



# Impuesto sobre Sociedades 2024

## Régimen de consolidación fiscal

**220**

**Página 1**

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del ...../...../2024 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	Positiva Devolver Negativa	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	Importe
			<input type="text"/>
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



**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**Régimen de consolidación fiscal**  
 Grupo general. Balance consolidado. Activo

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

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
<b>TOTAL ACTIVO.....</b>		<b>135</b>

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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
<b>Patrimonio neto.....</b>		201
Fondos propios.....		202
Capital.....		
Capital escriturado.....	203	
(Capital no exigido).....	249	
250	250	
204	204	
Prima de emisión.....	205	
Reservas.....	210	
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....	211	
Otras aportaciones de socios.....	212	
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	215	
(Dividendo a cuenta).....	216	
Otros instrumentos de patrimonio neto.....		
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
<b>Pasivo no corriente.....</b>		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
<b>Pasivo corriente.....</b>		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
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....</b>		248

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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	

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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.....		
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	362	
Deterioros, otras empresas .....	363	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	364	
Reversión de deterioros, otras empresas .....	365	
Resultados por enajenaciones y otras.....		
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	366	
Beneficios, otras empresas .....	367	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	368	
Pérdidas, otras empresas .....	369	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero .....	370	
Incorporación al activo de gastos financieros .....	371	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores .....	388	
Resto de ingresos y gastos.....	389	
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	

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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 2023	600	601	602	603	604	605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2023 y anteriores	612	613	614	615	616	617
Ajustes por errores del ejercicio 2023 y anteriores	624	625	626	627	628	629
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2024	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 2024	768	769	770	771	772	773

**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**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 2023	606	607	608	609	610	611
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2023 y anteriores	618	619	620	621	622	623
Ajustes por errores del ejercicio 2023 y anteriores	630	631	632	633	634	635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2024	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 2024	774	775	776	777	778	779

NIF Denominación de la entidad representante del grupo N° 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	

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

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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 .....	766	
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

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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
-----	--	-------------

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

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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
-----	--	-------------

**Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada**

Ingresos por intereses .....	230
(Gastos por intereses) .....	231
(Gastos por capital social reembolsable a la vista) .....	232
<b>A) MARGEN DE INTERESES .....</b>	<b>233</b>
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 .....	240
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas .....	241
Diferencias de cambio (ganancia o (-) pérdida), netas .....	242
Otros ingresos de explotación .....	243
(Otros gastos de explotación)	244
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito))	245
Ingresos de activos amparados por contratos de seguro o reaseguro .....	246
(Gastos de pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro) .....	247
<b>B) MARGEN BRUTO .....</b>	<b>248</b>
(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 2024****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 ARTEKO SUPORTUA  
MODELONO VÁLIDO PARA**

Aurkezpena paperean egiteko eredu Zergabidean lortzen da. Iturriak  
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 2024****Régimen de consolidación fiscal**

Grupo de entidades de crédito. 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
-----	--	-------------

**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 cambios en otro resultado global ..... 833

Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global ..... 834

Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global ..... 835

Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo ..... 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

**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**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. crédi.)					591		593
Saldo de cierre (período corriente)	601	602	603	604	605	606	607

**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**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	714
Efectos de la corrección de errores	314	315	316	317	318	320
Efectos de los cambios en las políticas contables	328	329	330	331	332	334
Saldo de apertura (período corriente)	342	343	344	345	346	348
Resultado global total del ejercicio		357		359	360	362
Otras variaciones del patrimonio neto	370	371	372	373	374	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	488
Venta o cancelación de acciones propias	496				715	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	544
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	552			555		558
Pagos basados en acciones	566					571
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	580	581	582	583	584	586
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. crédt.)						600
Saldo de cierre (período corriente)	608	609	610	611	612	614

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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 ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior ..... 1106

Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda .....

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior ..... 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 .....

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior ..... 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 .....

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior ..... 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 .....

Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal .....

Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo .....

Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo .....

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

**Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas..... 1120****Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas .....**

Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014) .....

Integración

Reducción

Compensación 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 compensación 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

Impuesto sobre Sociedades 2024

## Régimen de consolidación fiscal

#### Bases imponibles previas declaradas por las entidades del grupo

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

NIF Denominación de la entidad representante del grupo Nº de grupo

## Eliminaciones del ejercicio

## Incorporaciones del ejercicio

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

**Impuesto sobre Sociedades 2024**

## Régimen de consolidación fiscal

#### Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable

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

## Eliminaciones del ejercicio

#### Incorporaciones del ejercicio

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

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

Impuesto sobre Sociedades 2024

## Régimen de consolidación fiscal

Diferimientos de resultados internos. Terrenos

NIF Denominación de la entidad representante del grupo Nº de grupo

## Eliminaciones del ejercicio

## Incorporaciones del ejercicio

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

Impuesto sobre Sociedades 2024

## 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 | N° de grupo

## Eliminaciones del ejercicio

## Incorporaciones del ejercicio

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

Impuesto sobre Sociedades 2024

## Régimen de consolidación fiscal

## Diferimiento de resultados internos. Derivados

NIF Denominación de la entidad representante del grupo Nº de grupo

## Eliminaciones del ejercicio

## Incorporaciones del ejercicio

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

## Eliminaciones del ejercicio

## Incorporaciones del ejercicio

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

**Impuesto sobre Sociedades 2024**

## Régimen de consolidación fiscal

#### Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas

NIF Denominación de la entidad representante del grupo N° de grupo

## Eliminaciones del ejercicio

## Incorporaciones del ejercicio

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

Impuesto sobre Sociedades 2024

## 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 N° de grupo

## **Impuesto sobre Sociedades 2024**

## 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

## Incorporaciones del ejercicio

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

Impuesto sobre Sociedades 2024

## 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 N° de grupo

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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 .....	1324						
Deducción por reversión de medidas temporales .....	1319						
Deducciones por doble imposición	<table border="1"> <tr><td>DA 20<sup>a</sup> .....</td><td>1318</td></tr> <tr><td>Artículo 60.5 NF 2/2014.....</td><td>1312</td></tr> <tr><td>Resto.....</td><td>1313</td></tr> </table>	DA 20 <sup>a</sup> .....	1318	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312	Resto.....	1313
DA 20 <sup>a</sup> .....	1318						
Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312						
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 14º 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

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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
-----	--	-------------

## 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 <b>existencias</b> en la empresa adquirente.....	1407
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en <b>inmovilizado amortizable</b> en la empresa adquirente.....	1408
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en <b>terrenos</b> en la empresa adquirente.....	1409
Por transmisiones internas de <b>derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda</b> .....	1410
Por transmisiones internas de <b>derivados</b> (opciones, futuros, etc.).....	1411
Por transmisiones internas <b>activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio</b> .....	1412
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1413
<b>G1.</b> 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
<b>G2.</b> Total diferencias por otros conceptos.....	1420

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
1700	Elemento transmitido.....

Fecha adquisición.....	1702
Fecha transmisión.....	1703
Valor neto contable.....	1704
Valor transmisión.....	1705
Corrección monetaria.....	1706
Otros ajustes*.....	1707
Renta transmisión.....	1716
Cuota transmisión aplicando régimen actual .....	1717
Ajustes por aplicación art. 117.3 .....	1718

1710

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

**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**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

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

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

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

$$\text{Diputación Foral de Gipuzkua } \frac{1603}{1605} \times 100 = 1613$$

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

Impuesto sobre Sociedades 2024

## Régimen de consolidación fiscal

### Deducciones por doble imposición

#### **Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios**

NIF Denominación de la entidad representante del grupo N° 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 <sup>a</sup>	Deducción por doble imposición DA 20 <sup>a</sup>	2380
	Suma deducciones	2373

## Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios

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

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

## Deducciones por doble imposición del ejercicio actual

Beneficio fiscal	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 <sup>a</sup>	Deducción por doble imposición DA 20 <sup>a</sup>	2380
	Suma deducciones	2373

#### Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios

**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Oficial Z/2014

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. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td>2552 x 14.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2555 x 7.000</td> </tr> </tbody> </table>					Plantilla laboral indefinida				Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)		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		Resto	2554	2555 x 7.000
Plantilla laboral indefinida																														
Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)																												
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																											
	Resto	2554	2555 x 7.000																											
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE .....						2600																								
Art. 66 ter	Participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y audiovisuales					2687																								
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																								
NF5/2022	Deducción al mecenazgo para la investigación básica	2612		2613	20	2614																								

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
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....</b>	2594

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

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 N° 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. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> <th>Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td>2552 x 14.000</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2555 x 7.000</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>					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
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 .....

Art. 66 ter	Participación en la financiación de obras audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y audiovisuales					2687
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
NF5/2022	Deducción al mecenazgo para la investigación básica	2612		2613	20	2614

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
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....</b>	<b>2594</b>

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

**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**Régimen de consolidación fiscal**

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota NF 2/2014. Integración de la compensación 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 imponibles negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24<sup>a</sup>)

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	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003	3004	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012	3013	3014
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015	3016	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores			3028
Art. 64 bis	Deducción por participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			3029

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 compensación 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 24 <sup>a</sup> NF 2/2014)						
Base de deducción			% Deducción	Importe deducción		
2721	2722			2723		

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota NF 2/2014. Integración de la compensación 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 imponibles negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24<sup>a</sup>)

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 0070 Denominación social de la entidad 0074

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002	
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005	
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008	
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011	
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	15	3014	
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015		3016	20	3017	
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores					3028	
Art. 64 bis	Deducción por participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					3029	

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

**TOTAL REDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO**

Integración de la compensación para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NE 2/2014)

Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 53 NE 2/2011)

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

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

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	
Art. 66 bis.Uno	Inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales				2688	
Art. 66 bis.Dos	Espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales				2689	
Art. 66 bis.Tres	Edición de libros	2690		2691 / 5/15/	2692	
Art. 66 ter	Deducción por producciones audiovisuales y espectáculos en vivo correspondientes a los financiadores				2693	

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 DUARKEZTEN  
MODELONO VÁLIDO PARA SUPRESIÓN**

Aurkezpena paperean egiteko ereduak Zergabidean lortzen da. 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 2024**  
**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

2870

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 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	2260 30	2664
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2669	2670 15	2671
Art. 66 bis.Uno	Inversiones y gastos en producciones de obras audiovisuales			2688
Art. 66 bis.Dos	Espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales			2689
Art. 66 bis.Tres	Edición de libros	2690	2691 5/15/	2692
Art. 66 ter	Deducción por producciones audiovisuales y espectáculos en vivo correspondientes a los finanziadores			2693

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 HOVEK EZ DU AURKEZTEKO  
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN**

Aurkezpena paperean egiteko eredu ZergaBidean lortzen da, para su  
eta aurkezpen modalitate horri aukeratu on. ZergaBidea haas su  
cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Impuesto sobre Sociedades 2024

## 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 N° de grupo

## Pérdida de beneficios fiscales

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

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

### Sociedades absorbidas o escindidas

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

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

### Sociedades absorbidas o escindidas

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades 2024 Régimen de consolidación fiscal		
220	Bases imponibles negativas		
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	

Anexo 1 /

**220**

**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**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	Denominación social de la entidad
2890	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

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades 2024 Régimen de consolidación fiscal		
220	Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional		
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

Anexo 2 /

**220****Impuesto sobre Sociedades 2024****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

Anexo 3

220

**Impuesto sobre Sociedades 2024****Régimen de consolidación fiscal****Deducciones**

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**

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

Anexo 3A/

220

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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

Anexo 3 B/

220

**Impuesto sobre Sociedades 2024****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 24 <sup>a</sup> ). 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 24 <sup>a</sup> )				
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. Imputación individual				
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

## Anexo 4

220

**Impuesto sobre Sociedades 2024**  
**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

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 2023  
 Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2023  
 Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2024

7501	
7542	
7543	

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

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

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

7513	
------	--

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

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

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

7523	
------	--

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

A: Artículo 53.2a)  
 B: Artículo 53.2b)  
 C: Artículo 53.2c)  
 D: Artículo 53.2d)

<b>Anexo 5</b>  <b>220</b>	<p><b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2024</b></p> <p>Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014)</p> <p>Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014)</p> <p>Detalle de las entidades financieradoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)</p>
NIF	Nombre o razón social

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

## Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades finanziadoras 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)

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

Anexo 5 /	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2024</b>	
<b>220</b>	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 financieradoras 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)

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

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

## Anexo 6

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) 2024**

Información adicional de producciones de obras audiovisuales (artículo 66 bis.Uno de la NF 2/2014)

Información adicional de producción y exhibición espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art.66 bis.Dos de la NF 2/2014)

Detalle de las obras audiovis. y de los espectá. en vivo de artes escénicas y musicales financiados (art. 66 ter de la Norma Foral 2/2014)

Detalle de las entidades financieradoras producciones audiovis. y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 66 ter NF 2/2014)

NIF

Nombre o razón social

Nº de grupo

## Información adicional de producciones de obras audiovisuales (artículo 66 bis. Uno de la Norma Foral 2/2014)

Título	Coste producción total	Coste producción individual	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Límite	Euskara
				Ente concedente	Importe		
3700	3701	3702	3704	3705	3706	3707	3708
Total	3720	3721	3723		3724		

## Resumen de la deducción por producción de obras audiovisuales (artículo 66 bis. Uno de la Norma Foral 2/2014)

Título	Fecha inicio producción	Base deducción		% deducción	Deducción generada en el ejercicio	
		Ente concedente	Importe		3712	3714
3700	3709	3711				
Total		3725			3726	

## Información adicional de producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art 66 bis. Dos de la Norma Foral 2/2014)

Título	Euskara	Costes directos	Subvenciones indiv.		Base deducción	% deducción	Importe deducción
			Ente concedente	Importe			
3728	3729	3730	3731	3732	3733	3734	3736
Total		3737		3738	3739		3740

Detalle de las obras audiovisuales y de los espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales financiados (art. 66 ter Norma Foral 2/2014)

Detalle de las entidades financieradoras de las obras audiovisuales y de los espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales

(artículo 66 ter de la Norma Foral 2/2014)

## Detalle de las obras audiovisuales y de los espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales financiados (art. 66 ter Norma Foral 2/2014)

Denominación de la obra o del espectáculo	NIF entidad productora de la obra o del espectáculo	Razón social entidad productora de la obra o del espectáculo	Importe deducción
3764	3765	3766	3767

Detalle de las entidades financieradoras de producciones audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 66 ter Norma Foral 2/2014)

Denominación de la obra o del espectáculo	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3760	3761	3762	3763

Anexo 6/

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) 2024**

Información adicional de producciones de obras audiovisuales (artículo 66 bis.Uno de la NF 2/2014)

Información adicional de producción y exhibición espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art.66 bis.Dos de la NF 2/2014)

Detalle de las obras audiovis. y de los espectácl. en vivo de artes escénicas y musicales financiados (art. 66 ter de la Norma Foral 2/2014)

Detalle de las entidades financieradoras producciones audiovis. y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 66 ter NF 2/2014)

NIF	Nombre o razón social	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 de obras audiovisuales (artículo 66 bis. Uno de la Norma Foral 2/2014)**

Título	Coste producción total	Coste producción individual	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Límite	Euskara
				Ente concedente	Importe		
3700	3701	3702	3704	3705	3706	3707	3708
Total	3720	3721	3723		3724		

**Resumen de la deducción por producción de obras audiovisuales (artículo 66 bis. Uno de la Norma Foral 2/2014)**

Título	Fecha inicio producción	Base deducción		% deducción	Deducción generada en el ejercicio	
		Ente concedente	Importe		3712	3714
3700	3709	3711				
Total	3725				3727	

**Información adicional de producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art 66 bis. Dos de la Norma Foral 2/2014)**

Título	Euskara	Costes directos	Subvenciones indiv.		Base deducción	% deducción	Importe deducción		
			Ente concedente	Importe					
3728	3729	3730	3731	3732	3733	3734	3736		
Total	3737			3738	3739		3740		

Detalle de las obras audiovisuales y de los espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales financiados (art. 66 ter Norma Foral 2/2014)

Detalle de las entidades financieradoras de las obras audiovisuales y de los espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales

(artículo 66 ter de la Norma Foral 2/2014)

**Detalle de las obras audiovisuales y de los espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales financiados (art. 66 ter Norma Foral 2/2014)**

Denominación de la obra o del espectáculo	NIF entidad productora de la obra o del espectáculo	Razón social entidad productora de la obra o del espectáculo	Importe deducción
3764	3765	3766	3767

**Detalle de las entidades financieradoras de producciones audiovisuales y de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (art. 66 ter Norma Foral 2/2014)**

Denominación de la obra o del espectáculo	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3760	3761	3762	3763