

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA**

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

Akatsen zuzenketa

Akatsak antzeman direnez, 322/2022 Foru Agindua, ekainaren 9koa, zeinaren bidez onesten baitira 2021ean hasitako zergaldietarako sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren autoliquidazioak aurkezteko 200, 220, 20G eta 22G ereduak gaztelaniazko I eranskinean (ekainaren 15eko 113 zk. duen Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratutako pdf formatuan), jarraian osorik argitaratzen da berriro:

(4050)

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS


Corrección de errores

Habiéndose apreciado errores en el anexo I de la versión en castellano de la Orden Foral 322/2022, de 9 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes para los períodos impositivos iniciados en 2021, publicado en formato pdf en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa n.º 113 de 15 de junio de 2022, se procede nuevamente a su publicación íntegra:

(4050)

ANEXO 1

ANEXO 1

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG)</p> <p>Ejercicio 2021</p> <p>Del/...../2021 al/...../202</p>	<p>200 Página 1</p> <p>Nº de liquidación</p>

Identificación de la entidad declarante		
NIF	Razón social	
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad	
Por poder	Don/Dña..... NIF Notaría..... Fecha poder
	Don/Dña..... NIF Notaría..... Fecha poder
	Don/Dña..... NIF Notaría..... Fecha poder
	Don/Dña..... NIF Notaría..... Fecha poder

Resultado declaración	<input type="checkbox"/> Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa	<p>Importe</p> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<p>Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X</p> <input type="checkbox"/> 1
<p>Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.</p>			

Domiciliación				
Código IBAN				

Fecha y número de envío
Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág.2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración
200	
NIF	Nombre o razón social

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Epígrafe IAE		
Actividad principal:			
90	2		
Otras:			
91	3		
92	4		
93	5		
Plantilla laboral de la entidad: promedio de plantilla (todo tipo de contrato)	6	Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	86
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejerc. anterior	69
Actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles: promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva	72	Nº máximo trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76

Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración (marque con X el o los que procedan)					
Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004	8	Pequeña empresa.....	20	Sociedad patrimonial	38
Entidad parcialmente exenta artículo 12.2 NF 2/2014)	9	Mediana empresa.....	21	Sociedad artículo 56.3 no comprendida en otros regímenes.....	39
EPSV	70	Minería.....	23	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio).....	40
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002)	10	Sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado	87	Régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo	41
Sociedades y Fondos de capital riesgo	11	Sociedad de inversión capital variable.....	71	Sociedad de garantía recíproca	95
N.º grupo.....	13	Fondo de inversión carácter financiero.....	26	Sociedad agraria de transformación	96
Entidad dominante.....	14	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario.....	27	Entidad inactiva.....	24
Entidad dependiente.....	15	Entidad de crédito.....	28	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra.....	25
Entidad representante del grupo	77	Fundación bancaria	78	Ejercitó opción actualización de balances DFN 1/2013.....	59
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos.....	16	Entidad aseguradora.....	29	Entidad disuelta y liquidada.....	52
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (art. 115.1 NF 2/2014)	17	Entidad tenencia determinados valores	30	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	54
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014)	73	Cooperativa protegida.....	31	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos patrimonio con características especiales	80
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles	97	Cooperativa especialmente protegida.....	32	Declaración complementaria (1).....	34
Establecimiento permanente.....	19	Cooperativa no protegida.....	33	Sociedad normativa TH Gipuzkoa	50
Microempresa	74	Cooperativa de segundo o ulterior grado	79		
Opción microempresas compensación tributaria (art. 32.4 NF 2/2014).....	75	UTE.....	35		
		AIE.....	36		
		AEIE.....	37		

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

Estados de cuentas			
Balance y ECPN: Modalidad normal	55	Pérdidas y ganancias: Modalidad normal	65
Modalidad abreviada	56	Modalidad abreviada	66
Modalidad PYMES	57	Modalidad PYMES	67

Pág.3	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Relación de administradores/as y participaciones directas
200	
NIF	Nombre o razón social

A. Relación de administradores/as (A cumplimentar por todas las entidades declarantes) Se consignarán las personas o entidades que ostenten los cargos de consejero/a, gestor/a, director/a, administrador/a general y otros análogos, que supongan la dirección, administración o control de la entidad					
NIF	F/J	R/X		Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia / país
3500	3501	3502	3503		3504

B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado (Participaciones iguales o superiores al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)	
B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades (Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)	

Marque una X en el caso de que la declarante no participe en otras sociedades o que sus participaciones directas en otras sociedades a la fecha de cierre del período declarado, sea inferior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en el mercado secundario organizado: 3505

Datos de la participada	Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
Datos de la declarante				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2020	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2021	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante (Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario)	
---	--

Marque una X en caso de que existan participaciones directas en la declarante de otras personas físicas o entidades a la fecha de cierre del período declarado, que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado: 3530

Marque una X en caso de que los valores de la entidad coticen en un mercado secundario organizado: 3540

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

Pág.4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Relación de establecimientos. Buques afectos al régimen especial transporte marítimo
200	
NIF	Nombre o razón social

C. Relación de establecimientos						
Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla						3570
Establecimiento: Calle o plaza	Municipio	Código Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a / cedente	Cód. provincia domicilio del arrendador/a / cedente	Importe alquiler anual
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

D. Buques afectos al régimen especial de tributación de las empresas de transporte marítimo		
Nombre del buque	Toneladas de registro neto	Número de días operativo
3580	3581	3582

Pág.6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (N, A, P)		101
Inmovilizado intangible (N, A, P)		102
Desarrollo (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondo de comercio (N, A, P).....	106	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Propiedad intelectual (N).....	181	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
Inmovilizado material (N, A, P)		111
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)		115
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)		118
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	119	
Créditos a empresas (N).....	120	
Valores representativos de deuda (N).....	121	
Derivados (N).....	122	
Otros activos financieros (N).....	123	
Otras inversiones (N).....	124	
Resto (A, P).....	125	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)		126
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	127	
Créditos a terceros (N).....	128	
Valores representativos de deuda (N).....	129	
Derivados (N).....	130	
Otros activos financieros (N).....	131	
Otras inversiones (N).....	132	
Resto (A, P).....	133	
Activos por impuesto diferido (N, A, P)		134
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)		135
Activo corriente (N, A, P)		136
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)		137
Existencias (N, A, P)		138
Comerciales (N).....	139	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	140	
Productos en curso (N).....	141	
De ciclo largo de producción (N).....	142	
De ciclo corto de producción (N).....	143	
Productos terminados (N).....	144	
De ciclo largo de producción (N).....	145	
De ciclo corto de producción (N).....	146	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	147	
Anticipos a proveedores (N).....	148	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	182	

Pág.7	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.8	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P)		201
Fondos propios (N, A, P)		202
Capital (N, A, P).....	203	
Capital escriturado (N, A, P).....	204	
(Capital no exigido) (N, A, P).....	205	
Prima de emisión (N, A, P).....	206	
Reservas (N, A, P).....	207	
Legal y estatutarias (N).....	208	
Otras reservas (N).....	209	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P).....	210	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	211	
Remanente (N).....	212	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	213	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	214	
Resultado del ejercicio (N, A, P).....	215	
(Dividendo a cuenta) (N, A, P).....	216	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A).....	217	
Ajustes por cambios de valor (N, A)		218
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N).....	219	
Operaciones de cobertura (N).....	220	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N).....	221	
Otros (N).....	223	
Ajustes en patrimonio neto (P)		224
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		225
Pasivo no corriente (N, A, P)		226
Provisiones a largo plazo (N, A, P)		227
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
Deudas a largo plazo (N, A, P)		232
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	233	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	234	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	235	
Derivados (N).....	236	
Otros pasivos financieros (N).....	237	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	238	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)		239
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)		240
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)		241
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)		242
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P)		243

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en 1régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....		244
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....		245
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....		246
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	269	
Otras provisiones (N)	270	
Deudas a corto plazo (N, A, P).....		247
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	248	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	249	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	250	
Derivados (N).....	251	
Otros pasivos financieros (N).....	252	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	253	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....		254
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....		255
Proveedores (N, A, P).....	256	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	257	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	258	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....	259	
Acreedores varios (N).....	260	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	261	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	262	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	263	
Anticipos de clientes (N).....	264	
Otros acreedores (A, P).....	265	
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....		266
Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P).....		267
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....		268

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....		301	
Ventas (N).....	302		
Prestaciones de servicios (N).....	303		
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas (N)	386		
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	380		
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	381		
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	382		
Resto (N).....	383		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P).....		304	
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P).....		305	
Aprovisionamientos (N, A, P).....		306	
Consumo de mercaderías (N).....	307		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	308		
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	309		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	310		
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....		311	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	312		
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	313		
Resto (N, A, P).....	314		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	315		
Gastos de personal (N, A, P).....		316	
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P).....	317		
Indemnizaciones (N, A, P).....	319		
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P).....	320		
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P).....	321		
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	322		
Otros gastos sociales (N, A, P).....	323		
Provisiones (N, A, P).....	324		
Otros gastos de explotación (N, A, P).....		325	
Servicios exteriores (N).....	326		
Tributos (N).....	327		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	328		
Otros gastos de gestión corriente (N).....	329		
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	384		
Amortización del inmovilizado (N, A, P).....		330	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P).....		331	
Excesos de provisiones (N, A, P).....		332	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P).....		333	
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....	334		
Deterioros (N, A, P).....	335		
Reversión de deterioros (N, A, P).....	336		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	337		
Beneficios (N, A, P).....	338		
Pérdidas (N, A, P).....	339		
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding (N, A, P)	385		
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....		340	
Otros resultados (N, A, P).....		341	
Resultado de explotación (N, A, P).....		342	

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
200	
Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....	480	
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	550	
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N).....	551	
Otros ingresos / gastos (N).....	552	
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	553	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	554	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A).....	555	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	556	
Diferencias de conversión (N, A).....	557	
Efecto impositivo (N, A)	558	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A).....	559	
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	560	
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N).....	561	
Otros ingresos / gastos (N).....	562	
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	563	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	564	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	565	
Diferencias de conversión (N, A).....	566	
Efecto impositivo (N, A).....	567	
Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....	568	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A).....	569	

Distribución de resultados		
Fecha distribución dividendos		
501		
Base de reparto		
Pérdidas y ganancias.....	502	
Remanente.....	503	
Prima de emisión.....	504	
Otras reservas.....	505	
Total.....	506	
Distribución		
A reserva legal.....	507	
A reservas especiales.....	511	
A reservas voluntarias.....	512	
A otras reservas.....	513	
A dividendos.....	514	
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515	
A remanente.....	516	
A otras aplicaciones.....	517	
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523	
A reserva para nivelación de beneficios	524	
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525	
Total.....	518	

Volumen de operaciones	4600	
------------------------------	------	--

Pág. 14

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF

Nombre o razón social

	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)
Saldo final del ejercicio 2020 (N, A, P)	750	751	752	753	754	755	756
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2020 y anteriores (N, A, P)	757	758	759	760	761	762	763
Ajustes por errores del ejercicio 2020 y anteriores (N, A, P)	764	765	766	767	768	769	770
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2021 (N, A, P)	771	772	773	774	775	776	777
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778	779	780	781		783	784
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785	786			789	790	791
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792	793			796	797	798
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799	800			803	804	805
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806	807			810	811	812
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	813	814	815	816	817	818	819
Aumentos de capital (N, A, P)	820	821	822	823	824	825	826
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	827	828	829	830	831	832	833
Conversión de pasivos financ en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	834	835	836	837		839	840
(-) Distribución de dividendos (N)	841	842	843	844		846	847
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848	849	850	851		853	854
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855	856	857	858		860	861
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	862	863	864	865	866	867	868
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869	870	871	872	873	874	875
Saldo final del ejercicio 2021 (N, A, P)	876	877	878	879	880	881	882

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
200	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

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

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

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículo 16.1 y 17 y 20 NF2/2014).....	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014).....	1008	1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014).....	1010	1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012	1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014).....	1014	1015
Amortización acelerada extraordinaria.....	1119	1120
Libertad de amortización extraordinaria (art. 8 DFN 11/2020).....	1121	1122
Microempresas, amortización conjunta (artículo 21.3 NF 2/2014).....	1103	1104
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014).....	1016	1017
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....	1018	1019
Adquisición de participaciones (artículo 24 NF 2/2014).....	1020	1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....	1022	1023
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....	1026	1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (art. 22.3 NF 2/2014).....	1028	1029
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 25bis NF 2/2014).....	1091	1092
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030	1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032	
Gastos no deducibles fiscalmente/Compensación rentas positivas sometidas a tributación (art. 31bis NF 2/2014).....	1123	1124
Gastos no deducibles fiscalmente/Compensación rentas positivas EP sometidas a tributación (art.18.11 NF 16/2014).....	1125	1126
Rebaja de rentas a los arrendamientos de locales dedicados al desarrollo de activ. económicas (art. 2 DFN 2/2021).....	1127	
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....	1035	
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014).....	1036	1037
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades (art. 34 NF 2/2014).....	1105	1106
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....	1107	1108
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014).....	1038	
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....	1039	1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....	1041	1042
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 54.10 NF 2/2014).....	1093	1094
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....	1043	1044
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....	1045	
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37 NF 2/2014).....	1049	
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014).....	1050	1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014).....	1052	
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....	1053	1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014).....	1055	1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial op. reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014).....	1057	1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....	1059	1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014).....	1063	1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014).....	1065	1066
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067	1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....	1069	
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997.....	1072	1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013.....	1089	
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013.....	1084	1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....	1085	
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014).....		1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014).....		1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014).....	1110	1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014).....	1112	1113
Otras correcciones (*).....	1076	1077
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1078	1079

(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"

Artículo	Detalle
1116	1117

Pág. 16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
NIF	Nombre o razón social

Información adicional Disposición Transitoria 11ª.Dos DF 45/1997

Concepto	Cargos y abonos párrafo primero	Abonos párrafo tercero	Abonos párrafo cuarto	Total
Abonos reservas pendientes de imputar	1218	1219	1220	1221
Cargos reservas pendientes de imputar	1222			1225
Aumentos	1226	1227	1228	1229
Disminuciones	1230			1233
Pendiente	1234	1235	1236	1237

Pág.17

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021

Entid. navieras en rég. de tributación de las empresas de trans. marítimo. Base imponible entidades NO sometidas al régimen espec. de empresas de trans. marítimo. Deducc.aplicables a entid. NO sometidas al reg. especial de sociedades patrimoniales

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

Base imponible previa anterior a las compensaciones y reservas	1525	
Rentas positivas imputadas del artículo 48, DA 20ª y Capítulo III del Título VI	1547	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)	1526	
	Integración	Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)		1527
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1528	1529
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)		1530
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014)	1531	
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1532	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1533	
Rentas derivadas de operaciones con quita y espera diferente al art. 54.10		1573

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

Base imponible previa de actividades que tributen en régimen general	1500	
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	1501	
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 del Art. 70 de la NF 2/2014	1502	
Base imponible / Base liquidable	1503	

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

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

		Base imponible/Base liquidable		Tipo de gravamen	
EPSV Ley 5/2012	Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012	1534		1535	0%
	Resto de prestaciones	1536		1537	19%
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes	1507		Tipo de gravamen	
	Socios no residentes	1508		1509	

Tipo de gravamen	1511	
Cuota íntegra	1512	
Ajuste por aplicación del artículo 117.3 NF 2/2014	1513	
Cuota íntegra ajustada	1514	

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

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI	1549		
Deducción por reversión de medidas temporales	1544		
Deducciones por doble imposición	DA 20ª NF 2/2014	1548	
	Artículo 60.5 NF 2/2014	1545	
	Resto	1546	
Deducción por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias	1582		
Cuota líquida		1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539		Se aplica % tributac.min. art. 59 1540
Deducciones con límite de cuota del 35%	1522		
Deducciones con límite de cuota del 70%	1523		Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1543
Cuota efectiva		1550	

Pág.18 200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
NIF	Nombre o razón social

Cuota efectiva de entidades no sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	1550	
Cuota efectiva de entidades sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	1551	

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

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....	1557	
		Territorio Histórico
Cuota diferencial a ingresar/a devolver.....	1558	
Pagos fraccionados	1572	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	1559	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores	1560	
Intereses de demora.....	1561	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1542	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....	1562	
LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....	1570	

Pág.20

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios

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

Identificación del / de la adquirente

NIF 1800	Apellidos y nombre o razón social 1801	Residente 1802	No residente 1803
Descripción de la operación 1804	Código 1805		
Importe de la transmisión 1806	Compromiso reinversión 1807		
Fecha de la transmisión 1808	Importe reinversión/Importe de la transmisión (%) 1809		
En el caso de tratarse de construcciones consignar el porcentaje correspondiente a la edificación excluido el valor del suelo			1810

Ejercicio	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	1823	1824
1826	1985	1827	1828	1829	1830
1832	1986	1833	1834	1835	1836
1838	1987	1839	1840	1841	1842
1844	1988	1845	1846	1847	1848
1850	1989	1851	1852	1853	1854
1856	1990	1857	1858	1859	1860
1862	1991	1863	1864	1865	1866
1868	1992	1869	1870	1871	1872
1874	1993	1875	1876	1877	1878
1880	1994	1881	1882	1883	1884
1886	1995	1887	1888	1889	1890
1892	1996	1893	1894	1895	1896
1898	1997	1899	1900	1901	1902
1904	1998	1905	1906	1907	1908
1910	1999	1911	1912	1913	1914
1916	2000	1917	1918	1919	1920
1922	2001	1923	1924	1925	1926
1928	2002	1929	1930	1931	1932
1934	2003	1935	1936	1937	1938
1940	2004	1941	1942	1943	1944
1946	2005	1947	1948	1949	1950
1952	2006	1953	1954	1955	1956
1958	2007	1959	1960	1961	1962
1964	2008	1965	1966	1967	1968
1970	2009	1971	1972	1973	1974
1976	2010	1977	1978	1979	1980
1982	2011	1983	1984	1985	1986
1988	2012	1989	1990	1991	1992
1994	2013	1995	1996	1997	1998
2000	2014	2001	2002	2003	2004
2006	2015	2007	2008	2009	2010
2012	2016	2009	2010	2011	2012
2018	2017	2011	2012	2013	2014
2024	2018	2013	2014	2015	2016
2030	2019	2015	2016	2017	2018
2036	2020	2017	2018	2019	2020
2042	2021	2019	2020	2021	2022
2048	2022	2021	2022	2023	2024
2054	2023	2023	2024	2025	2026
2060	2024	2025	2026	2027	2028
2066	2025	2027	2028	2029	2030
2072	2026	2029	2030	2031	2032
2078	2027	2031	2032	2033	2034
2084	2028	2033	2034	2035	2036
2090	2029	2035	2036	2037	2038
2096	2030	2037	2038	2039	2040
2102	2031	2039	2040	2041	2042
2108	2032	2041	2042	2043	2044
2114	2033	2043	2044	2045	2046
2120	2034	2045	2046	2047	2048
2126	2035	2047	2048	2049	2050
2132	2036	2049	2050	2051	2052
2138	2037	2051	2052	2053	2054
2144	2038	2053	2054	2055	2056
2150	2039	2055	2056	2057	2058
2156	2040	2057	2058	2059	2060
2162	2041	2059	2060	2061	2062
2168	2042	2061	2062	2063	2064
2174	2043	2063	2064	2065	2066
2180	2044	2065	2066	2067	2068
2186	2045	2067	2068	2069	2070
2192	2046	2069	2070	2071	2072
2198	2047	2071	2072	2073	2074
2204	2048	2073	2074	2075	2076
2210	2049	2075	2076	2077	2078
2216	2050	2077	2078	2079	2080
2222	2051	2079	2080	2081	2082
2228	2052	2081	2082	2083	2084
2234	2053	2083	2084	2085	2086
2240	2054	2085	2086	2087	2088
2246	2055	2087	2088	2089	2090
2252	2056	2089	2090	2091	2092
2258	2057	2091	2092	2093	2094
2264	2058	2093	2094	2095	2096
2270	2059	2095	2096	2097	2098
2276	2060	2097	2098	2099	2100
2282	2061	2099	2100	2101	2102
2288	2062	2101	2102	2103	2104
2294	2063	2103	2104	2105	2106
2300	2064	2105	2106	2107	2108
2306	2065	2107	2108	2109	2110
2312	2066	2109	2110	2111	2112
2318	2067	2111	2112	2113	2114
2324	2068	2113	2114	2115	2116
2330	2069	2115	2116	2117	2118
2336	2070	2117	2118	2119	2120
2342	2071	2119	2120	2121	2122
2348	2072	2121	2122	2123	2124
2354	2073	2123	2124	2125	2126
2360	2074	2125	2126	2127	2128
2366	2075	2127	2128	2129	2130
2372	2076	2129	2130	2131	2132
2378	2077	2131	2132	2133	2134
2384	2078	2133	2134	2135	2136
2390	2079	2135	2136	2137	2138
2396	2080	2137	2138	2139	2140
2402	2081	2139	2140	2141	2142
2408	2082	2141	2142	2143	2144
2414	2083	2143	2144	2145	2146
2420	2084	2145	2146	2147	2148
2426	2085	2147	2148	2149	2150
2432	2086	2149	2150	2151	2152
2438	2087	2151	2152	2153	2154
2444	2088	2153	2154	2155	2156
2450	2089	2155	2156	2157	2158
2456	2090	2157	2158	2159	2160
2462	2091	2159	2160	2161	2162
2468	2092	2161	2162	2163	2164
2474	2093	2163	2164	2165	2166
2480	2094	2165	2166	2167	2168
2486	2095	2167	2168	2169	2170
2492	2096	2169	2170	2171	2172
2498	2097	2171	2172	2173	2174
2504	2098	2173	2174	2175	2176
2510	2099	2175	2176	2177	2178
2516	2100	2177	2178	2179	2180
2522	2101	2179	2180	2181	2182
2528	2102	2181	2182	2183	2184
2534	2103	2183	2184	2185	2186
2540	2104	2185	2186	2187	2188
2546	2105	2187	2188	2189	2190
2552	2106	2189	2190	2191	2192
2558	2107	2191	2192	2193	2194
2564	2108	2193	2194	2195	2196
2570	2109	2195	2196	2197	2198
2576	2110	2197	2198	2199	2200
2582	2111	2199	2200	2201	2202
2588	2112	2201	2202	2203	2204
2594	2113	2203	2204	2205	2206
2600	2114	2205	2206	2207	2208
2606	2115	2207	2208	2209	2210
2612	2116	2209	2210	2211	2212
2618	2117	2211	2212	2213	2214
2624	2118	2213	2214	2215	2216
2630	2119	2215	2216	2217	2218
2636	2120	2217	2218	2219	2220
2642	2121	2219	2220	2221	2222
2648	2122	2221	2222	2223	2224
2654	2123	2223	2224	2225	2226
2660	2124	2225	2226	2227	2228
2666	2125	2227	2228	2229	2230
2672	2126	2229	2230	2231	2232
2678	2127	2231	2232	2233	2234
2684	2128	2233	2234	2235	2236
2690	2129	2235	2236	2237	2238
2696	2130	2237	2238	2239	2240
2702	2131	2239	2240	2241	2242
2708	2132	2241	2242	2243	2244
2714	2133	2243	2244	2245	2246
2720	2134	2245	2246	2247	2248
2726	2135	2247	2248	2249	2250
2732	2136	2249	2250	2251	2252
2738	2137	2251	2252	2253	2254
2744	2138	2253	2254	2255	2256
2750	2139	2255	2256	2257	2258
2756	2140	2257	2258	2259	2260
2762	2141	2259	2260	2261	2262
2768	2142	2261	2262	2263	2264
2774	2143	2263	2264	2265	2266
2780	2144	2265	2266	2267	2268
2786	2145	2267	2268	2269	2270
2792	2146	2269	2270	2271	2272
2798	2147	2271	2272	2273	2274
2804	2148	2273	2274	2275	2276
2810	2149	2275	2276	2277	2278
2816	2150	2277	2278	2279	2280
2822	2151	2279	2280	2281	2282
2828	2152	2281	2282	2283	2284
2834	2153	2283	2284	2285	2286
2840	2154	2285	2286	2287	2288
2846	2155	2287	2288	2289	2290
2852	2156	2289	2290	2291	2292
2858	2157	2291	2292	2293	2294
2864	2158	2293	2294	2295	2296
2870	2159	2295	2296	2297	2298
2876	2160	2297	2298	2299	2300
2882	2161	2299	2300	2301	2302
2888	2162	2301	2302	2303	2304
2894	2163	2303	2304	2305	2306
2900	2164	2305	2306	2307	2308
2906	2165	2307	2308	2309	2310
2912	2166	2309	2310	2311	2312
2918	2167	2311	2312	2313	2314
2924	2168	2313	2314	2315	2316
2930	2169	2315	2316	2317	2318
2936	2170	2317	2318	2319	2320
2942	2171	2319	2320	2321	2322
2948	2172	2321	2322	2323	2324
2954	2173	2323	2324	2325	2326
2960	2174	2325	2326	2327	2328
2966	2175	2327	2328	2329	2330
2972	2176	2329	2330	2331	2332
2978					

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Deducciones por doble imposición y por inversiones de las Autoridades Portuarias del ejercicio actual. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual			
Beneficio fiscal	Concepto	Deducción generada	
Art. 60 .1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370	
Art. 60.4	Dividendos, participación en beneficios y retornos cooperativos	2371	
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372	
DA 20ª	Deducción por doble imposición DA 20ª	2380	
Suma deducciones		2373	

Información adicional. Deducción por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias			
Importe de las inversiones y gastos (a)		Subvenciones (b)	Importe deducción (a-(bx1-tg/100))
2381		2382	2383

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			Pendiente
		Ejercicios anteriores	2021		
2320	2321	2322	2323	2324	

Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Artículo 36.4 ó 36.5 NF 2/2014					
Elemento	Ejercicio	Integración			Total
		Base	Recargo		
2374	2375	2376	2377	2378	
				2379	

Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013					
2457	Marque una X en caso de que no haya aplicaciones de la Reserva de revalorización en el ejercicio actual <input type="checkbox"/>				
Dotación inicial de la reserva	Aplicación por pago del gravamen único	Otras aplicaciones de ejercicios anteriores	Aplicaciones del ejercicio actual	Saldo final del ejercicio	
2450	2451	2458	2452	2453	

Detalle de aplicaciones del ejercicio actual			
Código	Descripción código		Importe aplicado
2454	2455		2459

Pág.22	200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014		
NIF	Nombre o razón social	

Deducciones con límite del 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe																																								
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																																								
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617																																								
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	30	2508																																								
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales rodadas en euskera	2604		2605	40	2606																																								
D.A. 15	Producción extranjera largometrajes cinemat. o de obras audiovisuales	2620		2621	25	2622																																								
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514																																								
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607																																								
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528	30	2529																																								
Art. 65	Limpeza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531	15	2532																																								
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Nº trabajadores ejercicio anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ejercicio actual (2)</th> <th>Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td colspan="2">Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">Resto</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>				Plantilla laboral indefinida								Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)	Difícil inserción	2545		2546		2547		Resto	2548		2549		2550		Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción		2551		2553			Resto		2554		2556
Plantilla laboral indefinida																																														
		Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																								
Difícil inserción	2545		2546		2547																																									
Resto	2548		2549		2550																																									
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción		2551		2553																																								
		Resto		2554		2556																																								
	Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE					2600																																								
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590																																								
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso gastos en virtud de convenios de colaboración	2623		2624	20	2625																																								
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en micro., peq. y medianas empresas (art.8.1)	2626		2627	10	2628																																								
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en micro., peq. y medianas empresas (art.8.2)	2629		2630	15	2631																																								
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en micro., peq. y medianas empresas (art.8.3)	2632		2633	20	2634																																								
DFN 2/2021	Deducción extraord. para la reanudación de actividades económicas (art. 3)	2636		2639	10	2640																																								

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2593
Importe imputado	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206 3100		3101	3103	3104
211 3105		3106	3108	3109
212 3110		3111	3113	3114
213 3115		3116	3118	3119
215 3120		3121	3123	3124
216 3125		3128	3128	3129
217 3130		3131	3133	3134
218 3135		3136	3138	3139
219 3140		3141	3143	3144
221 3145		3146	3148	3149
23+210 3150				
214+220 3150				
Totales 3151	(e)			
A. Ac. Ej. Ant. 3153	(-)	Pérd. det. valor 3160 (-)		
VC Ej. Ant. 3154	(f)			
$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$				
Total base deducción				3156
Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014				3158 <input type="checkbox"/>
Fecha de comunicación a la administración				3159 <input type="text"/>

Pág.23	200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial. Integración reserva especial para nivelación de beneficios, integración reserva especial para fomento emprend. y reforzamiento activ.prod. Información adicional deducción reversión medidas temporales. Deducción implantación TicketBAI/Transformación digital com.minorista		
NIF		Nombre o razón social

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014

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

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

Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)
Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)
Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)

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

Información adicional. Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª NF 2/2014)

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

Información adicional. Deducción para la implantación de TicketBAI /Transformación digital del comercio minorista

Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	30% - 60%	2729

Deducción extraordinaria para la reanudación de actividades económicas

Importe de las inversiones (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2739	2740	2741	10%	2743

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tít. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pérdida de beneficios fiscales		
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales 4000		
Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas 4031					
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes				
Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país	Importe renta	
4170	4171	4172	4173	
Nombre y apellidos administradores				
4174				

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común.....	4102
Territorio Histórico de Álava.....	4103
Territorio Histórico de Bizkaia.....	4104
Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	4105
Territorio de la Comunidad Foral de Navarra.....	4106

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

Administración del Estado:	$\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$	4107	%
Diputación Foral de Álava:	$\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$	4108	%
Diputación Foral de Bizkaia:	$\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$	4109	%
Diputación Foral de Gipuzkoa:	$\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$	4110	%
Comunidad Foral de Navarra:	$\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$	4111	%

	Administración del Estado	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados	4190	4191	4192	4193	4194
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento pérd. beneficios ej. anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123	4131	4140	4148	4156
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014		4182	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso/devolución declarac. originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar/a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.29

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (IV)

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

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

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.31	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)	
200		
NIF	Nombre o razón social	
Cuenta de pérdidas y ganancias		
C) GANANCIAS O (-) PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	257	
(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas)	258	
D) GANANCIAS O (-) PERDIDAS DESPUES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	259	
Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas	260	
E) RESULTADO DEL EJERCICIO	500	

Pág.32A

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España.

Estado total de cambios en el patrimonio neto (I). Estado de ingresos y gastos reconocidos.

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Pág.32B

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta de bienes inmuebles) de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021

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

NIF Nombre o razón social

Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

	Capital		Prima de emisión	Instrumentos patrimonio emitidos distintos del	Otros elementos del patrimonio neto		Reservas de revalorización
					Ganancias acumuladas		
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	293		294	295	296	297	298
Efectos de la corrección de errores	305		306	307	308	309	310
Efectos de los cambios en las políticas contables	317		318	319	320	321	322
Saldo de apertura (período corriente)	329		330	331	332	333	334
Resultado global total del ejercicio						345	346
Otras variaciones del patrimonio neto	353		354	355	356	357	358
Emisión de acciones ordinarias	365		366			369	370
Emisión de acciones preferentes	377		378	379		381	382
Emisión de otros instrumentos de patrimonio				391		393	394
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos				403		405	406
Conversión de deuda en patrimonio neto	413		414	415	416	417	
Reducción de capital	425		426			429	430
Dividendos (o remuneración a los socios)	437		438	439	440	441	442
Compra de acciones propias						453	454
Venta o cancelación de acciones propias						465	466
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	473		474	475	476		
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	485		486	487	488		
Transferencias entre componentes del patrimonio neto				499	604	601	602
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	609		610	611	612	613	614
Pagos basados en acciones	621		622		624		
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto				535	536	537	538
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. créd.)						549	
Saldo de cierre (período corriente)	557		558	559	560	561	562

Pág.32 C

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (III)

NIF Nombre o razón social

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

	Otras reservas	(-) Acciones propias	Resultado del ejercicio	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Total
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)						
Efectos de la corrección de errores	299	300	301	302	303	304
Efectos de los cambios en las políticas contables	311	312	313	314	315	316
	323	324	325	326	327	328
Saldo de apertura (período corriente)	335	336	337	338	339	340
Resultado global total del ejercicio	347		349		351	352
Otras variaciones del patrimonio neto	359	360	361	362	363	364
Emisión de acciones ordinarias	371					376
Emisión de acciones preferentes	383					388
Emisión de otros instrumentos de patrimonio	395					400
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos	407					412
Conversión de deuda en patrimonio neto	419	420				424
Reducción de capital	431	432	433			436
Dividendos (o remuneración a los socios)	443	444		446		448
Compra de acciones propias	455	456				460
Venta o cancelación de acciones propias	467	468				472
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo						484
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto						496
Transferencias entre componentes del patrimonio neto	603		605	606	607	608
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	615	616			619	620
Pagos basados en acciones		628				632
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	539	540	541	542	543	544
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. créd.)	551					556
Saldo de cierre (período corriente)	563	564	565	566	567	568

Pág.32 D

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en 1régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021

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

NIF

Nombre o razón social

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Distribución

Base de reparto

Pérdidas y ganancias..... 502

Remanente..... 503

Prima de emisión..... 504

Otras reservas..... 505

Total..... 506

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

Volumen de operaciones 4600

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias (A, E).....		142
Inmovilizado material (A, E).....	143	
Inversiones inmobiliarias (A, E).....	144	
Inmovilizado intangible (A, E).....		145
Fondo de comercio (A, E).....	146	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores (A).....	147	
Otro activo intangible (A, E).....	148	
Participaciones en entidades del grupo y asociadas (A, E).....		149
Participaciones en empresas asociadas (A, E).....	150	
Participaciones en empresas multigrupo (A, E).....	151	
Participaciones en empresas del grupo (A, E).....	152	
Activos fiscales (A, E).....		153
Activos por impuesto corriente (A).....	154	
Activos por impuesto diferido (A).....	155	
Otros activos (A, E).....		156
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal (A, E).....	157	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición (A).....	158	
Periodificaciones (A, E).....	159	
Resto de activos (A, E).....	160	
Activos mantenidos para la venta (A, E).....		161
TOTAL ACTIVO (A, E).....		162

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

Pág.35

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)

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

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar (A, E).....		163
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A, E).....		164
Débitos y partidas a pagar (A, E).....		165
Pasivos subordinados (A, E).....	166	
Depósitos recibidos por reaseguro cedido (A).....	167	
Deudas por operaciones de seguro (A).....	168	
Deudas con asegurados (A).....	169	
Deudas con mediadores (A).....	170	
Deudas condicionadas (A).....	171	
Deudas por operaciones de la actividad de previsión social (E)	416	
Deudas con socios (E)	417	
Deudas condicionadas (E)	418	
Deudas por operaciones de reaseguro (A, E).....	172	
Deudas por operaciones de coaseguro (A).....	173	
Obligaciones y otros valores negociables (A, E).....	174	
Deudas con entidades de crédito (A, E).....	175	
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro (A).....	176	
Otras deudas (A, E).....	177	
Deudas con las Administraciones Públicas (A, E).....	178	
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas (A, E).....	179	
Resto de otras deudas (A, E).....	180	
Derivados de cobertura (A, E).....		181
Provisiones técnicas (A, E).....		182
Provisión para primas no consumidas (A).....	183	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	419	
Provisión para riesgos en curso (A, E).....	184	
Provisión de seguros de vida (A).....	185	
Provisión para primas no consumidas (A).....	186	
Provisión para riesgos en curso (A).....	187	
Provisión matemática (A).....	188	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador (A).....	189	
Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)	420	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	421	
Provisión para riesgos en curso (E).....	422	
Provisión matemática (E).....	423	
Provisiones incluidas en el subgrupo 32, cuentas EPSV (E).....	482	
Provisión para prestaciones (A, E).....	190	
Provisión para participación en beneficios y para extornos (A).....	191	
Provisión para participación en beneficios (E)	424	
Otras provisiones técnicas (A, E).....	192	
Provisiones no técnicas (A, E).....		193
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales (A, E).....	194	
Provisión para pensiones y obligaciones similares (A, E).....	195	
Provisión para pagos por convenios de liquidación (A, E).....	196	
Otras provisiones no técnicas (A, E).....	197	
Pasivos fiscales (A).....		198
Pasivos por impuesto corriente (A).....	199	
Pasivos por impuesto diferido (A).....	200	

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

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.37	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta técnica seguro no vida (A) / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV (E)	
Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A).....	234
Primas devengadas (A).....	235
Seguro directo (A).....	236
Reaseguro aceptado (A).....	237
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A).....	238
Primas del reaseguro cedido (-) (A).....	239
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A).....	240
Seguro directo (A).....	241
Reaseguro aceptado (A).....	242
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A).....	243
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)	430
Cuotas devengadas (E)	431
Actividad de Previsión Social (E)	432
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E).....	433
Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	434
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E).....	435
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E).....	436
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	244
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	245
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	246
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	247
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	248
De inversiones financieras (A, E).....	249
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	250
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	251
De inversiones financieras (A, E).....	252
Ingresos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)	437
Otros ingresos técnicos (A, E).....	253
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....	254
Prestaciones y gastos pagados (A).....	255
Seguro directo (A).....	256
Reaseguro aceptado (A).....	257
Reaseguro cedido (-) (A).....	258
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A).....	259
Seguro directo (A).....	260
Reaseguro aceptado (A).....	261
Reaseguro cedido (-) (A).....	262
Gastos imputables a prestaciones (A).....	263
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)	438
Prestaciones y gastos pagados (E)	439
Actividad de la Previsión Social (E)	440
Reaseguro cedido (-) (E).....	441
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E).....	442
Actividad de la Previsión Social (E)	443
Reaseguro cedido (-) (E).....	444
Gastos imputables a prestaciones (E).....	445
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....	264
Participación en beneficios y extornos (A).....	265
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A).....	266
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A).....	267

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

Pág.38	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A).....		289
Primas devengadas (A).....	290	
Seguro directo (A).....	291	
Reaseguro aceptado (A).....	292	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A).....	293	
Primas de reaseguro cedido (-) (A).....	294	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A).....	295	
Seguro directo (A).....	296	
Reaseguro aceptado (A).....	297	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A).....	298	
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E).....		455
Cuotas devengadas (E).....	456	
Actividad de la previsión social (E).....	457	
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E).....	458	

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

Pág.39	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	459	
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	460	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E)	461	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)		299
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E)	300	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E)	301	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	302	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	303	
De inversiones financieras (A, E)	304	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	305	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	306	
De inversiones financieras (A, E)	307	
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A)		308
Otros ingresos técnicos (A, E)		309
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A)		310
Prestaciones y gastos pagados (A)	311	
Seguro directo (A)	312	
Reaseguro aceptado (A)	313	
Reaseguro cedido (-) (A)	314	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A)	315	
Seguro directo (A)	316	
Reaseguro aceptado (A)	317	
Reaseguro cedido (-) (A)	318	
Gastos imputables a prestaciones (A)	319	
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)		462
Prestaciones y gastos pagados (E)	463	
Actividad de la Previsión Social (E)	464	
Reaseguro cedido (-) (E)	465	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E)	466	
Actividad de la Previsión Social (E)	467	
Reaseguro cedido (-) (E)	468	
Gastos imputables a prestaciones (E)	469	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E)		320
Provisiones para seguros de vida (A)	321	
Seguro directo (A)	322	
Reaseguro aceptado (A)	323	
Reaseguro cedido (-) (A)	324	
Provisiones para seg. vida cuando el riesgo de la inversión lo asuman los tomadores de seguros (A)	325	
Otras provisiones técnicas (A)	326	
Participación en beneficios y extornos (A)		327
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A)	328	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A)	329	
Participación en beneficios (E)		470
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	471	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ó-) (E)	472	
Gastos de explotación netos (A, E)		330
Gastos de adquisición (A)	331	
Gastos de administración (A, E)	332	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A)	333	
Participaciones en el reaseguro cedido (E)	473	
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E)		334
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A, E)	335	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A, E)	336	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de prestaciones (+ó-) (E)	475	
Otros (A, E)	337	

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

Pág.40	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en	
200	1régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021	
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)		
NIF	Nombre o razón social	
Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de las actividades desarrolladas por las EPSV (E)		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		338
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E).....	476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	344	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	347	
De las inversiones financieras (A, E).....	348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....	349	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....	350	
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV(E).....	479	
Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)		
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		351
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	353	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	355	
De inversiones financieras (A, E).....	356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	358	
De inversiones financieras (A, E).....	359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		360
Gastos de gestión de las inversiones (A, E).....	361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E).....	363	
Gastos de inversiones materiales (E)	480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	365	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	366	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	369	
De las inversiones financieras (A, E).....	370	
Otros ingresos (A, E).....		371
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A).....	372	
Resto de ingresos (A).....	373	
Otros gastos (A, E).....		374
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A).....	375	
Resto de gastos (A).....	376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....	377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E).....	481	
Resultado antes de impuestos (A).....	378	
Impuesto sobre beneficios (A).....	379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....	380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....	381	
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....	500	

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

Pág.41	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos	501	
Base de reparto		
Pérdidas y ganancias.....	502	
Remanente.....	503	
Prima de emisión.....	504	
Otras reservas.....	505	
Total.....	506	
Distribución		
A reserva legal.....	507	
A fondo de reserva obligatoria (Coop).....	509	
A reservas especiales.....	511	
A reservas voluntarias.....	512	
A otras reservas.....	513	
A dividendos.....	514	
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515	
A remanente.....	516	
A otras aplicaciones.....	517	
A compensación para fomentar capitaliz. empresaria	523	
A reserva para nivelación de beneficios	524	
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525	
Total.....	518	

Volumen de operaciones	4600
------------------------------	------

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

Pág.42

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF Nombre o razón social

	Capital o Fondo mutual		Prima de emisión (A)	Reservas	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2020 (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2020 y anteriores (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Ajustes por errores del ejercicio 2020 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2021 (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	652	653	654	655	656	657	658
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	665	666	667	668	669	670	671
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691	692	693	694	695	696	697
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	717	718	719	720	721	722	723
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	730	731	732	733	734	735	736
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743	744	745	746	747	748	749
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	756	757	758	759	760	761	762
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	769	770	771	772	773	774	775
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782	783	784	785	786	787	788
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795	796	797	798	799	800	801
Otras variaciones (A, E)	808	809	810	811	812	813	814
Saldo final del ejercicio 2021 (A, E)	821	822	823	824	825	826	827

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

Pág.43

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF Nombre o razón social

	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
Saldo final del ejercicio 2020 (A, E)	607	608	609	610	611	612
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2020 y anteriores (A, E)	620	621	622	623	624	625
Ajustes por errores del ejercicio 2020 y anteriores (A, E)	633	634	635	636	637	638
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2021 (A, E)	646	647	648	649	650	651
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	659	660	661	662	663	664
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672	673	674	675	676	677
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	685	686	687	688	689	690
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	698	699	700	701	702	703
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	711	712	713	714	715	716
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724	725	726	727	728	729
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737	738	739	740	741	742
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750	751	752	753	754	755
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763	764	765	766	767	768
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776	777	778	779	780	781
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789	790	791	792	793	794
Trasposos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802	803	804	805	806	807
Otras variaciones (A, E)	815	816	817	818	819	820
Saldo final del ejercicio 2021 (A, E)	828	829	830	831	832	833

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

Pág.44		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021	
200		Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
NIF		Nombre o razón social	
Activo		Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (F, I).....			101
Inmovilizado intangible (F, I).....		102	
Inmovilizado material (F, I).....		103	
Bienes muebles de uso propio (F, I).....		104	
Mobiliario y enseres (F, I).....		105	
Cartera de inversiones inmobiliarias (I).....		106	
Cartera interior de inmuebles y derechos (I).....		107	
Inmuebles en fase de construcción (I).....		108	
Inmuebles terminados (I).....		109	
Concesiones administrativas (I).....		110	
Otros derechos reales (I).....		111	
Compromisos de compra de inmuebles (I).....		112	
Compra de opciones de compra de inmuebles (I).....		113	
Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I).....		114	
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I).....		115	
Otros (I).....		116	
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I).....		117	
Sociedades tenedoras de inmuebles (I).....		118	
Otros (I).....		119	
Anticipos o entregas a cuenta (I).....		120	
Cuentas transitorias (I).....		121	
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I).....		122	
Indemnizaciones a arrendatarios (I).....		123	
Activos por impuesto diferido (F, I).....		124	
Activo corriente (F, I).....			125
Deudores (F, I).....		126	
Deudores por venta de inmuebles (I).....		127	
Deudores por alquileres (I).....		128	
Deudores dudosos o morosos (I).....		129	
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I).....		130	
Otros deudores (I).....		131	
Cartera de inversiones financieras (F, I).....		132	
Cartera interior (F, I).....		133	
Valores representativos de deuda (F).....		134	
Instrumentos de patrimonio (F).....		135	
Instituciones de inversión colectiva (F).....		136	
Depósitos en EECC (F).....		137	
Derivados (F).....		138	
Otros (F).....		139	
Cartera exterior (F, I).....		140	
Valores representativos de deuda (F).....		141	
Instrumentos de patrimonio (F).....		142	
Instituciones de inversión colectiva (F).....		143	
Depósitos en EECC (F).....		144	
Derivados (F).....		145	
Otros (F).....		146	
Intereses de la cartera de inversión (F, I).....		147	
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I).....		148	
Periodificaciones (F, I).....		149	
Tesorería (F, I).....		150	
TOTAL ACTIVO (F, I).....			151

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

Pág.45	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio y Pasivo	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....		152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....	153	
Capital (F, I).....	154	
Partícipes (F, I).....	155	
Prima de emisión (F, I).....	156	
Reservas (F, I).....	157	
(Acciones propias) (F, I).....	158	
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....	159	
Otras aportaciones de socios (F, I).....	160	
Resultado del ejercicio (F, I).....	161	
(Dividendo a cuenta) (F, I).....	162	
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....	163	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	164	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	165	
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	166	
Otro patrimonio atribuido (F, I).....	167	
Pasivo no corriente (F, I).....		168
Provisiones a largo plazo (F, I).....	169	
Deudas a largo plazo (F, I).....	170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....	171	
Pasivo corriente (F, I).....		172
Provisiones a corto plazo (F, I).....	173	
Deudas a corto plazo (F, I).....	174	
Acreedores (F, I).....	175	
Pasivos financieros (F).....	176	
Derivados (F).....	177	
Periodificaciones (F, I).....	178	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....		179
Cuentas de orden	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compromiso (F).....		180
Compromisos por operaciones largas de derivados (F).....	181	
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F).....	182	
Cuentas de riesgo y compromiso (I).....		189
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	
Otras cuentas de orden (F).....		190
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F).....	191	
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....	192	
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....	193	
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F).....	194	
Capital nominal no suscrito (SI) (I).....	195	
Avales recibidos (I).....	196	
Avales emitidos (I).....	197	
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I).....	198	
Pérdidas fiscales a compensar (F, I).....	199	
Otras (F).....	200	
Otras cuentas de orden (I).....	201	
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....		202
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....		203

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

Pág.46	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias	
Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I).....	204
Comisiones retrocedidas (F, I).....	205
Ingresos por alquiler (I).....	206
Gastos de personal (F, I).....	207
Otros gastos de explotación (F, I).....	208
Comisión de gestión (F, I).....	209
Comisión depositario (F, I).....	210
Ingreso / gasto por compensación compartimento (I).....	211
Otros (F,I).....	212
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado (F).....	213
Deterioro de inversiones inmobiliarias (I).....	214
Incrementos de deterioro (I).....	215
Reversión del deterioro (I).....	216
Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I).....	217
Resultados positivos (I).....	218
Resultados negativos (I).....	219
Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias (I).....	220
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	221
Amortización del inmovilizado material (F).....	222
Excesos de provisiones (F, I).....	223
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I).....	224
Resultado de explotación (F, I).....	225
Ingresos financieros (F, I).....	226
Gastos financieros (F, I).....	227
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (F, I).....	228
Por operaciones de la cartera interior (F).....	229
Por operaciones de la cartera exterior (F).....	230
Por operaciones con derivados (F).....	231
Otros (F).....	232
Diferencias de cambio (F, I).....	233
Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I).....	234
Deterioros (F).....	235
Resultados por operaciones de la cartera interior (F).....	236
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F).....	237
Resultados por operaciones con derivados (F).....	238
Otros (F).....	239
Resultado financiero (F, I).....	240
Resultado antes de impuesto (F,I).....	241
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	242
RESULTADO DEL EJERCICIO (F,I).....	500

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

Pág.47	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial	
Patrimonio inicial (F, I).....	244
Saldo neto (F, I).....	245
Suscripciones / Puesta circulación acciones (F).....	246
Suscripciones / Aumentos de capital (I).....	247
Reembolsos / Recompra de acciones (F).....	248
Reembolsos / Reducciones de capital (I).....	249
Beneficios brutos distribuidos (F, I).....	250
Rendimientos netos (F, I).....	251
Rendimientos de gestión (F, I).....	252
Alquileres (I).....	253
Intereses (F, I).....	254
Dividendos (F, I).....	255
Inversiones inmobiliarias (I).....	256
Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I).....	257
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I).....	258
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias rescindidos (I).....	259
Otros derivados de las inversiones inmobiliarias (I).....	260
Valores representativos de deuda (F, I).....	261
Instrumentos de patrimonio (F, I).....	262
Depósitos (F).....	263
Instituciones de inversión colectiva (F, I).....	264
Derivados (F).....	265
Otros valores (F, I).....	266
Diferencias de cambio (F, I).....	267
Otros rendimientos (F, I).....	268
Gastos repercutidos (F, I).....	269
Gastos de gestión corriente (F, I).....	270
Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I).....	271
Comisión de gestión sobre resultados (F, I).....	272
Comisión de depósito (F, I).....	273
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	274
Tasas por registros oficiales (F, I).....	275
Admisión a cotización (F).....	276
Difusión de valores liquidativos (F).....	277
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	278
Servicios exteriores (F, I).....	279
Tasaciones (I).....	280
Administración de fincas y gastos de comunidad (I).....	281
Reparación y conservación de inmuebles (I).....	282
Auditoría (F, I).....	283
Servicios bancarios y similares (F, I).....	284
Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I).....	285
Otros servicios (F, I).....	286
Amortización de mobiliario y enseres (F, I).....	287
Deterioros, excepto por inversiones inmobiliarias (I).....	288
Deterioros (F).....	289
Retenciones no recuperadas por inversiones de cartera exterior (F).....	290
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	291
Gastos por compartimento IB (F, I).....	292
Otros (F, I).....	293

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

Pág.48	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial	
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 IICC (F, I).....	298
Otras (F, I).....	299
Ingreso compartimento por IB (F, I).....	300
Otros (F, I).....	301
Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación de inmovilizado (F, I).....	302
PATRIMONIO FINAL (F, I).....	303

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	
501	
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas.....	505
Total.....	506
Distribución	
A reservas.....	507
A dividendos.....	510
A partícipes.....	511
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	512
A remanente.....	513
A otros fines.....	514
Total.....	518

Volumen de operaciones	4600
------------------------------	------

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

Pág.49	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional. Cuota efectiva
200	
NIF	Nombre o razón social

Ingresos íntegros	4200
-------------------------	------

Correcciones a los ingresos íntegros:	Aumentos		Disminuciones	
Imputación de rentas	1053		1054	
Amortización conjunta, libre y acelerada	4203		4204	
Operaciones de arrendamiento financiero	4205		4206	
Aplicación del valor normal de mercado	1033		1034	
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria			1035	
Exención por reinversión	1109		1047	
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial			1049	
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal	4212		4213	
Operaciones a plazo o con precio aplazado	4214		4215	
Subcapitalización	1045			
Valoración bienes y derechos operaciones Cap. VII Tit. VI NF 2/2014	1057		1058	
Reversión de deterioros no computados en la partida de ingresos	4223			
Reversión de deterioros no deducidos en ejercicios anteriores			4224	
Ingresos por variación de valor razonable en instrumentos financieros relacionada con gastos no deducidos en ejercicios anteriores			4225	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto			4226	
Ingresos por diferencias de cambio relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores			4227	
Bonificación 20% ingresos arrendamiento viviendas			4228	
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de viviendas arrendadas			4229	
Bonificación 30% ingresos arrendamiento inmuebles (no viviendas)			4275	
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de inmuebles (no viviendas) arrendados			4276	
Rebaja de rentas a los arrendamientos de locales dedicados al desarrollo de actividades económicas (art. 2 DFN 2/2021)			1127	
Exención primeros 1.500 euros en dividendos			4230	
Otros ajustes *	4231		4232	
Total correcciones a los ingresos íntegros	4233		4234	
(*) Detalle de la partida "otros ajustes"				
Artículo	Detalle			
4288	4289			

Base imponible previa anterior a las reservas	4235
---	------

Integración	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1528
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014)	1531
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1532
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1533
Base imponible previa	4238

Información adicional	
Ganancias patrimoniales artículo 63 NF 3/2014	4240
Pérdidas patrimoniales artículo 63 NF 3/2014	4241
Rendimientos positivos del ahorro artículo 63 NF 3/2014	4242
Rendimientos negativos del ahorro artículo 63 NF 3/2014	4243

Integración y compensación artículo 66 NF 3/2014	
Integración ganancias/pérdidas patrimoniales	4250
Integración rendimientos del ahorro	4251
Pérdidas sociedades patrimoniales ejercicios anteriores	4252
Rendimientos del ahorro negativos de sociedades patrimoniales de ejercicios anteriores	4253
Base imponible / Base liquidable	4260

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

Cuota íntegra	4263	
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014.....	4264	
Cuota íntegra ajustada	4265	
Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI	4273	
Deducciones por doble imposición	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	4290
Resto		4291
Cuota líquida	4267	
Cuota efectiva	1551	

Pág. 50

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Sociedades cooperativas: Balance: Activo (I)

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

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (N, A, P)		101
Inmovilizado intangible (N, A, P)		102
Desarrollo (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondo de comercio (N, A, P).....	106	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
Inmovilizado material (N, A, P)		111
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)		115
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)		118
Instrumentos de patrimonio (N).....	119	
Créditos a empresas (N).....	120	
Empresas del grupo (N).....	121	
Empresas asociadas (N).....	122	
Valores representativos de deuda (N).....	123	
Derivados (N).....	124	
Otros activos financieros (N).....	125	
Créditos a socios (N).....	126	
Créditos a largo plazo con socios (A, P).....	127	
Otras inversiones (A, P).....	128	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)		129
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	130	
Créditos a terceros (N).....	131	
Valores representativos de deuda (N).....	132	
Derivados (N).....	133	
Otros activos financieros (N).....	134	
Otras inversiones (N).....	135	
Resto (A, P).....	136	
Activos por impuesto diferido (N, A, P)		137
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)		138
Activo corriente (N, A, P)		139
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)		140
Existencias (N, A, P)		141
Comerciales (N).....	142	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	143	
Productos en curso (N).....	144	
De ciclo largo de producción (N).....	145	
De ciclo corto de producción (N).....	146	
Productos terminados (N).....	147	
De ciclo largo de producción (N).....	148	
De ciclo corto de producción (N).....	149	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	150	
Anticipos a proveedores (N).....	151	

Pág.51	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
200	

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

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		152
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	153	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	154	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	155	
Cientees empresas del grupo y asociadas (N).....	156	
Empresas del grupo (N).....	157	
Empresas asociadas (N).....	158	
Socios deudores (N).....	159	
Deudores varios (N).....	160	
Personal (N).....	161	
Activos por impuesto corriente (N).....	162	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	163	
Socios por desembolsos exigidos (N, A, P).....	164	
Socios deudores (A, P).....	165	
Otros deudores (A, P).....	166	
Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....		167
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	168	
Créditos a empresas (N).....	169	
Empresas del grupo (N).....	170	
Empresas asociadas (N).....	171	
Valores representativos de deuda (N).....	172	
Derivados (N).....	173	
Otros activos financieros (N).....	174	
Créditos a socios (N).....	175	
Créditos a corto plazo con socios (A, P).....	176	
Otras inversiones (A, P).....	177	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....		178
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	179	
Créditos a empresas (N).....	180	
Valores representativos de deuda (N).....	181	
Derivados (N).....	182	
Otros activos financieros (N).....	183	
Otras inversiones (N).....	184	
Resto (A, P).....	185	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....		186
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		187
Tesorería (N).....	188	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	189	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....		190

Pág.52	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P).....		201
Fondos propios (N, A, P).....		202
Capital (N, A, P).....	203	
Capital cooperativo suscrito (N, A, P).....	204	
(Capital cooperativo no exigido) (N, A, P).....	205	
Reservas (N, A, P).....	206	
Fondo de reserva obligatorio (N, A, P)	207	
Fondo de reembolso o actualización (N, A, P)	208	
Fondo de reserva voluntario (N, A, P)	209	
Reservas estatutarias (N).....	210	
Otras reservas (N, A, P).....	211	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	212	
Remanente (N).....	213	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	214	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	215	
Resultado de la cooperativa (positivo o negativo) (N, A, P).....	216	
(Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta entregada en el ejerc.) (N, A, P)	217	
Fondos capitalizados (N, A, P).....	218	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	219	
Ajustes por cambios de valor (N, A).....		220
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N).....	221	
Operaciones de cobertura (N).....	222	
Otros (N).....	223	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		224
Pasivo no corriente (N, A, P).....		225
Contribución para educación y promoción coop.y otros fines de interés público a largo plazo (N, A, P).....		226
Deudas con características especiales a largo plazo (N, A, P).....		227
"Capital" reembolsable exigible (N, A, P).....	228	
Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P)	229	
Acreeedores por fondos calificados a largo plazo (N, A, P)	230	
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....		231
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	232	
Actuaciones medioambientales (N).....	233	
Provisiones por reestructuración (N).....	234	
Otras provisiones (N).....	235	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....		236
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	237	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	238	
Acreeedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	239	
Derivados (N).....	240	
Otros pasivos financieros (N).....	241	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	242	
Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....		243
Deudas con empresas del grupo (N, A, P).....	244	
Deudas con empresas asociadas (N, A, P).....	245	
Deudas con socios (N, A, P).....	246	
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....		247
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....		248
Acreeedores comerciales no corrientes (N, A, P).....		249

Pág.53	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....	250	
Contribución para educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público a corto plazo (N,A,P)	251	
Deudas con características especiales a corto plazo (N, A, P)	252	
"Capital" reembolsable exigible (N, A, P).....	253	
Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P)	254	
Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo (N, A, P)	255	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P)	256	
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....	257	
Deudas a corto plazo (N, A, P).....	258	
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	259	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	260	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	261	
Derivados (N).....	262	
Otros pasivos financieros (N).....	263	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	264	
Deudas a corto plazo con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	265	
Deudas con empresas del grupo (N, A, P).....	266	
Deudas con empresas asociadas (N, A, P).....	267	
Deudas con socios (N, A, P).....	268	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....	269	
Proveedores (N, A, P).....	270	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	271	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	272	
Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios (N).....	273	
Socios proveedores (N)	274	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N)	275	
Socios proveedores (A, P)	276	
Acreedores varios (N).....	277	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	278	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	279	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	280	
Anticipos de clientes (N).....	281	
Otros acreedores (A, P).....	282	
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....	283	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....	284	

Pág.54	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.55	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.56	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021		
200	Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones		
NIF	Nombre o razón social		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)			
	480		
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
Por valoración de instrumentos financieros (N, A)	550		
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N)	551		
Otros ingresos / gastos (N)	552		
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)	553		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)	554		
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)	555		
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)	556		
Diferencias de conversión (N, A)	557		
Efecto impositivo (N, A)	558		
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)	559		
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
Por valoración de instrumentos financieros (N, A)	560		
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N)	561		
Otros ingresos / gastos (N)	562		
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)	563		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)	564		
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)	565		
Diferencias de conversión (N, A)	566		
Efecto impositivo (N, A)	567		
Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)	568		
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A)	569		
Distribución de resultados			
Fecha distribución retornos	501		
Base de reparto		Distribución	
Pérdidas y ganancias	502	Fondo de reserva obligatorio	508
Remanente	503	Fondo de reembolso o actualización	511
Fondo de reserva obligatorio	504	Fondo de reserva voluntario	512
Fondo de reserva voluntario	505	Reservas estatutarias	513
Otras reservas	506	Otras reservas	514
Total	507	Remanente	515
		Intereses de aportaciones al capital social	516
		Capital social (incremento de aportaciones de socios)	517
		Retornos cooperativos	518
		Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop	519
		Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	520
		Otras aplicaciones	521
		Total	522
Volumen de operaciones	4600		

Pág.57

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021

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

	Capital cooperativo(N, A, P)		Reservas (N, A, P)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)	Resultado del ejercicio (N, A, P)	Retornos y remuneraciones a cuenta (N, A, P)
	Suscrito	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2020 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2020 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2020 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2021 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	691	692	693	694	695	696	697
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	698	699	700	701	702	703	704
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	705	706	707	708	709	710	711
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Saldo final del ejercicio 2021 (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725

NIF

Nombre o razón social

Pág.58

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF

Nombre o razón social

	Fondos capitalizados (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A,P)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)
Saldo final del ejercicio 2020 (N, A, P)	750	751	752	753	754
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2020 y anteriores (N, A, P)	755	756	757	758	759
Ajustes por errores del ejercicio 2020 y anteriores (N, A, P)	760	761	762	763	764
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2021 (N, A, P)	765	766	767	768	769
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	770	771	772	773	774
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	775	776		777	778
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	779	780		781	782
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	783	784		785	786
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	787	788		789	790
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)	791	792	793	794	795
Aumentos de capital (N, A, P)	796	797	798	799	800
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	801	802	803	804	805
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	806	807	808	809	810
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	811	812	813	814	815
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	816	817	818	819	820
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	821	822	823	824	825
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	826	827	828	829	830
Saldo final del ejercicio 2021 (N, A, P)	831	832	833	834	835

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Deducciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota					
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir	
6300	6303	6304	6305	6306	
Total deducciones	6363	6364	6365	6366	

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre cuota					
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir	
6400	6403	6404	6405	6406	
Total deducciones	6463	6464	6465	6466	

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)					
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir	
6500	6503	6504	6505	6506	
Total deducciones	6563	6564	6565	6566	

Deducción anticipada modelo KTB		6537			
Deducción para la mplantación de TicketBAI / Transformación digital comercio minorista					
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir	
6530	6533	6534	6535	6536	
Total deducciones	6547	6548	6549	6550	

Anexo 3

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021
Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

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

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio.....	6600	<input type="checkbox"/>
No residentes con más de un establecimiento permanente.....	6601	<input type="checkbox"/>

Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo.....	6602	<input type="text"/>
Activo del conjunto de las entidades del grupo.....	6603	<input type="text"/>
Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo.....	6604	<input type="text"/>
NIF de la entidad dominante del grupo	6606	<input type="text"/>

NIF de las entidades del grupo	
6605	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6605	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

Gastos fiscalmente no deducibles por relaciones públicas, obsequios vehículos de turismo artículos 31.1.i), 31.2.a), 31.2.b) y 31.3.a) de la NF 2/2014

Marque una x en caso de que no haya contabilizado cantidades por estos conceptos.....	7000	
Gastos por relaciones públicas de servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos (art. 31.2 a) de la NF 2/2014)		
Gastos totales contabilizados.....	7001	
Límite del 50% de los gastos.....	7002	
Límite máximo conjunto del 5% del volumen de operaciones.....	7003	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7004	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7005	
Gastos por regalos demás obsequios y por sobornos (art. 31.2.b) y 31.1.i) de la NF 2/2014)		
Gastos totales contabilizados.....	7006	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7007	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7008	
Gastos derivados de la utilización de automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas (art. 31.3.a) de la NF 2/2014)		
Gastos totales contabilizados por arrendamiento, cesión o depreciación.....	7009	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7010	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7011	
Gastos totales contabilizados por el resto de conceptos derivados de la utilización de los vehículos.....	7012	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7013	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7014	

Gastos por intereses de préstamos participativos (art. 31.6 de la NF 2/2014)

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

Dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de pensiones (art. 31.1.f) de la NF 2/2014)	7049	
--	------	--

Otros gastos fiscalmente no deducibles (art. 31 de la NF 2/2014).....	7015	
---	------	--

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores
200	
NIF	Nombre o razón social

Compensación para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2020	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2020	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2021	7543	

Ejercicio origen	Patrimonio neto fiscal (art. 51.2)	Incremento neto	Importe reducción en BI generada	Importe reducción en BI aplicado en ejercicios anteriores	Importe reducción en BI aplicado en ejercicio actual	Importe pendiente de reducir
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
Total			7509	7510	7511	7512

Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7513
---	------

Ejercicio origen	Importe dotación reducido	Cantidades incorporadas a la BI de ejercicios anteriores	Cantidades incorporadas a la BI del ejercicio actual	Saldo al final del ejercicio
7514	7515	7516	7517	7518
Total	7519	7520	7521	7522

Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7523
---	------

Ejercicio origen	Importe dotación para cálculo de reducción	Importe reducción en BI generada (60%)	Elemento objeto de materialización	Importe materializado en ejercicios anteriores	Importe materializado en el ejercicio actual	Importe pendiente de materializar
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total	7531	7532		7534	7535	7536

Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores

Valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de la DA 14º de la NF 2/2014 al final del periodo impositivo	7537	
Porcentaje	7538	0.5 %
Gravamen especial	7539	

Anexo 6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2021 Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Información adicional deducción por actividades de I+D (artículo 62 NF 2/2014) Detalle de los proyectos financiados y de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA.15 Norma Foral 2/2014)

Título	Coste producción total	Coste producción indiv.	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Límite	Base deducción
				Ente concedente	Importe		
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3208

Información adicional deducción por actividades de I+D (art. 62 NF 2/2014)

Nº expediente origen	Inversión en I+D ejercicio 2021 (a)	Subvenciones ejercicio 2021 (b)	Base deducción (a) - ((b) x1 - (tg/100))	Certificado SPRI (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Período de ejecución del proyecto	
							Ejercicio inicial	Ejercicio final
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)

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

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)

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