



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33

www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre Sociedades

Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

2014

Página 1

Modelo

200

Declaración relativa al período impositivo comprendido desde

EL     AL

Identificación

NIF

Apellidos y nombre o razón social

Ejercicio

Tipo ejercicio

Código CNAE (2009) actividad principal

Teléfono 1

Teléfono 2

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

Tipo de entidad

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

Regímenes aplicables

- |  |   |   |
|--|---|---|
| <input type="checkbox"/> 006 Incentivos empresa de reducida dimensión (cap. XII, tit. VII LIS) | <input type="checkbox"/> 049 Regímenes especiales de normativa foral  | <input type="checkbox"/> 046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español |
| <input type="checkbox"/> 015 Entidad ZEC   | <input type="checkbox"/> 029 Régimen especial Canarias                | <input type="checkbox"/> 012 SOCIMI   |
| <input type="checkbox"/> 022 Régimen entid. navieras en función del tonelaje                   | <input type="checkbox"/> 033 Régimen especial minería                 | <input type="checkbox"/> 064 Régimen fiscal entrada SOCIMI  |
| <input type="checkbox"/> 028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales                      | <input type="checkbox"/> 034 Régimen especial hidrocarburos           | <input type="checkbox"/> 057 Régimen fiscal salida SOCIMI   |
| <input type="checkbox"/> 047 Entidades sometidas a la normativa foral                          | <input type="checkbox"/> 038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas | <input type="checkbox"/> 020 Otros regímenes especiales   |

Otros caracteres

- |   |  |  |
|---|--|--|
| <input type="checkbox"/> 056 Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo       | <input type="checkbox"/> 026 Entidad inactiva  | <input type="checkbox"/> 043 Obligación información art. 15 RIS  |
| <input type="checkbox"/> 007 Inclusión en base imp. rentas positivas art. 107 LIS | <input type="checkbox"/> 027 Base imponible negativa o cero  | <input type="checkbox"/> 044 Obligación información art. 45 RIS  |
| <input type="checkbox"/> 008 Opción art.107.6 LIS                                 | <input type="checkbox"/> 030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 26.2.d) y 84.1 LIS              | <input type="checkbox"/> 045 Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994)                          |
| <input type="checkbox"/> 009 Sociedad dominante de grupo fiscal                   | <input type="checkbox"/> 035 Opción art. 43.1 RIS  | <input type="checkbox"/> 062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012). |
| <input type="checkbox"/> 010 Sociedad dependiente de grupo fiscal                 | <input type="checkbox"/> 037 Opción art. 43.3 RIS  | <input type="checkbox"/> 063 Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (D.A. 19ª LIS)                                    |
| <input type="checkbox"/> 016 Opción art. 51.2.b) LIS                              | <input type="checkbox"/> 039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio) | <input type="checkbox"/> 059 Opción art. 44.2. LIS   |
|   |  | <input type="checkbox"/> 065 Bonificación personal investigador (R.D. 475/2014)  |

Estados de cuentas (\*)

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

Estados de cuentas de Instituciones de inversión colectiva.....  061

(\*) Excepto entidades que hayan marcado las claves 003, 004, 024, 025, 036 ó 058 de caracteres (tipo de entidad)

Personal asalariado

Consigne la cifra media del ejercicio Personal fijo   041 Personal no fijo   042

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

Número de grupo fiscal   040

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

NIF de la sociedad dominante

Declaración complementaria

Nº de justificante de la declaración anterior

Firma del Secretario del Consejo de Administración, declarante o representante

D.  NIF  en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumpla las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo, CERTIFICA: Que los representantes legales de la entidad, abajo firmantes, tienen facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración.

Fecha (sólo declaraciones del IRNR):

Declaración de los representantes legales de la entidad

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

Por poder, D. <input type="text"/>	Por poder, D. <input type="text"/>	Por poder, D. <input type="text"/>
N.I.F. <input type="text"/>	N.I.F. <input type="text"/>	N.I.F. <input type="text"/>
Fecha poder <input type="text"/>	Fecha poder <input type="text"/>	Fecha poder <input type="text"/>
Notaría <input type="text"/>	Notaría <input type="text"/>	Notaría <input type="text"/>

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

### A. Relación de administradores

A cumplimentar por todas las entidades declarantes. Indicar aquellas personas o entidades que ostenten cargos de consejero, gestor, director, administrador general y otros análogos que supongan la dirección, administración o control de la entidad. Identificación del representante (a cumplimentar sólo por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes: establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español).

N.I.F.	F/J	R.P.T.E.	Apellidos y nombre / Razón social	Domicilio fiscal	Código Provincial

### 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

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

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

#### Datos de la participada:

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

Nombre o razón social .....

Código provincia /país.....

Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª

#### Datos en los registros de la declarante:

Porcentaje de participación (% , con 2 decimales).....

Valor nominal total de la participación .....

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

Ingresos por Dividendos recibidos en el ejercicio declarado<sup>(\*)</sup> .....


<sup>(\*)</sup> Deben incluirse también los datos correspondientes a los dividendos de sociedades que a fin de ejercicio no cumplan el mínimo de participación (5% ó 1% si cotizan), pero que si lo alcanzaban cuando se percibió el dividendo.

#### Correcciones valorativas por deterioro y cambios en el valor razonable:

(Cumplimente este apartado para todas las participaciones en las que se haya tenido un porcentaje superior al 5% ó al 1% si cotizan- a lo largo del ejercicio, y cuyo valor nominal supere los 100.000 euros, incluyendo por tanto las participaciones transmitidas en el ejercicio)

a) Corrección de valor incluida en pérdidas y ganancias del ejercicio<sup>(\*\*)</sup>.....

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

c) Efecto de la corrección valorativa en la BI del ejercicio (= a + b) .....

d) Saldo de correcciones fiscales (art. 12.3 LIS) pendientes a fin de ejercicio [(+) = aumentos futuros; (-) = disminuciones futuras].....


<sup>(\*\*)</sup> Incluya la variación del deterioro y, en general, los cambios valorativos con efectos sobre el resultado del ejercicio, con el signo con que opere en el cálculo del resultado.

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

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

#### Datos adicionales de la participada:

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

Capital.....

Reservas y otras partidas de fondos propios .....

Otras partidas del patrimonio neto (+,-).....

Resultado del último ejercicio (+,-).....


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

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

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

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

**Balance: Activo (I)**

**Activo**

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> (N, A, P) .....	101	
<b>Inmovilizado intangible</b> (N, A, P) .....	102	
Desarrollo (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N) .....	105	
Fondo de comercio (N, A, P) .....	106	
Aplicaciones informáticas (N) .....	107	
Investigación (N).....	108	
Propiedad intelectual (N) .....	700	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	701	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
<b>Inmovilizado material</b> (N, A, P) .....	111	
Terrenos y construcciones (N) .....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
<b>Inversiones inmobiliarias</b> (N, A, P) .....	115	
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> (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	
<b>Inversiones financieras a largo plazo</b> (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	
<b>Activos por impuesto diferido</b> (N, A, P) .....	134	
<b>Deudores comerciales no corrientes</b> (N, A, P) .....	135	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b> (N, A, P) .....	136	
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta</b> (N, A) .....	137	
<b>Existencias</b> (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	

**Balance: Activo (II)**

**Activo (cont.)**

<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)</b> .....	149	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P) .....	150	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P) .....	151	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P) .....	152	
Clientes empresas del grupo y asociadas (N) .....	153	
Deudores varios (N) .....	154	
Personal (N) .....	155	
Activos por impuesto corriente (N) .....	156	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N) .....	157	
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P) .....	158	
Otros deudores (A, P) .....	159	
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)</b> .....	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	
<b>Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)</b> .....	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	
<b>Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)</b> .....	176	
<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)</b> .....	177	
Tesorería (N) .....	178	
Otros activos líquidos equivalentes (N) .....	179	
<b>TOTAL ACTIVO (N, A, P)</b> .....	180	

**Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)**

**Patrimonio neto y pasivo**

<b>PATRIMONIO NETO</b> (N, A, P) .....	185	
<b>Fondos propios</b> (N, A, P) .....	186	
<b>Capital</b> (N, A, P) .....	187	
Capital escriturado (N, A, P) .....	188	
(Capital no exigido) (N, A, P) .....	189	
<b>Prima de emisión</b> (N, A, P) .....	190	
<b>Reservas</b> (N, A, P) .....	191	
Legal y estatutarias (N) .....	192	
Otras reservas (N) .....	193	
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) (N) .....	702	
<b>(Acciones y participaciones en patrimonio propias)</b> (N, A, P) .....	194	
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b> (N, A, P) .....	195	
Remanente (N) .....	196	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N) .....	197	
<b>Otras aportaciones de socios</b> (N, A, P) .....	198	
<b>Resultado del ejercicio</b> (N, A, P) .....	199	
<b>(Dividendo a cuenta)</b> (N, A, P) .....	200	
<b>Otros instrumentos de patrimonio neto</b> (N, A) .....	201	
<b>Ajustes por cambios de valor</b> (N, A) .....	202	
Activos financieros disponibles para la venta (N) .....	203	
Operaciones de cobertura (N) .....	204	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N) .....	205	
Diferencia de conversión (N) .....	206	
Otros (N) .....	207	
<b>Ajustes en patrimonio neto</b> (P) .....	208	
<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> (N, A, P) .....	209	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b> (N, A, P) .....	210	
<b>Provisiones a largo plazo</b> (N, A, P) .....	211	
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N) .....	212	
Actuaciones medioambientales (N) .....	213	
Provisiones por reestructuración (N) .....	214	
Otras provisiones (N) .....	215	
<b>Deudas a largo plazo</b> (N, A, P) .....	216	
Obligaciones y otros valores negociables (N) .....	217	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P) .....	218	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P) .....	219	
Derivados (N) .....	220	
Otros pasivos financieros (N) .....	221	
Otras deudas a largo plazo (A, P) .....	222	
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> (N, A, P) .....	223	
<b>Pasivos por impuesto diferido</b> (N, A, P) .....	224	
<b>Periodificaciones a largo plazo</b> (N, A, P) .....	225	
<b>Acreedores comerciales no corrientes</b> (N, A, P) .....	226	
<b>Deuda con características especiales a largo plazo</b> (N, A, P) .....	227	

**Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)**

**Patrimonio neto y pasivo (cont.)**

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

**Cuenta de pérdidas y ganancias (I)**

**Operaciones continuadas**

<b>Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)</b> .....	255	
Ventas (N) .....	256	
Prestaciones de servicios (N) .....	257	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades <i>holding</i> (N) .....	705	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N) .....	706	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N) .....	707	
Resto (N) .....	708	
<b>Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)</b> .....	258	
<b>Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)</b> .....	259	
<b>Aprovisionamientos (N, A, P)</b> .....	260	
Consumo de mercaderías (N) .....	261	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N) .....	262	
Trabajos realizados por otras empresas (N) .....	263	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros provisionamientos (N) .....	264	
<b>Otros ingresos de explotación (N, A, P)</b> .....	265	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P) .....	266	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P) .....	267	
Resto (N, A, P) .....	268	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P) .....	269	
<b>Gastos de personal (N, A, P)</b> .....	270	
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P) .....	271	
Indemnizaciones (N, A, P) .....	273	
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P) .....	274	
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P) .....	275	
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P) .....	276	
Otros gastos sociales (N, A, P) .....	277	
Provisiones (N, A) .....	278	
<b>Otros gastos de explotación (N, A, P)</b> .....	279	
Servicios exteriores (N) .....	280	
Tributos (N) .....	281	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N) .....	282	
Otros gastos de gestión corriente (N) .....	283	
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N) .....	709	
<b>Amortización del inmovilizado (N, A, P)</b> .....	284	
<b>Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)</b> .....	285	
<b>Excesos de provisiones (N, A, P)</b> .....	286	
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)</b> .....	287	
Deterioro y pérdidas (N, A, P) .....	288	
Deterioros (N, A, P) .....	289	
Reversión de deterioros (N, A, P) .....	290	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P) .....	291	
Beneficios (N, A, P) .....	292	
Pérdidas (N, A, P) .....	293	
Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades <i>holding</i> (N) .....	710	
<b>Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)</b> .....	294	
<b>Otros resultados (N, A, P)</b> .....	295	
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)</b> .....	296	

**Cuenta de pérdidas y ganancias (II)**

**Operaciones continuadas (cont.)**

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



**Estado de cambios en el patrimonio neto (I):  
Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio**

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A) ..... 500

**Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto**

Por valoración de instrumentos financieros (N, A) ..... 336

Activos financieros disponibles para la venta (N) ..... 337

Otros ingresos / gastos (N) ..... 338

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A) ..... 339

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A) ..... 340

Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A) ..... 341

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A) ..... 342

Diferencias de conversión (N, A) ..... 343

Efecto impositivo (N, A) ..... 344

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A) ..... 345

**Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias**

Por valoración de instrumentos financieros (N, A) ..... 346

Activos financieros disponibles para la venta (N) ..... 347

Otros ingresos / gastos (N) ..... 348

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A) ..... 349

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A) ..... 350

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A) ..... 351

Diferencias de conversión (N, A) ..... 352

Efecto impositivo (N, A) ..... 353

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A) ..... 354

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A) ..... 355

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

	CAPITAL (N, A, P)		Prima de emisión (N, A, P)		Reservas (N, A, P)		(Acciones y participac. en patrimonio propias) (N, A, P)		Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)		Otras aportaciones de socios (N, A, P)	
	Escriturado	(No exigido)										
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)</b> .....	380	381	382	383	384	385	386					
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P) .....	394	395	396	397	398	399	400					
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P) .....	408	409	410	411	412	413	414					
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....	422	423	424	425	426	427	428					
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A) .....	436	437	438	439	440	441	442					
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P) .....	450	451	452	453	454	455	456					
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	464	465	466	467	468	469	470					
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P) .....	478	479	480	481	482	483	484					
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	492	493	494	495	496	497	498					
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	506	507	508	509	510	511	512					
Aumentos de capital (N, A, P) .....	520	521	522	523	524	525	526					
(-) Reducciones de capital (N, A, P) .....	534	535	536	537	538	539	540					
Conversion de pasivos financ. en patr. neto (conversion de obligac. condonaciones de deudas) (N) .....	548	549	550	551	552	553	554					
(-) Distribución de dividendos (N) .....	562	563	564	565	566	567	568					
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N) .....	576	577	578	579	580	581	582					
Incremento (reduccion) de patr. neto resultante de una combinacion de negocios (N) .....	590	591	592	593	594	595	596					
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	604	605	606	607	608	609	610					
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P) .....	618	619	620	621	622	623	624					
Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P) .....	715	716	717	718	719	720	721					
Otras variaciones (N, A, P) .....	729	730	731	732	733	734	735					
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....	632	633	634	635	636	637	638					

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

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

	Resultado del ejercicio (N, A, P)	(Dividendo a cuenta) (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)	Ajustes por cambios de valor (N, A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones donaciones y legados recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)</b> .....	387	388	389	390	391	392	393
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P) .....	401	402	403	404	405	406	407
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P) .....	415	416	417	418	419	420	421
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....	429	430	431	432	433	434	435
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A) .....	443	444	445	446		448	449
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P) .....	457	458			461	462	463
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	471	472			475	476	477
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P) .....	485	486			489	490	491
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	499	502			503	504	505
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	513	514	515	516	517	518	519
Aumentos de capital (N, A, P) .....	527	528	529	530	531	532	533
(-) Reducciones de capital (N, A, P) .....	541	542	543	544	545	546	547
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) (N) .....	555	556	557	558		560	561
(-) Distribución de dividendos (N) .....	569	570	571	572		574	575
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N) .....	583	584	585	586		588	589
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N) .....	597	598	599	600		602	603
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	611	612	613	614	615	616	617
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P) .....	625	626	627	628	629	630	631
Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P) .....	722	723	724	725	726	727	728
Otras variaciones (N, A, P) .....	736	737	738	739	740	741	742
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)</b> .....	639	640	641	642	643	644	645

Liquidación (I)

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias ..... 500

	Aumentos	Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.....	301	302

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades ..... 501

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

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.).....	303	304
30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2012)....	504	505
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.) ...	305	306
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.).....	307	308
Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010) ...	514	509
Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 13/2010) ..	516	551
Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.).....	309	310
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.).....	311	312
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.).....	313	314
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.).....	315	316
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.).....	317	318
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.) ....	319	320
Pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. no afectada por el art. 19.13 L.I.S. ....	321	322
Pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. y provisiones y gastos (art. 13.1.b) y 14.1.f) L.I.S. a los que se refiere el art. 19.13 L.I.S. ....	415	211
Aplicación del límite del art. 19.13 L.I.S. a las pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. y provisiones y gastos (art. 13.1.b) y 14.1.f) L.I.S.).....	416	543
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.).....	323	324
Ajustes por deterioro de valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (D.T. 41ª. 1 y 2 L.I.S.)	325	326
Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 12.4 L.I.S.).....	327	328
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 L.I.S.) (*).....	329	330
Deducción del fondo de comercio (art. 12.6 L.I.S.).....	331	332
Deducción del intangible de vida útil indefinida (art. 12.7 L.I.S.).....	333	334
Provisiones y gastos por pensiones no afectados por el art. 19.13 L.I.S. (arts. 13.1.b), 13.3 y 19.5 L.I.S.)	335	336
Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 L.I.S.) no afectadas por el art. 19.13 L.I.S.	337	338
Gastos por donativos y liberalidades (art. 14.1.e) L.I.S.).....	339	
Operaciones realizadas con paraísos fiscales (art. 14.1.g) L.I.S.).....	341	342
Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 14.1.h) L.I.S.).....	508	
Pérdidas por deterioro valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (art. 14.1. j) L.I.S.)	510	511
Rentas negativas obtenidas en el extranjero a través de E.P. (art. 14.1. k) L.I.S.).....	512	513
Otros gastos no deducibles (arts. 14.1.c), d) e) i) L.I.S.).....	343	
Rentas obtenidas por miembros de una UTE que opere en el extranjero (art. 14.1 l) y art. 50 y DT 41.5 L.I.S.).....	184	544
Revalorizaciones contables (art. 15.1 L.I.S.).....	345	346
Aplicación del valor normal de mercado (arts. 15.2, 16, 17 y 18 L.I.S.).....	347	348
Ingresos por donaciones y legados otorgados por terceros y operaciones de ampliación de capital por compensación de créditos (art. 15.1, 2 y 3 L.I.S.).....	349	350
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (art. 15.9 L.I.S.).....		352
Gastos por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, comisiones, etc. (art. 19.3 L.I.S.).....		354
Errores contables (art. 19.3 L.I.S.).....	355	356
Operaciones a plazos (art. 19.4 L.I.S.).....	357	358
Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 19.6 L.I.S.).....	359	360
Rentas negativas art. 19.11 y 12 L.I.S.....	225	226
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 19.14 L.I.S.).....	545	272
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 19 L.I.S.).....	361	362
Ajustes por la limitación en la deducibilidad en gastos financieros (art. 20 L.I.S.).....	363	364
Reinversión de beneficios extraordinarios (D. T. 3ª L.I.S.).....	365	
Gastos no deducibles por incompatibilidad con la deducción por reinversión (art. 42 L.I.S.).....	367	
Exención por doble imposición internacional (art. 21 L.I.S.).....	369	370
Exención por doble imposición internacional (arts. 22 y D.T. 41ª. 3 y 4 L.I.S.).....	256	278
Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 y D.T. 40ª L.I.S.).....		372
Obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias (art. 24 L.I.S.).....	373	374
Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (capítulo II, título VII L.I.S.)....	375	376
Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (capítulo IV, título VII L.I.S.)..	377	378
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (capítulo VIII, título VII L.I.S.)..	379	380
Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (arts. 98 y 102 L.I.S.).....	381	382
Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 106 L.I.S.).....	383	384

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

**Liquidación (II)**

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

	Aumentos (cont.)	Disminuciones (cont.)
Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIV, título VII L.I.S.)	385	386
Transparencia fiscal internacional (art. 107 L.I.S.)	387	388
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.)	389	390
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos	250	251
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002)	391	392
Montes vecinales en mano común (capítulo XVI del título VII L.I.S.)		396
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVII del título VII L.I.S.)	397	398
Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990)		400
Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	403	404
Diferimiento plusvalías procesos de concentración empresarial (D. A. 4ª L.I.S.)	405	406
Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 38 LIRNR)	409	410
Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral	411	412
Exención transmisión bienes inmuebles (D.A. 16ª L.I.S.)	518	519
Impuesto extranjero sobre los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos objeto de deducción por doble imposición internacional (art. 32.1 L.I.S.)	340	
Impuesto extranjero soportado por el sujeto pasivo, no deducible por afectar a rentas con deducción por doble imposición (art. 31.2 L.I.S.)	351	
Subvenciones públicas incluidas en el resultado del ejercicio, no integrables en la base imponible		368
SICAV: Reducciones de capital y distribución de la prima de emisión	371	
Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	413	414
<b>Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.) (desglose en página 18)</b>	<b>417</b>	<b>418</b>

**Entidades navieras en régimen de tributación en función del tonelaje**

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

**Base imponible**

Base imponible antes de compensación de bases imponibles negativas	550
Compensación de bases imponibles negativas períodos anteriores (desglose en página 15)	547

**Base imponible** ..... 552

**Sólo sociedades cooperativas**

Resultados cooperativos	553
Resultados extracooperativos	554

**Sólo agrupaciones españolas de interés económico y UTES**

Socios residentes	555
Socios no residentes	556

**Sólo entidades ZEC**

Base imponible a tipo de gravamen especial	559
--	-----

**Sólo SOCIMIS**

Parte de la base imponible del período impositivo que tributa al tipo general	520
Parte de la base imponible del período impositivo que tributa al tipo del 0%	521

**Quitas por acuerdo con acreedores no vinculados**

Rentas correspondientes a quitas por acuerdo con acreedores no vinculados (art. 2. Segundo. Dos Ley 16/2013, de 29 de octubre)	545
Rentas correspondientes a quitas por acuerdo con acreedores no vinculados de cooperativas (a nivel de cuota)	593

**Tipo de gravamen**

**Tipo de gravamen** ..... 558

**Sólo sociedades cooperativas**

Cuota íntegra previa	560
----------------------	-----

	Aumentos	Disminuciones
Pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. y provisiones y gastos (art. 13.1.b) y 14.1.f) L.I.S. a los que se refiere el art. 19.13 L.I.S. (convertida en cuota)	210	480

Aplicación del límite del art. 19.13 L.I.S. a las pérdidas por deterioro del art. 12.2 L.I.S. y provisiones y gastos (art. 13.1.b) y 14.1.f) L.I.S.)		408
--	--	-----

Compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas (desglose en página 20) ... 561

**Cuota íntegra**

**Cuota íntegra** ..... 562

**Liquidación (III)**

**Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva**

Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 L.I.S.).....	567	
Bonificaciones por prestación de servicios (art. 34.2 L.I.S.).....	568	
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994) .....	563	
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990) .....	566	
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII L.I.S.).....	576	
Otras bonificaciones.....	569	
<b>Deducciones por doble imposición (desglose en página 15):</b>		
D.I. interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 L.I.S.) .....	570	
D.I. interna generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 30 L.I.S.) .....	571	
D.I. internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 L.I.S.).....	572	
D.I. internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 31 y 32 L.I.S.).....	573	
Transparencia fiscal internacional (art. 107.9 L.I.S.).....	575	
D.I. interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas) .....	577	
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994).....	581	
<b>Cuota íntegra ajustada positiva</b> .....		582

**Otras deducciones. Cuota líquida positiva**

Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones .....	583	
Deducción art. 42 L.I.S. y art. 36 ter Ley 43/95 (desglose en página 16) .....	585	
Deducciones disposición transitoria octava L.I.S. (desglose en página 16).....	584	
Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI L.I.S. (desglose en página 17 y 17bis) .....	588	
Deducciones sin límite I + D + i (desglose en página 17bis).....	082	
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 18).....	565	
Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991) (desglose en página 16).....	590	
Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral .....	399	
<b>Cuota líquida positiva</b> .....		592

**Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver**

Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. ....	595	
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas .....	596	
Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas.....	597	
Abono de deducciones I + D + i por insuficiencia de cuota (opción art. 44.2 L.I.S.).....	083	
<b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b> .....	599	Estado
		D. Forales / Navarra (totales) (desglose en pág. 24)
		600

**Pagos fraccionados. Cuota diferencial**

1º pago fraccionado .....	601	602
2º pago fraccionado.....	603	604
3º pago fraccionado .....	605	606
<b>Cuota diferencial</b> .....	611	612

**Líquido a ingresar o a devolver**

Incremento por pérdida beneficios fiscales períodos anteriores.....	615	616
Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI (*) .....	633	642
Intereses de demora .....	617	618
Importe ingreso / devolución efectuada de la declaración originaria.....	619	620
<b>Líquido a ingresar o a devolver</b> .....	621	622

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

Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (D.A. 22ª L.I.S.) .....	150	
Compensación por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (D.A. 22ª L.I.S.) .....	506	

**Detalle de la compensación de bases imponibles negativas**

	Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Compensación de base año 1997 .....	640	641	548
Compensación de base año 1998 .....	643	644	645
Compensación de base año 1999 .....	646	647	648
Compensación de base año 2000 .....	649	650	651
Compensación de base año 2001 .....	652	653	654
Compensación de base año 2002 .....	655	656	657
Compensación de base año 2003 .....	658	659	660
Compensación de base año 2004 .....	661	662	663
Compensación de base año 2005 .....	664	665	666
Compensación de base año 2006 .....	667	668	669
Compensación de base año 2007 .....	743	747	748
Compensación de base año 2008 .....	275	276	277
Compensación de base año 2009 .....	608	609	610
Compensación de base año 2010 .....	704	705	706
Compensación de base año 2011 .....	013	014	015
Compensación de base año 2012 .....	725	726	727
Compensación de base año 2013 .....	534	535	536
Compensación de base año 2014 (*) .....	607	675	699
<b>Total .....</b>	<b>670</b>	<b>547</b>	<b>671</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse esta fila si la entidad tiene bases imponibles negativas por otro periodo impositivo iniciado también en 2014, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.

**Deducciones doble imposición interna 2007-2014**

D.I. interna ejerc. anteriores:	Límite año	Deducción pendiente /generada	Tipo gravamen periodo generación	2014 deducción pendiente	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación periodos futuros
D.I. interna 2007 .....	2014/15	101	102	696	697	
D.I. interna 2008 .....	2015/16	104	105	846	847	848
D.I. interna 2009 .....	2016/17	106	107	282	283	284
D.I. interna 2010 .....	2017/18	108	109	702	703	707
D.I. interna 2011 .....	2018/19	110	111	071	187	300
D.I. interna 2012 .....	2019/20	112	113	025	026	027
D.I. interna 2013 .....	2020/21	114	115	714	715	716
D.I. interna 2014 (*) .....	2021/22	735	920	736	737	738
<b>Total 2007-2014 (*) .....</b>		<b>116</b>		<b>117</b>	<b>570</b>	<b>118</b>

**Tipo de gravamen 2014** ..... 103

D.I. interna 2014:	Límite año	Deducción pendiente /generada	Tipo gravamen periodo generación	2014 deducción pendiente	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación periodos futuros
Intersoc. al 50% (art. 30.1 y 3 L.I.S.) .....	2021/22	119		120	121	122
Intersoc. al 100% (art. 30.2 y 3 L.I.S.) .....	2021/22	123		124	125	126
Plusvalías fuente interna (art. 30.5 L.I.S.) .....	2021/22	127		128	129	130
<b>Total 2014 .....</b>		<b>131</b>		<b>132</b>	<b>571</b>	<b>133</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse esta fila si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014.

**Deducciones doble imposición internacional 2004-2014**

D.I. internac. ejerc. anteriores:	Límite año	Deducción pendiente /generada	Tipo gravamen periodo generación	2014 deducción pendiente	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación periodos futuros
D.I. internacional 2004 .....	2014/15	151	152	711	712	
D.I. internacional 2005 .....	2015/16	153	728	637	638	639
D.I. internacional 2006 .....	2016/17	154	729	849	894	197
D.I. internacional 2007 .....	2017/18	155	730	285	286	287
D.I. internacional 2008 .....	2018/19	156	731	825	826	827
D.I. internacional 2009 .....	2019/20	157	732	001	002	003
D.I. internacional 2010 .....	2020/21	158	733	028	029	030
D.I. internacional 2011 .....	2021/22	159	734	717	718	719
D.I. internacional 2012 .....	2022/23	720	721	722	723	724
D.I. internacional 2013 .....	2023/24	739	921	740	741	742
D.I. internacional 2014 (*) .....	2024/25	134	926	135	136	137
<b>Total 2004-2014 (*) .....</b>		<b>160</b>		<b>161</b>	<b>572</b>	<b>162</b>

**Tipo de gravamen 2014** ..... 103

D.I. internacional 2014:	Límite año	Deducción pendiente /generada	Tipo gravamen periodo generación	2014 deducción pendiente	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación periodos futuros
Impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31 L.I.S.) .....	2024/25	163		164	165	166
Dividendos y participaciones en beneficios (art. 32 L.I.S.) .....	2024/25	167		168	169	170
<b>Total 2014 .....</b>		<b>171</b>		<b>172</b>	<b>573</b>	<b>174</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014.

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

	Limite conjunto	Limite año (*)	Deducción pendiente/ generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2002.....		2017/18	835	836	837
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2003.....		2018/19	838	839	840
Deducción art. 42 L.I.S. 2004.....		2019/20	932	933	934
Deducción art. 42 L.I.S. 2005.....		2020/21	297	298	299
Deducción art. 42 L.I.S. 2006.....	25/ 50% (*)	2021/22	090	091	092
Deducción art. 42 L.I.S. 2007.....		2022/23	004	005	006
Deducción art. 42 L.I.S. 2008.....		2023/24	031	032	033
Deducción art. 42 L.I.S. 2009.....		2024/25	022	023	024
Deducción art. 42 L.I.S. 2010.....		2025/26	040	041	042
Deducción art. 42 L.I.S. 2011.....		2026/27	138	139	140
Deducción art. 42 L.I.S. 2012.....		2027/28	141	142	143
Deducción art. 42 L.I.S. 2013.....		2028/29	188	189	190
Deducción art. 42 L.I.S. 2014.....		2029/30	803	804	805
Deducción art. 42 L.I.S. 2014(**).....		2029/30	700	708	709
<b>Total deducciones art. 36 ter Ley 43/95 y art. 42 L.I.S. ....</b>			<b>841</b>	<b>585</b>	<b>843</b>

(\*) Pueden consultarse instrucciones

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014

**Deducciones disposición transitoria octava L.I.S.**

	Limite conjunto	Deducción pendiente/ generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2009: Periodificación.....	35%	749	750	
2010: Periodificación.....		752	753	754
2011: Periodificación.....		755	756	757
2012: Periodificación.....		758	759	760
2013: Periodificación.....		761	762	763
2014: Periodificación(*).....		744	745	746
2014: Periodificación.....		779	783	784
<b>Total deducciones disposición transitoria octava L.I.S. ....</b>			<b>764</b>	<b>584</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014

**Deducciones inversión en Canarias. Ley 20/1991**

	Limite conjunto	Limite año	Deducción pendiente/ generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2009.....	50%	2014/15	854	855		
Activos fijos (Ley 20/1991) 2010.....		2015/16	857	858	859	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2011.....		2016/17	860	861	862	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2012.....		2017/18	863	864	865	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2013.....		2018/19	883	884	885	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2014(**).....		2019/20	785	789	790	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1997.....		60/ 90% (*)	2012/13(*)	088	564	801
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1998.....			2013/14(*)	194	195	196
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1999.....			2014/15(*)	868	869	834
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2000.....			2015/16(*)	871	872	873
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2001.....	2016/17(*)		874	875	876	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2002.....	2017/18(*)		877	878	879	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2003.....	2018/19(*)		880	881	882	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2004.....	2019/20(*)		866	867	870	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2005.....	2020/21(*)		939	940	941	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2006.....	2021/22(*)		191	192	193	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2007.....	2022/23(*)	613	614	701		
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2008.....	2023/24(*)	200	257	011		
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2009.....	2024/25(*)	037	038	039		
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2010.....	2025/26(*)	044	045	046		
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2011.....	2026/27(*)	528	529	530		
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2012.....	2027/28(*)	144	145	146		
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2013.....	2028/29(*)	147	148	149		
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2014(**).....	2029/30(*)	240	241	242		
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2014.....	2029/30(*)	791	802	806		
Activos fijos (Ley 20/1991) 2014.....	50%	2019/20	852	853	856	
<b>Total deducciones inversiones en Canarias (Ley 20/1991).....</b>			<b>886</b>	<b>590</b>	<b>887</b>	

(\*) Pueden consultarse instrucciones

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2014



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

	Limite conjunto	Limite año	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
1998: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2013/14 <sup>(*)</sup>	768		769	770
1999: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2014/15 <sup>(*)</sup>	774		775	776
2000: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2015/16 <sup>(*)</sup>	780		781	782
2001: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2016/17 <sup>(*)</sup>	786		787	788
2002: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2017/18 <sup>(*)</sup>	766		767	833
2003: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2018/19 <sup>(*)</sup>	198		896	897
2004: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2019/20 <sup>(*)</sup>	288		289	290
2005: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2020/21 <sup>(*)</sup>	466		467	468
2006: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2021/22 <sup>(*)</sup>	061		498	586
2007: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2022/23 <sup>(*)</sup>	472		473	478
2008: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2023/24 <sup>(*)</sup>	180		181	182
2009: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2024/25 <sup>(*)</sup>	531		532	533
2010: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2025/26 <sup>(*)</sup>	945		946	947
2011: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2026/27 <sup>(*)</sup>	960		961	962
2012: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2027/28 <sup>(*)</sup>	183		185	186
2013: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (excepto I+D+i) (*)		2028/29 <sup>(*)</sup>	966		967	968
2013: Investigación y desarrollo (CT)		2032/33 <sup>(*)</sup>	457		458	459
2013: Innovación tecnológica (IT)		2032/33 <sup>(*)</sup>	460		461	462
2014 <sup>(**)</sup> : Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (excepto I+D+i) (*)		2029/30 <sup>(*)</sup>	813		814	815
2014: Inversiones para protección medio ambiente (PM)		2029/30	792		793	794
2014: Deducción creación empleo trabaj. con discapacidad (CE)		2029/30	795		796	797
2014: Gastos en investigación y desarrollo (CT)		2032/33	798		799	800
2014: Gastos en innovación tecnológica (IT)		2032/33	096		698	713
2014 <sup>(**)</sup> : Gastos en investigación y desarrollo (CT)		2032/33	986		810	507
2014 <sup>(**)</sup> : Gastos en innovación tecnológica (IT)		2032/33	557		591	594
2014: Deducción por inversión de beneficios (IB)	25% 50% (*)	2029/30	549		888	889
2014: Producciones cinematográficas (PC)		2029/30	807		808	809
2014: Gastos de formación profesional		2029/30	816		817	818
2014: Creación empleo contratación menores de 30 (CEM-1) (art. 43 L.I.S.)		2029/30	963		964	965
2014: Creación empleo contratación desempleados con prest. desempleo (CEM-2) (art. 43 L.I.S.)		2029/30	931		502	751
2014: Alicante 2011 (A11)		2029/30	972		973	975
2014: Mundobasket 2014 (M14)		2029/30	540		541	542
2014: IV Centenario del fallecimiento del pintor Doménico Theotocópuli, El Greco (DT)		2029/30	901		902	903
2014: Vitoria-Gasteiz Capital Verde Europea 2012 (VG)		2029/30	063		064	065
2014: Campeonato del Mundo de Vela Olímpica Santander 2014 (VS)		2029/30	067		068	069
2014: Programa "El Árbol es Vida" (AV)		2029/30	070		072	073
2014: Año de España en Japón (EJ)		2029/30	075		076	077
2014: Plan Director para la recuperación del Patrimonio Cultural de Lorca (PL)		2029/30	078		079	080
2014: Universiada de Invierno de Granada 2015 (UG)		2029/30	085		086	087
2014: Campeonato del Mundo de Ciclismo en Carretera Ponferrada 2014 (P)		2029/30	093		057	058
2014: Barcelona World Jumping Challenge (WJ)		2029/30	207		208	209
2014: Barcelona Mobile World Capital (BM)		2029/30	213		214	215
2014: 3ª Edición de la Barcelona World Race (3W)		2029/30	216		217	218
2014: Campeonato del Mundo de Tiro Olímpico "Las Gabias" 2014 (TO)		2029/30	222		223	224
2014: 2014 Año Internacional de la Dieta Mediterránea (DM)		2029/30	243		244	245
2014: Programa de preparación de los deportistas españoles para los juegos de "Rio de Janeiro 2016" (R16)		2029/30	204		205	206
2014: VIII Centenario de la Peregrinación de San Francisco de Asís a Santiago de Compostela (1214-2014) (FA)		2029/30	219		220	221
2014: V Centenario del Nacimiento de Santa Teresa de Jesús en el año 2015 (ST)		2029/30	228		229	230
2014: Año Santo Jubilar Mariano 2013-2014 a celebrar en la ciudad de Sevilla (MS)		2029/30	234		235	236
2014: Alicante 2014 (A14)		2029/30	237		238	239
2014: Donostia/San Sebastián, Capital Europea de la Cultura 2016 (D16)		2029/30	007		012	016
2014: Expo Milán 2015 (EM)		2029/30	199		292	293
2014: Campeonato del Mundo de Escalada 2014, Gijón (E14)		2029/30	353		366	394
2014: Campeonato del Mundo de Patinaje Artístico Reus 2014 (R14)		2029/30	395		401	407
2014: Madrid Horse Week (MH)		2029/30	419		422	423
2014: III Centenario de la Real Academia Española (RA)		2029/30	424		425	428
2014: A Coruña 2015-120 años después		2029/30	429		430	431

(\*) Pueden consultarse instrucciones

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2014

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

	Límite conjunto	Límite año	Per. anteriores, Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2014: IV Centenario de la segunda parte de El Quijote (Q).....	25%, 50% (*)	2029/30	432	433	434
2014: World Challenge LFP/85º Aniversario de la Liga (WCH).....		2029/30	435	436	437
2014: Juegos del Mediterráneo de 2017 (M17).....		2029/30	438	439	440
2014: Sesenta Edición del Festival Internacional de Teatro Clásico de Mérida (TM)		2029/30	441	452	453
2014: Año de la Biotecnología en España (BE) .....		2029/30	454	455	456
2014: Diferimiento deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. ....		2029/30	828	829	830
Total deducciones relativas a programas de apoyo acontecimientos de excepcional interés público.....			634	635	636
<b>Total deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. ....</b>			<b>831</b>	<b>588</b>	<b>832</b>

(\*) Pueden consultarse instrucciones

**Deducciones I + D + i excluidas de límite. Opción art. 44.2 LIS (\*)**

	Deducción pendiente/generada	Deducción reducida	Aplicado en esta liquidación	Importe abonado por insuficiencia de cuota
2013: Investigación y desarrollo (CTE).....	918	919	574	580
2013: Innovación tecnológica (ITE).....	589	976	977	978
2014 <sup>(*)</sup> : Investigación y desarrollo (CTE).....	822	823	824	231
2014 <sup>(*)</sup> : Innovación tecnológica (ITE).....	232	233	850	851
<b>Total .....</b>	<b>517</b>	<b>081</b>	<b>082</b>	<b>083</b>

(\*) Para periodos impositivos iniciados a partir de 1-1-2014. Entre otros requisitos, será necesario que transcurra, al menos, uno año desde la finalización del periodo impositivo en que se generó la deducción, sin que la misma haya sido objeto de aplicación.

ESTE DOCUMENTO NO PRESENTA VALOR LEGAL

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

	Límite año	Deducción pendiente/ generada		Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2004.....	2014/15	929		930	
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2005.....	2015/16	942		943	944
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2006.....	2016/17	294		295	296
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2007.....	2017/18	066		074	084
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2008.....	2018/19	008		009	010
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2009.....	2019/20	034		035	036
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2010.....	2020/21	201		202	203
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2011.....	2021/22	904		905	906
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2012.....	2022/23	990		991	992
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2013.....	2023/24	997		998	999
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2014(*).....	2024/25	246		247	248
Donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2014.....	2024/25	993		994	995
<b>Total deducciones donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002)</b>		<b>598</b>		<b>565</b>	<b>895</b>

Donaciones del período impositivo efectuadas a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002)..... 974

(\*) Sólo debe cumplimentarse si se trata de donaciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2014.

### Aplicación de resultados

Base de reparto		Aplicación	
Pérdidas y ganancias.....	650	A reservas .....	654
Remanente .....	651	Intereses aportaciones al capital (Cooperativas) ...	655
Reservas .....	652	A dividendos .....	656
		A dotación O. S. (Cajas de ahorro y Fundaciones bancarias)	658
<b>Total .....</b>	<b>653</b>	A F.R.O. y dotaciones voluntarias al F.E.P. (Cooperativas)	659
		A retornos cooperativos (Cooperativas).....	660
		Partícipes (IIC).....	662
		A remanente y otros .....	664
		A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores .....	665
		<b>Total .....</b>	<b>666</b>

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

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

### Presentación de documentación previa en la sede electrónica

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

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

**LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. Art. 20 L.I.S.**

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

(\*) Dividendos o participaciones en beneficios de entidades en las que, o bien el porcentaje de participación, directo o indirecto, sea al menos el 5 por ciento, o bien el valor de adquisición de la participación sea superior a 6 millones de euros, excepto que dichas participaciones hayan sido adquiridas con deudas cuyos gastos financieros no resulten deducibles por aplicación del artículo 14.1.h) de la L.I.S. El mínimo de 1 millón de euros exige que, como mínimo, haya 1 millón de euros de gastos financieros netos.  
 (\*\*) Se incluirán los gastos financieros netos imputados por las entidades que tributen con arreglo a lo establecido en el art. 48 de la L.I.S.

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

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2012	212	270	271
2013	969	970	971
2014 (*)	261	262	263
2014 (**)	264	265	266
<b>Total .....</b>	<b>267</b>	<b>268</b>	<b>269</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes por otro período impositivo iniciado en 2014, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.  
 (\*\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes, devengados en el propio período impositivo, deducibles en los próximos periodos impositivos.

**PENDIENTE DE ADICIÓN POR LÍMITE BENEFICIO OPERATIVO NO APLICADO**

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2012	890	891	892
2013	503	522	523
2014 (*)	273	274	537
2014 (**)	955	956	957
<b>Total .....</b>	<b>538</b>	<b>539</b>	<b>546</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado por otro período impositivo iniciado en 2014, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.  
 (\*\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado, generado en el propio período impositivo, aplicable en los próximos periodos impositivos.

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

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del período	Integrado en esta liquidación	Conversión	Pendiente de integración en periodos futuros
2011	893	173	958	898
2012	899	227	959	917
2013	948	291	979	949
2014 (*)	950	951	980	952
2014	981	982	983	984
<b>Total .....</b>	<b>953</b>	<b>344</b>	<b>985</b>	<b>954</b>

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

Importe del crédito exigible	393	Opciones:	150	Abono	506	Compensación
------------------------------	-----	-----------	-----	-------	-----	--------------

(\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene dotaciones pendientes de integrar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2014 (consultar instrucciones).

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

**Operaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales**

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

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

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

**Comunicación del importe neto de la cifra de negocios**

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

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de las entidades del grupo ..... 987

N.I.F. de las entidades del grupo (excepto el de la entidad declarante)	1	4	7
	2	5	8
	3	6	9

**No residentes con más de un establecimiento permanente**

Importe neto cifra de negocios del conjunto de establecimientos permanentes de la misma persona física o entidad titular ..... 988

Número de establecimientos permanentes a través de los que opera, en caso de persona física titular .....

N.I.F. de los establecimientos permanentes, en caso de entidad titular (excepto el del establecimiento permanente al que se refiere esta declaración)	1	2	4
	3	5	

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

Las entidades que hayan marcado la clave de caracteres de la declaración [003], [004], [024] ó [025] deberán consignar a continuación el importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio 2014 ..... 989

**Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje**

Nº de buques a los que se aplica el régimen.....	N1
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 del art. 125 L.I.S.....	630
Importe de rentas generadas en transmisiones de buques (reserva, diferencia entre la amortización fiscal y la contable).....	631
Compensación de bases imponibles negativas de períodos anteriores (a compensar únicamente con la casilla 631).....	632
Base imponible resultante de la aplicación del régimen [ 630 + ( 631 - 632 )].....	579

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

	Importe de la dotación	Inversiones previstas letras A, B y D (1º) art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas letras C y D (2º a 6º) art. 27.4 Ley 19/1994	Pendiente de materializar
RIC 2010. Dotación y materializaciones efectuadas en 2010 .....	089	094	095	
RIC 2011. Dotación y materializaciones efectuadas en 2011 .....	097	098	047	048
RIC 2012. Dotación y materializaciones efectuadas en 2012 .....	524	525	526	527
RIC 2013. Dotación y materializaciones efectuadas en 2013 .....	922	923	924	925
RIC 2014. Dotación y materializaciones efectuadas en 2014 .....	927	928	938	996
Inversiones anticipadas de futuras dotaciones a la RIC, efectuadas en 2014.....		020	021	

### Operaciones con personas o entidades vinculadas

Indique las operaciones del ejercicio con personas o entidades vinculadas, residentes o no residentes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 L.I.S. Declare separadamente las operaciones de ingreso o pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto.

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

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

(\*) Pueden consultarse instrucciones.

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

### Régimen de cooperativas

#### Determinación de la base imponible

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

#### Detalle de compensación de cuotas

	Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en períodos futuros
Compensación de cuota año 1999 .....	673	674	
Compensación de cuota año 2000 .....	676	677	678
Compensación de cuota año 2001 .....	679	680	681
Compensación de cuota año 2002 .....	682	683	684
Compensación de cuota año 2003 .....	685	686	687
Compensación de cuota año 2004 .....	688	689	690
Compensación de cuota año 2005 .....	691	692	693
Compensación de cuota año 2006 .....	623	624	672
Compensación de cuota año 2007 .....	279	280	281
Compensación de cuota año 2008 .....	587	515	900
Compensación de cuota año 2009 .....	059	099	100
Compensación de cuota año 2010 .....	017	018	019
Compensación de cuota año 2011 .....	772	773	777
Compensación de cuota año 2012 .....	907	908	909
Compensación de cuota año 2013 .....	910	911	912
Compensación de cuota año 2014 <sup>(*)</sup> .....	935	936	937
<b>Total</b> .....	694	561	695

(\*) Pueden consultarse instrucciones

(\*\*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene cuotas negativas por otro período impositivo iniciado también en 2014, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.

**Operaciones de fusión, escisión, canje de valores, transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012) y reestructuración bancaria (Ley 16/2012) (régimen especial). Opción art. 43.1 y 43.3 R.I.S.**

1

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción .....   
(A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012))

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social  
Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales .....  
Valor de las acciones entregadas .....  
Valor de las acciones recibidas .....  
Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante .....

2

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción .....   
(A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012))

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social  
Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales .....  
Valor de las acciones entregadas .....  
Valor de las acciones recibidas .....  
Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante .....

3

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción .....   
(A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012))

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social  
Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales .....  
Valor de las acciones entregadas .....  
Valor de las acciones recibidas .....  
Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante .....

4

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción .....   
(A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012))

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social  
Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales .....  
Valor de las acciones entregadas .....  
Valor de las acciones recibidas .....  
Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante .....

5

Los declarantes que hayan marcado la clave 035, 037, 062 ó 024 deberán consignar los siguientes datos:

Tipo de operación a que se refiere la opción .....   
(A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores; D: Transmisión de activos y pasivos (Ley 8/2012); E: Reestructuración bancaria (Ley 16/2012))

Entidad transmitente: N.I.F. Denominación social  
Entidad adquirente: N.I.F. Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales .....  
Valor de las acciones entregadas .....  
Valor de las acciones recibidas .....  
Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante .....





Régimen especial de transparencia fiscal internacional

1

Nombre o razón social

Domicilio social

Clave país/territorio

Importe renta

A

Administradores

2

Nombre o razón social

Domicilio social

Clave país/territorio

Importe renta

B

Administradores

3

Nombre o razón social

Domicilio social

Clave país/territorio

Importe renta

C

Administradores

4

Nombre o razón social

Domicilio social

Clave país/territorio

Importe renta

D

Administradores

5

Nombre o razón social

Domicilio social

Clave país/territorio

Importe renta

E

Administradores

6

Nombre o razón social

Domicilio social

Clave país/territorio

Importe renta

F

Administradores

Total importe (A + B + C + D + E + F) ..... 387

ESTE ES UN EJEMPLO DE DOCUMENTACIÓN

## Tributación conjunta al Estado y a las Administraciones Forales del País Vasco y Navarra

Aplicación del concierto económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco y del Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra

Volumen total de las operaciones realizadas por la entidad en el ejercicio (incluidas las operaciones realizadas en el extranjero) .....	050
Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio .....	051
Volumen de las operaciones realizadas en:	
Territorios históricos del País Vasco:	
ARABA .....	052
GIPUZKOA .....	053
BIZKAIA .....	054
NAVARRA .....	055
Territorio de la Comunidad Foral de NAVARRA .....	056
Territorio común .....	

## Cálculo de los porcentajes de tributación a cada una de las Administraciones

Diputación Foral de ARABA:	$\frac{052}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$	626	%
Diputación Foral de GIPUZKOA:	$\frac{053}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$	627	%
Diputación Foral de BIZKAIA:	$\frac{054}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$	628	%
Diputación Foral de NAVARRA:	$\frac{055}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$	629	%
Administración del Estado:	$\frac{056}{050} / \left( \frac{050}{050} - \frac{051}{050} \right) \times 100$	625	%

## Determinación del líquido a ingresar o a devolver a cada una de las Administraciones

	ARABA	GIPUZKOA	BIZKAIA	NAVARRA	TOTAL
<b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b>					
1º .....	420	421	426	427	600
2º .....	402	442	443	444	602
3º .....	445	446	447	448	604
Pagos fraccionados .....	449	450	451	465	606
<b>Cuota diferencial</b> .....	474	475	476	477	612
Incremento por pérdida beneficios fiscales periodos anteriores .....	482	483	484	485	616
Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI .....	913	914	915	916	642
Intereses de demora .....	486	487	488	489	618
Importe ingreso/devolución efectuada de la declaración originaria .....	490	491	492	493	620
<b>Líquido a ingresar o a devolver</b> .....	494	495	496	497	622

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

Activo

<b>Caja y depósitos en bancos centrales</b> .....	101	
<b>Cartera de negociación</b> .....	102	
Depósitos en entidades de crédito.....	103	
Crédito a la clientela.....	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Otros instrumentos de capital.....	106	
Derivados de negociación.....	107	
<b>Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	108	
Depósitos en entidades de crédito.....	109	
Crédito a la clientela.....	110	
Valores representativos de deuda.....	111	
Instrumentos de capital.....	112	
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	113	
Valores representativos de deuda.....	114	
Instrumentos de capital.....	115	
<b>Inversiones crediticias</b> .....	116	
Depósitos en entidades de crédito.....	117	
Crédito a la clientela.....	118	
Valores representativos de deuda.....	119	
<b>Cartera de inversión a vencimiento</b> .....	120	
<b>Ajustes a activos financieros por macro-coberturas</b> .....	121	
<b>Derivados de cobertura</b> .....	122	
<b>Activos no corrientes en venta</b> .....	123	
<b>Participaciones</b> .....	124	
Entidades asociadas.....	125	
Entidades multigrupo.....	126	
Entidades del grupo .....	127	
<b>Contratos de seguros vinculados a pensiones</b> .....	128	
<b>Activo material</b> .....	129	
Inmovilizado material .....	130	
De uso propio .....	131	
Cedido en arrendamiento operativo .....	132	
Afecto a la Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito) .....	133	
Inversiones inmobiliarias .....	134	
<b>Activo intangible</b> .....	135	
Fondo de comercio .....	136	
Otro activo intangible.....	137	
<b>Activos fiscales</b> .....	138	
Corrientes .....	139	
Diferidos.....	140	
<b>Resto de activos</b> .....	141	
<b>Total activo</b> .....	142	

Información adicional sobre determinadas partidas que minoran el activo del balance

Fondos de insolvencias por cobertura específica .....	202	
Fondos de insolvencias por cobertura genérica .....	203	

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

Pasivo

<b>Cartera de negociación</b> .....	143	
Depósitos de bancos centrales .....	144	
Depósitos de entidades de crédito.....	145	
Depósitos de la clientela .....	146	
Débitos representados por valores negociables.....	147	
Derivados de negociación.....	148	
Posiciones cortas de valores.....	149	
Otros pasivos financieros.....	150	
<b>Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	151	
Depósitos de bancos centrales .....	152	
Depósitos de entidades de crédito.....	153	
Depósitos de la clientela.....	154	
Débitos representados por valores negociables.....	155	
Pasivos subordinados.....	156	
Otros pasivos financieros.....	157	
<b>Pasivos financieros a coste amortizado</b> .....	158	
Depósitos de bancos centrales .....	159	
Depósitos de entidades de crédito.....	160	
Depósitos de la clientela.....	161	
Débitos representados por valores negociables.....	162	
Pasivos subordinados.....	163	
Otros pasivos financieros.....	164	
<b>Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas</b> .....	165	
<b>Derivados de cobertura</b> .....	166	
<b>Pasivos asociados con activos no corrientes en venta</b> .....	167	
<b>Provisiones</b> .....	168	
Fondo para pensiones y obligaciones similares.....	169	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales .....	170	
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes.....	171	
Otras provisiones .....	172	
<b>Pasivos fiscales</b> .....	173	
Corrientes .....	174	
Diferidos.....	175	
<b>Fondo de la Obra social</b> (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito) .....	176	
<b>Resto de pasivos</b> .....	177	
<b>Capital reembolsable a la vista</b> (sólo Cooperativas de crédito) .....	178	
<b>Total pasivo</b> .....	179	

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

**Patrimonio neto**

<b>Fondos propios</b> .....	180	
Capital / Fondo de dotación .....	181	
Escriturado .....	182	
Menos: Capital no exigido .....	183	
Prima de emisión .....	184	
Reservas .....	185	
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) .....	803	
Otros instrumentos de capital .....	186	
De instrumentos financieros compuestos .....	187	
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros) .....	188	
Resto de instrumentos de capital .....	189	
Menos: Valores propios .....	190	
Resultado del ejercicio .....	191	
Menos: Dividendos y retribuciones .....	192	
<b>Ajustes por valoración</b> .....	193	
Activos financieros disponibles para la venta .....	194	
Coberturas de los flujos de efectivo .....	195	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero .....	196	
Diferencias de cambio .....	197	
Activos no corrientes en venta .....	198	
Resto de ajustes por valoración .....	199	
<b>Total patrimonio neto</b> .....	200	
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b> .....	201	

PARA SU EMPLAZAR NO VÁLIDO  
 PRESENTACIÓN

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

Cuenta de pérdidas y ganancias

Intereses y rendimientos asimilados .....	204	
Intereses y cargas asimiladas .....	205	
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito) .....	206	
<b>Margen de intereses</b> .....	207	
<b>Rendimiento de instrumentos de capital</b> .....	208	
Comisiones percibidas .....	209	
Comisiones pagadas .....	210	
<b>Resultado de operaciones financieras (neto)</b> .....	211	
Cartera de negociación.....	212	
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias .....	213	
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias .....	214	
Otros.....	215	
<b>Diferencias de cambio (neto)</b> .....	216	
<b>Otros productos de explotación</b> .....	217	
<b>Otras cargas de explotación</b> .....	218	
<b>Margen bruto</b> .....	219	
<b>Gastos de administración</b> .....	220	
Gastos de personal .....	221	
Otros gastos generales de administración.....	222	
<b>Amortización</b> .....	223	
<b>Dotaciones a provisiones (neto)</b> .....	224	
<b>Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)</b> .....	225	
Inversiones crediticias .....	226	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227	
<b>Resultado de la actividad de explotación</b> .....	228	
<b>Pérdidas por deterioro del resto de activos (neto)</b> .....	229	
Fondo de comercio y otro activo intangible .....	230	
Otros activos .....	231	
<b>Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como no corrientes en venta</b> .....	232	
<b>Diferencia negativa en combinaciones de negocios</b> .....	233	
<b>Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas</b> .....	234	
<b>Resultado antes de impuestos</b> .....	235	
<b>Impuesto sobre beneficios</b> .....	236	
<b>Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)</b> .....	237	
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas</b> .....	238	
<b>Resultado de operaciones interrumpidas (neto)</b> .....	239	
<b>Resultado del ejercicio</b> .....	500	

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

<b>Resultado del ejercicio</b> .....	500	
<b>Otros ingresos y gastos reconocidos</b> .....	256	
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	257	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	258	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	259	
Otras reclasificaciones.....	260	
<b>Coberturas de los flujos de efectivo</b> .....	261	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	262	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	263	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas.....	264	
Otras reclasificaciones.....	265	
<b>Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero</b> .....	266	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	267	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	268	
Otras reclasificaciones.....	269	
<b>Diferencias de cambio</b> .....	270	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	271	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	272	
Otras reclasificaciones.....	273	
<b>Activos no corrientes en venta</b> .....	274	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	275	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	276	
Otras reclasificaciones.....	277	
<b>Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones</b> .....	278	
<b>Resto de ingresos y gastos reconocidos</b> .....	279	
<b>Impuesto sobre beneficios</b> .....	280	
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b> .....	281	

## 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

	FONDOS PROPIOS					Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios
	Capital /Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas				
<b>Saldo final del ejercicio anterior</b> .....	282	283	284		285	286	
Ajustes por cambio de criterio contable .....	292	293	294		295	296	
Ajustes por errores.....	302	303	304		305	306	
<b>Saldo inicial ajustado</b> .....	312	313	314		315	316	
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b> .....	322	323	324		325	326	
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b> .....	332	333	334		335	336	
Aumentos de capital / fondo de dotación .....	342	343	344		345	346	
Reducciones de capital.....	352	353	354		355	356	
Conversión de pasivos financieros en capital .....	362	363	364		365	366	
Incrementos de otros instrumentos de capital .....	372	373	374		375	376	
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital.....	382	383	384		385	386	
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros.....	392	393	394		395	396	
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios.....	402	403	404		405	406	
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto) .....	412	413	414		415	416	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto .....	422	423	424		425	426	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios .....	432	433	434		435	436	
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito) .....	442	443	444		445	446	
Pagos con instrumentos de capital .....	452	453	454		455	456	
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto .....	462	463	464		465	466	
<b>Saldo final al final del ejercicio</b> .....	472	473	474		475	476	



## 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.)

	FONDOS PROPIOS				Total patrimonio neto
	Resultado del ejercicio	Menos: dividendos y retribuciones	Total fondos propios	Ajustes por valoración	
<b>Saldo final del ejercicio anterior</b> .....	287	288	289	290	291
Ajustes por cambio de criterio contable .....	297	298	299	300	301
Ajustes por errores.....	307	308	309	310	311
<b>Saldo inicial ajustado</b> .....	317	318	319	320	321
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b> .....	327	328	329	330	331
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b> .....	337	338	339	340	341
Aumentos de capital / fondo de dotación .....	347	348	349	350	351
Reducciones de capital.....	357	358	359	360	361
Conversión de pasivos financieros en capital .....	367	368	369	370	371
Incrementos de otros instrumentos de capital .....	377	378	379	380	381
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital.....	387	388	389	390	391
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros.....	397	398	399	400	401
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios .....	407	408	409	410	411
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto) .....	417	418	419	420	421
Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....	427	428	429	430	431
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios .....	437	438	439	440	441
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito) .....	447	448	449	450	451
Pagos con instrumentos de capital .....	457	458	459	460	461
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto .....	467	468	469	470	471
<b>Saldo final al final del ejercicio</b> .....	477	478	479	480	481

**Entidades aseguradoras. Balance: activo (I)**

**Activo**

<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b> .....	101	
<b>Activos financieros mantenidos para negociar</b> .....	102	
Instrumentos de patrimonio.....	103	
Valores representativos de deuda.....	104	
Derivados.....	105	
Otros.....	106	
<b>Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	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	
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	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	
<b>Préstamos y partidas a cobrar</b> .....	118	
Valores representativos de deuda.....	119	
Préstamos.....	120	
Anticipos sobre pólizas.....	121	
Préstamos a entidades del grupo y asociadas.....	122	
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	
<b>Inversiones mantenidas hasta el vencimiento</b> .....	135	
<b>Derivados de cobertura</b> .....	136	
<b>Participación del reaseguro en las provisiones técnicas</b> .....	137	
Provisión para primas no consumidas.....	138	
Provisión de seguros de vida.....	139	
Provisión para prestaciones.....	140	
Otras provisiones técnicas.....	141	
<b>Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias</b> .....	142	
Inmovilizado material.....	143	
Inversiones inmobiliarias.....	144	
<b>Inmovilizado intangible</b> .....	145	
Fondo de comercio.....	146	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores.....	147	
Otro activo intangible.....	148	
<b>Participaciones en entidades del grupo y asociadas</b> .....	149	
Participaciones en empresas asociadas.....	150	
Participaciones en empresas multigrupo.....	151	
Participaciones en empresas del grupo.....	152	

Entidades aseguradoras. Balance: activo (II)

Activo (cont.)

<b>Activos fiscales</b> .....	153	
Activos por impuesto corriente.....	154	
Activos por impuesto diferido.....	155	
<b>Otros activos</b> .....	156	
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal.....	157	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición.....	158	
Periodificaciones.....	159	
Resto de activos .....	160	
<b>Activos mantenidos para la venta</b> .....	161	
<b>TOTAL ACTIVO</b> .....	162	

PARA SU PRESENTACIÓN NO VÁLIDO

Entidades aseguradoras. Balance: pasivo y patrimonio neto (I)

Pasivo

<b>Pasivos financieros mantenidos para negociar</b> .....	163	
<b>Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	164	
<b>Débitos y partidas a pagar</b> .....	165	
Pasivos subordinados.....	166	
Depósitos recibidos por reaseguro cedido .....	167	
Deudas por operaciones de seguro .....	168	
Deudas con asegurados .....	169	
Deudas con mediadores .....	170	
Deudas condicionadas.....	171	
Deudas por operaciones de reaseguro.....	172	
Deudas por operaciones de coaseguro .....	173	
Obligaciones y otros valores negociables.....	174	
Deudas con entidades de crédito.....	175	
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro .....	176	
Otras deudas .....	177	
Deudas con las Administraciones Públicas .....	178	
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas .....	179	
Resto de otras deudas .....	180	
<b>Derivados de cobertura</b> .....	181	
<b>Provisiones técnicas</b> .....	182	
Provisión para primas no consumidas .....	183	
Provisión para riesgos en curso .....	184	
Provisión de seguros de vida.....	185	
Provisión para primas no consumidas .....	186	
Provisión para riesgos en curso .....	187	
Provisión matemática .....	188	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador .....	189	
Provisión para prestaciones .....	190	
Provisión para participación en beneficios y para extornos .....	191	
Otras provisiones técnicas .....	192	
<b>Provisiones no técnicas</b> .....	193	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales .....	194	
Provisión para pensiones y obligaciones similares.....	195	
Provisión para pagos por convenios de liquidación.....	196	
Otras provisiones no técnicas .....	197	
<b>Pasivos fiscales</b> .....	198	
Pasivos por impuesto corriente.....	199	
Pasivos por impuesto diferido .....	200	
<b>Resto de pasivos</b> .....	201	
Periodificaciones .....	202	
Pasivos por asimetrías contables .....	203	
Comisiones y otros costes de adquisición del reaseguro cedido .....	204	
Otros pasivos.....	205	
<b>Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta</b> .....	206	
<b>TOTAL PASIVO</b> .....	207	

Entidades aseguradoras. Balance: pasivo y patrimonio neto (II)

Patrimonio neto

<b>Fondos propios</b> .....	208	
Capital o fondo mutual .....	209	
Capital escriturado o fondo mutual .....	210	
(Capital no exigido).....	211	
Prima de emisión o asunción.....	212	
Reservas .....	213	
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) .....	382	
Legal y estatutarias.....	214	
Reserva de estabilización.....	215	
Otras reservas.....	216	
(Acciones propias).....	217	
Resultados de ejercicios anteriores.....	218	
Remanente .....	219	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores).....	220	
Otras aportaciones de socios y mutualistas .....	221	
Resultado del ejercicio.....	222	
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta).....	223	
Otros instrumentos de patrimonio neto .....	224	
<b>Ajustes por cambios de valor</b> .....	225	
Activos financieros disponibles para la venta .....	226	
Operaciones de cobertura .....	227	
Diferencias de cambio y conversión.....	228	
Corrección de asimetrías contables.....	229	
Otros ajustes .....	230	
<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> .....	231	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b> .....	232	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b> .....	233	

BORRADOR PARA PRESENTACIÓN NO VÁLIDO

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

**Cuenta técnica seguro no vida**

<b>Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro</b> .....	234	
Primas devengadas .....	235	
Seguro directo .....	236	
Reaseguro aceptado .....	237	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) .....	238	
Primas del reaseguro cedido (-) .....	239	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) .....	240	
Seguro directo .....	241	
Reaseguro aceptado .....	242	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) .....	243	
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	244	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias .....	245	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras .....	246	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones .....	247	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	248	
De inversiones financieras .....	249	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones .....	250	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	251	
De inversiones financieras .....	252	
<b>Otros ingresos técnicos</b> .....	253	
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro</b> .....	254	
Prestaciones y gastos pagados .....	255	
Seguro directo .....	256	
Reaseguro aceptado .....	257	
Reaseguro cedido (-) .....	258	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) .....	259	
Seguro directo .....	260	
Reaseguro aceptado .....	261	
Reaseguro cedido (-) .....	262	
Gastos imputables a prestaciones .....	263	
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)</b> .....	264	
<b>Participación en beneficios y extornos</b> .....	265	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos .....	266	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) .....	267	
<b>Gastos de explotación netos</b> .....	268	
Gastos de adquisición .....	269	
Gastos de administración .....	270	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido .....	271	
<b>Otros gastos técnicos (+ ó -)</b> .....	272	
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) .....	273	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) .....	274	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -) .....	275	
Otros .....	276	
<b>Gastos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	277	
Gastos de gestión de las inversiones .....	278	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	279	
Gastos de inversiones y cuentas financieras .....	280	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones .....	281	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	282	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	283	
Deterioro de inversiones financieras .....	284	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones .....	285	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	286	
De las inversiones financieras .....	287	
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida)</b> .....	288	

**Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)**

**Cuenta técnica seguro de vida**

<b>Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro</b> .....	289	
Primas devengadas .....	290	
Seguro directo .....	291	
Reaseguro aceptado .....	292	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) .....	293	
Primas del reaseguro cedido (-) .....	294	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) .....	295	
Seguro directo .....	296	
Reaseguro aceptado .....	297	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) .....	298	
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	299	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias .....	300	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras .....	301	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones .....	302	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	303	
De inversiones financieras .....	304	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones .....	305	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	306	
De inversiones financieras .....	307	
<b>Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión</b> .....	308	
<b>Otros ingresos técnicos</b> .....	309	
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro</b> .....	310	
Prestaciones y gastos pagados .....	311	
Seguro directo .....	312	
Reaseguro aceptado .....	313	
Reaseguro cedido (-) .....	314	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) .....	315	
Seguro directo .....	316	
Reaseguro aceptado .....	317	
Reaseguro cedido (-) .....	318	
Gastos imputables a prestaciones .....	319	
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)</b> .....	320	
Provisiones para seguros de vida .....	321	
Seguro directo .....	322	
Reaseguro aceptado .....	323	
Reaseguro cedido (-) .....	324	
Provisiones para seguros de vida cuando el riesgo de inversión lo asuman los tomadores de seguros .....	325	
Otras provisiones técnicas .....	326	
<b>Participación en beneficios y extornos</b> .....	327	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos .....	328	
Variación de la provisión para participación en beneficios extornos (+ ó -) .....	329	
<b>Gastos de explotación netos</b> .....	330	
Gastos de adquisición .....	331	
Gastos de administración .....	332	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido .....	333	

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

**Cuenta técnica seguro de vida (cont.)**

<b>Otros gastos técnicos (+ ó -)</b> .....	334	
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -).....	335	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) .....	336	
Otros.....	337	
<b>Gastos del inmovilizado material y de las inversiones</b> .....	338	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones.....	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras.....	341	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones .....	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias .....	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	344	
Deterioro de inversiones financieras .....	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones .....	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	347	
De las inversiones financieras .....	348	
<b>Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión</b> .....	349	
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida)</b> .....	350	

**Cuenta no técnica**

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



**Entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio propio (I)**

**Estado de ingresos y gastos reconocidos**

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

## Entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio propio (II): estado total de cambios en el patrimonio neto

	CAPITAL O FONDO MUTUAL							Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas
	Escriturado	(No exigido)	Prima de emisión	Reservas	(Acciones en patrimonio propias)				
	413	414	415	416	417	418	419		
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR</b> .....	426	427	428	429	430	431	432		
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores .....	439	440	441	442	443	444	445		
Ajustes por errores de ejercicios anteriores .....									
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....	452	453	454	455	456	457	458		
Total ingresos y gastos reconocidos .....	465	466	467	468	469	470	471		
Operaciones con socios o mutualistas .....	478	479	480	481	482	483	484		
Aumentos de capital o fondo mutual .....	491	492	493	494	495	496	497		
(-) Reducciones de capital o fondo mutual .....	504	505	506	507	508	509	510		
(-) Reducciones de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) .....	517	518	519	520	521	522	523		
(-) Distribución de dividendos o derramas activas .....	530	531	532	533	534	535	536		
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	543	544	545	546	547	548	549		
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios .....	556	557	558	559	560	561	562		
Otras operaciones con socios o mutualistas .....	569	570	571	572	573	574	575		
Otras variaciones del patrimonio neto .....	582	583	584	585	586	587	588		
Pagos basados en instrumentos de patrimonio .....	595	596	597	598	599	600	601		
Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....	608	609	610	611	612	613	614		
Otras variaciones .....	621	622	623	624	625	626	627		
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....	634	635	636	637	638	639	640		

## Entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio propio (III): estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Resultado del ejercicio (Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	Total
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR</b> .....	420	422	423	424	425
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores .....	433	435	436	437	438
Ajustes por errores de ejercicios anteriores .....	446	448	449	450	451
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....	459	461	462	463	464
Total ingresos y gastos reconocidos .....	472	474	475	476	477
Operaciones con socios o mutualistas .....	485	487	488	489	490
Aumentos de capital o fondo mutual .....	498	382	501	502	503
(-) Reducciones de capital o fondo mutual .....	511	513	514	515	516
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) ..	524	526	527	528	529
(-) Distribución de dividendos o derramas activas .....	537	539	540	541	542
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	550	552	553	554	555
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios .....	563	564	566	567	568
Otras operaciones con socios o mutualistas .....	576	577	579	580	581
Otras variaciones del patrimonio neto .....	589	590	592	593	594
Pagos basados en instrumentos de patrimonio .....	602	603	605	606	607
Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....	615	616	618	619	620
Otras variaciones .....	628	630	631	632	633
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....	641	643	644	645	646

**Instituciones de inversión colectiva. Balance: activo**

**Activo**

<b>Activo no corriente</b> (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	
<b>Activo corriente</b> (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	
<b>TOTAL ACTIVO</b> (F, I) .....	151	

(F) Aplicable a IIC financieras; (I) Aplicable a IIC inmobiliarias

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

**Patrimonio y pasivo**

<b>Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I)</b> .....	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	
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) .....	243	
(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	
<b>Pasivo no corriente (F, I)</b> .....	168	
Provisiones a largo plazo (F, I) .....	169	
Deudas a largo plazo (F, I) .....	170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I) .....	171	
<b>Pasivo corriente (F, I)</b> .....	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	
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I)</b> .....	179	
<b>Cuentas de orden</b>		
<b>Cuentas de compromiso (F)</b> .....	180	
Compromisos por operaciones largas de derivados (F) .....	181	
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F) .....	182	
<b>Cuentas de riesgo y de compromiso (I)</b> .....		
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	
<b>TOTAL CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO (I)</b> .....	189	
<b>Otras cuentas de orden (F)</b> .....	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	
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I)</b> .....	202	
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F)</b> .....	203	

**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	
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	
<b>Resultado de explotación (F, I) .....</b>	<b>225</b>	
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 resultado 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	
<b>Resultado financiero (F, I) .....</b>	<b>240</b>	
<b>Resultado antes de impuesto (F, I) .....</b>	<b>241</b>	
Impuesto sobre beneficios (F, I) .....	242	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (F, I) .....</b>	<b>500</b>	

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

**Estado de variación patrimonial**

<b>Patrimonio inicial (F, I)</b> .....	244	
<b>Saldo neto (F, I)</b> .....	245	
Suscripciones / Puesta circ. Acciones (F).....	246	
Suscripciones / Aumentos de capital (I).....	247	
Reembolsos / Recompra de acciones (F).....	248	
Reembolsos / Reducciones de capital (I).....	249	
<b>Beneficios brutos distribuidos (F, I)</b> .....	250	
<b>Rendimientos netos (F, I)</b> .....	251	
<b>Rendimientos de gestión (F, I)</b> .....	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	
<b>Gastos repercutidos (F, I)</b> .....	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	
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	
Gasto por compartimento IB (F, I) .....	292	
Otros (F, I).....	293	

**Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II)**

Estado de variación patrimonial (cont.)

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 inmovilizado (F, I) .....	302	
<b>PATRIMONIO FINAL (F, I) .....</b>	<b>303</b>	

**PARA SU PRESENTACIÓN NO VÁLIDO**



**Sociedades de garantía recíproca. Balance (I)**

**Activo**

<b>Tesorería</b> .....	101	
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b> .....	102	
Socios dudosos .....	103	
Deudores varios .....	104	
Otros créditos con las Administraciones Públicas .....	105	
Socios por desembolsos exigidos .....	106	
Activos por impuesto corriente .....	107	
Resto de cuentas a cobrar .....	108	
<b>Inversiones financieras</b> .....	109	
Instrumentos de patrimonio .....	110	
Valores representativos de deuda .....	111	
Depósitos a plazo en entidades de crédito .....	112	
Activos financieros híbridos .....	113	
Derivados de cobertura .....	114	
Resto de derivados .....	115	
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas</b> .....	116	
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta</b> .....	117	
<b>Inmovilizado material</b> .....	118	
Terrenos y construcciones .....	119	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material .....	120	
<b>Inversiones inmobiliarias</b> .....	121	
<b>Inmovilizado intangible</b> .....	122	
<b>Activos por impuesto diferido</b> .....	123	
<b>Resto de activos</b> .....	124	
Periodificaciones .....	125	
Otros activos .....	126	
<b>TOTAL ACTIVO</b> .....	127	

**Pasivo**

<b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> .....	129	
Acreedores varios .....	130	
Pasivos por impuesto corriente .....	131	
<b>Deudas</b> .....	132	
Obligaciones .....	133	
Deudas con entidades de crédito .....	134	
Fianzas y depósitos recibidos .....	135	
Sociedades de reafianzamiento .....	136	
Derivados de cobertura .....	137	
Resto de derivados .....	138	
Otras deudas .....	139	
<b>Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta</b> .....	140	
<b>Pasivos por avales y garantías</b> .....	141	
Garantías financieras .....	142	
Resto de avales y garantías .....	143	
<b>Provisiones</b> .....	144	
Provisiones por avales y garantías .....	145	
Otras provisiones .....	146	

**Sociedades de garantía recíproca. Balance (II)**

**Pasivo (cont.)**

Fondo de provisiones técnicas. Cobertura del conjunto de operaciones .....	147	
Pasivos por impuesto diferido .....	148	
Resto de pasivos .....	149	
Capital reembolsable a la vista.....	150	
<b>TOTAL PASIVO .....</b>	<b>128</b>	

**Patrimonio neto**

<b>Fondos propios .....</b>	<b>151</b>	
Capital.....	152	
Capital suscrito.....	153	
Socios protectores.....	154	
Socios partícipes.....	155	
Menos: capital no exigido .....	156	
Menos: capital reembolsable a la vista.....	157	
Reservas .....	158	
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) .....	194	
Resultados de ejercicios anteriores.....	159	
Resultado del ejercicio.....	160	
<b>Ajustes por cambio de valor .....</b>	<b>161</b>	
Activos financieros disponibles para la venta .....	162	
Otros.....	163	
<b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros .....</b>	<b>164</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO .....</b>	<b>165</b>	

COPIA PARA PRESENTACIÓN NO VÁLIDA

**Sociedades de garantía recíproca. Cuenta de pérdidas y ganancias**

<b>Importe neto de la cifra de negocios</b> .....	166	
Ingresos por avales y garantías.....	167	
Ingresos por prestación de servicios.....	168	
<b>Otros ingresos de explotación</b> .....	169	
<b>Gastos de personal</b> .....	170	
Sueldos, salarios y asimilados.....	171	
Cargas sociales.....	172	
Provisiones.....	173	
<b>Otros gastos de explotación</b> .....	174	
<b>Dotaciones a provisiones por avales y garantías (neto)</b> .....	175	
<b>Correcciones de valor por deterioro de socios dudosos (neto)</b> .....	176	
<b>Dotaciones al fondo de provisiones técnicas. Cobertura del conjunto de operaciones (neto)</b> .....	177	
<b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros utilizadas</b> .....	178	
<b>Amortización del inmovilizado</b> .....	179	
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado</b> .....	180	
<b>Deterioro y resultado de activos no corrientes en venta (neto)</b> .....	181	
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b> .....	182	
<b>Ingresos financieros</b> .....	183	
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	184	
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	185	
<b>Gastos financieros</b> .....	186	
<b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b> .....	187	
<b>Diferencias de cambio</b> .....	188	
<b>Correcciones de valor por deterioro de instrumentos financieros</b> .....	189	
<b>Resultado por enajenación de instrumentos financieros</b> .....	190	
<b>RESULTADO FINANCIERO</b> .....	191	
<b>Resultado antes de impuestos</b> .....	192	
<b>Impuestos sobre beneficios</b> .....	193	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> .....	500	

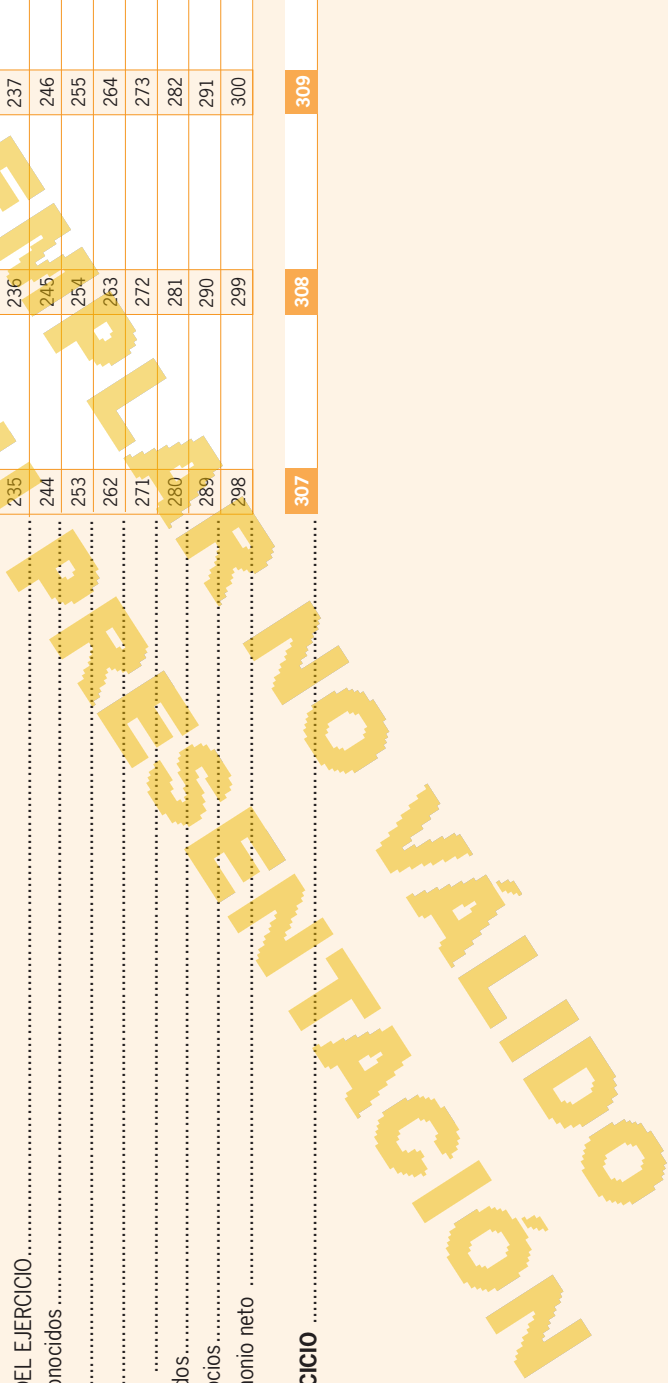
**Sociedades de garantía recíproca. Estado de ingresos y gastos reconocidos**

<b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b> .....	500	
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>		
<b>Por ajustes por cambios de valor</b> .....	195	
Activos financieros disponibles para la venta .....	196	
Otros.....	197	
<b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros</b> .....	198	
<b>Efecto impositivo</b> .....	199	
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto</b> .....	200	
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		
<b>Por ajustes por cambios de valor</b> .....	201	
Activos financieros disponibles para la venta .....	202	
Otros.....	203	
<b>Fondo de provisiones técnicas. Aportaciones de terceros</b> .....	204	
<b>Efecto impositivo</b> .....	205	
<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b> .....	206	
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b> .....	207	

BOMBA EMPALMADA  
 PRESENTE NO VÁLIDO

**Sociedades de garantía recíproca. Estado total de cambios en el patrimonio neto**

	CAPITAL			Reservas	Resultados de ejercicios anteriores
	Suscrito	Menos: no exigido	Menos: reembolsable a la vista		
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR</b> .....	208	209	210	211	212
Ajustes por cambio de criterio .....	217	218	219	220	221
Ajustes por errores .....	226	227	228	229	230
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....	235	236	237	238	239
Total ingresos y gastos reconocidos .....	244	245	246	247	248
Operaciones con socios .....	253	254	255	256	257
Aumentos de capital .....	262	263	264	265	266
(-) Reducciones de capital .....	271	272	273	274	275
(-) Distribución de dividendos .....	280	281	282	283	284
Otras operaciones con socios .....	289	290	291	292	293
Otras variaciones del patrimonio neto .....	298	299	300	301	302
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....	307	308	309	310	311



## Sociedades de garantía recíproca. Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambios de valor	Fondos de provisiones técnicas Aportaciones de terceros	Total
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR</b> .....	213	214	215	216
Ajustes por cambio de criterio .....	222	223	224	225
Ajustes por errores .....	231	232	233	234
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO</b> .....	240	241	242	243
Total ingresos y gastos reconocidos .....	249	250	251	252
Operaciones con socios .....	258	259	260	261
Aumentos de capital .....	267	268	269	270
(-) Reducciones de capital .....	276	277	278	279
(-) Distribución de dividendos .....	285	286	287	288
Otras operaciones con socios .....	294	295	296	297
Otras variaciones del patrimonio neto .....	303	304	305	306
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO</b> .....	312	313	314	315

**Identificación (1)**

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

N.I.F.

Nombre o razón social

**Devengo (2)**

Ejercicio .....

Tipo ejercicio .....

Período .....  0  A

De  a

200NNNNNNNNN N  
Espacio reservado para la numeración por código de barras

**Liquidación (3)**

Base imponible ..... 552

Cuota íntegra ..... 562

Líquido a ingresar o a devolver: Estado ..... 621

**Devolución (4)**

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

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: **D**  Código IBAN

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

**Ingreso (5)**

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

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

Forma de pago:  En efectivo  E.C. Adeudo en cuenta

Importe: **I**  Código IBAN

**Abono/compensación (6)**

Abono por conversión de activos por impuesto diferido (DA 22ª LIS) .....  **A**

Compensación por conversión de activos por impuesto diferido (DA 22ª LIS) .....  **C**

**Cuota cero (7)**

Cuota cero

Identificación (1)

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

N.I.F.

Nombre o razón social

Devengo (2)

Ejercicio .....

Tipo ejercicio .....

Período .....  O  A

De  a

206NNNNNNNN N  
Espacio reservado para la numeración por código de barras

Liquidación (3)

Base imponible ..... 552

Cuota íntegra ..... 562

Líquido a ingresar o a devolver: Estado ..... 621

Devolución (4)

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

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe:  D  Código IBAN

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

Ingreso (5)

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

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

Forma de pago:  En efectivo  E.C. Adeudo en cuenta

Importe:  I  Código IBAN

Abono/compensación (6)

Abono por conversión de activos por impuesto diferido (DA 22ª LIS) .....  A

Compensación por conversión de activos por impuesto diferido (DA 22ª LIS) .....  C

Cuota cero (6)

Cuota cero