



**A. RELACIÓN DE ADMINISTRADORES**

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

N.I.F.	F/J	RPTE.	Apellidos y nombre / Razón social	Domicilio fiscal	Código Provincial

**B. PARTICIPACIONES DIRECTAS DE LA DECLARANTE EN OTRAS SOCIEDADES Y DE OTRAS PERSONAS O ENTIDADES EN LA DECLARANTE A LA FECHA DE CIERRE DEL PERÍODO DECLARADO**

**B.1. PARTICIPACIONES DE LA DECLARANTE EN OTRAS ENTIDADES**

- PARTICIPACIONES DE IMPORTE IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O AL 1% SI SE TRATA DE VALORES QUE COTICEN EN UN MERCADO SECUNDARIO ORGANIZADO.

**Datos de la participada:**

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

Nombre o razón social .....

Código provincia /país.....

Capital .....

Fondos propios .....

Patrimonio neto .....

Resultado del último ejercicio.....

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

**Datos de la declarante:**

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

Valor nominal total de la participación .....

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

Ingresos por Dividendos recibidos en el ejercicio declarado.....

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

**Correcciones valorativas por deterioro :**

Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2007 .....

(+/-) Variación deterioro a pérdidas y ganancias.....

(+/-) Variación contra patrimonio neto .....

(-) Salidas y reducciones .....

(+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocios, etc.) .....

Pérdida por deterioro al final del ejercicio 2008 .....

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

**B.2. PARTICIPACIONES DE PERSONAS O ENTIDADES EN LA DECLARANTE**

- PARTICIPACIONES DE IMPORTE IGUAL O SUPERIOR AL 5% DEL CAPITAL O AL 1% SI SE TRATA DE VALORES QUE COTICEN EN UN MERCADO SECUNDARIO ORGANIZADO.

N.I.F.	RPTE.	F/J	Apellidos y nombre / Razón social	Código provincia / país	Nominal	% Particip.

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

■ Suma de porcentajes de participaciones en situaciones especiales.....

**BALANCE: ACTIVO (I)**

**ACTIVO**

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

**BALANCE: ACTIVO (II)****ACTIVO (cont.)**

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

**BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO (I)**

**PATRIMONIO NETO Y PASIVO**

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

**BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO (II)****PATRIMONIO NETO Y PASIVO (cont.)**

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

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)**

**OPERACIONES CONTINUADAS**

<b>Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)</b> .....	255		
Ventas (N) .....	256		
Prestaciones de servicios (N) .....	257		
<b>Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)</b> .....	258		
<b>Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)</b> .....	259		
<b>Aprovisionamientos (N, A, P)</b> .....	260		
Consumo de mercaderías (N) .....	261		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N) .....	262		
Trabajos realizados por otras empresas (N) .....	263		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N) .....	264		
<b>Otros ingresos de explotación (N, A, P)</b> .....	265		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P) .....	266		
Ingresos por arrendamientos (N, A, P) .....	267		
Resto (N, A, P) .....	268		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P) .....	269		
<b>Gastos de personal (N, A, P)</b> .....	270		
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P) .....	271		
Cargas sociales (N, A, P) .....	272		
Indemnizaciones (N, A, P) .....	273		
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P) .....	274		
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P) .....	275		
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P) .....	276		
Otros gastos sociales (N, A, P) .....	277		
Provisiones (N) .....	278		
<b>Otros gastos de explotación (N, A, P)</b> .....	279		
Servicios exteriores (N) .....	280		
Tributos (N) .....	281		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N) .....	282		
Otros gastos de gestión corriente (N) .....	283		
<b>Amortización del inmovilizado (N, A, P)</b> .....	284		
<b>Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)</b> .....	285		
<b>Excesos de provisiones (N, A, P)</b> .....	286		
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)</b> .....	287		
Deterioro y pérdidas (N, A, P) .....	288		
Deterioros (N, A, P) .....	289		
Reversión de deterioros (N, A, P) .....	290		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P) .....	291		
Beneficios (N, A, P) .....	292		
Pérdidas (N, A, P) .....	293		
<b>Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)</b> .....	294		
<b>Otros resultados (N, A, P)</b> .....	295		
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)</b> .....	296		
<b>Ingresos financieros (N, A, P)</b> .....	297		
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P) .....	298		
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P) .....	299		
En terceros (N, A, P) .....	300		
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P) .....	301		
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P) .....	302		
De terceros (N, A, P) .....	303		
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P) .....	304		

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (II)

## OPERACIONES CONTINUADAS (cont.)

<b>Gastos financieros</b> (N, A, P) .....	305		
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	306		
Por deudas con terceros (N, A, P).....	307		
Por actualización de provisiones (N, A, P) .....	308		
<b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros</b> (N, A, P) .....	309		
Cartera de negociación y otros (N).....	310		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	311		
<b>Diferencias de cambio</b> (N, A, P) .....	312		
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros</b> (N, A, P).....	313		
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....	314		
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	315		
Deterioros, otras empresas (N, A, P) .....	316		
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	317		
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....	318		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	319		
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	320		
Beneficios, otras empresas (N, A, P) .....	321		
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	322		
Pérdidas, otras empresas (N, A, P) .....	323		
<b>RESULTADO FINANCIERO</b> (N, A, P) .....	324		
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b> (N, A, P) .....	325		
<b>Impuestos sobre beneficios</b> (N, A, P) .....	326		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (N)</b> .....	327		
<b>OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>			
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS (N)</b> ....	328		
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b> (N, A, P) .....	500		



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (I):  
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO**

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

**INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (II): ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	CAPITAL (N, A, P)		Prima de emisión (N, A, P)	Reservas (N, A, P)	(Acciones y participac. en patrimonio propias) (N, A, P)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)
	Escriturado	(No exigido)					
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2007 (N, A, P)</b> .....	380	381	382	383	384	385	386
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2007 y anteriores (N, A, P).....	394	395	396	397	398	399	400
Ajustes por errores del ejercicio 2007 y anteriores (N, A, P).....	408	409	410	411	412	413	414
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2008 (N, A, P)</b> .....	422	423	424	425	426	427	428
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A).....	436	437	438	439	440	441	442
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P).....	450	451	452	453	454	455	456
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	464	465	466	467	468	469	470
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P).....	478	479	480	481	482	483	484
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	492	493	494	495	496	497	498
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	506	507	508	509	510	511	512
Aumentos de capital (N, A, P).....	520	521	522	523	524	525	526
(-) Reducciones de capital (N, A, P).....	534	535	536	537	538	539	540
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) (N).....	548	549	550	551	552	553	554
(-) Distribución de dividendos (N) .....	562	563	564	565	566	567	568
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N) .....	576	577	578	579	580	581	582
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N) .....	590	591	592	593	594	595	596
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	604	605	606	607	608	609	610
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P) .....	618	619	620	621	622	623	624
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2008 (N, A, P)</b> .....	632	633	634	635	636	637	638

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (III): ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (cont.)**

	Resultado del ejercicio (N, A, P)	(Dividendo a cuenta) (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)	Ajustes por cambios de valor (N, A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones donaciones y legados recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2007 (N, A, P)</b> .....	387	388	389	390	391	392	393
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2007 y anteriores (N, A, P).....	401	402	403	404	405	406	407
Ajustes por errores del ejercicio 2007 y anteriores (N, A, P).....	415	416	417	418	419	420	421
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2008 (N, A, P)</b> .....	429	430	431	432	433	434	435
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A).....	443	444	445	446		448	449
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P).....	457	458			461	462	463
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	471	472			475	476	477
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P).....	485	486			489	490	491
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) .....	499	502			503	504	505
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	513	514	515	516	517	518	519
Aumentos de capital (N, A, P).....	527	528	529	530	531	532	533
(-) Reducciones de capital (N, A, P).....	541	542	543	544	545	546	547
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) (N).....	555	556	557	558		560	561
(-) Distribución de dividendos (N) .....	569	570	571	572		574	575
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N) .....	583	584	585	586		588	589
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N) .....	597	598	599	600		602	603
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P) .....	611	612	613	614	615	616	617
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P) .....	625	626	627	628	629	630	631
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2008 (N, A, P)</b> .....	639	640	641	642	643	644	645

## LIQUIDACIÓN (I)

## RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

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

	Aumentos	Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.....	301	302
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades .....		501

## DETALLE DE LAS CORRECCIONES AL RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (excluida la corrección por I.S.)

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.).....	303	304
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.).....	305	306
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.).....	307	308
Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.).....	309	310
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.) .....	311	312
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.) .....	313	314
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.) .....	315	316
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.) .....	317	318
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.)	319	320
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.)	321	322
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.) .....	323	324
Pérdidas por deterioro de valor de participaciones en entidades no cotizadas (art. 12.3 L.I.S.)	325	326
Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 12.4 L.I.S.).....	327	328
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 L.I.S.).....	329	330
Deducción del fondo de comercio (art. 12.6 L.I.S.) .....	331	332
Deducción del intangible de vida útil indefinida (art. 12.7 L.I.S.).....	333	334
Provisiones y gastos por pensiones (arts. 13.3, 14.1.f) y 19.5 L.I.S.) .....	335	336
Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 L.I.S.) .....	337	338
Gastos por donativos y liberalidades (art. 14.1.e) L.I.S.) .....	339	
Operaciones realizadas con paraísos fiscales (arts. 12.3 y 14.1.g) L.I.S.) .....	341	342
Otros gastos no deducibles (arts. 14.1.c) y d) L.I.S.) .....	343	
Revalorizaciones contables (art. 15.1 L.I.S.).....	345	346
Aplicación del valor normal de mercado (arts. 15.2, 16, 17 y 18 L.I.S.).....	347	348
Ingresos por donaciones y legados otorgados por terceros (art. 15.3 L.I.S.).....	349	350
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (art. 15.9 L.I.S.) .....		352
Gastos por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, comisiones, etc. (art. 19.3 L.I.S.).....		354
Errores contables (art. 19.3 L.I.S.) .....	355	356
Operaciones a plazos (art. 19.4 L.I.S.).....	357	358
Recuperación de valor de elementos patrimoniales (art. 19.6 L.I.S.).....	359	360
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 19 L.I.S.).....	361	362
Subcapitalización (art. 20 L.I.S.).....	363	
Reinversión de beneficios extraordinarios (D. T. 3ª L.I.S.).....	365	
Gastos no deducibles por incompatibilidad con la deducción por reinversión (art. 42 L.I.S.)	367	
Exención por doble imposición internacional (arts. 21 y 22 L.I.S.).....	369	370
Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 L.I.S.).....		372
Obra benéfico-social de las cajas de ahorro (art. 24 L.I.S.) .....	373	374
Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (capítulo II, título VII L.I.S.).....	375	376
Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (capítulo IV, título VII L.I.S.)	377	378
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (capítulo VIII, título VII L.I.S.)	379	380
Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (arts. 98 y 102 L.I.S.) .....	381	382
Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 106 L.I.S.).....	383	384
Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIV, título VII L.I.S.)	385	386
Transparencia fiscal internacional (art. 107 L.I.S.).....	387	388
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.).....	389	390
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002).....	391	392
33ª Copa del América (D.A. 7ª Ley 41/2007) .....	393	394

## LIQUIDACIÓN (II)

DETALLE DE LAS CORRECCIONES AL RESULTADO CONTABLE (cont.)  
(excluida la corrección por I.S.)

	Aumentos (cont.)	Disminuciones (cont.)
Montes vecinales en mano común (capítulo XVI del título VII L.I.S.).....		396
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVII del título VII L.I.S.)...	397	398
Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990) .....		400
Cooperativas: Fondo de educación y promoción (Ley 20/1990) .....	401	419
Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994) .....	403	404
Diferimiento plusvalías procesos de concentración empresarial (D. A. 4ª L.I.S.) .....	405	406
Implantación de empresas en el extranjero (D. T. 19ª L.I.S.).....	407	
Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 38 LIRNR) ..	409	410
Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral.....	411	412
Otras correcciones al resultado contable .....	413	414
Saldo neto de los ajustes de primera aplicación del PGC integrados en el período imp. (desglose en página 18)	415	416
<b>Total correcciones al resultado contable</b> (excluida la corrección por I.S.)(desglose en página 18)	<b>417</b>	<b>418</b>

## ENTIDADES NAVIERAS EN RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN EN FUNCIÓN DEL TONELAJE

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

## BASE IMPONIBLE

Base imponible antes de compensación de bases imponibles negativas.....	550
Compensación de bases imponibles negativas períodos anteriores .....	547
<b>Base imponible</b> .....	<b>552</b>

## Sólo sociedades cooperativas

Resultados cooperativos.....	553
Resultados extracooperativos.....	554

## Sólo agrupaciones españolas de interés económico y UTES

Socios residentes.....	555
Socios no residentes.....	556

## Sólo entidades ZEC

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

## TIPO DE GRAVAMEN

Tipo de gravamen.....	558
-----------------------	-----

## CUOTA ÍNTEGRA

Cuota íntegra previa.....	560
Compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas.....	561
<b>Cuota íntegra</b> .....	<b>562</b>

## LIQUIDACIÓN (III)

## BONIFICACIONES Y DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN. CUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA

Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 L.I.S.).....	567		
Bonificaciones actividades exportadoras y de prestación de servicios (art. 34 L.I.S.).....	568		
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994)....	563		
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990) .....	566		
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII L.I.S.)...	576		
Otras bonificaciones .....	569		
Deducciones por doble imposición (desglose en página 15):			
D.I. interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 L.I.S.).....	570		
D.I. interna generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 30 L.I.S.).....	571		
D.I. internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 L.I.S.) .....	572		
D.I. internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 31 y 32 L.I.S.).....	573		
Transparencia fiscal internacional (art. 107.9 L.I.S.).....	575		
D.I. interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas).....	577		
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994) .....	581		
<b>Cuota íntegra ajustada positiva</b> .....		582	

## OTRAS DEDUCCIONES. CUOTA LÍQUIDA POSITIVA

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

## CUOTA DEL EJERCICIO A INGRESAR O A DEVOLVER

Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. ....	595		
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas .....	596		
		ESTADO	D. FORALES / NAVARRA (TOTALES) (*)
<b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b> .....	599		600

## PAGOS FRACCIONADOS. CUOTA DIFERENCIAL

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

## LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER

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

**DETALLE DE LA COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS (\*)**

	Pendiente de aplicación a principio del período		Aplicado en esta liquidación		Pendiente de aplicación en períodos futuros	
Compensación de base año 1993.....	640		641			
Compensación de base año 1994.....	643		644		645	
Compensación de base año 1995.....	646		647		648	
Compensación de base año 1996.....	649		650		651	
Compensación de base año 1997.....	652		653		654	
Compensación de base año 1998.....	655		656		657	
Compensación de base año 1999.....	658		659		660	
Compensación de base año 2000.....	661		662		663	
Compensación de base año 2001.....	664		665		666	
Compensación de base año 2002.....	667		668		669	
Compensación de base año 2003.....	743		747		748	
Compensación de base año 2004.....	275		276		277	
Compensación de base año 2005.....	608		609		610	
Compensación de base año 2006.....	704		705		706	
Compensación de base año 2007.....	013		014		015	
Compensación de base año 2008.....	725		726		727	
<b>Total</b> .....	<b>670</b>		<b>547</b>		<b>671</b>	

(\*) Si la entidad tiene período partido no coincidente con el año natural, consultar instrucciones

**DEDUCCIONES DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA 2001-2008**

	Año límite aplicac.	Deducción pendiente /generada	Tipo gravamen período generación	Tipo gravamen 2008	2008 deducción pendiente	Deducción aplicada en esta liquidación	Deducción pendiente ejercicios futuros
<b>D.I. interna ejerc. anteriores:</b>							
D.I. interna 2001 .....	2008/09	101	102	103	696	697	
D.I. interna 2002 .....	2009/10	104	105	103	846	847	848
D.I. interna 2003 .....	2010/11	106	107	103	282	283	284
D.I. interna 2004 .....	2011/12	108	109	103	702	703	707
D.I. interna 2005 .....	2012/13	110	111	103	071	187	300
D.I. interna 2006 .....	2013/14	112	113	103	025	026	027
D.I. interna 2007 .....	2014/15	114	115	103	714	715	716
<b>Total 2001-2007</b> .....		<b>116</b>		<b>103</b>	<b>117</b>	<b>570</b>	<b>118</b>
<b>D.I. interna 2008:</b>							
Interosc. al 50% (art. 30,1 y 3 L.I.S.)	2015/16	119		103	120	121	122
Interosc. al 100% (art. 30,2 y 3 L.I.S.)	2015/16	123		103	124	125	126
Plusvalías fuente interna (art. 30.5 L.I.S.)	2015/16	127		103	128	129	130
<b>Total 2008</b> .....		<b>131</b>		<b>103</b>	<b>132</b>	<b>571</b>	<b>133</b>

**DEDUCCIONES DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL 2000-2008**

	Año límite aplicac.	Deducción pendiente /generada	Tipo gravamen período generación	Tipo gravamen 2008	2008 deducción pendiente	Deducción aplicada en esta liquidación	Deducción pendiente ejercicios futuros
<b>D.I. internac. ejerc. anteriores:</b>							
D.I. internacional 2000.....	2010/11	151	152	103	711	712	713
D.I. internacional 2001.....	2011/12	153	102	103	637	638	639
D.I. internacional 2002.....	2012/13	154	105	103	849	894	197
D.I. internacional 2003.....	2013/14	155	107	103	285	286	287
D.I. internacional 2004.....	2014/15	156	109	103	825	826	827
D.I. internacional 2005.....	2015/16	157	111	103	001	002	003
D.I. internacional 2006.....	2016/17	158	113	103	028	029	030
D.I. internacional 2007.....	2017/18	159	115	103	717	718	719
<b>Total 2000-2007</b> .....		<b>160</b>		<b>103</b>	<b>161</b>	<b>572</b>	<b>162</b>
<b>D.I. internacional 2008:</b>							
Impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31 L.I.S.) .....	2018/19	163		103	164	165	166
Dividendos y participaciones en beneficios (art. 32 L.I.S.) .....	2018/19	167		103	168	169	170
<b>Total 2008</b> .....		<b>171</b>		<b>103</b>	<b>172</b>	<b>573</b>	<b>174</b>

**DEDUCCIÓN ART. 42 L.I.S. Y ART. 36 TER LEY 43/95**

	Límite año	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en períodos futuros
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2001 .....	2011/12	835	836	837
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2002 .....	2012/13	838	839	840
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2003 .....	2013/14	932	933	934
Deducción art. 42 L.I.S. 2004 .....	2014/15	297	298	299
Deducción art. 42 L.I.S. 2005 .....	2015/16	090	091	092
Deducción art. 42 L.I.S. 2006 .....	2016/17	004	005	006
Deducción art. 42 L.I.S. 2007 .....	2017/18	031	032	033
Deducción art. 42 L.I.S. 2008 .....	2018/19	022	023	024
<b>Total deducciones art. 36 ter Ley 43/95 y art. 42 L.I.S. ....</b>		<b>841</b>	<b>585</b>	<b>843</b>

**DEDUCCIONES DISPOSICIÓN TRANSITORIA OCTAVA L.I.S.**

	Límite conjunto deducciones	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en períodos futuros
2003: Periodificación / diferimiento .....	35%	749	750	
2004: Periodificación .....		752	753	754
2005: Periodificación .....		755	756	757
2006: Periodificación .....		758	759	760
2007: Periodificación .....		761	762	763
2008: Periodificación .....		744	745	746
<b>Total deducciones disposición transitoria octava L.I.S. ....</b>		<b>764</b>	<b>584</b>	<b>765</b>

**RÉGIMEN ESPECIAL DE LA RESERVA PARA INVERSIONES EN CANARIAS (LEY 19/1994)**

	Importe de las dotaciones	Materializaciones en 2008	Clave	Pendiente de materializar
Reserva para inversiones en Canarias 2004 .....	075	076	086	
Reserva para inversiones en Canarias 2005 .....	078	079	087	080
Reserva para inversiones en Canarias 2006 .....	081	082	088	083

	Importe de la dotación	Inversiones previstas en las letras A, B y D (1º) del art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas en las letras C y D (2º a 6º) del art. 27.4 Ley 19/1994	Pendiente de materializar
RIC 2007. Dotación y materializaciones efectuadas en 2007 .....	089	094	095	096
RIC 2008. Dotación y materializaciones efectuadas en 2008 .....	097	098	047	048
Inversiones anticipadas de futuras dotaciones a la RIC, efectuadas en 2008 .....		020	021	

**DEDUCCIONES INVERSIÓN EN CANARIAS. LEY 20/1991**

	Lím. conj. deducc.	Límite año	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en períodos futuros
Activos fijos (Ley 20/1991) 2003 .....	70%	2008/09	854	855	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2004 .....		2009/10	857	858	859
Activos fijos (Ley 20/1991) 2005 .....		2010/11	860	861	862
Activos fijos (Ley 20/1991) 2006 .....		2011/12	863	864	865
Activos fijos (Ley 20/1991) 2007 .....		2012/13	883	884	885
1996: Suma de deducciones ID .....		2011/12	194	195	196
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1997 .....	70/ 90%	2007/08(*)	868	869	834
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1998 .....		2008/09(*)	871	872	873
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1999 .....		2008/09(*)	874	875	876
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2000 .....		2010/11(*)	877	878	879
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2001 .....		2011/12(*)	880	881	882
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2002 .....		2012/13(*)	866	867	870
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2003 .....		2013/14(*)	939	940	941
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2004 .....		2014/15(*)	191	192	193
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2005 .....		2015/16(*)	613	614	701
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2006 .....		2016/17(*)	200	257	011
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2007 .....	2017/18(*)	037	038	039	
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2008 .....	2018/19(*)	044	045	046	
Activos fijos (Ley 20/1991) 2008 .....	50%	2013/14	852	853	856
<b>Total deducciones inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....</b>			<b>886</b>	<b>590</b>	<b>887</b>

(\*) Pueden consultarse instrucciones



**DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR DETERMINADAS ACTIVIDADES (CAP. IV TIT. VI LEY 43/95 Y L.I.S.)**

	Lím. conj. deduc.	Límite año	Per. anteriores Per. actual.	Deduc. pendiente Deduc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
1996: Suma de deducciones ID .....		2011/12	842	844	845	
1997: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 .....		2007/08 <sup>(*)</sup>	768	769	770	
1998: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 .....		2008/09 <sup>(*)</sup>	774	775	776	
1999: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 .....		2009/10 <sup>(*)</sup>	780	781	782	
2000: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 .....		2010/11 <sup>(*)</sup>	786	787	788	
2001: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 .....		2011/12 <sup>(*)</sup>	766	767	833	
2002: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 .....		2012/13 <sup>(*)</sup>	198	896	897	
2003: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 .....		2013/14 <sup>(*)</sup>	288	289	290	
2004: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 .....		2014/15 <sup>(*)</sup>	466	467	468	
2005: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 y L.I.S. ....		2015/16 <sup>(*)</sup>	061	498	586	
2006: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 y L.I.S. ....		2016/17 <sup>(*)</sup>	472	473	478	
2007: Suma deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 y L.I.S. ....		2017/18 <sup>(*)</sup>	180	181	182	
2008: Inversiones para protección medio ambiente (PM) .....		2018/19	792	793	794	
Deducción por creación empleo minusválidos (CE) .....		2018/19	795	796	797	
Gastos en investigación y desarrollo e innov. tecnológica (CT) .....		2023/24	798	799	800	
Inversiones tecnologías información y comunicación (TIC) .....		2023/24	801	802	803	
Deducciones medidas apoyo sector transporte (AT) .....		2018/19	804	805	806	
Producciones cinematográficas (PC) .....		2018/19	807	808	809	
Bienes de interés cultural (BIC) .....		2018/19	810	811	812	
Empresas exportadoras (EE) .....		2018/19	813	814	815	
Gastos de formación profesional (FP) .....		2018/19	816	817	818	
Edición libros (ED) .....		2018/19	819	820	821	
Contribuciones a planes de pensiones (PP) .....		2018/19	891	892	893	
Guarderías para hijos de trabajadores (G) .....		2018/19	822	823	824	
Juegos Olímpicos Pekín 2008 (P08) .....		2018/19	063	064	065	
Expo Zaragoza 2008 (Z08) .....		2018/19	069	070	093	
Alicante 2008. Vuelta al mundo a vela (A08) .....		2018/19	589	850	851	
Barcelona World Race (BWR) .....		2018/19	993	994	995	
Año Jubilar Guadalupense 2007 (JG07) .....		2018/19	040	041	042	
33ª Copa del América (33CDA) .....		2018/19	177	178	179	
Guadalquivir Río de Historia (GRH) .....		2018/19	183	185	186	
Conmemoración del Bicentenario de la Constitución de 1812 (BC1812)		2018/19	188	189	190	
Diferimiento deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 y L.I.S. ....		2018/19	828	829	830	
<b>Total deducciones Cap. IV Tít. VI Ley 43/95 y L.I.S. ....</b>			<b>831</b>	<b>588</b>	<b>832</b>	

35% o 50% (\*)

**Deducciones aplicables 1998 - 2007:**

1998: PM, CE, ID, PC BIC, EE, FP ED, J99 y SC2000

1999: PM, CE, ID, PC, BIC, EE, FP, ED, J99 y SC 2000

2000: PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, SC2000 y S2002

2001: PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 y BCN04

2002: PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, S2002 y BCN04

2003: PM, CE, CT, TIC, AT, PC, PH, EE, FP, ED, PP, EI, BCN04, J04 y CJ03

2004: PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, BCN04, J04, ALM05, CQ y CA07

2005: PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, ALM05, CQ, CA07, S05, GV05 y P08

2006: PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, CQ, CA07, S05, GV05, P08, L06 y Z08

2007: PM, CE, CT, TIC, AT, PC, BIC, EE, FP, ED, PP, G, CA07, P08, L06, Z08, A08, BWR y JG07

(\*) Pueden consultarse instrucciones.

**DEDUCCIÓN DONATIVOS A ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO. LEY 49/2002**

	Límite año	Per. anteriores Per. actual.	Deduc. pendiente Deduc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2002 .....	2012/13	929	930	931	
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2003 .....	2013/14	942	943	944	
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2004 .....	2014/15	294	295	296	
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2005 .....	2015/16	066	074	084	
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2006 .....	2016/17	008	009	010	
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2007 .....	2017/18	034	035	036	
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2008 .....	2018/19	201	202	203	
<b>Total deducciones donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) .....</b>		<b>598</b>	<b>565</b>	<b>895</b>	

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

**APLICACIÓN DE RESULTADOS**

**BASE DE REPARTO**

Pérdidas y ganancias .....	650		
Remanente .....	651		
Reservas .....	652		
<b>Total</b> .....	653		

**APLICACIÓN**

A reservas .....	654		
Intereses aportaciones al capital (Cooperativas) .....	655		
A dividendos .....	656		
A dividendo activo (Entid. Crédito) .....	657		
A dotación O. S. (Cajas de ahorro) .....	658		
A F.R.O. y F.E.P. (Cooperativas) .....	659		
A retornos cooperativos (Cooperativas) .....	660		
A otras aplicaciones (Entid. Crédito) .....	661		
Participes (IIC) .....	662		
Otros fines (IIC) .....	663		
A remanente y otros .....	664		
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores .....	665		
<b>Total</b> .....	666		

**DETALLE DE LAS CORRECCIONES AL RESULTADO CONTABLE (excluida la corrección por Impuesto Sociedades)**

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

**INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE LOS AJUSTES DERIVADOS DE LA PRIMERA APLICACIÓN (D.T. 26ª, 28ª y 29ª L.I.S.)**

	Aumentos	Disminuciones
Eliminación de gastos de constitución o establecimiento .....		
Aplicación del valor razonable a los activos mantenidos para negociar e instrumentos financieros híbridos .....		
Corrección de provisiones de valores de renta fija deducidas fiscalmente .....		
Correcc. de prov. de inversiones en el patrim. de empresas del grupo, multig. y asoci. deducidas fiscalmente .....		
Eliminación de criterio LIFO en valoraciones de existencias .....		
Ajustes de moneda extranjera .....		
Eliminación de la provisión por responsabilidades deducida fiscalmente .....		
Otros ajustes de primera aplicación .....		
<b>TOTAL ajustes de primera aplicación</b> .....	505	506
Deducción disposición transitoria 29ª L.I.S. ....		
<b>Saldo neto disposición transitoria 28ª L.I.S.</b> .....	507	508
Importe del saldo neto integrado en el período impositivo .....	415	416
Importe del saldo pendiente de integración en períodos posteriores .....	509	510

**OPERACIONES CON PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS**

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

Persona o entidad vinculada: N.I.F.	F/J	Apellidos y nombre / Razón social	Tipo vinculación (artº 16.3 L.I.S.)	Código provincia/país	Tipo operación	Ingreso <sup>(1)</sup> / Pago <sup>(P)</sup>	Método valoración (artº 16.4 L.I.S.)	Importe operación

**OPERACIONES Y SITUACIONES RELACIONADAS CON PAÍSES O TERRITORIOS CONSIDERADOS COMO PARAÍSO FISCAL**

**OPERACIONES RELACIONADAS CON PAÍSES O TERRITORIOS CONSIDERADOS COMO PARAÍSO FISCAL**

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

**TENENCIA DE VALORES RELACIONADOS CON PAÍSES O TERRITORIOS CONSIDERADOS COMO PARAÍSO FISCAL**

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

**COMUNICACIÓN DEL IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS**

**GRUPOS DE SOCIEDADES, ART. 42 CÓDIGO DE COMERCIO, INCLUIDAS ENTIDADES DE CRÉDITO Y ASEGURADORAS**

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

N.I.F. de las entidades del grupo<sup>(1)</sup> (Excepto el de la entidad dominante)

1	<input type="text"/>	4	<input type="text"/>	7	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	5	<input type="text"/>	8	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	6	<input type="text"/>	9	<input type="text"/>

**NO RESIDENTES CON MÁS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE**

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

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

N.I.F. de los establecimientos permanentes, en caso de entidad titular (Excepto el del establecimiento permanente al que se refiere esta declaración)

2	<input type="text"/>	4	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	5	<input type="text"/>

**ENTIDADES DE CRÉDITO, ASEGURADORAS E INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA**

Las entidades que hayan marcado la clave de caracteres de la declaración [003], [004], [024] ó [025] deberán consignar a continuación el importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio 2008.....

RÉGIMEN DE COOPERATIVAS

DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE

	Resultados cooperativos		Resultados extracooperativos	
1. Ingresos computables.....	C1		E1	
2. Gastos específicos.....	C2		E2	
3. Gastos generales imputados.....	C3		E3	
4. Incrementos y disminuciones patrimoniales.....			E4	
5. <b>Resultado (1 - 2 - 3 + 4)</b> .....	C5		E5	
6. Aumentos (ajustes positivos).....	C6		E6	
7. Disminuciones (ajustes negativos).....	C7		E7	
8. 50% Dotación obligatoria F.R.O. (art. 16.5 Ley 20/1990).....	C8		E8	
9. Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994).....	C9			
10. Factor de agotamiento.....	C10		E10	
11. <b>Base imponible (5 + 6 - 7 - 8 + 9 + 10)</b> .....	553		554	

DETALLE DE COMPENSACIÓN DE CUOTAS

		Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Compensación de cuota año	735	673	674	675
Compensación de cuota año	736	676	677	678
Compensación de cuota año	737	679	680	681
Compensación de cuota año	738	682	683	684
Compensación de cuota año	739	685	686	687
Compensación de cuota año	740	688	689	690
Compensación de cuota año	741	691	692	693
Compensación de cuota año	751	623	624	672
Compensación de cuota año	278	279	280	281
Compensación de cuota año	184	587	515	900
Compensación de cuota año	058	059	099	100
Compensación de cuota año	016	017	018	019
Compensación de cuota año	771	772	773	777
<b>Total</b> .....		694	561	695

RÉGIMEN DE LAS ENTIDADES NAVIERAS EN FUNCIÓN DEL TONELAJE

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

OPERACIONES DE FUSIÓN, ESCISIÓN Y CANJE DE VALORES (RÉGIMEN ESPECIAL).  
Opción art. 43.1 y 43.3 R.I.S.

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

Tipo de operación a que se refiere la opción: A: Fusión; B: Escisión; C: Canje de valores.....

Entidad transmitente: N.I.F.  Denominación social

Entidad adquirente: N.I.F.  Denominación social

Fecha de los acuerdos sociales.....	<input type="text"/>		
Valor de las acciones entregadas.....		634	
Valor de las acciones recibidas.....		635	
Importe de las rentas no integradas en la base imponible de declarante.....		636	



RÉGIMEN ESPECIAL DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL

1	Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país/territorio	Importe renta
				A
Administradores				

2	Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país/territorio	Importe renta
				B
Administradores				

3	Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país/territorio	Importe renta
				C
Administradores				

4	Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país/territorio	Importe renta
				D
Administradores				

5	Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país/territorio	Importe renta
				E
Administradores				

6	Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país/territorio	Importe renta
				F
Administradores				

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



## ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA. BALANCE (I)

## ACTIVO

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



## ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA. BALANCE (II)

## PASIVO

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

## ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA. BALANCE (III)

## PATRIMONIO NETO

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

## INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE DETERMINADAS PARTIDAS DEL PASIVO DEL BALANCE

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

**ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA**

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

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

ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA

ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

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

**ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA**

**ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

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

ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (cont.)

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

**ENTIDADES ASEGURADORAS. BALANCE: ACTIVO (I)**

**ACTIVO**

<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b> .....	101			
<b>Activos financieros mantenidos para negociar</b> .....	102			
Instrumentos de patrimonio .....	103			
Valores representativos de deuda .....	104			
Derivados .....	105			
Otros .....	106			
<b>Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias</b> .....	107			
Instrumentos de patrimonio .....	108			
Valores representativos de deuda .....	109			
Instrumentos híbridos .....	110			
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión .....	111			
Otros .....	112			
<b>Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	113			
Instrumentos de patrimonio .....	114			
Valores representativos de deuda .....	115			
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión .....	116			
Otros .....	117			
<b>Préstamos y partidas a cobrar</b> .....	118			
Valores representativos de deuda .....	119			
Préstamos .....	120			
Anticipos sobre pólizas .....	121			
Préstamos a entidades del grupo y asociadas .....	122			
Préstamos a otras partes vinculadas .....	123			
Depósitos en entidades de crédito .....	124			
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado .....	125			
Créditos por operaciones de seguro directo .....	126			
Tomadores de seguro .....	127			
Mediadores .....	128			
Créditos por operaciones de reaseguro .....	129			
Créditos por operaciones de coaseguro .....	130			
Desembolsos exigidos .....	131			
Otros créditos .....	132			
Créditos con las Administraciones Públicas .....	133			
Resto de créditos .....	134			
<b>Inversiones mantenidas hasta el vencimiento</b> .....	135			
<b>Derivados de cobertura</b> .....	136			
<b>Participación del reaseguro en las provisiones técnicas</b> .....	137			
Provisión para primas no consumidas .....	138			
Provisión de seguros de vida .....	139			
Provisión para prestaciones .....	140			
Otras provisiones técnicas .....	141			
<b>Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias</b> .....	142			
Inmovilizado material .....	143			
Inversiones inmobiliarias .....	144			
<b>Inmovilizado intangible</b> .....	145			
Fondo de comercio .....	146			
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores .....	147			
Otro activo intangible .....	148			
<b>Participaciones en entidades del grupo y asociadas</b> .....	149			
Participaciones en empresas asociadas .....	150			
Participaciones en empresas multigrupo .....	151			
Participaciones en empresas del grupo .....	152			

**ENTIDADES ASEGURADORAS. BALANCE: ACTIVO (II)**

**ACTIVO (cont.)**

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



## ENTIDADES ASEGURADORAS. BALANCE: PASIVO Y PATRIMONIO NETO (I)

## PASIVO

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

## ENTIDADES ASEGURADORAS. BALANCE: PASIVO Y PATRIMONIO NETO (II)

## PATRIMONIO NETO

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

## ENTIDADES ASEGURADORAS. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)

## CUENTA TÉCNICA SEGURO NO VIDA

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

## ENTIDADES ASEGURADORAS. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (II)

## CUENTA TÉCNICA SEGURO DE VIDA

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

## ENTIDADES ASEGURADORAS. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (III)

## CUENTA TÉCNICA SEGURO DE VIDA (cont.)

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

## CUENTA NO TÉCNICA

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

**ENTIDADES ASEGURADORAS. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PROPIO (I)**

**ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

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

**ENTIDADES ASEGURADORAS. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PROPIO (II): ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	CAPITAL O FONDO MUTUAL													
	Escriturado		(No exigido)		Prima de emisión		Reservas		(Acciones en patrimonio propias)		Resultados de ejercicios anteriores		Otras aportaciones de socios o mutualistas	
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2007</b> .....	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2007 y anteriores .....	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439
Ajustes por errores del ejercicio 2007 y anteriores .....	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2008</b> .....	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Total ingresos y gastos reconocidos .....	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478
Operaciones con socios o mutualistas .....	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491
Aumentos de capital o fondo mutual .....	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504
(-) Reducciones de capital o fondo mutual .....	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) .....	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530
(-) Distribución de dividendos o derramas activas .....	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios .....	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569
Otras operaciones con socios o mutualistas .....	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582
Otras variaciones del patrimonio neto .....	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595
Pagos basados en instrumentos de patrimonio .....	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608
Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621
Otras variaciones .....	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2008</b> .....	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647

**ENTIDADES ASEGURADORAS. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PROPIO (III): ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (cont.)**

	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	Total
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2007</b> .....	420	421	422	423	424	425
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2007 y anteriores .....	433	434	435	436	437	438
Ajustes por errores del ejercicio 2007 y anteriores .....	446	447	448	449	450	451
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2008</b> .....	459	460	461	462	463	464
Total ingresos y gastos reconocidos .....	472	473	474	475	476	477
Operaciones con socios o mutualistas .....	485	486	487	488	489	490
Aumentos de capital o fondo mutual .....	498	499	382	501	502	503
(-) Reducciones de capital o fondo mutual .....	511	512	513	514	515	516
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. condonaciones de deudas) .....	524	525	526	527	528	529
(-) Distribución de dividendos o derramas activas .....	537	538	539	540	541	542
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	550	551	552	553	554	555
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios .....	563	564	565	566	567	568
Otras operaciones con socios o mutualistas .....	576	577	578	579	580	581
Otras variaciones del patrimonio neto .....	589	590	591	592	593	594
Pagos basados en instrumentos de patrimonio .....	602	603	604	605	606	607
Trasposos entre partidas de patrimonio neto .....	615	616	617	618	619	620
Otras variaciones .....	628	629	630	631	632	633
<b>SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2008</b> .....	641	642	643	644	645	646



## INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA. BALANCE: ACTIVO

## ACTIVO

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

**INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA. PATRIMONIO Y PASIVO. CUENTAS DE ORDEN**

**PATRIMONIO Y PASIVO**

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

**CUENTAS DE ORDEN**

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

## INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

### CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I) .....	204		
Comisiones retrocedidas (F, I) .....	205		
Ingresos por alquiler (I).....	206		
Gastos de personal (F, I).....	207		
Otros gastos de explotación (F, I) .....	208		
Comisión de gestión (F, I) .....	209		
Comisión depositario (F, I) .....	210		
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		
<b>Resultado de explotación (F, I) .....</b>	<b>225</b>		
Ingresos financieros (F, I).....	226		
Gastos financieros (F, I) .....	227		
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (F, I).....	228		
Por operaciones de la cartera interior (F) .....	229		
Por operaciones de la cartera exterior (F) .....	230		
Por operaciones con derivados (F) .....	231		
Otros (F).....	232		
Diferencias de cambio (F, I) .....	233		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I) .....	234		
Deterioros (F) .....	235		
Resultados por operaciones de la cartera interior (F) .....	236		
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F).....	237		
Resultados por operaciones con derivados (F) .....	238		
Otros (F).....	239		
<b>Resultado financiero (F, I) .....</b>	<b>240</b>		
<b>Resultado antes de impuesto (F, I) .....</b>	<b>241</b>		
Impuesto sobre beneficios (F, I) .....	242		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (F, I) .....</b>	<b>500</b>		

**INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA. ESTADO DE VARIACIÓN PATRIMONIAL (I)**

**ESTADO DE VARIACIÓN PATRIMONIAL**

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

**INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA. ESTADO DE VARIACIÓN PATRIMONIAL (II)**

**ESTADO DE VARIACIÓN PATRIMONIAL (cont.)**

Ingresos (F, I) .....	294		
Comisiones de descuento a favor de la institución (F, I).....	295		
Comisiones retrocedidas (F, I) .....	296		
De intermediarios financieros (F, I) .....	297		
Por inversiones en otras IIC (F, I) .....	298		
Otras (F, I) .....	299		
Ingreso compartimento por IB (F, I).....	300		
Otros (F, I) .....	301		
Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación inmovilizado (F, I) .....	302		
<b>PATRIMONIO FINAL (F, I) .....</b>	<b>303</b>		



Agencia Tributaria

Delegación de

Administración de

Código de Administración

# Impuesto sobre Sociedades

Modelo

# 200

DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

Identificación (1)

N.I.F.

Nombre o razón social

Devengo (2)

Ejercicio ....

Tipo ejercicio .....

Período .....  O  A

De  a

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

Liquidación (3)

Base imponible ..... 552

Cuota íntegra ..... 562

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

Devolución (4)

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

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: **D**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Ingreso (5)

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

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

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

Importe: **I**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Cuota cero (6)

Cuota cero

Declarante (7)

..... a ..... de ..... de .....

Firma



# Agencia Tributaria

Delegación de

Administración de  Código de Administración

# Impuesto sobre Sociedades

Modelo

# 200

DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

### Identificación (1)

N.I.F.

Nombre o razón social

### Devengo (2)

Ejercicio ....

Tipo ejercicio .....

Período .....  O  A

De  a

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

### Liquidación (3)

Base imponible ..... 552

Cuota íntegra ..... 562

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

### Devolución (4)

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

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: **D**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Ingreso (5)

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

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

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

Importe: **I**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Cuota cero (6)

Cuota cero

### Declarante (7)

..... a ..... de ..... de .....

Firma



Delegación de [ ]

Administración de [ ] Código de Administración [ ]

Identificación (1)

N.I.F. [ ]

Nombre o razón social [ ]

Devengo (2)

Ejercicio .... [ ]

Tipo ejercicio ..... [ ]

Período ..... O A

De [ ] a [ ]

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

Liquidación (3)

[ ]

Devolución (4)

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

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: D [ ]

Código cuenta cliente (CCC)  
Entidad: Oficina DC Núm. de cuenta  
[ ]

Ingreso (5)

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

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

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

Importe: I [ ]

Código cuenta cliente (CCC)  
Entidad: Oficina DC Núm. de cuenta  
[ ]

Cuota cero (6)

Cuota cero

Declarante (7)

..... a ..... de ..... de .....  
Firma



# IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

## MODELO 200

### DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

#### INSTRUCCIONES

Este documento deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura, y con letras mayúsculas.

#### 1) IDENTIFICACIÓN

Se deberán adherir las etiquetas identificativas facilitadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria en el espacio reservado al efecto, en cada uno de los tres ejemplares de este documento, no siendo necesario que se cumplimenten los datos de identificación. Téngase en cuenta que si la declaración se presenta en una entidad colaboradora, necesariamente deberá llevar adheridas las citadas etiquetas.

Los datos de identificación sólo los cumplimentarán aquellas personas o entidades que no dispongan de etiquetas, en cuyo caso, deberán adjuntar fotocopia del documento acreditativo del NIF.

#### 2) DEVENGO

**Tipo de ejercicio:** Deberá consignarse el dígito 1, 2 ó 3, según la siguiente tabla:

- en el caso de ejercicio económico de 12 meses de duración, que coincida con el año natural.....1
- en el caso de ejercicio económico de 12 meses de duración, que NO coincida con el año natural .....2
- en el caso de ejercicio económico de duración inferior a 12 meses .....3

**Ejemplo:** ejercicio iniciado el 1 de enero de 2008 y cerrado el 31 de diciembre de 2008. En este caso deberá consignarse un 1 en la clave tipo de ejercicio.

Además, deberán consignarse las fechas de inicio y cierre del ejercicio, utilizando para representar el año de cierre los dos últimos dígitos de éste.

**Ejemplo:** manteniendo el mismo supuesto, se consignará: De 01/01/08 a 31/12/08.

#### 3) LIQUIDACIÓN

Se anotarán los importes correspondientes a las casillas de igual numeración que aparecen en las páginas 13 y 14 del modelo de declaración.

#### 4) DEVOLUCIÓN

Las entidades que presenten declaración con derecho a devolución, señalarán con una "X" la casilla correspondiente: transferencia bancaria o renuncia a la devolución.

En el supuesto de devolución mediante transferencia bancaria, se consignarán los datos de la cuenta en la que se solicita se realice la transferencia.

Deberá indicarse el importe de la devolución.

#### 5) INGRESO

Indique el importe del ingreso y marque con una "X" la forma de pago. En el supuesto de que éste se realice mediante adeudo en cuenta, deberá cumplimentar debidamente el código cuenta cliente correspondiente.

#### 6) CUOTA CERO

Si en el período impositivo objeto de declaración no existe líquido a ingresar o a devolver deberá marcarse una "X" en el recuadro que aparece en este apartado.

## 7) DECLARANTE

El documento deberá ser suscrito por el representante de la entidad.

### PLAZO DE PRESENTACIÓN

Dentro de los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

Si al inicio del indicado plazo no se hubiera determinado por el Ministro de Economía y Hacienda la forma de presentar la declaración de ese período impositivo, la declaración se presentará dentro de los 25 días naturales siguientes a la fecha de entrada en vigor de la norma que determine dicha forma de presentación. No obstante, en tal supuesto el sujeto pasivo podrá optar por presentar la declaración en el plazo al que se refiere el párrafo anterior cumpliendo los requisitos formales que se hubieran establecido para la declaración del período impositivo precedente.

### LUGAR DE PRESENTACIÓN

- Declaración a INGRESAR:

En cualquier entidad colaboradora (Banco, Caja de Ahorros, Cooperativa de Crédito) situada en territorio español, para lo cual deberá llevar adheridas las etiquetas identificativas.

- Declaración a DEVOLVER POR TRANSFERENCIA:

En la entidad colaboradora (Banco, Caja de Ahorros, Cooperativa de Crédito) donde tenga abierta la cuenta en la que desea se realice la transferencia, para lo cual deberá llevar adheridas las etiquetas identificativas.

Si no dispone de etiquetas identificativas, o no tiene cuenta abierta en ninguna entidad colaboradora sita en territorio español, la declaración se presentará mediante entrega personal en la Delegación o Administración de la AEAT, o bien en la Delegación Central de Grandes Contribuyentes o en la Unidad de Gestión de Grandes Empresas de la Delegación Especial de la AEAT correspondiente a su domicilio fiscal, según proceda en función de la adscripción del sujeto pasivo o contribuyente a una u otra Unidad. Si no dispone de etiquetas identificativas, deberá adjuntar fotocopia del documento acreditativo del NIF. Si carece de cuenta abierta en una entidad colaboradora sita en territorio español, se acompañará un escrito haciendo constar esta circunstancia y solicitando la devolución mediante cheque.

- Declaración con resultado CUOTA CERO Y RENUNCIA A LA DEVOLUCIÓN:

En estos casos, la declaración se podrá presentar:

- a) Por correo certificado dirigido a la Delegación o Administración de la AEAT correspondiente a su domicilio fiscal, o bien a la Delegación Central de Grandes Contribuyentes o a la Unidad de Gestión de Grandes Empresas de la Delegación Especial de la AEAT correspondiente a su domicilio fiscal, según proceda en función de la adscripción del sujeto pasivo.
- b) Mediante entrega personal en su Delegación o Administración de la AEAT, o bien en la Delegación Central de Grandes Contribuyentes o en la Unidad de Gestión de Grandes Empresas de la Delegación Especial de la AEAT correspondiente a su domicilio fiscal, según proceda en función de la adscripción del sujeto pasivo.

En el caso de que se carezca de etiquetas identificativas deberá adjuntar fotocopia del documento acreditativo del NIF.

No obstante, los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades que se encuentren acogidos al sistema de cuenta corriente en materia tributaria presentarán el correspondiente modelo 200 de acuerdo con lo previsto en la Sección 6ª del Capítulo II del Título IV del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio.

**Todos los importes se expresarán en euros, debiendo consignarse la parte entera seguida de dos decimales.**



# Agencia Tributaria

Delegación de

Administración de  Código de Administración

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

Modelo

# 206

DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

### Identificación (1)

N.I.F.

Nombre o razón social

### Devengo (2)

Ejercicio ....

Tipo ejercicio .....

Período .....  O  A

De  a

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

### Liquidación (3)

Base imponible ..... 552

Cuota íntegra ..... 562

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

### Devolución (4)

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

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: **D**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Ingreso (5)

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

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

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

Importe: **I**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Cuota cero (6)

Cuota cero

### Declarante (7)

..... a ..... de ..... de .....

Firma



# Agencia Tributaria

Delegación de

Administración de  Código de Administración

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

Modelo

# 206

DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

### Identificación (1)

N.I.F.

Nombre o razón social

### Devengo (2)

Ejercicio ....

Tipo ejercicio .....

Período .....  O  A

De  a

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

### Liquidación (3)

Base imponible ..... 552

Cuota íntegra ..... 562

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

### Devolución (4)

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

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: **D**

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Ingreso (5)

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

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

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

Importe: **I**

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Cuota cero (6)

Cuota cero

### Declarante (7)

..... a ..... de ..... de .....

Firma



# Agencia Tributaria

Delegación de

Administración de  Código de Administración

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

Modelo

# 206

DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

**Identificación (1)**

N.I.F.

Nombre o razón social

**Devengo (2)**

Ejercicio ....

Tipo ejercicio .....

Período .....  O  A

De  a

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

**Liquidación (3)**

**Devolución (4)**

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

Renuncia a la devolución  Devolución por transferencia

Importe: **D**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Ingreso (5)**

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

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

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

Importe: **I**

Código cuenta cliente (CCC)			
Entidad:	Oficina	DC	Núm. de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Cuota cero (6)**

Cuota cero

**Declarante (7)**

..... a ..... de ..... de .....

Firma

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES  
(ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS  
CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO CON PRESENCIA EN TERRITORIO ESPAÑOL)**

**MODELO 206**

**DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN**

INSTRUCCIONES

Este documento deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura, y con letras mayúsculas.

**1) IDENTIFICACIÓN**

Se deberán adherir las etiquetas identificativas facilitadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria en el espacio reservado al efecto, en cada uno de los tres ejemplares de este documento, no siendo necesario que se cumplimenten los datos de identificación. Téngase en cuenta que si la declaración se presenta en una entidad colaboradora, necesariamente deberá llevar adheridas las citadas etiquetas.

Los datos de identificación sólo los cumplimentarán aquellos contribuyentes que no dispongan de etiquetas, en cuyo caso, deberá adjuntar fotocopia del documento acreditativo del N.I.F.

**2) DEVENGO**

**Tipo de ejercicio:** Deberá consignarse el dígito 1, 2 ó 3, según la siguiente tabla:

- en el caso de ejercicio económico de 12 meses de duración, que coincida con el año natural.....1
- en el caso de ejercicio económico de 12 meses de duración, que NO coincida con el año natural .....2
- en el caso de ejercicio económico de duración inferior a 12 meses .....3

**Ejemplo:** ejercicio iniciado el 1 de enero de 2008 y cerrado el 31 de diciembre de 2008. En este caso deberá consignarse un 1 en la clave tipo de ejercicio.

Además, deberán consignarse las fechas de inicio y cierre del ejercicio, utilizando para representar el año de cierre los dos últimos dígitos de éste.

**Ejemplo:** manteniendo el mismo supuesto, se consignará: De 01/01/08 a 31/12/08.

**3) LIQUIDACIÓN**

Se anotarán los importes correspondientes a las casillas de igual numeración que aparecen en las páginas 13 y 14 del modelo de declaración.

**4) DEVOLUCIÓN**

Los contribuyentes que presenten declaración con derecho a devolución, señalarán con una "X" la casilla correspondiente: transferencia bancaria o renuncia a la devolución.

En el supuesto de devolución mediante transferencia bancaria, se consignarán los datos de la cuenta en la que se solicita se realice la transferencia.

Deberá indicarse el importe de la devolución.

**5) INGRESO**

Indique el importe del ingreso y marque con una "X" la forma de pago. En el supuesto de que éste se realice mediante adeudo en cuenta, deberá cumplimentar debidamente el código cuenta cliente correspondiente.

**6) CUOTA CERO**

Si en el período impositivo objeto de declaración no existe líquido a ingresar o a devolver deberá marcarse una "X" en el recuadro

que aparece en este apartado.

Deberá marcarse una "X" también en el caso de que se trate de un establecimiento permanente que tenga la consideración de sociedad dominante de un grupo fiscal.

## **7) DECLARANTE**

El documento deberá ser suscrito por el declarante o su representante.

### **PLAZO DE PRESENTACIÓN**

Con carácter general, dentro de los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo. Cuando se entienda concluido el período impositivo por cese en su actividad del establecimiento permanente o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, aquéllos en que la casa central traslade su residencia, y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente, el plazo de presentación será el de un mes a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de estos supuestos.

Si al inicio de los plazos indicados en el párrafo anterior no se hubiera determinado por el Ministro de Economía y Hacienda la forma de presentar la declaración de ese período impositivo, la declaración se presentará dentro de los 25 días naturales siguientes a la fecha de entrada en vigor de la norma que determine dicha forma de presentación. No obstante, en tal supuesto el contribuyente podrá optar por presentar la declaración en los plazos a que se refiere el párrafo anterior cumpliendo los requisitos formales que se hubieran establecido para la declaración del período impositivo precedente.

### **LUGAR DE PRESENTACIÓN**

- Declaración a INGRESAR:

En cualquier entidad colaboradora (Banco, Caja de Ahorros, Cooperativa de Crédito) situada en territorio español, para lo cual deberá llevar adheridas las etiquetas identificativas.

- Declaración a DEVOLVER POR TRANSFERENCIA:

En la entidad colaboradora (Banco, Caja de Ahorros, Cooperativa de Crédito) donde tenga abierta la cuenta en la que desea se realice la transferencia, para lo cual deberá llevar adheridas las etiquetas identificativas.

Si no dispone de etiquetas identificativas, o no tiene cuenta abierta en ninguna entidad colaboradora sita en territorio español, la declaración se presentará mediante entrega personal en la Delegación o Administración de la A.E.A.T. correspondiente a su domicilio fiscal. Si no dispone de etiquetas identificativas, deberá adjuntar fotocopia del documento acreditativo del N.I.F. Si carece de cuenta abierta en una entidad colaboradora sita en territorio español, se acompañará un escrito haciendo constar esta circunstancia y solicitando la devolución mediante cheque.

- Declaración con resultado CUOTA CERO Y RENUNCIA A LA DEVOLUCIÓN:

En estos casos, la declaración se podrá presentar:

- a) Por correo certificado dirigido a la Delegación o Administración de la A.E.A.T. correspondiente a su domicilio fiscal.
- b) Mediante entrega personal en su Delegación o Administración de la A.E.A.T.

En el caso de que se carezca de etiquetas identificativas deberá adjuntar fotocopia del documento acreditativo del N.I.F.

No obstante, los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) que se encuentren acogidos al sistema de cuenta corriente en materia tributaria presentarán el correspondiente modelo 200 de acuerdo con lo previsto en la Sección 6ª del Capítulo II del Título IV del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio.

**Todos los importes se expresarán en euros, debiendo consignarse la parte entera seguida de dos decimales.**