	333	334			
Resultado global total del ejercicio					345	346			
Otras variaciones del patrimonio neto	353	354	355	356	357	358			
Emisión de acciones ordinarias	365	366			369	370			
Emisión de acciones preferentes	377	378	379		381	382			
Emisión de otros instrumentos de patrimonio			391		393	394			
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos			403		405	406			
Conversión de deuda en patrimonio neto	413	414	415	416	417				
Reducción del capital	425	426			429	430			
Dividendos (o remuneraciones a los socios)	437	438	439	440	441	442			
Compra de acciones propias					453	454			
Venta o cancelación de acciones propias					465	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	601	602			
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	609	610	611	612	613	614			
Pagos basados en acciones	621	622		624					
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto			535	536	537	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	561	562			

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) 2018

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						
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	539	628				532
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	551	540	541	542	543	544
Saldo de cierre (período corriente)	563	564	565	566	567	568

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) **2018****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

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) **2018****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.

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) **2018****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) **2018****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	

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) **2018****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) **2018****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) **2018****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	

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) **2018****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	

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) **2018****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

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) **2018****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

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) 2018

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)		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)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (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 2018 (A, E)	821	822	823	824	825	826	827

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

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) 2018

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 2017 (A, E)	607	608	609	610	611	612
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	620	621	622	623	624	625
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	633	634	635	636	637	638
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (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 mutuo (A) / Aumentos de fondo mutuo (E)	685	686	687	688	689	690
(-) Reducciones de capital o fondo mutuo (A) / Reducciones de fondo mutuo (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
Traspasos 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 2018 (A, E)	828	829	830	831	832	833

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

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) 2018

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

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

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) **2018****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

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) **2018****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.

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) **2018****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.

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) **2018****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) 2018

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	
Aportación y colaboración para entidades Ley 49/2002, NF 1/2004.....	4217	4218
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) 2018

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 doble imposición { DA 24 ^a	4272	
{ Artículo 60.5 NF 11/2013	4290	
{ Resto	4291	
Cuota líquida	4267	
Cuota efectiva	1551	

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) **2018****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.

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) **2018****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 2018	5001	
Activos fijos Canarias 2018	5003	

Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

Concepto	Importe dotación		Materializado 2018		Clave		Pendiente materializar	
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2015	5010		5011		5012			
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2016	5013		5014		5015		5016	
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2017	5017		5018		5019		5020	
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2018	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) **2018****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		

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) **2018****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		
Cientes 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		
Cientes 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		

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) **2018****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			
	<table><thead><tr><th>Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo</th><th>Saldo cuentas globales por conceptos</th></tr></thead></table>	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
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		

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) 2018

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	

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) **2018****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	

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) **2018****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 asociados 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

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) **2018****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	

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) 2018

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 2017 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (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 participes (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 participes (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 2018 (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725

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) 2018

Pág. 60

200

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 2017 (N, A, P)	750	751	752	753	754
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	755	756	757	758	759
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)	760	761	762	763	764
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (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 2018 (N, A, P)	831	832	833	834	835

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) **2018****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

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) **2018****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		
Cientest por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P)	163		
Cientest por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P)	164		
Cientest, 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

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) **2018****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 pasivo	Saldo 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	

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) 2018

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) 2018

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		

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) **2018****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		

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) 2018

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

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) **2018**

200

Anexo 1

NIF

Nombre o razón social

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

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	

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	
6478		6479		6480		6481		6482		6483		6484	
Total deducciones						6485		6486		6487		6488	

Deducciones por doble imposición interna (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	
6100		6101		6102		6103		6104		6105		6106	
Total deducciones						6149		6150		6151		6152	

Deducciones por doble imposición internacional (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	
6200		6201		6206		6202		6203		6204		6205	
Total deducciones						6242		6243		6244		6245	

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) **2018**

200

Anexo 2

NIF

Nombre o razón social

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 24ª)

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 e IRNR**
(Establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el TH) **2018****200**

Anexo 3

NIF

Nombre o razón social

Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial**Comunicación del volumen de operaciones**Consiguar una X según los casos: Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio..... 6600
No residentes con más de un establecimiento permanente 6601Volumen 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

NIF de las entidades del grupo / NIF de los establecimientos permanentes	
6605	

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6050	6051

(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) **2018****200**

Anexo 4

NIF

Nombre o razón social

Deducciones Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 1/2004 generadas en el año 2018 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 1/2004 generadas en el año 2018 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 1/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	6717

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 generadas en el año 2018 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»

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) 2018		200	Anexo 5
	NIF	Nombre o razón social		
Observaciones				
6800				

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) **2018****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) 2018		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 vehículos (artículo 31.3.a) de la Norma Foral 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																																																																																																																																																																																																																																								
<table border="1"><thead><tr><th>Datos de los vehículos</th><th>Vehículo 1º</th><th>Vehículo 2º</th><th>Vehículo 3º</th><th>Vehículo 4º</th><th>Vehículo 5º</th><th>Vehículo 6º</th><th>Vehículo 7º</th><th>Total</th></tr></thead><tbody><tr><td>Matrícula</td><td>7101</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Nº días utilizado durante el periodo impositivo</td><td>7102</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Naturaleza de la utilización</td><td>7103</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Nº personas que utilizan el vehículo</td><td>7104</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>El vehículo es objeto de amortización</td><td>7105</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Porcentaje de amortización fiscal</td><td>7106</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Precio de adquisición</td><td>7134</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Opción por imputación de los gastos como retribución en especie</td><td>7107</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica</td><td>7108</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Gastos contabilizados por arrendamiento, cesión o depreciación</td><td>7109</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7117</td></tr><tr><td>Límite para los gastos por arrendamiento, cesión o depreciación</td><td>7110</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Gastos por arrendamiento, cesión o depreciación fiscalmente deducibles</td><td>7111</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7118</td></tr><tr><td>Gastos por arrendamiento, cesión o depreciación fiscalmente no deducibles</td><td>7112</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7119</td></tr><tr><td>Resto de gastos derivados de la utilización del vehículo contabilizados</td><td>7113</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7120</td></tr><tr><td>Límite para el resto de gastos derivados de la utilización del vehículo</td><td>7114</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Resto de gastos derivados de la utilización del vehículo fiscalmente deducibles</td><td>7115</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7121</td></tr><tr><td>Resto de gastos derivados de la utilización del vehículo fiscalmente no deducibles</td><td>7116</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7122</td></tr><tr><td>Gastos financieros contabilizados por la adquisición del vehículo</td><td>7135</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7139</td></tr><tr><td>Límite para los gastos financieros contabilizados por la adquisición del vehículo</td><td>7136</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Gastos financieros contabilizados por la adquisición del vehículo fiscalmente deducibles</td><td>7137</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7140</td></tr><tr><td>Gastos financieros contabilizados por la adquisición del vehículo fiscalmente no deducibles</td><td>7138</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>7141</td></tr><tr><td colspan="8">Gastos no deducibles por aplicación del límite por persona/año para los gastos por arrendamiento, cesión o depreciación</td><td>7123</td></tr><tr><td colspan="8">Gastos no deducibles por aplicación del límite por persona/año para el resto de gastos derivados de la utilización del vehículo</td><td>7124</td></tr><tr><td colspan="8">Gastos no deducibles por aplicación del límite por persona/año para los gastos financieros por la adquisición del vehículo</td><td>7142</td></tr></tbody></table>								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 periodo 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
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 periodo 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																																																																																																																																																																																																																																
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) 2018	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

[illegible]

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) **2018**

200

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

Compensación para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 11/2013)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2017										7501			
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017										7542			
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018										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	

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

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	

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

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	

Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores

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 acoja a la D.T. 13ª de la NF 11/2013	7540		

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) 2018	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)

[illegible]

Información adicional deducción por actividades de I+D (art. 62 NF 11/2013)									
Acrómino del proyecto / N.º Expediente	Inversión en I+D ejercicio 2018 (a)	Subvenciones ejercicio 2018 (b)	Base deducción (a)-[(b) x 1-(tg/100)]	Certificado SPRI (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Periodo de ejecución del proyecto		
							Ejercicio inicial	Ejercicio final	
32329	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237	
Total	3238	3239	3240						

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) 2018

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

Presentación telemática

ANEXO II



Bizkaia
ogasun eta finantza saila
departamento de hacienda y finanzas

**Impuesto sobre Sociedades
2018**

220

Régimen de consolidación fiscal

Autoliquidación relativa al período

Pág. 1

N.º de liquidación

Identificación de la entidad representante

NIF	Razón social	N.º 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

Presentación telemática

[illegible]

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 4

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

Presentación telemática



		Impuesto sobre Sociedades 2018	220	Pág. 5
Régimen de consolidación fiscal				
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		

Presentación telemática



		Impuesto sobre Sociedades 2018	220	Pág. 6
Régimen de consolidación fiscal				
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		



	Impuesto sobre Sociedades 2018		220	Pág. 7
	Régimen de consolidación fiscal			
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				

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 8

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 2017	600	601		602	603	604	605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores	612	613		614	615	616	617
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores	624	625		626	627	628	629
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018	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 2018	768	769		770	771	772	773

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018		220	Pág. 9
Régimen de consolidación fiscal			
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 2017	606	607	608	609	610	611
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores	618	619	620	621	622	623
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores	630	631	632	633	634	635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018	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 2018	774	775	776	777	778	779

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 10

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	

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 12

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.....	169	
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.....	176	
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

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

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

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 14

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	

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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	



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 16A

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	N.º 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	

Presentación telemática

Impuesto sobre Sociedades 2018
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)							464		465		466		467	
Compra de acciones propias	461		462		463				479		480		481	
Venta o cancelación de acciones propias											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	

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018
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						543	544
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	552	539	540	541	542	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

Presentación telemática

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 17

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	

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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 2018**

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.....	218	
Entidades multigrupo.....	219	
Otras.....	220	
Resto de otras deudas.....	221	
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 extornos.....	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	

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 20

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

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 21

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	

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 22

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 de vida).....	357	



		Impuesto sobre Sociedades 2018	220	Pág. 23
Régimen de consolidación fiscal				
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		

Presentación telemática



		Impuesto sobre Sociedades 2018	220	Pág. 24
		Régimen de consolidación fiscal		
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		

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 25

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	

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 26

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	

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018
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 2017	600	601	602	603	604	605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores	612	613	614	615	616	617
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores	624	625	626	627	628	629
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018	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 2018	768	769	770	771	772	773

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

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 2017	606	607	608	609	610	611
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores	618	619	620	621	622	623
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores	630	631	632	633	634	635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018	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 2018	774	775	776	777	778	779

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 30

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		
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 11/2013)	1131	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 11/2013)	1132	
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 11/2013)	1133	
Integración por incumplimiento reserva foment. capitaliz. empres. (art. 51 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	
Reducción		
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	



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 32

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

Diferimiento de resultados internos. Existencias

Eliminaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Resultado eliminado
2050		2051		2052

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	
2053		2054		2055		2056	
Total.....						1102	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio							
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Resultado pendiente de incorporar	
2057		2058		2059		2060	

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 33

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

Diferimiento de resultados internos. Inmovilizado amortizable

Eliminaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido*		Resultado eliminado	
2080		2081		2082		2083	
Total.....						1103	

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 mediante amortizaciones	Resultado incorporado por enajenación
2084	2085	2086	2087	2088	2089
Total				1225 A	1226 B
Total (A + B)					1104

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	
2090		2091		2092	2093	2094	
Total.....						1230	

* En este apartado se consignará el número de cuenta del Plan General Contable correspondiente: 200 a 221.

Presentación telemática

Impuesto sobre Sociedades 2018
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	
Total.....						1106	

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	
Total.....						1235	

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 36

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

Diferimiento de resultados internos. Derivados

Eliminaciones del ejercicio

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

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
2154		2155		2156		2158
Total.....						1110

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	
2159		2160		2161		2162	
Total.....						1245	

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 37

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	N.º 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	
Total.....						1112	

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	
Total.....						1250	

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 39

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo
--

N.º grupo

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

[illegible]

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 41

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo
--

N.º grupo

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

[illegible]

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

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 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	

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

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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
--	------

[illegible]

Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 46

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

Nº grupo

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual.
Información adicional reinversión beneficios extraordinarios

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

Fecha enajenación		Compromiso reinversión		Ejercicios anteriores	Reinversión		Pendiente	
					2018			
2320		2321		2322		2323		2324

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 46/

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo
--

N.º grupo

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual.
Información adicional reinversión beneficios extraordinarios

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

NIF

Denominación social de la entidad

2850

2851

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

[illegible]



Impuesto sobre Sociedades 2018

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

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 1/2004

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				
		N.º trabajadores ej. anterior (1)		N.º trabajadores ej. actual (2)		Increm. N.º 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 1/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	18	2590
	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.	(-)			
Pér. Det. Valor	(-)			
VC Ej. Ant.	(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	
			Fecha de comunicación a la Administración	
			3158	
			3159	



Impuesto sobre Sociedades 2018

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 1/2004

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 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 1/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 18	2590
	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

Inversiones realizadas durante el ejercicio de 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	(e)		Total base deducción	3156	
A. Ac. Ej. Ant.	3153					
Pér. Det. Valor	3160					
VC Ej. Ant.	3154					
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$		3155	%	
Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el art. 67.4 NF 11/2013 Fecha de comunicación a la Administración						3158
						3159

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Pág. 48

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	N.º 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 24ª)

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			
	Artículo	Motivo incumplimiento	Base	Interés/Recargo	Total	
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 24ª)

Base de deducción	% Deducción	Importe deducción
2721	2722 1% / 2%	2723

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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 24ª)

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 24ª)

Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722	1% / 2%	2723	



	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal	220	Pág. 49		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	N.º 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 Tít. 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 imponible 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 imponible 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 imponible 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
Presentación telemática					

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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 Tít. 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

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

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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 2018	5001
Activos fijos Canarias 2018	5003

Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

Concepto	Importe dotación	Materializado 2018	Clave	Pendiente materializar
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2015	5010	5011	5012	
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2016	5013	5014	5015	5016
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2017	5017	5018	5019	5020
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2018	5021			

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

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 2018	5001
Activos fijos Canarias 2018	5003

Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

Concepto	Importe dotación	Materializado 2018	Clave	Pendiente materializar
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2015	5010	5011	5012	
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2016	5013	5014	5015	5016
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2017	5017	5018	5019	5020
Dotaciones a la Reserva para inversiones en Canarias 2018	5021			



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 1

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

N.º grupo

Bases imponibles negativas

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	

Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

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	



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 1/

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

N.º grupo	
-----------	--

Bases imponibles negativas

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

NIF

Denominación social de la entidad

2890

2891

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	

Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

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	



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 2

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

N.º grupo

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

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	

Deducciones por doble imposición interna (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	
6100		6101		6102		6103		6104		6105		6106	
Total deducciones						6149		6150		6151		6152	

Deducciones por doble imposición internacional (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	
6200		6201		6206		6202		6203		6204		6205	
Total deducciones						6242		6243		6244		6245	

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 2/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	N.º 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

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 3

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

N.º 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 24ª)

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	

Presentación telemática

**Impuesto sobre Sociedades 2018**

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 3/

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	N.º 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 (DT24^a). 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 24^a)

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 2018**

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 1/2004 generadas en el año 2018 y aplicadas en este ejercicio

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 y Norma Foral 1/2004 generadas en el año 2018 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 1/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	6717

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 generadas en el año 2018 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 2018**
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 1/2004 generadas en el año 2018 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 1/2004 generadas en el año 2018 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 1/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	6717

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota. Norma Foral 11/2013 generadas en el año 2018 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 2018		220	Anexo 5
	Régimen de consolidación fiscal			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº grupo	
Observaciones				
6800				

Presentación telemática



	Impuesto sobre Sociedades 2018		220	Anexo 5/
	Régimen de consolidación fiscal			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		N.º grupo	
Observaciones				
Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo				
NIF	Denominación social de la entidad			
2920	2921			
6800				

Presentación telemática



Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220

Anexo 6

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

N.º grupo

Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento emprendimiento y reforzamiento activ. productiva.

Compensación para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 11/2013)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2017										7501			
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017										7542			
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018										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	

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

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

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

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	



		Impuesto sobre Sociedades 2018		220		Anexo 7											
Régimen de consolidación fiscal																	
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			
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											
Presentación telemática																	



Impuesto sobre Sociedades 2018		220	Anexo 7/					
Régimen de consolidación fiscal								
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					
Presentación telemática								