Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades 2022

Régimen de consolidación fiscal

220

Página 1

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del …../…../2022 al ……../……/20…

Identificación de la entidad representante

NIF	Razón social	Nº de grupo 13

Marque con una X lo que proceda: Entidad dominante del grupo 17 ☐ Entidad dependiente 18 ☐

Persona con quién relacionarse

NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono

e-mail

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

Por poder

Don/Doña..... NIF .....
Notaría..... Fecha poder .....

Don/Doña..... NIF .....
Notaría..... Fecha poder .....

Don/Doña..... NIF .....
Notaría..... Fecha poder .....

Don/Doña..... NIF .....
Notaría..... Fecha poder .....

Resultado declaración

		Importe
Positiva	☐	
Devolver	☐	
Negativa	☐	

Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X 1 ☐

Consignar una X en los casos:
No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto.
No corresponde devolución.

Domiciliación

E S					

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, haura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal

Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración.
Información sobre las entidades del grupo que tributan en régimen de consolidación fiscal

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Normativa

Grupo normativa TH Araba	46	Grupo normativa TH Bizkaia	48	Grupo normativa TH Gipuzkoa	50

Declaración complementaria

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente
Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.

Declaración complementaria 2

Actividad o actividades a que se refiere la declaración			Epígrafe IAE	
90	Actividad principal:		3	
Otras	91		4	
	92		5	

Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	69
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76		

Consignar una "X" si:

El grupo tiene la consideración de microempresa	74	NIF de la entidad con mayor volumen de operaciones del ej.anterior	24
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	21		
El grupo tiene la consideración de mediana empresa	52		
Grupo de entidades de crédito	22	Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	25
Grupo cooperativas	23		

Entidad dominante no integrada en el grupo

NIF	Razón social	R / X	Código provincia / país
30	31	32	33

Entidades integrantes del grupo

Denominación social Entidades integrantes del grupo	NIF	Código provincia	Ejercicio de incorporación al grupo	% de dominio ejercido al final del ejercicio	% derechos de voto	Disuelta y liquidada en el ejercicio
2000	2001	2002	2003	2004	2008	2009

EREDU HONETAN EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren.
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBide tras su cumplimentación y una vez elegido por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo general. Balance consolidado. Activo

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

ERRADU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

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

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena papereau egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean tortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori gukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

Ingresos financieros			345	
De participaciones en instrumentos de patrimonio	346			
De valores negociables y otros instrumentos financieros	349			
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	352			
Gastos financieros			353	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros			357	
Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	358			
Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto	359			
Diferencias de cambio			360	
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión	382			
Otras diferencias de cambio	383			
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			361	
Deterioros y pérdidas	362			
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363			
Deterioros, otras empresas	364			
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365			
Reversión de deterioros, otras empresas	366			
Resultados por enajenaciones y otras	367			
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368			
Beneficios, otras empresas	369			
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370			
Pérdidas, otras empresas	371			
Otros ingresos y gastos de carácter financiero			387	
Incorporación al activo de gastos financieros	388			
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389			
Resto de ingresos y gastos	390			
Resultado financiero			372	
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia			384	
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo			385	
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia			386	
Resultado antes de impuestos			373	
Impuestos sobre beneficios			374	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas			375	

Operaciones interrumpidas

Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			376	
Resultado consolidado del ejercicio			500	
Resultado atribuido a la sociedad dominante	378			
Resultado atribuido a socios externos	379			

EREDU HONETAN EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate horri dagokion ondoren.
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBide tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Resultado consolidado del ejercicio			500	
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado				
Por valoración de instrumentos financieros			401	
Activos financieros disponibles para la venta	402			
Otros ingresos / gastos	403			
Por coberturas de flujos de efectivo			404	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos			405	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			406	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta			423	
Diferencia de conversión			408	
Efecto impositivo			409	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado			410	
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada				
Por valoración de instrumentos financieros			411	
Activos financieros disponibles para la venta	412			
Otros ingresos / gastos	413			
Por coberturas de flujos de efectivo			414	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos			415	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta			424	
Diferencia de conversión			417	
Efecto impositivo			418	
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada			419	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS			420	
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante	421			
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos	422			

EREDU HONETZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez opcionado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

	Capital		Prima de emisión		Reservas y resultados de ejercicios anteriores		(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		Otras aportaciones de socios		Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	
Saldo final del ejercicio 2021	600		601		602		603		604		605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2021 y anteriores	612		613		614		615		616		617	
Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores	624		625		626		627		628		629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2022	636		637		638		639		640		641	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648		649		650		651		652		653	
Operaciones con socios o propietarios	660		661		662		663		664		665	
Aumentos (reducciones) de capital	672		673		674		675		676		677	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	684		685		686		687		688		689	
(-) Distribución de dividendos	696		697		698		699		700		701	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	708		709		710		711		712		713	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	720		721		722		723		724		725	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732		733		734		735		736		737	
Otras operaciones con socios o propietarios	744		745		746		747		748		749	
Otras variaciones del patrimonio neto	756		757		758		759		760		761	
Saldo final del ejercicio 2022	768		769		770		771		772		773	

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BA
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACI
Aurkezpena papereanegiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

	(Dividendo a cuenta)		Otros instrumentos de patrimonio neto		Ajustes por cambios de valor		Subvenciones, donaciones y legados recibidos		Socios externos		TOTAL	
Saldo final del ejercicio 2021	606		607		608		609		610		611	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2021 y anteriores	618		619		620		621		622		623	
Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores	630		631		632		633		634		635	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2022	642		643		644		645		646		647	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654		655		656		657		658		659	
Operaciones con socios o propietarios	666		667		668		669		670		671	
Aumentos (reducciones) de capital	678		679		680		681		682		683	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	690		691		692		693		694		695	
(-) Distribución de dividendos	702		703		704		705		706		707	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	714		715		716		717		718		719	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	726		727		728		729		730		731	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738		739		740		741		742		743	
Otras operaciones con socios o propietarios	750		751		752		753		754		755	
Otras variaciones del patrimonio neto	762		763		764		765		766		767	
Saldo final del ejercicio 2022	774		775		776		777		778		779	

ERREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BAI
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (I)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean tortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

EREDU HUTSEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena egiteko eredua ZergaBidea bidez, hura bete ondoren
modalitate horretan aurkezteko
El modelo no válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez aceptada por dicha modalidad de presentación

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

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

EREDU HONETAN EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren.
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidean tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori zukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Pág.16A	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.
220	

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

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

FREDJ IONELI EZ DA ALTERNATIBA BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena egiteko erabili zergabidea.eus hori aukeratzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Pág.16B

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal

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

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BA
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACI
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal

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

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

TREBU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BA
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACI
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete ondoren
Este modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por esta modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Liquidación (I)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Liquidación

Suma de bases imponibles previas de las entidades del grupo	1100	
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:		
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente	1101	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1102	
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa adquirente	1103	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1104	
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente	1105	
Incorporación de resultados eliminados en ejericicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1106	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1107	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108	
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados	1109	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112	
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114	
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos	1115	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:		
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo	1116	
Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117	
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo	1118	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores	1119	
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas	1120	
Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas	1130	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)	1129	

		Integración		Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)			1131	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1132		1133	
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)			1134	
Integración por incumplimiento reserva fomento capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1135			
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1136			
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1137			

Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponi.negat.obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1121	
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores	1123	
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1124	
Base imponible resultante de la escala del apartado 1 del art. 70 de la NF 2/2014	1125	
Base imponible del grupo	1126	
Tipo de gravamen	1127	
Cuota íntegra del grupo	1128	

EREDU HONETAN EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aberkizpena paperezko eredu zerga-bidean lortzen da, hurrengo bete
da aurkezpen modalitate horretakoan ordainarazi
Elektronikoki bidaliko bada, ez da beharrezkoa izango paperezko
kopiarik aurkezpen modalitatean. Zergabidean lortzen da su
aurkezpena yrnadvez opatu por dichas modalidad de presentación

Pág.18	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Bases imponibles previas declaradas por las entidades del grupo
220	

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

NIF	Denominación social	Resultado contable (1)	Correcciones al resultado contable neto (excluido IS, reservas art. 51, 52 y 53 y compensación de BI negativas) (2)	Corrección neta por Impuesto sobre Sociedades (3)	Base imponible previa (4=1+2+3)
2025	2031	2026	2027	2028	2029
Total.....		1200	1201	1202	1100

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BAL
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACI
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Diferimientos de resultados internos. Existencias

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

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

Incorporaciones del ejercicio

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko modu ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

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

Incorporaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado incorporado mediante amortizaciones	Resultado incorporado por enajenación
2084	2085	2086	2087	2088	2089
Total				1225 A	1226 B
Total (A+B)					1104

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado pendiente de incorporar
2090	2091	2092	2093	2094
Total				1230

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Diferimientos de resultados internos. Terrenos

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2110	2111	2112
Total		1105

Incorporaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2113	2114	2115	2116
Total			1106

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117	2118	2119	2120
Total			1235

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiten bada ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
2130	2131	2132	2133
Total			1107

Incorporaciones del ejercicio

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139	2140	2141	2142	2143
Total				1240

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen moldaketa hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBide tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Diferimiento de resultados internos. Derivados

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

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

Incorporaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIFentidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2154	2155	2156	2157	2158
Total				1110

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2159	2160	2161	2162	2163
Total				1245

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura betetzen eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2180	2181	2182
Total		1111

Incorporaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2183	2184	2185	2186
Total			1112

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187	2188	2189	2190
Total			1250

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiten bada ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado eliminado
2210	2211	2212	2213
Total			1113

Incorporaciones del ejercicio

NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado incorporado
2214		2216	2217	2218
Total				1114

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2219		2221	2222	2223
Total				1255

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egitero eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Pág.26	**Impuesto sobre Sociedades 2022**
220	**Régimen de consolidación fiscal** Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición. Retornos entre cooperativas del grupo

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

NIF entidad que distribuyó el dividendo	NIF entidad que percibió el dividendo	Ejercicio de cuyo beneficio procede el dividendo	Dividendo eliminado
2230	2231	2232	2233
Total			1116

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.
Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

NIF entidad que dota el deterioro	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro del ejercicio
2250	2251	2252
Total		1117

Incorporaciones del ejercicio

NIF entidad que aplica el deterioro	Ejercicio de la eliminación	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro incorporado al ejercicio
2253	2254	2255	2256
Total			1118

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF entidad que dotó el deterioro	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Ejercicio de la eliminación	Deterioro pendiente de incorporar
2257	2258	2259	2260
Total			1256

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal

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

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Tipo de operación	NIF de la entidad que origina la corrección	NIF de la otra entidad del grupo que interviene	Corrección en base imponible
2280	2281	2282	2283
Total			1119

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Liquidación (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuota íntegra del grupo	1128	
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014	1300	
Cuota íntegra ajustada	1301	
Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI	1321	
Deducción por reversión de medidas temporales	1319	
Deducciones por doble imposición: DA 20 ª	1318	
Deducciones por doble imposición: Artículo 60.5 NF 2/2014	1312	
Deducciones por doble imposición: Resto	1313	
Cuota líquida	1308	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1314	
Deducciones con límite de cuota del 35%	1309	
Deducciones con límite de cuota del 70%	1310	
Deducciones con límite de cuota del 50%	1353	
Se aplica % trib.mínima art. 59	1315	
Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997	1317	
Cuota efectiva	1320	
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	1325	
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles	1326	
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	1327	
Diferencia positiva o negativa	1330	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa	1331	
		Territorio Histórico de Gipuzkoa
Cuota diferencial a ingresar / a devolver	1340	
Pagos fraccionados	1349	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*)	1341	
Intereses de demora	1342	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014	1351	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1352	
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria	1343	
LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER	1347	

1350 (*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"

EREDU HONETAN EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena papperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bere eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren.
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez opta por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

EREDU HONETAN EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate horri lukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Consolidación de resultados contables:

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

Consolidación de bases imponibles:

D. Base imponible del grupo, antes de reservas y de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1130	
E. Suma de bases imponibles de las entidades del grupo	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E)	1405	
G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G1 + G2)	1406	

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

Por operaciones internas de bienes o servicios activados en **existencias** en la empresa adquirente	1407	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en **inmovilizado amortizable** en la empresa adquirente	1408	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en **terrenos** en la empresa adquirente	1409	
Por transmisiones internas de **derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda**	1410	
Por transmisiones internas de **derivados** (opciones, futuros, etc.)	1411	
Por transmisiones internas **activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio**	1412	
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar)	1413	
G1. Total diferencias por diferimiento de resultados internos	1414	

Diferencias por otros conceptos:

Por la eliminación de los dividendos internos del grupo fiscal	1415	
Por la eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1416	
Por incorporación de deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1417	
Por fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación	1418	
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar)	1419	
G2. Total diferencias por otros conceptos	1420	

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014

NIF entidad transmitente..... 1719

	Código	Descripción
Elemento transmitido.....	1700	1701

Fecha adquisición.....	1702
Fecha transmisión.....	1703
Valor neto contable.....	1704
Valor transmisión.....	1705
Corrección monetaria.....	1706
Otros ajustes*.....	1707

1710 (*) Detalle de la partida "Otros ajustes"

Períodos	Desde	Hasta	Régimen aplicable
1720	1721	1722	1723

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea, tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Navarra

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo

NIF	Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el extranjero				
	Administración del Estado	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Total	1600	1601	1602	1603	1604

1600+1601+1602+1603+1604= 1605

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

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

Administración del Estado $\frac{1600}{1605} \times 100$ 1610

Diputación Foral de Álava $\frac{1601}{1605} \times 100$ 1611

Diputación Foral de Bizkaia $\frac{1602}{1605} \times 100$ 1612

Diputación Foral de Gipuzkoa $\frac{1603}{1605} \times 100$ 1613

Comunidad Foral de Navarra $\frac{1604}{1605} \times 100$ 1614

ERREGISTRO HONEK EZ DU AURKEZTEKO BARIK
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aukezpen moddalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios							
Fecha enajenación		Compromiso reinversión		Reinversión			
				Ejercicios anteriores		2022		Pendiente	
2320		2321		2322		2323		2324	

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBide, tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Deducciones por doble imposición
Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios

Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión		
		Ejercicios anteriores	2022	Pendiente
2320	2321	2322	2323	2324

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua Zergabidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido		Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502		
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617		
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	35	2508		
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera	2604		2605	45	2606		
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras	2620		2621	35	2622		
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514		
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607		
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)							

		Plantilla laboral indefinida							
		Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)			Incremento nº trabajadores (2) - (1)		
	Difícil inserción	2545		2546			2547		
	Resto	2548		2549			2550		
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional	Difícil inserción	2551		2552	x	14.000	2553		
	Resto	2554		2555	x	7.000	2556		

Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE						2600	
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590	
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso y gastos en virtud de convenios de colaboración	2623		2624	20	2625	
DA 5ª NF 1/2022	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.1)	2626		2627	10	2628	
DA 5ª NF 1/2022	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.2)	2629		2630	15	2631	
DA 5ª NF 1/2022	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.3)	2632		2633	20	2634	

Concepto		Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591	

Concepto		Importe imputado
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2592	
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2593	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594	

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

Cuentas PGC		(a) Valor bruto contable ejercicio anterior		(b) Importe inversión		(c) Subvenciones		(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100		3101		3103		3104		
211	3105		3106		3108		3109		
212	3110		3111		3113		3114		
213	3115		3116		3118		3119		
215	3120		3121		3123		3124		
216	3125		3126		3128		3129		
217	3130		3131		3133		3134		
218	3135		3136		3138		3139		
219	3140		3141		3143		3144		
221	3145		3146		3148		3149		
23+210 214+220	3150								
Totales	3151		3152	(e)		Total base deducción		3156	

A. Ac. Ej. Ant.	3153	(-)	Pérd. det. valor	3160	(-)	
VC Ej. Ant.	3154	(f)	→ (e)/(f) x 100 =	3155	%	

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014 | 3158 |

Fecha de comunicación a la administración | 3159 |

ERTDU HONEK EZ DU BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Funkezpena egiaztatzeko ikusi Zergabidea bulegoan lortzen da, hurrengo orrialdean
El modelo que aparece en la página siguiente se obtiene en Zergabidea tras su cumplimentación para presentar en papel se debe optar por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2860	2861

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe	
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502	
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617	
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	35	2508	
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera	2604		2605	45	2606	
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras	2620		2621	35	2622	
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514	
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607	
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)						

	Plantilla laboral indefinida					
	Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)	
Difícil inserción	2545		2546		2547	
Resto	2548		2549		2550	

Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional						
Difícil inserción	2551		2552	x 14.000	2553	
Resto	2554		2555	x 7.000	2556	

Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE					2600	
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590	
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso y gastos en virtud de convenios de colaboración	2623		2624	20	2625	
DA 5ª NF 1/2022	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.1)	2626		2627	10	2628	
DA 5ª NF 1/2022	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.2)	2629		2630	15	2631	
DA 5ª NF 1/2022	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.3)	2632		2633	20	2634	

Concepto	Generado	
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591	

Concepto	Importe imputado	
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2592	
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2593	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594	

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

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior		(b) Importe inversión		(c) Subvenciones		(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100		3101		3103		3104	
211	3105		3106		3108		3109	
212	3110		3111		3113		3114	
213	3115		3116		3118		3119	
215	3120		3121		3123		3124	
216	3125		3126		3128		3129	
217	3130		3131		3133		3134	
218	3135		3136		3138		3139	
219	3140		3141		3143		3144	
221	3145		3146		3148		3149	
23+210 214+220	3150							
Totales	3151		3152	(e)		Total base deducción	3156	

A. Ac. Ej. Ant.	3153	(-)	Pérd. det. valor	3160	(-)	
VC Ej. Ant.	3154	(f)	→ (e)/(f) x 100 =	3155	%	

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014 — 3158

Fecha de comunicación a la administración — 3159

EREDU IONEKIZUN ADIERAZGARRIA
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezteko paperean egindako eredua Zergabidea lortzen da, hura bete ondoren, eta Zergabidea ez da presentatzen paperean, baizik eta horretarako ondoren sortutako aplikazio informatiko batetik presentatzen da.
El modelo validado en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación, y debe presentarse por dicho medio a través de la aplicación informática creada para ese fin.

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota NF 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empr. de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014). Información adicional compensación bases imponilbes negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª). Información adicional deducción para la implantación de TicketBAI/Transformación digital del comercio minorista.

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

Concepto	Generado	
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024	

Concepto	Importe imputado	
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025	
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026	

Concepto		
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....	3027	

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

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

Información adicional Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores		
Rentas correspondientes a quitas o esperas por acuerdo de acreedores (art. 55.1 NF 2/2014)	2724	

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

Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722		2723	

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

Importe de las inversiones y gastos (a)		Subvenciones (b)		Base de deducción a-(bx1-tg/100)		% Deducción		Importe deducción	
2725		2726		2727		2728	30% - 60%	2729	

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena papeleean egitako eredua ZergaBidean lortzen da para bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

220

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota NF 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empr. de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014). Información adicional compensación bases imponilbes negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª). Información adicional deducción para la implantación de TicketBAI/Transformación digital del comercio minorista.

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

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

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

Concepto	Generado	
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024	

Concepto	Importe imputado	
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025	
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026	

Concepto		
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....	3027	

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

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

Información adicional Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores		
Rentas correspondientes a quitas o esperas por acuerdo de acreedores (art. 55.1 NF 2/2014)	2724	

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

Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722		2723	

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

Importe de las inversiones y gastos (a)		Subvenciones (b)		Base de deducción a-(bx1-tg/100)		% Deducción		Importe deducción	
2725		2726		2727		2728	30% - 60%	2729	

FREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Deducciones con límite del 50% sobre la cuota Norma Foral 2/2014

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite del 50% en la cuota. Norma Foral 2/2014

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2662		2263	30	2664	
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2669		2670	15	2671	

Concepto	Generado	
Total deducciones del ejercicio con límite del 50% sobre la cuota líquida generadas por la entidad	2665	

Concepto	Importe imputado	
Deducciones con límite del 50% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2666	
Deducciones con límite del 50% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2667	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 50% DEL EJERCICIO	2668	

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Pág.35 bis / 220	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones con límite del 50% sobre la cuota Norma Foral 2/2014

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2862	2863

Deducciones con límite del 50% en la cuota. Norma Foral 2/2014

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2662		2263	30	2664	
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2669		2670	15	2671	

Concepto		Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 50% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2665	

Concepto		Importe imputado
Deducciones con límite del 50% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2666	
Deducciones con límite del 50% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2667	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 50% DEL EJERCICIO.....	2668	

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzenda, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pérdida de beneficios fiscales

Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales 4000

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014

Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas 4031

Sociedades absorbidas o escindidas

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2022
Régimen de consolidación fiscal
Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

Pérdida de beneficios fiscales

Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales 4000

Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014

Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas 4031

Sociedades absorbidas o escindidas

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aukeratzen modalitate hori aukeradu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez elegida la modalidad de presentación por dicha modalidad

Anexo 1	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Bases imponibles negativas
220	

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Bases imponibles negativas del grupo

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
Total	6077	6078	6079	6080

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

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena poperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Anexo 1 / 220	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Bases imponibles negativas	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo	
NIF 2890	Denominación social de la entidad 2891

Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
Total	6077	6078	6079	6080

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

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Anexo 2	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
220	

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Anexo 2 / 220	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición del grupo (ejercicio 2014 en adelante). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6180	6183	6184	6185	6186
Total deducciones	6187	6188	6189	6190

Deducciones por doble imposición interna del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6120	6123	6124	6125	6126
Total deducciones	6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6220	6223	6224	6225	6226
Total deducciones	6270	6271	6272	6273

EREDU HONETAN EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VALIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua. ZergaBidean ere eta dukeen modalitate horietakoren batean. El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidean tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Anexo 3	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones
220	

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Deducciones con límite conjunto del 50% sobre la cuota

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6586	6589	6590	6591	6592
Total deducciones	6595	6596	6597	6598

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
Total deducciones	6563	6564	6565	6566

Deducción para la implantación de TicketBAI / Transformación digital comercio minorista

Deducción anticipada modelo KTB …….. 6538

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6530	6533	6534	6535	6536
Total deducciones	6547	6548	6549	6550

ERREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aukezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBide tras su cumplimentación y una vez elegido por dicha modalidad de presentación

Anexo 3A/ 220	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6320	6323	6324	6325	6326
Total deducciones	6380	6381	6382	6383

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6420	6423	6424	6425	6426
Total deducciones	6480	6481	6482	6483

Deducciones con límite conjunto del 50% sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6586	6589	6590	6591	6592
Total deducciones	6595	6596	6597	6598

Deducciones con límite conjunto del 50% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6640	6643	6644	6645	6646
Total deducciones	6650	6651	6652	6653

ERREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko ez da, hura betetzen duten aukerakuadroren eta dokumentu horri aukera bat ZergaBidean lortzen da, hura betetzen duten modalitateen bidez presentatzen da.
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez opta por la modalidad de presentación

Anexo 3 B/ 220	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2950	2951

Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
Total deducciones	6563	6564	6565	6566

Deducción por reversión de medidas temporales obtenida por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (DT 24ª)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6520	6523	6524	6525	6526
Total deducciones	6580	6581	6582	6583

Deducción para la implantación de TicketBAI /Transformación digital del comercio minorista. Imputación individual

Deducción anticipada modelo KTB …….. 6538

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6530	6533	6534	6535	6536
Total deducciones	6547	6548	6549	6550

Deducción para la implantación de TicketBAI /Transformación digital del comercio minorista obtenida por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6620	6623	6624	6625	6626
Total deducciones	6680	6681	6682	6683

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko sortutako ZergaBidean lortzen da, hura baliozkotzen eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren.
El modelo validado se obtiene en ZergaBide tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Anexo 4	**Impuesto sobre Sociedades 2022** **Régimen de consolidación fiscal** Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva
220	

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2021	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2021	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2022	7543	

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

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

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

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

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

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

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

FREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena ez ezezkero eredu ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Anexo 5	**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022** Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
220	

NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

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

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

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i

(artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)

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

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

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

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Anexo 5 / 220	**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022** Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2940	2941

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

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

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

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

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

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

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, bura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación