



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Sozietateen gaineko zerga 2020

220

1. orria

Bateratze fiskaleko araubidea

Likidazio zk.

Aitorzen-likidatzen den zergaldia:

2020 / ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra

Entitate ordezkariaren identifikazioa

IFZ	Sozietate izena	Talde zk.:
		13
Markatu X bat dagokion laukian:	Taldeko entitate nagusia <input type="checkbox"/>	Taldeko menpeko entitatea <input type="checkbox"/>
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

Ahalordezjaun/andrea IFZ
	izena..... Ahalordearen data
jaun/andrea IFZ
	izena..... Ahalordearen data
.....jaun/andrea IFZ	
izena..... Ahalordearen data	
.....jaun/andrea IFZ	
izena..... Ahalordearen data	

Aitorpenaren emaitza	{ Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa <input type="checkbox"/>	Zenbatekoa	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X
		<input type="text"/>	
Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar			
Helbideratzea			
IBAN kodea			

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

3. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea.....		101
Ibilgetu ukiezina		102
Bateratzearen merkataritza fondoa	103	
Ikerkuntza	140	
Jabetza intelektual	141	
Bestelako ibilgetu ukiezina	104	
Ibilgetu materiala.....		105
Lurrak eta eraikuntzak	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	107	
Bidean den ibilgetua eta aurrerakinak	108	
Ondasun higiezinak		109
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak		110
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak	111	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	136	
Beste finantza-aktibo batzuk	112	
Epe luzeko inbertsio finantzarioak		113
Zerga geroratuaren aktiboak		116
Zordun komertzial ez-korrontea		117
Aktibo korrontea		119
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea		120
Izakinak		121
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak	142	
Bestelakoak	137	
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak		122
Bezeroak salmentengatik eta zerbitzu emateengatik	123	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateak	124	
Zerga korrontearen aktiboak	125	
Bestelako zordunak	126	
Epe laburreko inbertsioak taldeko enpresetan eta elkartuetan		127
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	128	
Beste finantza-aktibo batzuk	129	
Epe laburreko inbertsioak		130
Epe laburreko periodifikatzeak		133
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak		134
AKTIBOA, GUZTIRA		135

4. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ondare garbia eta Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia		201
Fondo propioak		202
Kapitala	203	
Kapital eskrituratua	249	
(Exijitu gabeko kapitala).....	250	
Jaulkipen prima	204	
Erreserbak	205	
(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak).....	210	
Bazkideen bestelako ekarpenak	211	
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	212	
(Konturako dibidendua)	215	
Ondare garbiaren bestelako tresnak	216	
Balio aldaketen doikuntzak		217
Bihurketa diferentzia	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk	252	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		218
Kanpoko bazkideak		219
Pasibo ez-korrontea		220
Epe luzeko hornidurak		221
Epe luzeko zorrak		222
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak.....	223	
Kreditu entitateekiko zorrak	224	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak.....	225	
Bestelako pasibo finantzarioak	226	
Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	253	
Beste zor batzuk	254	
Zerga geroratuaren pasiboak		228
Epe luzeko periodifikatzeak		229
Hartzekodun komertzial ez-korronteak		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra		231
Pasibo korrontea		232
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		233
Epe laburreko hornidurak		234
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura	257	
Bestelako hornidurak	258	
Epe laburreko zorra		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak	236	
Kreditu entitateekiko zorrak	237	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak	238	
Bestelako pasibo finantzarioak	239	
Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan		240
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	255	
Beste zor batzuk	256	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak		241
Hornitzaileak	242	
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243	
Zerga korrontearen pasiboak	244	
Bestelako hartzekodunak	245	
Epe laburreko periodifikatzeak		246
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra		247
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		248

5. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

220

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Galdu-irabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia		301
Salmentak.....	302	
Zerbitzu emateak	303	
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak	320	
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak	391	
Ondare tresnen partaidetzak	392	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	393	
Gainerakoa	394	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa		304
Taldeak bere aktiborako egindako lanak.....		305
Hornidurak		306
Salgaien kontsumoa	307	
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa	308	
Beste enpresa batzuek egindako lanak	309	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura	310	
Ustiapeneko bestelako sarrerak		311
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	312	
Errentamenduen sarrerak	313	
Gainerakoa	314	
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak	315	
Pertsonal gastuak		316
Soldatak, lansariak eta antzekoak	317	
Karga sozialak	319	
Hornidurak.....	324	
Ustiapeneko bestelako gastuak		325
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak	328	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak	329	
Berotegi-efektuko gasen emisioagatikoko gastuak	395	
Ibilgetuaren amortizazioa		330
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena		331
Hornidura soberakinak		332
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza		333
Narriadurak eta galerak	334	
Narriadurak	335	
Narriaduren itzultzea	336	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak	337	
Mozkinak	338	
Galerak	339	
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza	396	
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza		340
Menpeko entitate baten kontrola galtzeagatik izandako emaitza	380	
Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza	381	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan.....		342
Bestelako emaitzak		343
Ustiapeneko emaitza		344

6. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Galdu-irabazien kontu bateratua
Eragiketa jarraituak

Sarrera finantzarioak		345	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak	346		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	349		
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena	352		
Finantza gastuak		353	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa		357	
Negozio zorroa eta bestelakoak	358		
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa	359		
Kanbio diferentziak		360	
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egozteak	382		
Beste kanbio diferentzia batzuk	383		
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza		361	
Narriadurak eta galerak	362		
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	363		
Narriadurak, beste enpresa batzuk	364		
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	365		
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk	366		
Besterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak	367		
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	368		
Mozkinak, beste enpresa batzuk	369		
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	370		
Galerak, beste enpresa batzuk	371		
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak		387	
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea	388		
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak	389		
Gainerako sarrerak eta gastuak	390		
Emaitza finantzarioa		372	
Baliokidetzan jarritako sozietateen mozkinetako (galeretan) parte hartzea		384	
Narriadura eta emaitza, baliokidetzan jarritako sozietateetako partaidetzan eragin nabarmena edo talde anitzeko sozietatearen baterako kontrola galtzeagatik		385	
Baliokidetasuna jarritako sozietateak bateratu ondorengo diferentzia negatiboa		386	
Zergak aplikatu aurreko emaitza		373	
Mozkinen gaineko zergak		374	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		375	
Etendako eragiketak			
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe		376	
Ekitaldiko emaitza bateratua		500	
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza	378		
Kanpoko bazkideei egotzizako emaitza	379		

7. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ekitaldiko emaitza bateratua	500	
------------------------------------	-----	--

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioetatik		401	
Aktibo finantzario salgarriak	402		
Bestelako sarrerak / gastuak	403		
Diru-fluxuen estaldurengatik		404	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		405	
Galdutako irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik		406	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik		423	
Bihurketa diferentziak		408	
Zerga efektua		409	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira		410	

Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioetatik		411	
Aktibo finantzario salgarriak	412		
Bestelako sarrerak / gastuak	413		
Diru-fluxuen estaldurengatik		414	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		415	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik		424	
Bihurketa diferentziak		417	
Zerga efektuak		418	
Galdutako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira.....		419	

KONTABILIZATUTAKO SARRERA ETA GASTU BATERATUAK, GUZTIRA		420	
Sozietate nagusiari egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....	421		
Kanpoko bazkideei egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....	422		

8. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

	Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiar egotzitako ekitaldiko emaitza	
2019. urte amaierako saldoa	600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldaketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612		613		614		615		616		617	
Erroreengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624		625		626		627		628		629	
2020. urte hasierako saldo doitua	636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648		649		650		651		652		653	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	660		661		662		663		664		665	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	672		673		674		675		676		677	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	684		685		686		687		688		689	
(-) Dibidenduen banaketa	696		697		698		699		700		701	
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	708		709		710		711		712		713	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	720		721		722		723		724		725	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	732		733		734		735		736		737	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	744		745		746		747		748		749	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	756		757		758		759		760		761	
2020. urte amaierako saldoa	768		769		770		771		772		773	

9. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketen doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA
2019. urte amaierako saldoa	606	607	608	609	610	611
Irizpide aldaketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623
Erroreengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635
2020 urte hasierako saldo doitu	642	643	644	645	646	647
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	666	667	668	669	670	671
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	690	691	692	693	694	695
(-) Dibidenduen banaketa	702	703	704	705	706	707
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	714	715	716	717	718	719
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	726	727	728	729	730	731
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	738	739	740	741	742	743
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750	751	752	753	754	755
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	762	763	764	765	766	767
2020. urte amaierako saldoa	774	775	776	777	778	779

10. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (I)

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

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk	101	
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak	102	
Deribatuak	103	
Ondare tresnak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Maileguak eta aurrerakinak	106	
Banku zentralak	107	
Kreditu entitateak	108	
Bezeroak	109	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	750	
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, emaitzetan aldaketak dituztenak	800	
Ondare tresnak	801	
Zorra adierazten duten baloreak	802	
Maileguak eta aurrerakinak	803	
Banku zentralak	804	
Kreditu entitateak	805	
Bezeroak	806	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	807	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak	110	
Zorra adierazten duten baloreak	112	
Maileguak eta aurrerakinak	113	
Banku zentralak	114	
Kreditu entitateak	115	
Bezeroak	116	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	751	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	808	
Ondare tresnak	809	
Zorra adierazten duten baloreak	810	
Maileguak eta aurrerakinak	811	
Banku zentralak	812	
Kreditu entitateak	813	
Bezeroak	814	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	815	
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak	816	
Zorra adierazten duten baloreak	817	
Maileguak eta aurrerakinak	818	
Banku zentralak	819	
Kreditu entitateak	820	
Bezeroak	821	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	822	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea	127	
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita	128	
Mendeko enpresatan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak	129	
Baterako negozioak	131	
Elkartuak	132	

11. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (II)

220

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

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aseguru edo berrasegru kontratuek babestutako aktiboak		133
Aktibo ukigarriak		134
Ibilgetu materiala.....	135	
Erabilera propioakoa	136	
Errentamendu operatiboan lagata	137	
Gizarte ekintzari atxikia (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	138	
Ondasun higiezinak inbertsioak	139	
Haien artean: errentamendu operatiboan lagata	140	
Pro memoria: errentamendu finantzario bidez eskuratua	755	
Aktibo ukiezinak		141
Merkataritza funtsa	142	
Beste aktibo ukiezin batzuk	143	
Zergen aktiboak		144
Zerga korronteen aktiboak	145	
Zerga geroratuen aktiboak	146	
Bestelako aktiboak		147
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	148	
Izakinak	149	
Gainerako beste aktiboak	150	
Saltzeko saikatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak		151
Aktiboa, guztira		152

12. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (III)

220

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

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak		153
Deribatuak	154	
Posizio laburrak	155	
Gordailuak	156	
Banku zentralak	157	
Kreditu entitateak	158	
Bezeroak	159	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	160	
Bestelako pasibo finantzarioak	161	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		162
Gordailuak	163	
Banku zentralak	164	
Kreditu entitateak	165	
Bezeroak	166	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	167	
Bestelako pasibo finantzarioak	168	
Pro memoria: mendeko pasiboak	756	
Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		169
Gordailuak	170	
Banku zentralak	171	
Kreditu entitateak	172	
Bezeroak	173	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	174	
Bestelako pasibo finantzarioak	175	
Pro memoria: mendeko pasiboak	757	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		176
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		177
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasiboak		178
Hornidurak		179
Pentsiako eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak	180	
Enplegatuen aldeko epe luzerako beste ordainsari batzuk	181	
Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak	182	
Emandako konpromisoak eta bermeak	183	
Gainerako hornidurak	184	
Zergen pasiboak		185
Zerga korronteen pasiboak	186	
Zerga geroratuen pasiboak	187	
Ageriko kapital sozial bereskuragarria		188
Bestelako pasiboak		189
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	190	
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak		191
Pasiboa, guztira		192

13. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (IV)

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

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		193
Kapitala	194	
Ordaindutako kapitala	195	
Exijitutako kapital ez-ordaindua	196	
Pro memoria: exijitu gabeko kapitala	758	
Jaulkipen prima	197	
Jaulkitutako ondare tresnak, kapitala ez direnak	198	
Finantza tresna konposatuengatik sortutako ondare garbia	199	
Jaulki diren beste ondare tresna batzuk	200	
Ondare garbiaren beste elementu batzuk	201	
Irabazi metatuak	202	
Errebalorizazio erreserbak	203	
Bestelako erreserbak	204	
Kapitalizazio erreserba	762	
Nibelazio erreserba	763	
Erreserbak edo galera metatuak baterako negozioetan eta elkartutako sozietateetan eginiko inbertsioetan	205	
Beste batzuk	206	
(-) Akzio propioak	207	
Nagusiaren jabeen esleitu ahal zaizen emaitza	208	
(-) Konturako dibidendua	209	
Metatutako beste emaitza global bat		210
Emaizetan birsailkatuko ez diren elementuak	211	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	212	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	213	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza	845	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak	823	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurak)	824	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurak)	825	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurak)	826	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitza	827	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak	216	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	217	
Dibisen bihurketa	218	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	219	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak	828	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	829	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	223	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza	224	
Gutxiengoan interesak (nagusi ez diren partaidetzak)		225
Metatutako beste emaitza global bat	226	
Beste partidak	227	
Ondare garbia guztira		228
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		229
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak		759
Emandako mailegu konpromisoak		760
Emandako berme finantzarioak		761
Emandako beste konproiso batzuk		830

14. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua(I)

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

Galdu-irabazien kontu bateratua

Interesengatik izandako sarrerak	230	
(Interesengatik izandako gastuak)	231	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriatik izandako gastuak)	232	
A) INTERESEN MARJINA	233	
Dibidenduengatik izandako sarrerak	234	
Partaidetza metodoren bidez baloratutako erakundeen emaitza	235	
Komisioengatik izandako sarrerak	236	
(Komisioengatik izandako gastuak)	237	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galerak, emaitzetan aldaketak izan dituztenak, garbiak	238	
Negoiazteko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	239	
Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldaketak dituzten ak. finantzario ez-negoziagarriengatik izandako irabaziak edo (-) galerak, garbiak	831	
Emaitzak aldatuta arrazoizko balioan baloratu diren aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	240	
Estalduren kontabilitatetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak	241	
Kanbio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera)	242	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk	243	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk)	244	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsera egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	245	
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako aktibo sarrerak	246	
(Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasibo gastuak)	247	
B) MARJINA GORDINA	248	
(Administrazio gastuak)	249	
Pertsonal gastuak	250	
(Beste administrazio gastu batzuk)	251	
(Amortizazioa)	252	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa)	253	
(Emaitzetan aldaketak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	254	
(Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak)	255	
(Aktibo finantzario salgarriak)	256	
(Mendekoetan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa).....	260	
(Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	261	
(Aktibo ukigarriak)	262	
(Aktibo ukiezinak)	263	
(Beste batzuk)	264	
Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	265	
Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua	267	
Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korranteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak	268	

15. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua (II)

220

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

Galdu-irabazien kontu bateratua

C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK	269	
(Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak)	270	
D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDO	271	
Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren	272	
E) EKITALDIKO EMAITZA	500	
Gutxiengodunen interesiei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza).....	514	
Entitate nagusiaren jabeiei egotzitako emaitza	515	

16A. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua

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

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua

Ekitaldiko emaitza	500	
Beste emaitza global bat	273	
Emaitzetan birsaikatu ez diren elementuak	274	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	275	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	276	
Negozio bateratuetako eta elkartuetakoetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza	277	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	832	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren eraginkortasunak	833	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)	834	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltitako elementuak)	835	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldaketak dituztenak	836	
Irabazien gaineko zerga, birsaikatu ez diren elementuei dagokiena	279	
Emaitzetan birsaikatu daitezkeen elementuak	280	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	281	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	282	
Emaitzetara eramana	283	
Bestelako birsaikapenak	284	
Dibisen bihurketa	285	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	286	
Emaitzetara eramana	287	
Bestelako birsaikapenak	288	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	289	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	290	
Emaitzetara eramana	291	
Estaltitako elementuen hasierako liburu baliora transferitutakoa	292	
Bestelako birsaikapenak	293	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	837	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	838	
Emaitzetara eramana	839	
Bestelako birsaikapenak	840	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	841	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	842	
Emaitzetara eramana	843	
Bestelako birsaikapenak	844	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	298	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	299	
Emaitzetara eramana	300	
Bestelako birsaikapenak	301	
Negozio bateratuetako eta elkartuetakoetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza	306	
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsaikatu daitezkeen elementuei dagokiena	302	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	303	
Gutxiengodunen interesen egotzitako emaitza (nagusia ez den partaidetza)	304	
Entitate nagusiaren jabeen egotzitako emaitza	305	

16B. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua (I)

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

	Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria													
	Kapitala		Jaulkipen prima		Jaulkitako ondare tresnak, kapitala ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatuak		Errebalorizazio erreserbak		Bestelako erreserbak	
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	701		702		703		704		705		706		707	
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	307		308		309		310		311		312		313	
Kontabilitate politketan izandako aldaketen ondorioak	321		322		323		324		325		326		327	
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	335		336		337		338		339		340		341	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira									353		354		355	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	363		364		365		366		367		368		369	
Akzio arrunten jaulkipena	377		378						381		382		383	
Lehentasunezko akzioen jaulkipena	391		392		393				395		396		397	
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena					407				409		410		411	
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna					421				423		424		425	
Zorra ondare garbi bihurtzea	433		434		435		436		437				439	
Kapitala murriztea	447		448						451		452		453	
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	461		462		463		464		465		466		467	
Akzio propioen erosketak									479		480		481	
Akzio propioen salmenta edo kitapena									493		494		495	
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak	503		504		505		506							
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak	517		518		519		520							
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak					533		534		535		536		537	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxi	545		546		547		548		549		550		551	
Akzioetan oinarritutako ordainketak	559		560				562							
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk					575		576		577		578		579	
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kubak eta kred. kooperatibak solik									591				593	
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	601		602		603		604		605		606		607	

16C. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua(II)

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

	(-) Akzio propioak		Entitate nagusiar egotzitako ekitaldiko emaitza		(-) Konturako dibidenduak		Metatutako beste emaitza global bat		Gutxiengodu-nen interesak		Guztira		
									Metatutako beste emaitza global bat	Beste partidak			
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	708		709		710		711		712		713		714
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	314		315		316		317		318		319		320
Kontabilitate politketan izandako aldaketen ondorioak	328		329		330		331		332		333		334
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	342		343		344		345		346		347		348
Ekitaldiko emaitza globala, guztira			357				359		360		361		362
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	370		371		372		373		374		375		376
Akzio arrunten jaulkipena											389		390
Lehentasunezko akzioen jaulkipena											403		404
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena											417		418
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna											431		432
Zorra ondare garbi bihurtzea	440										445		446
Kapitala murriztea	454		455								459		460
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	468				470						473		474
Akzio propioen erosketak	482								486		487		488
Akzio propioen salmenta edo kitapena	496								715		501		502
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak											716		516
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak											529		530
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak			539		540		541		542		543		544
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxi	552						555				557		558
Akzioetan oinarritutako ordainketak	566										571		572
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk	580		581		582		583		584		585		586
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kubak eta kred. kooperatibak soilik)													600
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	608		609		610		611		612		613		614

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Likidazioa

Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura	1100	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:		
Enpresa eskuratzailearen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1102	
Enpresa eskuratzailearen ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1104	
Enpresa eskuratzailearen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108	
Eratortzen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1109	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1110	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1114	
Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....	1115	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:		
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	1116	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio nariadurak ezabatzea	1117	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio nariadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1118	
Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatuetan aipatu gabeak	1119	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira.....	1120	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua)	1129	
Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria	1130	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.)		1131
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1132	1133
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)		1134
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1135	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1136	
Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1137	
Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen		1121
Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa		1123
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa		1124
2/2014 FAren 70.1 artikuluan ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria		1125
Taldearen zerga oinarria.....		1126
Karga tasa		1127
Taldearen kuota osoa.....		1128

19. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea
 Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ekitaldian ezabatuak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Ezabatutako emaitza	
2050		2051		2052	
Guztira				1101	

Ekitaldian gehituak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Gehitutako emaitza	
2053		2054		2055		2056	
Guztira						1102	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2057		2058		2059		2060	
Guztira						1220	

20. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea
 Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria

220

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ekitaldian ezabatuak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *		Ezabatutako emaitza	
2080		2081		2082		2083	
Guztira						1103	

Ekitaldian gehituak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *		Amortizazio bidez gehitutako emaitza		Beste bidez gehitutako emaitza	
2084		2085		2086		2087		2088		2089	
Guztira								1225	A	1226	B
Guztira (A+B)										1104	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *		Sartu gabeko emaitza	
2090		2091		2092		2093		2094	
Guztira								1230	

* Atal honetan kontabilitate Plan Orokorrari dagokion kontua jarriko da: 200etik 221era

21. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea
 Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak

220

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ekitaldian ezabatuak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Ezabatutako emaitza	
2110		2111		2112	
Guztira				1105	

Ekitaldian gehituak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Besteentze bidez gehitutako emaitza	
2113		2114		2115		2116	
Guztira						1106	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2117		2118		2119		2120	
Guztira						1235	

22. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ekitaldian ezabatuak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota		Ezabatutako emaitza	
2130		2131		2132		2133	
Guztira						1107	

Ekitaldian gehituak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu		Eskualdatutako ondasun mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza	
2134		2135		2136		2137		2138	
Guztira								1108	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza	
2139		2140		2141		2142		2143	
Guztira								1240	

23. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ekitaldian ezabatuak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota		Ezabatutako emaitza		
2150		2151		2152		2153		
Guztira							1109	

Ekitaldian gehituak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza	
2154		2155		2156		2157		2158	
Guztira								1110	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza	
2159		2160		2161		2162		2163	
Guztira								1245	

24. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ekitaldian ezabatuak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Ezabatutako emaitza	
2180		2181		2182	
Guztira				1111	

Ekitaldian gehituak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Gehitutako emaitza	
2183		2184		2185		2186	
Guztira						1112	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2187		2188		2189		2190	
Guztira						1250	

25. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak

220

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Ekitaldian ezabatuak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Ezabatutako emaitza
2210	2211	2212	2213
Guztira			1113

Ekitaldian gehituak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Besterentze bidez gehitutako emaitza
2214	2215	2216	2217	2218
Guztira				1114

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Sartu gabeko emaitza
2219	2220	2221	2222	2223
Guztira				1255

29. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea
 Likidazioa (II)

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldearen kuota osoa	1128	
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300	
Kuota osoa, doitua.....	1301	
Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / TicketBAI-ren inplementazioa	1321	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1319	
Zergapetze bikoitzegatik kenkariak	2/2014 FA 20. X.G.	1318
	2/2014 FA 60.5 artikulua	1312
	Gainontzekoa	1313
Kuota likidoa.....	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	
		1315 % aplikatzen da 59 art. gutxie. zerga
		1317 2/1997 FA 28.3 art. % aplikatzen du
Benetako kuota.....	1320	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinaren errentamendua.....	1326	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1330	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1340	
Ordainketa zatikatuak	1349	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1348	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....	1341	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1342	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	1351	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	1352	
Jatorrizko aitortpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

1350

(*) "Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza" partidaren xehetasuna

30. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarrii bateratuen arteko kontziliazioa

220

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

A. Talde fiskalaren emaitza bateratuak ekitaldian, zergak aplikatu aurretik.....	1400	
B. Taldeko sozietateen emaitzen batura, zergak aplikatu aurretik	1401	
C. Emaitzak bateratzearen diferentziak (A - B).....	1402	

Zerga oinarrien baterakuntza:

D. Taldearen zerga oinarria, erreserba aurrekoa eta araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1130	
E. Taldeko sozietateen zerga oinarrien batura.....	1100	
F. Aurretiko zerga oinarri bateratzearen diferentziak (D - E).....	1405	
G. Emaitzak bateratzearen eta zerga oinarriak bateratzearen arteko diferentziak (C - F= G1+G2).....	1406	

Emaitzak bateratzearen eta zerga oinarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean:

Enpresa eskuratzailearen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407	
Enpresa eskuratzailearen ibilgetu amortizagarrian aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408	
Enpresa eskuratzailearen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1409	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktibo en barne eskualdaketengatik.....	1410	
Eratorriak (aukerak, gerokoak, etab.) barne eskualdaketengatik	1411	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktibo en barne eskualdaketengatik	1412	
Aurreko apartatuetan aipatu gabeko barne eragiketengatik (zehaztu).....	1413	
G1. Barruko emaitzak geroratzeagatik sortutako diferentziak, guztira	1414	

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

Talde fiskalaren barruko dibidenduak ezabatzeagatik.....	1415	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzeagatik	1416	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak gehitzeagatik	1417	
Baterakuntzako merkataritza fondoaren diferentziak eta baterakuntzaren diferentzia negatiboa.....	1418	
Aurreko apartatuetan aipatu gabeko beste diferentzia batzuk (zehaztu).....	1419	
G2. Beste kontzeptu batzuegatik sortutako diferentziak, guztira	1420	

32. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020**Bateratze fiskaleko araubidea**

Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

IFZ	Lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)				
	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Guztira	1600	1601	1602	1603	1604

1600+1601+1602+1603+1604= 1605

	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120	4128	4137	4145	4153
Ordainketa zatikatuak	4190	4191	4192	4193	4194
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121	4129	4138	4146	4154
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122	4130	4139	4147	4155
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako berandutza interesak	4123	4131	4140	4148	4156
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea		4182	4184	4186	
Helbide aldatzeagatik eta establ. iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	4181	4183	4185	4187	4189
Jatorrizko aitortpenen ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa	4124	4132	4141	4149	4157
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127	4136	4144	4152	4161

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko $\frac{1600}{1605} \times 100$ 1610

Arabako $\frac{1601}{1605} \times 100$ 1611

Bizkaiko $\frac{1602}{1605} \times 100$ 1612

Gipuzkoako $\frac{1603}{1605} \times 100$ 1613

Nafarroako $\frac{1604}{1605} \times 100$ 1614

34. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

 Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
 Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako eginiko inbertsioak

IFZ	Taldeko entitate ordetzariaren izena	Talde Zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa
61 art.	AktiBo ez-korronte berriak	2500		2501 10	2502
61. art.	AktiBo ez-korronte berriak	2615		2616 5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507 30	2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605 40	2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620		2621 25	2622
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512		2513 5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea				2607
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528 30	2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531 15	2532
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	Langileriaren gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	
	Gainerakoa	2548	2549	2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zailekoak	2551	2553
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa	2554	2556
Jari X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak	2588		2589 15/18	2590
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzazko hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624 20	2625
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.1 ar)	2626		2627 10	2628
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.2 ar)	2629		2630 15	2631
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.3 ar)	2632		2633 20	2634

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako eginiko inbertsioak

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (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			
Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Kurr. Eki A. Met.	3153 (-)	Balio galtzea 3160 (-)		
Kurr. Eki KB	3154 (f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155$ %		
2/2014 F Aren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna				
				3158
				3159

34/. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea

 Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
 Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

IFZ	Izena edo sozietate izena
2860	2861

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa
61 art.	Aktibo ez-korronte berriak	2500		2501 10	2502
61. art.	Aktibo ez-korronte berriak	2615		2616 5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507 30	2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605 40	2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620		2621 25	2622
15 XG	Liburuen argitalpena	2512		2513 5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea				2607
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528 30	2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531 15	2532
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	Langileriaren gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	
	Gainerakoa	2548	2549	2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata	Laneratze zailekoak		2551	2553
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak	Gainerakoa		2554	2556
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589 15/18	2590
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzazko hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624 20	2625
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.1 art.	2626		2627 10	2628
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.2 art.	2629		2630 15	2631
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.3 art.	2632		2633 20	2634

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira	2591
Kontzeptua	
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (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			
Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Aurr. Ekit. A. Met.	(-)	Balio galtzea		
Aurr. Ekit. KB	(f)	(-)		
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	3155	%

2/2014 F Aren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi

3158	
3159	

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2020 Bateratze fiskaleko araubidea
220	Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.). Informazio gehigarria aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI). Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde zk.

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)						
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa
62 art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002
62 art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005
62 art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008
62 art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012		3013	15	3014
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015		3016	20	3017
64.bis art.	Finantzaileei dagokien I+G+b kenkaria					3028

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira		3024
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak		3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak		3026
Kontzeptua		Sortua
EKITALDIKO %70EKO MUGA DUTEN KENKARIAK, GUZTIRA.....		3027

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)						
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52.artikulua)						
Integrazioa, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua)						
Ekitaldia	Kontzeptua				Zenbatekoa	
	Artikulua	Ez betetzearen zergatia		Oinarria	Interesak/errekargua	Guztira
2715	2716	2717		2718	2719	###

Informazio gehigarria. Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak	
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 55.1 art.)	2724

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI)		
Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
2721	2722	2723

Informazio gehigarria. Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	30%	2729

Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2734	2735	2736	2737	2738

35/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2020 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI) Informazio gehigarria. Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2870	2871	

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)						
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa
62 art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002
62 art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005
62 art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008
62 art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012		3013	15	3014
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015		3016	20	3017
64.bis art.	Finantzatzaileei dagokien I+G+b kenkaria					3028

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira	3024
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak	3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak	3026
Kontzeptua	
EKITALDIKO %70EKO MUGA DUTEN KENKARIAK, GUZTIRA.....	3027

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 XI)		
Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
2721	2722 % 2 / %4	2723

Informazio gehigarria. Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30%	2729

Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2734	2735	2736	2737 30%	2738

36/. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2020**Bateratze fiskaleko araubidea**

Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak

220

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldekako entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldekako irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak

Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezgarri negatiboak konpentsatzeko

4031

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

1.eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea
 Oinarri ezargarri negatiboak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldearen zerga oinarri negatiboak

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

1/eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea
 Oinarri ezargarri negatiboak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

2.eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2020**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira	6242	6243	6244	6245

2/eranskina

Sozietateen gaineko Zerga 2020**220****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ 2895	Entitatearen izena 2896
-------------	----------------------------

Zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera). Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

Taldean sartu aurretik sozietateek zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6180	6183	6184	6185	6186
Kenkariak, guztira	6187	6188	6189	6190

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152

Taldean sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6123	6124	6125	6126
Kenkariak, guztira	6170	6171	6172	6173

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira	6242	6243	6244	6245

Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6220	6223	6224	6225	6226
Kenkariak, guztira	6270	6271	6272	6273

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2020	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kuotan baterako %35eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
Kenkariak, guztira	6547	6548	6549	6550

Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6555	6558	6559	6560	6561
Kenkariak, guztira	6570	6571	6572	6573

3A /eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2020	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
	Kenkariak	

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabiliita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako %35eko muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako %35eko mugarekin lortutako kenkariak

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6323	6324	6325	6326
Kenkariak, guztira	6380	6381	6382	6383

Kuotan baterako %70eko muga duen taldearen kenkariak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako %70eko mugarekin lortutako kenkariak

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6423	6424	6425	6426
Kenkariak, guztira	6480	6481	6482	6483

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24.XI). Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik(24.XI)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6520	6523	6524	6525	6526
Kenkariak, guztira	6580	6581	6582	6583

3B /eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2020	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
	Kenkariak	

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2950	2951	

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
Kenkariak, guztira	6547	6548	6549	6550

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6620	6623	6624	6625	6626
Kenkariak, guztira	6680	6681	6682	6683

Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6555	6558	6559	6560	6561
Kenkariak, guztira	6570	6571	6572	6573

Taldean sartu aurreko ekitaldietan txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6630	6633	6634	6635	6636
Kenkariak, guztira	6690	6691	6692	6693

4. eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2020
Bateratze fiskaleko araubidea**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)

2019 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)

7501	
7542	
7543	

2019 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

2020 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

Jatorrizko ekitaldia	Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art)	Gehikuntza garbia	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko murrizketa
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
Total			7509	7510	7511	7512

Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FAren 52. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

7513	
------	--

Jatorrizko ekitaldia	Murriztutako zuzkiduraren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldiako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Ekitaldi amaierako saldoa
7514	7515	7516	7517	7518
Total	7519	7520	7521	7522

Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FAren 53. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

7523	
------	--

Jatorrizko ekitaldia	Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60 %	Gauzaturako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzaturako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzaturako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total	7531	7532		7534	7535	7536

5. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020	
220	Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG)

Izenburua	Produkzioaren kostu osoa	Produkzioaren banakako kostua	Banakako gastuak	Banakako diru laguntzak		Muga	VE	Kenkari oinarria
				Ente emailea	Zenbatekoa			
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)

Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ	Garapen entitatearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3220	3221	3222	3223

Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)

Espediente zenbakia	Entitate finantzatailearen IFZ	Entitate finantzatailearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3225	3226	3227	3228

