

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

300/2018 Foru Agindua, ekainaren 11koa, zeinaren bidez onartzen baitira, 2017an hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

2017ko ekitaldia amaituta, garaia da enpresek egindako jardueraren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoa zehazteko.

Sozietateen gaineko zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 8. eta 15. artikuluetan izaera orokorrez. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatu da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Horretarako, eta ohi den moduan, autolikidazioa aurkezteko aintzat hartzen den zergaldia urtarrilaren 1etik abenduaren 31 bitartekoa da, 2017. urtearen barruan oraingo honetan.

Bestalde, zenbait xedapen onartu dira sozietateen gaineko zergaren esparruan, haren araudian aldaketak sartu dituztenak.

Horrela, sozietateen gaineko zergaren foru araua xedapen hauek direla medio aldatu da:

– 5/2016 Foru Araua, azaroaren 14koa, 2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen dituena (2018-11-18ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 1/2017 Foru Araua, maiatzaren 9koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra zati batean aldatzen duena. (2017-05-12ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 3/2017 Foru Dekretu-Araua, ekainaren 20koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua aldatzen duena jabetza intelektualeko edo industrialaren ustiapenetik datozen errentak murrizteari dagokionez (2016-06-26ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 1/2018 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, zerga arau bazuetan aldaketak sartzen dituena. (2018-05-17ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Zergaren erregelamenduari dagokionez, bertan sartu diren aldaketak xedapen honen ondorioz etorri dira:

– 14/2017 Foru Dekretua, ekainaren 27koa, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua eta, aurreziazko tributazio

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 2018/300 de 11 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los períodos impositivos iniciados en 2017, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

Finalizado el ejercicio 2017, procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determinando el beneficio económico resultante de la misma.

Tal y como establecen con carácter general los artículos 1, 8 y 15 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, este tributo grava las rentas obtenidas por las sociedades y demás entidades jurídicas, cualquiera que fuese su fuente y origen, determinándose la renta obtenida a través del resultado contable, corregido según lo dispuesto por la norma foral del impuesto.

A estos efectos, como ya viene siendo habitual, el período impositivo que es tomado en consideración a efectos de autoliquidar, es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso, del año 2017.

Por otro lado, se han aprobado en el ámbito del impuesto sobre sociedades diversas disposiciones que han introducido cambios en la normativa del impuesto.

Así, la norma foral del impuesto sobre sociedades ha sido modificada por las siguientes disposiciones:

– Norma Foral 5/2016, de 14 de noviembre, de aprobación en el año 2016 de determinadas modificaciones tributarias (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 18-11-2016).

– Norma Foral 1/2017, de 9 de mayo, de reforma parcial de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa. (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 12-05-2017).

– Decreto Foral-Norma 3/2017, de 20 de junio, por el que se modifica la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, con relación a la reducción por la explotación de la propiedad intelectual o industrial (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 26-06-2017).

– Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 17-05-2018).

Por lo que respecta al reglamento del impuesto, ha sido modificado por la siguiente disposición:

– Decreto Foral 14/2017, de 27 de junio, de modificación del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, así como del

proposamen berezietan dagokienez, abenduaren 5eko 49/2006 Foru Dekretua aldatzen dituen (2017-06-29ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Sozietateen gaineko zergaren foru arauan sartu diren aldaketan artean, hurrengo hauek nabarmentzen dira:

Kapitalen deslocalizazioa, arrazoi fiskaletan batik bat oinarritua, saihesteko, gogortu egin da atzerriko sozietate kontrolatuek lortzen dituzten errenta positibo batzuk zerga oinarrian sartzeko araubidea (nazioarteko gardentasun fiskala).

Aurreko aldaketaren ondorioz, zabaldu egin da jarduera ekonomikoetatik etorri gabekotzat hartzen diren errenten kopurua, eta horrek eragina du bai entitateek mikroenpresak, enpresa txikiak edo enpresa ertainak izateko bete behar dituzten baldintzetan, bai dibidenduei eta mozkin-partaidetzi zergapetze bikoitza ez aplikatzeko beharkizunetan.

Sarreraren esparruko beste zuzenketa batzuen alorrean, ezarri da ezen atxikipenak alderdi lotuen arteko kontratu harremanetatik ondorioztatzen direnean, kengarriak izango direla, soil-soilik, baldin eta benetan aplikatuta badaude eta zerga Administrazioan ingresatu badira.

Doikuntzak sartu dira informazioa herrialdez-herrialde emateko betebeharrarekin lotuta. Horrela, batetik, ezarri da informazio hori eman beharko dela taldea osatzen duen pertsona edo entitate multzoaren negozio bolumenaren zenbateko garbia, zergaldia hasi aurreko 12 hilabeteetan, gutxienez 750 milioi eurokoa denean. Hau da, eragiketa bolumenaz hitz egin beharrean, negozio zifraren zenbateko garbiaz hitz egiten da. Bestetik, kontu batzuk ere argitzen dira informazio hori aurkeztu behar duten entitateen eremu subjektiboarekin lotuta.

Nazioartean adostutakoari jarraituz, beste beharkizun bat gehitu da jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenetik eratortzen diren errentak murrizteko araubide iragankorra aplikagarria izan dadin. Beharkizun berriak nolabaiteko oztopo izan nahi du 2016ko ekainaren 30aren inguruan aktiboen sarrera berriak araubide iragankor horretara bildu ez daitezen, biltze hori araubidearen zerga tratamenduaz gozatzeko baino ez baita egiten, hau da, aldaketa egin aurretik zegoen araubidea 5 urtez aplikatzeko.

Zergaren erregelamenduan sartutako aldaketei dagokienez, hauek dira azpimarratzekoak:

Foru arauen 53.2.c) artikuluan jasota dauden termino batzuk definitzen dira. Zehazki, zehazten da zer ulertzen den, artikuluko horren ondorioetarako, «enpresa proiektu garrantzitsuak», «ondare garbiaren gehikuntza nabarmena» eta «kapitalen merkatuetan sartzeko zailtasunak» bezalako esapideak esaten direnean.

Zergaren foru arauaren VI. tituluko III. kapituluan ezarritako araubide berezia aplikagarri duten Espainiako eta Europako ekonomia intereseko taldeei informazio obligazio bat ezartzen zaie, kontabilitate irizpideei jarraituz ezaugarri bereziko ondare tresnatzat hartu behar diren ekarpenei dagokienez.

Gainera, aurreko paragrafoan aipatutako araubide bereziarekin lotuta, beste artikuluko bat sartzen da zehazteko noraino aplikatuko den egozpenaren muga zerga oinarri negatiboetan eta kenkarietan, ekonomia intereseko taldeetako bazkideen ekarpenak kontabilitate irizpideei jarraituz ezaugarri bereziko ondare tresnatzat hartu behar direnean.

Aldaketa horiek guztiak aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, eztaba ezin orokorreki eta errentak esleitzen dituzten entitatei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei), baldin eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abendua-

Decreto Foral 49/2006, de 5 de diciembre, en relación con las propuestas previas de tributación específicas. (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 29-06-2017).

En cuanto a los cambios normativos introducidos en la norma foral del impuesto sobre sociedades, destacan los siguientes:

Para evitar la deslocalización de capitales fundada principalmente en motivos fiscales, se endurece el régimen de inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por sociedades extranjeras controladas, (transparencia fiscal internacional).

Como consecuencia de la modificación anterior, se amplía el número de rentas que no se consideran como provenientes del desarrollo de una actividad económica, lo que incide en los requisitos a cumplir por las entidades para ser consideradas microempresas, pequeñas y medianas empresas y en la eliminación de la doble imposición en dividendos y participaciones en beneficios.

En el ámbito de otras correcciones en materia de ingresos, se establece que las retenciones cuando tengan su origen en relaciones contractuales entre partes vinculadas, sólo serán deducibles en la medida en que hayan sido practicadas y efectivamente ingresadas en la Administración tributaria.

Se incluyen ciertos ajustes relacionados con la obligación de información país por país. Por un lado, se indica que será exigible cuando el importe neto de la cifra de negocios del conjunto de personas o entidades que formen parte del grupo, en los 12 meses anteriores al inicio del período impositivo, sea al menos, de 750 millones de euros. Se sustituye así, volumen de operaciones por importe neto de cifra de negocios. Por otro lado, se aclaran ciertas cuestiones relacionadas con el ámbito subjetivo de las entidades que han de presentar dicha información.

Siguiendo los términos acordados internacionalmente, se establece una medida de protección adicional al régimen transitorio de la reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial. Medida que pretende mitigar el riesgo de nuevas entradas de activos al régimen transitorio en fechas cercanas a 30 de junio de 2016 con la única pretensión de beneficiarse del tratamiento tributario establecido en el mismo, es decir, disfrutar del régimen previo a la modificación durante un período máximo de 5 años.

En cuanto a los cambios introducidos en el reglamento del impuesto destacan los siguientes:

Se definen ciertos términos recogidos en el artículo 53.2.c) de la norma. En concreto, se determina qué se entiende a efectos de este artículo por «proyectos empresariales relevantes», «incremento sustancial del patrimonio neto» y «dificultades en el acceso a los mercados de capitales».

Se establece una obligación adicional de información para las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas a las que le resulte de aplicación el régimen especial previsto en el capítulo III del título VI de la norma foral del impuesto, en relación con las aportaciones que deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a criterios contables.

Además, relacionado con el régimen especial mencionado en el párrafo anterior, se adiciona un artículo que concreta la aplicación del límite de imputación, tanto de bases imponibles negativas como de deducciones, de los socios o socias de agrupaciones de interés económico cuyas aportaciones deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales conforme a criterios contables.

Estas modificaciones son de aplicación también a los establecimientos permanentes y a las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sujetos a la Norma Foral 16/2014, de

ren 10eko 16/2014 Foru Arauaren arabera jarduten badute eta haien zergaldia 2017ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

Araudian sartu diren aldaketak alde batera utzita, aipatzekoak dira zergaren kudeaketaren ikuspegitik garrantzitsuak diren bi alderdi, haietako bat ereduarekin lotutakoa, eta bestea autoliquidazioa aurkeztu eta ordaintzeko moduari dagokiona.

Sozietate gaineko zergaren erregelamenduko 16.3 artikulua ezartzen duenez, zergapekoak bere eragiketa lotuei buruzko informazioa eman behar du, foru aginduz ezarriko den eran. Orain arte, obligazio hori betetzeko erabili dira 200 eta 220 ereduaren eragiketa lotuei buruz jasotzen diren taula informatiboak.

Hala ere, kontuan izanik obligazio horrek zer ikusi gehiago duela obligazio informatibo batekin, aitortu eta ordaintzeko obligazio batekin baino, eta Zerga Administrazioak helburu duela, besteak beste, zerga ereduak betetzeak dakartzan zama administratiboak sinplifikatu eta murriztea, azkenean erabaki da pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketen taulak zerga aitortzeko eruditik kentzea. Informazio hori berariazko aitortpen informatibo bat betez eman beharko da, eta mota horretako eragiketak egiten dituzten zergadunek bakarrik aurkeztu beharko dute, aitortpen hori onartzeko foru aginduak ezarriko duen eran.

Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztu eta ordaintzeko moduari dagokionez, Zergabidea plataformaren erabilera nabarmendu behar da. Plataforma horrek, zeina denborarekin Ogasun eta Finantza Departamentuaren laguntza programen plataforma bakarra bilakatuko baita, ez du instalazioari behar, eta balio du bai autoliquidazioaren zirriborroak prestatzeko bai autoliquidazioak internet bidez aurkezteko.

Kanpaina honetan, zergapeko hauek daude, berriz ere, behartuta autoliquidazioak bide telematikoz aurkezteko: Gipuzkoako araudiaren menpe dauden zergadunak, eta, Bizkai, Araba eta estatuko araudiari lotuta egonik, Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzeko dutenak 200 ereduaren zein 220 ereduaren erabilita. Autoliquidazioak telematikoki aurkezteko obligazioaren orokortze hori bat dator irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 3. artikulua c) letran jasotakoarekin. Xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezar dezake pertsona juridikoak behartuta daudela Ogasun eta Finantza Departamentuarekiko harremanetan bide elektronikoa, telematikoa edo informatikoa erabiltzera, harreman batzuetarako edo guztietarako, eta tramite batzuetan edo guztietan.

Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatu eta Nafarroako araudiaren menpe dauden zergapekoek bakarrik aurkeztu behar dute, nahitaez, paperezko euskarrian autoliquidazioa. Ondorio horietarako, autoliquidazioarekin batera aurkeztu behar dituzte kontabilitate agiriei dagozkien 20G edo 22G ereduak, administrazio batean baino gehiagotan aitortzekoak, zeinen formatuak foru agindu honetan onartzen baitira. Horrez gain, foru aginduan jasotako dokumentazioa ere erantsi beharko da.

Autoliquidazioa bide telematikoz aurkezteko, Zergabidea plataforma berrian eskuragarri dagoen laguntza programa ofiziala erabili behar da. Araba edo Bizkaiako araudiaren arabera tributatzeko duten zergapekoek Zergabidea plataformaren bitartez ere bidali behar dituzte autoliquidazioak, eta, horretarako, ezinbestekoa izango dute Ogasun eta Finantza Departamentuaren programa bihurtutako erabiliztea. Estatuko araudiaren arabera tributatzeko duten zergapekoen kasuan, orain arte bezala jokatu behar dute, hau da, Zerga Administrazioako Estatu Agentziak

10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo periodo impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2017.

Al margen de las novedades derivadas de las modificaciones normativas incorporadas, hay que mencionar dos cuestiones importantes desde el punto de vista de la gestión del impuesto, una relacionada con el modelo, y otra con la presentación e ingreso de la autoliquidación.

De acuerdo con el artículo 16.3 del reglamento del impuesto sobre sociedades, el obligado tributario deberá suministrar información relativa a sus operaciones vinculadas en los términos que así se prevea. Esta obligación, tradicionalmente se ha cumplido a través de la cumplimentación de los cuadros informativos de operaciones vinculadas contenidos en los modelos 200 y 220.

Sin embargo, dado que esta obligación tiene un carácter más propio de una obligación informativa que de declaración e ingreso, y que uno de los objetivos de la Administración Tributaria es, en la medida de lo posible, simplificar y reducir las cargas administrativas derivadas de la cumplimentación de los modelos tributarios, se ha optado por eliminar en los modelos de declaración del impuesto los cuadros de operaciones con personas o entidades vinculadas. Esta información se deberá proporcionar a través de una declaración informativa específica que sólo deberán presentar los contribuyentes que realicen este tipo de operaciones en los términos que se establezcan en la orden foral que apruebe dicha declaración.

En cuanto a la presentación e ingreso de la autoliquidación del impuesto sobre sociedades, cabe destacar la utilización de la plataforma Zergabidea. Esta nueva plataforma que progresivamente se convertirá en la única plataforma de programas de ayuda del Departamento de Hacienda y Finanzas, no requiere instalación y permitirá confeccionar los borradores de autoliquidación y su posterior presentación.

En esta campaña están nuevamente obligados a presentar las autoliquidaciones por vía telemática los contribuyentes sometidos a normativa guipuzcoana, y los obligados tributarios que sometidos a normativa de Bizkaia, Álava y Estado tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones, tanto mediante modelo 200 como mediante modelo 220. Esta generalización de la presentación telemática de las autoliquidaciones se lleva a cabo de conformidad con lo previsto en la letra c) del artículo 3 del Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral. Conforme a lo previsto en la citada disposición, la diputada o diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante orden foral, podrá establecer a personas jurídicas la obligatoriedad de relacionarse con el Departamento de Hacienda y Finanzas por la vía electrónica, telemática o informática, para todas o algunas de sus relaciones, en todos o en algunos de los trámites que se efectúen.

Tan sólo los obligados tributarios que tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones y que se encuentren sometidos a normativa navarra deberán presentar la autoliquidación obligatoriamente en soporte papel. A estos efectos, deberán acompañar a la autoliquidación los correspondientes documentos contables, modelos 20G o 22G, de declaración en varias Administraciones tributarias, cuyos formatos se aprueban en la presente orden foral. Así mismo, también se deberá adjuntar la documentación prevista en la misma.

Para la presentación por vía telemática de la autoliquidación, deberá utilizarse el programa de ayuda oficial ubicado en la nueva plataforma Zergabidea. Los obligados tributarios que tributen bajo normativas alavesa o vizcaína enviarán también por la plataforma Zergabidea sus autoliquidaciones si bien para ello deberán utilizar el programa conversor del Departamento de Hacienda y Finanzas. En relación a los obligados tributarios que tributen bajo normativa estatal no hay novedades, deberán utilizar el programa que a tal efecto apruebe la Agencia Estatal

onartzen duen programa erabili behar dute, eta autoliquidazioa Gipuzkoatariaren bitartez bidali, bihurgailuaren beharrik gabe.

Zergapekoak berak igorpen telematikoa bere identitatea frogatzeko sistemei dagokienez, zerga administrazio honek orain arte izaera orokorrez baliatutakoak erabiliko dira: pasahitz operatiboa eta sinadura elektronikoko balioztatua oro har, eta profesionalen kasuan, sinadura elektronikoko balioztatua bakarrik.

Trasmisioari dagokionez, esan beharra dago autoliquidazioa igortzen duen pertsonak aurten ere derrigorrezkoa duela eman zaio ordezkaritza ahalmena Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari aurrez frogatzea.

Autoliquidazioa aurkeztu dela frogatzeko, transmisioaren egun berean eta, betiere hura balioztatu ondoren, zergadunek autoliquidazioaren kopia bat inprimatu ahal izango dute, zeinak zigilu digitala izango baitu aurkezpenaren frogagiri moduan.

Aurkeztu behar den dokumentazioari dagokionez, hura aurkezteko era autoliquidazioa aurkezteko modalitatearena izango da, hau da, Gipuzkoa, Bizkaia, Araba eta Estatuko araudiari lotutako zergadunek bide telematikoz aurkeztu beharko dute dokumentazioa, eta Nafarroako araudiari lotutakoek papera erabili beharko dute.

Azkenik, ordaintzeko moduari dagokionez, erregela orokorrak dio diru-sarrera bankutik helbideratu beharra dagoela, ordainketa-pasabidea edo ordainketa-gutuna erabiltzeko aukera ere baztertu gabe. Alabaina, ohartarazi behar da, modalitate horietako bat aukeratuta ere, beti izango dela beharrezkoa kontu korrontea ematea likidazioa aurkeztu ahal izateko. Autoliquidazioa paperezko euskarrian aurkezten duten zergadunek entitate laguntzaile batean egin beharko dute diru-sarrera.

Arauk emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du zergadunek aitorpena non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, beraiek kalkulaturako zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeke, hala jasotzen baitu urtarrilaren 2/2014 Foru Arauk, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauk, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 21. eta 38. artikuluetan jasotakoaren arabera, establezimendu iraunkorrek eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, behartuta daude aitorpena aurkeztera eta zerga zorra zehaztu eta ordaintzera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen duen modu eta tokian eta behar den dokumentazioa aurkeztuta.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

1. *artikulu*. Onartzea 200, 220, 20G eta 22G ereduak, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autoliquidatzeko erabili beharrekoak.

1. Onarturik geratzen da, 2017ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autoliquidatzeko erabili beharreko 200 eredu, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

de la Administración Tributaria, y transmitirán la autoliquidación a través de Gipuzkoataria, no resultando necesario utilizar un conversor.

Por lo que se refiere a los sistemas de acreditación de la identidad en la transmisión telemática por parte del propio obligado tributario, se emplearán los utilizados con carácter general por esta Administración tributaria: clave operativa y firma electrónica reconocida, y en caso de profesionales, exclusivamente la firma electrónica reconocida.

En cuanto a la transmisión, cabe señalar que este año será igualmente obligatorio que la persona que transmita la autoliquidación tenga acreditada la representación por la que actúa ante el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Para acreditar la presentación de la autoliquidación, los contribuyentes podrán, el mismo día de su transmisión y previa validación, imprimir una copia de la autoliquidación con sello digital acreditativo de su presentación.

En cuanto a la documentación a presentar, la modalidad de presentación de la misma será acorde a la modalidad de presentación de la autoliquidación, es decir, los contribuyentes sujetos a normativas guipuzcoana, vizcaína, alavesa y estatal deberán presentar la misma telemáticamente, mientras que los contribuyentes sujetos a normativa navarra deberán hacerlo en soporte papel.

Por último, en cuanto a la forma de ingreso, la regla general es que se realice mediante domiciliación bancaria, si bien se puede optar por realizarlo a través de la Pasarela de Pagos o carta de pago, aunque es necesario advertir, no obstante, que a pesar de optar por una de estas modalidades de ingreso, será necesario cumplimentar la cuenta corriente para poder presentar la autoliquidación correspondiente. No obstante, los contribuyentes que presenten la autoliquidación en soporte papel, deberán realizar el ingreso en una entidad colaboradora.

Por lo que respecta a la habilitación normativa, los artículos 126.1 y 127.1 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, facultan al diputado o diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para establecer la forma y el lugar en el que los contribuyentes deben presentar la declaración del impuesto e ingresar, en su caso, la deuda determinada por los mismos.

Por su parte, los artículos 21 y 38 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes disponen que los establecimientos permanentes, así como las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa estarán obligados a presentar declaración, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación de los modelos 200, 220, 20G y 22G para la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. Se aprueba el modelo 200, de autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante modelo 200), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2017, que figura adjunto como anexo I a la presente orden foral.

2. Onarturik geratzen da, 2017ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren araubidean autoliquidatzeko erabili beharreko 220 ereduak, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 ereduak aurrerantzean).

3. Era berean, onarturik geratzen dira sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) hainbat zerga administrazioetan autoliquidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriei dagozkienak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako zergadunek aurkeztu beharko dituzte. Eredu horiek bi ale izango dituzte (Administrazioarena eta zergadunarena).

2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.

1. 200 edo 220 ereduak aurkeztera behartuta daude, hurrenez hurren, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan jasotakoaren arabera Gipuzkoako Foru Aldundiari banaka edo zerga baterakuntzaren araubidean tributatu behar dioten sozietateen gaineko zergaren zergadunak.

2. Era berean, 200 ereduak aurkeztera behartuta daude ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrek eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak), baldin eta abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, ezarritakoagatik, Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatu behar badiote.

3. 200 eta 220 ereduak betetzeko garaian, horietan jasozten diren jarraibideak hartu beharko dira kontuan, eta eskatzen den informazioa sozietate edo entitatea zer motatakoa den begiratuta adieraziko da.

3. artikulua. Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko moduak.

1. 200 eta 220 ereduak bide telematikoz aurkeztu behar dira, ondorengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpena zergadunak berak egin dezake edo, bestela, autoliquidazioak telematikoki aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzen duten eta Nafarroako araudiaren mende dauden zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 ereduak.

4. artikulua. Autoliquidazioak aurkeztu eta ordaintzeko epea.

1. Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) 2017ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, ordaintzeko borondatezko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

2. Se aprueba el modelo 220, de autoliquidación del impuesto sobre sociedades-régimen de consolidación fiscal correspondiente a los grupos fiscales (en adelante modelo 220), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2017, que figura adjunto como anexo II a la presente orden foral.

3. Se aprueban, así mismo, los modelos 20G y 22G, documento contable para la autoliquidación en varias Administraciones tributarias del impuesto sobre sociedades e impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, (en adelante modelos 20G y 22G), que se incluyen como anexos III y IV, respectivamente, a la presente orden foral, para ser presentados por los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la misma. Estos modelos constan de dos ejemplares (para la administración y para el contribuyente).

Artículo 2. Obligados a presentar los modelos 200 y 220.

1. Están obligados a presentar los modelos 200 o 220 todos aquellos contribuyentes del impuesto sobre sociedades que deban tributar, en régimen individual o de consolidación fiscal, respectivamente, a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Asimismo, están obligados a presentar el modelo 200 todos aquellos contribuyentes del impuesto sobre la renta de no residentes, (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), que deban tributar a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. A los efectos de la cumplimentación de los modelos 200 y 220, deberán tenerse en cuenta las instrucciones recogidas en los mismos, incluyendo la información en ellos solicitada en función del tipo de sociedad o entidad de que se trate.

Artículo 3. Formas de presentación de la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. Las autoliquidaciones, tanto del modelo 200 como del 220, se presentarán por vía telemática, salvo en aquellos supuestos a que se refiere el apartado 2 siguiente.

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio contribuyente o a través de representante profesional debidamente autorizado para la presentación de autoliquidaciones por vía telemática, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.

2. Están obligados a presentar el modelo 200 o 220 en soporte papel los contribuyentes que tributando en Gipuzkoa en volumen de operaciones, se encuentren sometidos a normativa navarra.

Artículo 4. Plazo de presentación e ingreso de las autoliquidaciones.

1. El plazo de presentación e ingreso, en su caso, de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, correspondiente a los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2017, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

Aurreko paragrafoan adierazi den 25 eguneko epea amaitu badago foru agindu hau indarrean sartzen denerako, eraginda gertatzen diren zergadunek foru agindu hau indarrean jarritzen den unetik aurrera kontatuko dute epe hori.

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabetekoa izango da, baldin eta, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 20.2 artikuluan ezarritako moduan, ulertzen bada zergaldia amaituta dagoela establezimendu iraunkorrek jarduera egiteari uzteagatik edo, bestela, establezimendu horrek bere garaian egindako inbertsioa desatxikitzeagatik, eta orobat, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatu, zentro nagusiak egoitza aldatu edo establezimendu iraunkorraren titularrak hiltzeagatik. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteko epea.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian eraiak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jarduera uzten badute, hilabeteko epea izango dute, jarduera uzten den egunetik aurrera, autolikidazioa aurkezteko.

5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko tokia.

1. Autolikidazioen aurkezpen telematikoa egiteko, foru agindu honen 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu behar zaio.

2. Foru agindu honek 3. artikuluan 2. apartatuan aipatzen dituen paperezko autolikidazioak foru agindu honen 8. artikuluan jasotakoaren arabera aurkeztuko dira.

3. Gipuzkoako foru araudiari lotuta dauden aitortzaileek eragiketa bolumenaren arabera tributatzeko dutenean, eta Ekonomia Itunean xedatutakoari jarraituz, Gipuzkoako Foru Aldundiarri eta beste foru administrazio bati edota Estatuko Administrazioari zerga ordaintzen diotenean, aurreko apartatuaren adierazitako modu eta tokietan eta, gainera, beste administrazioek horretarako ezarritakoetan aurkeztuko dute autolikidazioa.

Foru Administrazio honek prestatutako laguntza programek ahalbidetu behar dute gainerako administrazioetan aurkezteko egiten den autolikidazioa telematikoki igortzea edo haren xehetasunaren kopia inprimatzea.

6. artikulua. Autolikidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Oro har, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezten direnean, ordaintzeko edo itzulketako helbideratze bankario bidez egingo dira. Zergadunak adierazi behar du baimenduta daudenean artean zer finantza entitatetan nahi dituen helbideratu ordaintzeko edo kobrantzak, eta kontuaren IBAN kodea ere eman behar du.

2. Aurkeztutako autolikidazioaren emaitza ordaintzeko denean, data hauetan kargatuko da helbideratze kontuan zorraren zenbateko osoa:

– 2018ko uztailaren 26an, autolikidatzeko epea 2018ko uztailaren 25ean amaitzen zaien zergadunen kasuan.

– Autolikidazioa aurkezteko epea behin bukatu ondoren, gainerako zergadunen kasuan.

Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duen abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak zerga-bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean egingo da helbideratzea (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

El plazo de 25 días, para aquellos contribuyentes cuyo plazo, en atención a lo dispuesto en el párrafo anterior, hubiese finalizado a la entrada en vigor de la presente orden foral, se contará a partir de la entrada en vigor de la misma.

2. No obstante lo anterior, el plazo de presentación será de un mes cuando de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 20 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se entienda concluido el período impositivo por cese de la actividad del establecimiento permanente o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente. Dicho plazo comenzará a computarse a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los supuestos mencionados.

Asimismo, las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, en el caso de que cesen en su actividad, dispondrán del plazo de un mes a partir de la fecha en que se produzca el cese para presentar la autoliquidación.

Artículo 5. Lugar de presentación de las autoliquidaciones.

1. La presentación de autoliquidaciones por vía telemática se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 de la presente orden foral.

2. La presentación de las autoliquidaciones en soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral, se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 de la presente orden foral.

3. Para los declarantes que, estando sometidos a normativa foral guipuzcoana, tributen en volumen de operaciones a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a otra Administración Foral y/o a la Administración del Estado, de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico, la forma y lugar de presentación será el previsto en los apartados anteriores y, además, en las formas y lugares indicados al efecto por las restantes Administraciones indicadas.

Los programas de ayuda elaborados por esta Administración Foral permitirán la transmisión telemática o la impresión de copias del detalle de la autoliquidación confeccionada a efectos de la presentación de la autoliquidación en el resto de Administraciones afectadas.

Artículo 6. Forma de ingreso y devolución de las autoliquidaciones.

1. Con carácter general, los ingresos o devoluciones correspondientes a las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades o del impuesto sobre la renta de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), se efectuarán mediante domiciliación bancaria. El contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

2. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada sea a ingresar, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda se efectuará:

– El día 26 de julio de 2018 para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 25 de julio de 2018.

– Una vez finalizado el plazo de presentación de la autoliquidación para el resto de contribuyentes.

La domiciliación deberá hacerse en una entidad colaboradora para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

3. Artikulu honetako aurreko apartatueta jasotakoa jasota ere, zergadunek nahi badute, autoliquidaziotik ateratzen den zenbatekoa ordaintzeko, ordainketa- pasabidea erabili dezakete, abenduaren 11ko 1074/2008 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko diru-sarrerak ordainketa- pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, ezarzen duen prozedurari jarraituz.

Autoliquidazioa ongi transmititutakoan egin ahal izango da diru sarrera ordainketa- pasabidearen bitartez, betiere karguak helbideratze kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

Ordainketa-pasabidea erabilita ere, autoliquidazioak aurkezten direnean nahitaezkoa izango da helbideratze kontuaren datuak betetzea.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatueta jasotakoa jasota ere, zergadunek aukera dute autoliquidazioaren diru sarrera ordainketa-gutunaren bidez egiteko. Horrelakoetan, aukera egiten duten unean emango zaie zergadunei ordainketa-gutuna.

Internet erabiliz aukeratu eta eskuratu daitezke ordainketa-gutunak. Ordainketa-gutuna aukeratu eta eskuratzeko, interesdunak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikora jo behar du (www.gfaegoitza.eus), «Gipuzkoataria» tramite eta zerbitzu telematikoen atarian sartu, eta «Ogasun eta Finantzak» apartatuaren barruan «Zerga zorren ordainketa» eta «Nire zorrak» aukeretan klikatu.

Diru sarrera beti egin beharko da karguak helbideratze kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

Ordainketa-gutuna erabilita ere, autoliquidazioak aurkezten direnean nahitaezkoa da helbideratze kontuaren datuak betetzea.

5. Autoliquidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikuluan 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrion, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan ordaindu ahal izango dira soilik (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

6. Paperean aurkeztutako autoliquidazioa itzultzekoa denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatetara egin behar den transferentzia, eta dagokion kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

7. artikulua. Autoliquidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru Administrazioarekiko harremanak bide elektronikoz izateko obligazioa arautzen duenak, xedatutakoari jarraitu beharko zaio.

Aurkezpena egin dezakete bai zergadunak berak, eta bai profesionaltzat hartuta dauden pertsonak edo entitateek. Azken kasu horretan, ezinbesteko baldintza da pertsona edo entitate horiek profesional izatera aitortua izatea azaroaren 5eko 582/2014 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta haren ondorengoetan jasotakoaren arabera.

2. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, bai autoliquidazioa, bai beharrezkoa gerta daitekeen dokumentazioa, prozedura honen arabera aurkeztuko dira:

1. Autoliquidazioa betetzea eta transmititzea.

a) Telematikoki transmititu behar diren autoliquidazioak Gipuzkoan bertako araudiaren arabera tributatu behar duten zer-

3. No obstante lo previsto en los apartados anteriores de este artículo, los contribuyentes podrán efectuar el ingreso de la autoliquidación a través de la Pasarela de Pagos, con arreglo al procedimiento previsto en la Orden Foral 1074/2008, de 11 de diciembre, por la que se regula el pago de ingresos de derecho público de la Diputación Foral de Gipuzkoa a través de la Pasarela de Pagos.

El ingreso a través de la Pasarela de Pagos se podrá efectuar una vez se haya transmitido válidamente la autoliquidación correspondiente y con anterioridad, en cualquier caso, a las fechas de cargo en la cuenta de domiciliación.

Sin perjuicio de la posible utilización de la Pasarela de Pagos, al presentar las autoliquidaciones es obligatorio cumplimentar los datos de la cuenta de domiciliación bancaria.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados 1 y 2, los contribuyentes podrán optar por realizar el ingreso de la autoliquidación mediante carta de pago. En el momento de ejercitar la opción, se les suministrará la carta de pago correspondiente.

El ejercicio de la opción y la obtención de las cartas de pago se realizará por internet. Para optar y obtener la carta de pago, el interesado deberá entrar al portal de trámites y servicios telemáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en la dirección www.gfaegoitza.eus, y acceder al apartado «Mis deudas», a través de «Hacienda y Finanzas», «Pago de deudas tributarias».

En todo caso, el ingreso se deberá efectuar con anterioridad a las fechas de cargo en la cuenta de domiciliación.

Sin perjuicio de la posible utilización de la carta de pago, al presentar las autoliquidaciones es obligatorio cumplimentar los datos de la cuenta de domiciliación bancaria.

5. El ingreso correspondiente a las autoliquidaciones presentadas en soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral, se realizará solamente a través de entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

6. Cuando de la autoliquidación presentada en soporte papel resulte cantidad a devolver, ésta se realizará mediante transferencia bancaria. A tales efectos, el contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera en la que desea que sea realizada la transferencia, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

Artículo 7. Procedimiento para la presentación de la autoliquidación por vía telemática.

1. La presentación de los modelos 200 y 220 se realizará de acuerdo con lo dispuesto en la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

La presentación se podrá realizar por el propio contribuyente, o por las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a los artículos 9 y siguientes de la Orden Foral 582/2014, de 5 de noviembre, por la que se regula el censo de representación en materia tributaria del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, la presentación de la autoliquidación y, en su caso, posterior presentación de documentación, se ajustará a las normas procedimentales que se indican a continuación:

1.º Confección y transmisión de la autoliquidación:

a) Las autoliquidaciones a transmitir por vía telemática correspondientes a contribuyentes que deban tributar en Gipuz-

gadunei badagozkie, Zergabidea plataformako laguntza programa erabiliz bete behar dira. 200 eta 220 ereduak Ogasunean aurkezteko ere balio du plataforma horrek.

Zergabidea plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> helbidean dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Aurreko urteetan bezala, 200 ereduaren programarekin posible izango da kontabilitate datuak inportatzea webgunean argitaratutako zehaztapen teknikoak bete behar dituen fitxategitik abiatuta. Zehaztapen tekniko horiek helbide honetan daude: <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/sozietateak/programaren-zehaztapenak>.

b) Aurreko a) letran jasotakoa eragotzi gabe, Ekonomia Iturenaren arabera Estatuko, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotuta dauden zergapekoek aldi berean Gipuzkoako Lurralde Historikoko Administrazioari tributatu behar badiote, administrazio horiek propio onartutako programak erabiliz prestatu beharko dute transmititu beharreko fitxategia.

Araba edo Bizkaiko araudiaren menpe dauden zergapekoek, Zergabidea plataforman sartu ondoren, «inportatu datuak» aukeran klikatu behar dute eta «bihurgailua» hautatu, prestatutako fitxategiak transmititzeko moduko formatu batera pasatzeko.

Zergabidea plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> helbidean dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Estatuko araudia aplikatzen duten zergapekoen kasuan, aurkezteko modua ez da aldatu. Zerga Administrazioari Estatuko Agentziaren programa erabilita sortzen diren fitxategiak transmititzeko, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikora jo beharko da (www.gfaegoitza.eus), Gipuzkoataria tramite eta zerbitzu telematikoen atarian sartu, eta «Ogasun eta Finantzak» apartatuaren barruan «Zerga aitortpenak» eta «Sozietateak-Estatuko ereduak» aukeretan klikatu. Fitxategia zuzenean transmitituko da, bihurgailua zertan erabili gabe.

c) Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonen edo entitateek aurkezten dituztenean, bai 200 ereduaren autolikidazioak bai 220 ereduarenak sortatan bildu ahal izango dira euren transmisio telematikoa fitxategi bakar batean egin dadin.

2. Transmisioa balioztatzea eta autolikidazioa aurkeztu izanaren frogagiria eskuratzea.

200 eta 220 ereduaren autolikidazioetan, behin autolikidazioari dagozkion erregistroak jaso eta balioztatuta, zergapekoak autolikidazio hori inprimatu ahal izango du, eta inprimatutakoak zigilu digital bat eramango du aurkezpen telematikoa egin izana frogatzeko.

Bidalitako fitxategiak errorea ematen badu, transmisiorako erabilitako plataforman zergapekoari ohartaraziko zaio transmisioa errefusatu dela eta izan diren erroreen berri emango zaio. Behin erroreak konponduta, berriro transmititu ahal izango da errefusatutako autolikidazioa.

3. Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititutako autolikidazioarekin batera foru agindua honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali beharra dagoenean, dokumentazio hori telematikoki aurkeztuko da, autolikidazioa aurkezteko erabilitako plataformaz baliatuta.

Autolikidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan transmititu beharko dira dokumentuak.

koa de acuerdo con la normativa de este territorio, se confeccionarán utilizando el programa de ayuda que se encuentra en la plataforma Zergabidea. Dicha plataforma permitirá también, la presentación de los modelos 200 y 220 en Hacienda.

La plataforma Zergabidea se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Al igual que en años anteriores el programa modelo 200 va a posibilitar importar los datos contables a partir de un fichero generado de acuerdo con las especificaciones técnicas publicadas en la página web. Dichas especificaciones técnicas se pueden encontrar en la siguiente dirección <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna/sociedades/caracteristicas-programa>.

b) Sin perjuicio de lo previsto en la letra a) anterior, los obligados tributarios que, en virtud de lo dispuesto en el Concierto Económico, estén sometidos a normativas estatal, alavesa o vizcaína, y deban tributar a su vez a la Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, confeccionarán el fichero a transmitir mediante los programas que, a tal efecto, se hayan aprobado en aquellas Administraciones.

Los obligados tributarios sometidos a normativa alavesa o vizcaína, una vez hayan accedido a la plataforma Zergabidea, deberán «importar datos» y utilizar la opción «convertidores de sociedades» con el objeto de transformar los ficheros confeccionados a un formato adecuado para su transmisión.

La plataforma Zergabidea se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Para los obligados tributarios sometidos a normativa estatal no hay novedades respecto a su forma de presentación. Para efectuar la transmisión de los ficheros generados mediante el programa de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria se deberá entrar al portal de trámites y servicios telemáticos Gipuzkoataria, ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en la dirección www.gfaegoitza.eus, y acceder al apartado «Sociedades-Modelos estatales», a través de «Hacienda y Finanzas», «Declaraciones tributarias». El fichero se transmitirá directamente, sin necesidad de utilizar un conversor.

c) En caso de que las autoliquidaciones se presenten por personas o entidades que tengan la condición de profesional, tanto las autoliquidaciones del modelo 200 como las del 220 podrán agruparse por lotes a fin de efectuar su transmisión telemática en un único fichero.

2.º Validación de la transmisión y justificante de la presentación de la autoliquidación.

En las autoliquidaciones correspondientes al modelo 200 y 220, una vez recibidos y validados los registros relativos a la autoliquidación comunicada, ésta se podrá imprimir, y contendrá un sello digital acreditativo de la presentación telemática de la autoliquidación.

Cuando el fichero transmitido genere error, en la plataforma utilizada para su transmisión se pondrá a disposición del obligado tributario una advertencia comunicando el rechazo y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida una vez subsanados los errores.

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de la documentación a que se refiere el artículo 9 de la presente orden foral, ésta se presentará por vía telemática a través de la plataforma utilizada para la presentación de la autoliquidación.

La referida remisión de documentos se deberá realizar dentro del plazo establecido para la presentación de autoliquidaciones.

8. artikulua. *Autoliquidazioa paperean aurkezteko prozedura.*

Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako zergadunek paperean aurkeztu behar dute autoliquidazioa, prozedura honi jarraituz:

a) Autoliquidazioa Nafarroako zerga Administrazioak onartutako eredia erabiliz aurkeztu behar da. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitorten ereduak eta bai aipatutako administrazioak onartutako programa informatikoak erabiliz prestatutako autoliquidazioa inprimatuta lortzen diren aleak.

b) Aipatutako autoliquidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honek 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezarzen duen dokumentazioa, bai ondoko eruedetatik dagokiona:

– 20G eredia, oro har.

– 22G eredia, zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzen duten taldeetako entitate ordezkariak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik jaitxi daitezke, <https://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sociedades> helbidean sartuta.

c) Foru agindu honek 4. artikuluan ezarritako epearen barruan aurkeztu behar da dokumentazio guztia, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duenak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Aurrekoa hala izanik ere, autoliquidazioen emaitza ordaintzeko denean, horiek Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira (Errotaburu pasealekua 2, 1. solairua, Donostia), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autoliquidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatu eta gero.

Negatiboak edo itzultzekoak diren autoliquidazioak herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira, dela norberak zuzenean dela posta ziurtatu bidez.

9. artikulua. *Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko unean erantsi beharreko dokumentazioa.*

1. Autoliquidazioa bide telematikoz aurkezten denean, honako dokumentazio hau aurkeztu behar da:

a) Zergadunak errentak ez integratzea aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (2/2014 Foru Arauren 33., 34. eta 35 artikulua), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketara bakoitzeko:

– Entitatearen edo, hala bada, establezimendu iraunkorren IFZ, izena, eta entitatearen duen partaidetza portzentajea.

– Herrialdea.

– Eragiketaren zenbatekoa.

b) Zergadunak zilegi badu zerga oinarrian sartzea entitate ez-egoiliarrek lortutako errenta positibo jakin batzuk (2/2014

Artículo 8. *Procedimiento para presentar la autoliquidación en soporte papel.*

Los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral presentarán la autoliquidación en soporte papel, con arreglo al procedimiento que se describe a continuación:

a) La autoliquidación se deberá presentar en el modelo aprobado por la Administración tributaria navarra. Para ello serán válidos tanto los modelos de declaración en soporte papel cumplimentados manualmente, como aquellos ejemplares obtenidos mediante impresión de la autoliquidación confeccionada utilizando los programas informáticos aprobados por la citada Administración.

b) La citada autoliquidación deberá presentarse acompañada, además de la documentación que, en su caso, establezca el artículo 9 de la presente orden foral, del modelo que corresponda de entre los siguientes:

– El modelo 20G, con carácter general.

– El modelo 22G, cuando se trate de entidades representantes de grupos que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal.

Los modelos 20G y 22G se podrán descargar de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <https://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sociedades>.

c) La presentación deberá realizarse dentro del plazo previsto en el artículo 4 de la presente orden foral, a través de las entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

No obstante lo anterior, para las autoliquidaciones cuyo resultado sea a ingresar, se podrá optar por presentar la misma en la Sección del Impuesto sobre Sociedades del Servicio de Gestión de Impuestos Directos del Departamento de Hacienda y Finanzas (Paseo Errotaburu 2, 1.ª planta, de San Sebastián), previa presentación e ingreso en una entidad colaboradora de las anteriormente citadas, del documento contable, que deberá adjuntarse, una vez sellado por la referida entidad colaboradora, a la autoliquidación objeto de presentación.

Las autoliquidaciones que resulten negativas o con derecho a devolución, podrán presentarse, asimismo, en las Oficinas de Atención Ciudadana o en la Sección del Impuesto sobre Sociedades del Servicio de Gestión de Impuestos Directos del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante entrega personal o mediante remisión por correo certificado.

Artículo 9. *Documentación a adjuntar a la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa).*

1. Cuando se presente la autoliquidación por vía telemática, deberá presentarse la siguiente documentación:

a) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la no integración por doble imposición internacional (artículos 33, 34 y 35 de la Norma Foral 2/2014), deberá detallarse en hoja aparte y de forma individualizada por cada operación, la siguiente información:

– NIF, razón social, porcentaje de participación en la entidad o, en su caso, establecimiento permanente de que se trate.

– País.

– Importe de la operación.

b) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la inclusión en la base imponible de determinadas rentas

Foru Arauaren 48. artikulua), lurralde espainiarrean egoitzarik ez duen entitatearen datuak aitortu beharko ditu (balantzea eta galera-irabazien kontua) eta, gainera, frogagiriak erantsi beharko ditu zerga oinarrian sartu behar den errenta positiboagatik ordaindu diren zergak justifikatzeko.

c) Aitortzen duen zergaduna bazkide bada ekonomia intreseko talde batean edo aldi baterako enpresa elkarte batean, edo bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak baditu, entitateak luzatutako ziurtagiria aurkeztu beharko da, guztira egotzi beharreko zenbatekoak eta entitateak egin duen banakako egozpena bertan adierazita.

d) Apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, II. tituluan ezarritako zerga araubidea aplikatzea aukeratu duten entitateek, aipatutako foru arauaren 5. artikuluko 6. zenbakian adierazten den memoria aurkeztu beharko dute azaroaren 2ko 87/2004 Foru Dekretuko 3. artikuluan finkatutako eran. Dena den, entitateek zergaldian izan duten diru sarrera bolumen osoa ez bada 30.000 eurotik gorakoa eta merkataritza sozietateetan parte hartzen ez badute, ez daude behartuta memoria ekonomikoa aurkeztera, entitate horiek memoria ekonomiko hori egiteko duten obligazioa eragotzi gabe.

Modalitate telematikoa «profesional» batek nahiz zergadunak erabiltzen duenean, apartatu honetan aipatzen den dokumentazioa telematikoki aurkeztu beharko da.

2. Autolikidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da autolikidazioarekin batera:

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

b) Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiriaren aleak (Administrazioarena eta interesdunarena), beharrezkoak direnean.

c) Aurreko 1. apartatuan xedatutakoaren aplikazioagatik bidezkoa den dokumentazioa.

3. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauari jarraituz zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzaren entitate ordezkariak honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduari dagokion likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitortpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

4. Autolikidazioa aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan, zergadunak Ogasun eta Finantza Departamentuari aurkeztu behar dizkio artikuluko honetan jasotakoaren arabera erantsi beharrekoak diren frogagiriak.

Frogagiri horiek ez badira aurkezten, bidezko zehapena ezarriko da martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, xedatutakoaren arabera.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau 2018ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2018ko ekainaren 11.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(4278)

positivas obtenidas por entidades no residentes (artículo 48 de la Norma Foral 2/2014) deberá aportar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la entidad no residente en territorio español, así como adjuntar justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

c) En el caso de que el contribuyente declarante fuese socio u ostentase los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio de una agrupación de interés económico o de una unión temporal de empresas, se deberá adjuntar la notificación expedida por la entidad sobre las cantidades totales a imputar y la imputación individual realizada por la misma.

d) Las entidades que hayan optado por la aplicación del régimen fiscal establecido en la Título II de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, deberán presentar la memoria a la que se refiere el número 6 del artículo 5 de la referida norma foral, en los términos del artículo 3 del Decreto Foral 87/2004, de 2 de noviembre. No obstante, las entidades cuyo volumen total de ingresos del período impositivo no supere los 30.000 euros y no participen en sociedades mercantiles, no vendrán obligadas a la presentación de la memoria económica, sin perjuicio de la obligación de estas entidades de elaborar dicha memoria económica.

Cuando se utilice la modalidad telemática, sea a través de un «profesional» o por el propio contribuyente, la documentación a que se refiere este apartado deberá aportarse de forma telemática.

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel, al tiempo de presentarla deberá acompañarse con la siguiente documentación:

a) Copia del documento de asignación del número de identificación fiscal del contribuyente.

b) Ejemplares (para la Administración y para el interesado), en su caso, del documento contable de ingreso-devolución.

c) La documentación que proceda por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior.

3. Las entidades representantes que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal con arreglo a la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, deberán presentar, junto con la liquidación correspondiente al modelo 220, una copia informativa de todas aquellas autoliquidaciones individuales correspondientes a entidades dependientes del grupo que no tributen bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gipuzkoa declaración individual.

4. El contribuyente presentará ante el Departamento de Hacienda y Finanzas, dentro del plazo establecido para la presentación de la autoliquidación, los justificantes que correspondan con arreglo a lo previsto en este artículo.

La no presentación de estos justificantes se sancionará de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

DISPOSICIÓN FINAL


La presente orden foral entrará en vigor el 1 de julio de 2018.

San Sebastián, a 11 de junio de 2018.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.

(4278)

I. ERANSKINA

ANEXO I

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak)</p> <p>2017 Ekitaldia</p>	<p>200 1. orria</p>
	<p>Autolikidatzen den zergaldia: 2017 / (e)tik / (e)ra</p>	<p>Likidazio zk.</p>

Entitate aitortzailearen identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena	
Ahalordezjaun/andrea IFZ Notariotza Ahalordearen data
jaun/andrea IFZ Notariotza Ahalordearen data
jaun/andrea IFZ Notariotza Ahalordearen data
jaun/andrea IFZ Notariotza 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="checkbox"/>
		<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	

2. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Aitortutako jarduera edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak
IFZ		Sozietate izena

Aitortutako jarduera edo jarduerak	JEZaren epigrafea
Jarduera nagusia:	
90	2
Beste batzuk:	
91	3
92	4
93	5

Entitateko langileria: Batez bestekoa ekitaldian (kontratu mota guztiak)	6	Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan	86
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagab. lan kontratua duen langile kopurua	94
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68	Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69
Higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamendu ekonomia jarduera: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio eskusiboarekin	72	Lan kontratu mugagabeko ekitaldiko gehieneko langileria	76

Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak (jarri X behar den tokian edo tokietan)

3/2004 FAko araubidera bildutako entitatea	8	Mikroenpresa	74	AEE	35
Partzialki salbuetsitako entitatea (2/2014 Fako 12.2 artikulua)	9	Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik aukera (2/2014FA 32.4 art.)	75	IET	36
BGAEak	70	Enpresa txikia	20	IETE	37
Pentsio Fondoak (1/2002 LED)	10	Enpresa ertaina	21	Ondare sozietatea	38
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak	11	Meataritza	23	56.3 artikuluko sozietatea, beste araubide batzuetan ez daudenak	39
Talde zk	13	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea	71	Itsas garraioko enpresen araubidea	41
Entitate nagusia	14	Finantzetako inbertsio fondoa	26	merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.)	40
Menpeko entitatea	15	Ondasun higiezinetako inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezinetako inbertsio fondoa	27	Elkarrekiko berme sozietatea	95
Taldearen entitate ordezkaria	77	Kreditu entitatea	28	Aldi bereko tributazioa: Estatu / Foru Aldundiak/ Nafarroa	25
Hidrokarburoen ikerkuntza eta utsiapenerako entitatea	16	Banku fundazioa	78	Eraldaketakoko nekazaritza sozietatea	96
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Aseguru entitatea	29	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA	59
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.)	73	Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak	30	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna	97	Kooperatiba babestua	31	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean	80
Establezimendu iraunkorra	19	Bereziki babestutako kooperatiba	32	Jarduerarik gabeko entitatea	24
Entitate desegina eta likidatua	52	Babestu gabeko kooperatiba	33	Aitorpen osagarria (1)	34
		Bigarren mailako kooperatibak	79		
		Gipuzkoako LH araudia	50		

(1) Aitorpen osagarria egiten bada, beste aitorten oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordeiz

Kontuen egoera-orriak

Balantzea eta OGAE: Erediturrunta	55	Galdu-irabaziak: Erediturrunta	65
Erediturlaburtua	56	Erediturlaburtua	66
ETEen eredia	57	ETEen eredia	67

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
200	
IFZ	Sozietate izena

A. Administratzaileen zerrenda (entitate aitortzaile guztiek bete beharrekoa)					
Entitatearen zuzendaritza, administrazioa edo kontrola daramaten pertsona edo entitateak jarri behar dira: kontseilariak, kudeatzaileak, zuzendariak, administratzaile orokorrak, eta antzekoak					
IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena		Prob./ Her. kodea
3500	3501	3502	3503		3504

B. Aitortutako zergaldiaren itxiera egunean aitortzaileak beste sozietate batzuetan dituen zuzeneko partaidetzak, eta data horretan beste pertsona edo entitate batzuek entitate aitortzailean dituztenak
(Partaidetza horiek kapital sozialaren %5 izan behar dute gutxienez, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)

B1. Aitortzailearen zuzeneko partaidetzak beste entitate batzuetan
(Gutxienez kapital sozialaren %5, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)

Jarri X bat aitortzaileak ez badu partaidetzarik beste inongo sozietatetan, edo aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste sozietate batzuetan dituen partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1era iristen ez badira 3505

Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
Aitortzailearen datuak				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekita. an jasotako dibid. gatik	3517			
Narriaduraren balio zuzenketak				
2016. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-Ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak	3522			
2017. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3523			
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada	3524			

B2. Pertsona edo entitateen zuzeneko partaidetzak entitate aitortzailean
(Gutxienez kapitalaren %5, edo %1 edo gehiago bigarren mailako merkatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero)

Jar ezazu X bat baldin eta aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste pertsona fisiko batzuek edo beste entitate batzuek zuzeneko partaidetzak badituzte partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero %1era iristen ez badira 3530

Jar ezazu X bat baldin eta baloreak bigarren mailako merkatu antolatuetan batetan kotizatzen badute 3540

IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena		Prob./Herr. kodea	Balio nominala	Partaidetza %
3531	3532	3533	3534		3535	3536	3537

4. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Establezimenduen zerrenda Araubide bereziari atxikitutako ontziak
IFZ	Sozietate izena	

C. Establezimenduen zerrenda									
Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan:									
3570									
Establezimendua: Kalea edo plaza	Udalerrria	Probint. kodea	Establ. gakoa	Errentatzailea/Lagatzailearen IFZ		Errentatzailea / Lagatzailearen egoitzako probintzia kodea		Urteko errentaren zenbatekoa	
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577	3578	3579	3580

D. Itsas garraioko araubide bereziari atxikitutako ontziak		
Ontziaren izena	Erregistro garbiko tonak	Operatibo dauden egunak
3580	3581	3582

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Balantzea: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A)	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106	
Aplikazio informatikoak (A)	107	
Ikerketa (A)	108	
Jabetza intelektuala (A)	181	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezineta inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A, L, E)	119	
Enpresetik hartzeak (A)	120	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	121	
Deribatuak (A)	122	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	123	
Bestelako inbertsioak (A)	124	
Gainerakoa (L, E)	125	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		126
Ondare-tresnak (A, L, E)	127	
Hirugarrenetik hartzeak (A)	128	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	129	
Deribatuak (A)	130	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	131	
Bestelako inbertsioak (A)	132	
Gainerakoa (L, E)	133	
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)		134
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		135
Aktibo korrontea (A, L, E)		136
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)		137
Izakinak (A, L, E)		138
Komertzialak (A)	139	
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	140	
Bidean diren produktuak (A)	141	
Epe luzeko produkzioa (A)	142	
Epe laburreko produkzioa (A)	143	
Produktu bukatuak (A)	144	
Epe luzeko produkzioa (A)	145	
Epe laburreko produkzioa (A)	146	
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratutako (A)	147	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	148	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A)	182	

7. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Balantzea: Aktiboa (II)
IFZ		

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		149
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	150	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	151	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	152	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	153	
Hainbat zordun (A)	154	
Pertsonala (A)	155	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	156	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	157	
Akziodunak (bazkideak) galdutako ordainketengatik (A, L, E)	158	
Bestelako zordunak (L, E)	159	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)		160
Ondare-tresnak (A, L, E)	161	
Enpresekiko hartzeak (A)	162	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	163	
Deribatuak (A)	164	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	165	
Bestelako inbertsioak (A)	166	
Gainerakoa (L, E)	167	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		168
Ondare-tresnak (A, L, E)	169	
Enpresekiko hartzeak (A)	170	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	171	
Deribatuak (A)	172	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	173	
Bestelako inbertsioak (A)	174	
Gainerakoa (L, E)	175	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		176
Eskudirua eta bestelako aktibo likido balioakideak (A, L, E)		177
Diruzaintza (A)	178	
Bestelako aktibo likido balioakideak (A)	179	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		180

8. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ		

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)		201
Fondo propioak (A, L, E)		202
Kapitala (A, L, E)	203	
Kapital eskrituratuak (A, L, E)	204	
(Kapital galdatu gabekoa) (A, L, E)	205	
Jaulkipen prima (A, L, E)	206	
Erreserbak (A, L, E)	207	
Lege eta estatutu-erreserbak (A)	208	
Bestelako erreserbak (A)	209	
(Akzio eta ondare-partaidetza propioak) (A, L, E)	210	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	211	
Gerakina (A)	212	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	213	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	214	
Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	215	
(Konturako dibidendua) (A, L, E)	216	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L)	217	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)		218
Aktibo finantzario salgarriak (A)	219	
Estandura eragiketak (A)	220	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontekin lotutako pasiboak(A)	221	
Bihurketa diferentzia (A)	222	
Bestelakoak (A)	223	
Ondare garbian egindako doikuntzak (E)		224
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		225
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)		226
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)		227
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A)	228	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	229	
Berregituratze hornidurak (A)	230	
Bestelako hornidurak (A)	231	
Epe luzeko zorrak (A, L, E)		232
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	233	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	234	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak (A, L, E)	235	
Deribatutak (A)	236	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	237	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	238	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		239
Zerga geroratuaren pasiboak (A, L, E)		240
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		241
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		242
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra (A, L, E)		243

9. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ		

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E)		244
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontekin lotutako pasiboak (A, L)		245
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)		246
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura (A)	269	
Bestelako hornidurak (A)	270	
Epe laburreko zorrak (A, L, E)		247
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	248	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	249	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	250	
Deribatuak (A)	251	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	252	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	253	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)		254
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)		255
Hornitzaileak (A, L, E)	256	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	257	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	258	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	259	
Hainbat hartzekodun (A)	260	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (A)	261	
Zerga korrontearen pasiboak (A)	262	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)	263	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)	264	
Bestelako hartzekodunak (L, E)	265	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		266
Ezaugarri bereziko zorrak (A, L, E)		267
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		268

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Galdutirabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontua	
Eragiketa jarraituak	
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)	301
Salmentak (A)	302
Zerbitzu emateak (A)	303
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak (A)	386
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A)	380
Ondare tresnen partaidetzak (A)	381
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	382
Gainerakoa (A)	383
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinaren aldaketa (A, L, E)	304
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E)	305
Hornikuntzak (A, L, E)	306
Salgaien kontsumoa (A)	307
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	309
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	310
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)	311
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	312
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	313
Gainerakoa (A, L, E)	314
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	315
Pertsonal gastuak (A, L, E)	316
Soldata, lansariak eta antzekoak (A, L, E)	317
Kalte-ordainak (A, L, E)	319
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak (A, L, E)	320
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetako epe luzeko lansariak (A, L, E)	321
Ondare tresnen bidezko lansariak (A, L, E)	322
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E)	323
Hornidurak (A, L, E)	324
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)	325
Kanpoko zerbitzuak (A)	326
Tributuak (A)	327
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	328
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	329
Berotegi-efektuko gasen emisioagatikoko gastuak (A)	384
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)	330
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E)	331
Hornidura soberakinak (A, L, E)	332
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	333
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	334
Narriadurak (A, L, E)	335
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	336
Besterentzearen eta bestelako emaitzak (A, L, E)	337
Mozkinak (A, L, E)	338
Galerak (A, L, E)	339
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza (A, L, E)	385
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)	340
Bestelako emaitzak (A, L, E)	341
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)	342

11. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Galdurabazien kontua (II)
IFZ		

Galdurabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E)		343
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E)	344	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E)	345	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347	
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E)	348	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	350	
Gastu finantzarioak (A, L, E)		351
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	352	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	353	
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354	
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		355
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	356	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357	
Kanbio diferentziak (A, L, E)		358
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		359
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364	
Besterentzeen eta bestelako enprezetatik (A, L, E)	365	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	366	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	368	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	369	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		376
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A, L, E)	377	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	378	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	379	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		370
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		371
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		372
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		373
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		374
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		375

12. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ		

Galdututako irabazien kontuaren emaitza (A, L)..... 480

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)		550
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551	
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552	
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)		553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)		554
Galdututako irabazi aktuariagatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)		555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)		556
Bihurketa diferentziak (A, L)		557
Zerga efektua (A, L)		558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)		559

Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)		560
Aktibo finantzario salgarriak (A)	561	
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	562	
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)		563
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)		564
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)		565
Bihurketa diferentziak (A, L)		566
Zerga efektua (A, L)		567
Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)		568

SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L) 569

Emitzen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna	
501	
Banaketa oinarria	
Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima	504
Bestelako erreserbak	505
Guztira	506

Banaketa	
Lege erreserbara	507
Erreserba berezietara	511
Borondatezko erreserbetara	512
Bestelako erreserbetara	513
Dibidenduetara	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Gerakinera	516
Beste xede batzuetara	517
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523
Mozkinak nibelatzeko erreserbara.....	524
Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezietara	525
Guztira	518

Eragiketa bolumena..... 4600

13. orria									
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan diharrituenak) 2017									
Ondare garbiaren aldatketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria									
IFZ	Sozietate izena	Kapitala (A, L, E)		Jaulkipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare-partaid. propioak) (A, L, E)	Aurreko ekitalditako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	
		Eskrituraturua	(galdatu gabea)						
2016. urteko amaierako saldoa (A, L, E)									
		600	601	602	603	604	605	606	
	Irizpide aldatketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoalari egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613	
	Erroreengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoalari egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620	
2017. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)									
	Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627	
	Galdutirabazien kontuaren emaitza (E)	628	629	630	631	632	633	634	
	Ondare garbiaren kontabilizatuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641	
	Ondare garbiaren kontabilizatuaren sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648	
	Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655	
	Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662	
	Bazkide edo jabeekin egindako eragiketarak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669	
	Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676	
	(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683	
	Pasibo finantzarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorak barkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690	
	(-) Dibidentuen banaketa (A)	691	692	693	694	695	696	697	
	Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketarak (garbiak) (A)	698	699	700	701	702	703	704	
	Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murtizpena) (A)	705	706	707	708	709	710	711	
	Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketarak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718	
	Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725	
2017. urteko amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)									
		726	727	728	729	730	731	732	

15. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Galdu-irabazien kontuaren emaitza. Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak		
IFZ	Sozietate izena	

Galdu-irabazien kontuaren emaitza		
Galdu-irabazien kontuaren emaitza.....	1000	
	Gehikuntzak	Gutxipenak
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketak, eragiketa jarraituak	1001	1002
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketak, etendako eragiketak	1003	1004
Galdu-irabazien kontuaren emaitza sozietateen gaineko zerga aplikatu aurretik	1005	

Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)		
	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 FAren 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. c) eta d) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 FAren 21.1 art.ko e) eta f) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (2/2014 FAren 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 FAren 26.3 art.).....	1012	1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014	1015
Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 FAren 21.3 artikulua)	1103	1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 FAren 19 art.)	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 FAren 18. artikulua)	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (2/2014 FAren 24 artikulua)	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 FAren 25.1 artikulua)	1022	1023
Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (2/2014 FAren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026	1027
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabeziarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 FAren 22.3 artikulua)	1028	1029
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 FAren 26. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 FAren 31. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 FAren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua)	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 FAren 40.9 artikulua)		1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 33. artikulua)	1036	1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 34 art.)	1105	1106
Salbuespena establezimendu iraunkorrek lortutako errentak (2/2014 FAren 35 artikulua)	1107	1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAren 54.3 art.)		1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAren 54.3 artikulua)	1039	1040
Epekako eragiketak (2/2014 FAren 54.4 artikulua)	1041	1042
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 FAren 54. artikulua)	1043	1044
Azpikapitalizazioa (2/2014 FAren 47. artikulua)	1045	
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 FAren 36. artikulua)	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa (2/2014 FAren 37 artikulua)		1049
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitulu)	1050	1051
Itsas garraioko enpresen araubideari atxikitako onzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitulu)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAren VI Titululo III. kapitulu)	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak (2/2014 FAren VI Titululo IV. kapitulu)	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 FAren VI tituluko VII kapitulu)	1057	1058
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAren 28. eta 29. artikulua)	1059	1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG)	1063	1064
Partzialki salbuesitako entitateen zerga araubidea (2/2014 FAren 32.3 eta 38 artikulua)	1065	1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)		1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa	1072	1073
Balio gehikuntza garbiaren amortizazio fiskal eta kontablearen arteko dif. Balantzeen eguneratzea FDA 1/2013		1089
Eguneratutako ondare elementuen balio narriadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084	1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketan izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085	
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.1 artik.)		1114
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.2 artik.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAren 39.1 artikulua)	1110	1111
Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 FAren 39.3 artikulua)	1112	1113
Bestelako zuzenketak (*)	1076	1077
Galdu irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira	1078	1079

(*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

Artikulua	Xehetasuna
1116	1117

16. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
IFZ	Sozietate izena	

Informazio gehigarria (45/1997 FDren 11.2 xed. iragankorra)

Kontzeptua	Lehen paragrafoko kargu eta ordainketak	Hirugarren paragrafoko ordainketak	Laugarren paragrafoko ordainketak	Guztira
Erreserbetarako ordainketak	1218	1219	1220	1221
Erreserbetarako karguak	1222			1225
Gehikuntzak	1226	1227	1228	1229
Gutxipenak	1230			1233
Aplikatu gabe	1234	1235	1236	1237

Pág.17

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak. Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen zerga oinarria. Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria.....	1525	
48. artikuluko errenta positiboan egozpena, 20 ^a XG eta VI Tituluko III kapitulua.....	1547	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 art.)	1526	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.)		1527
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528	1529
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)		1530
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1532	
Integrazioa, ekintzailatza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533	

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak		
Araubide orokorrean zergapetzen diren ekintzen aurreko zerga oinarria	1500	
Aurreko ekitalditako oinarri ezargarri negatiboan konpentsazioa	1501	
NF 2/2014 Faren 70.1 art. ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria	1502	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	###	

Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ dauden entitateen oinarri zergagarria/ likidagarria		
Aurreko zerga oinarria	1504	
Aurreko ekitalditako zerga oinarri negatiboan konpentsazioa	1505	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	1506	

		Zerga oinarria/Oinarri likidagarria		Karga-tasa
5/2012 BGAE legea	5/2012 legearen 24.1 art.prestazioak	1534	1535	0%
		Gainontzeko prestazioak		
		1536	1537	21%

		Zerga oinarria/Oinarri likidagarria		Karga-tasa
Errenten esleitzean dauden entitateak	Bazkide egoilarrak	1507		
		1508	1509	

Karga-tasa	1511	
Kuota osoa	1512	
2/2014 FAren 117.3 artikulua aplikatzeagatik doikuntza	1513	
Doitutako kuota osoa	1514	

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak			
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	20 ^a X.G	1548	
	2/2014 FAren 60.5 artikulua.....	1545	
	Gainerakoak	1546	
Kuota likidoa		1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539		% at: % aplikatzen da 99. art. gutx. zerg. 1540
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1522		
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1523		2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen 1543
Kuota efektiboa		1550	

18. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Benetako kuota positiboa. Zerga zorra
IFZ	Sozietate izena	

Ondare sozietateen araubideari lotuta ez dauden entitateen benetako kuota.....	1550	
Ondare sozietateen araubideari lotuta dauden entitateen benetako kuota.....	1551	

Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1553	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1554	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1555	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1556	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1557	
	Lurralde Historikoa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1558	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1559	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza	1560	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1561	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	1541	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	1542	
Jatorrizko aitortzearen ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1562	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1570	

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 2/2014 FAreN 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa
200	
IFZ	Sozietate izena

Eskuratzaillearen identifikazioa			
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Egoiliarra	Ez-egoiliarra
1800	1801	1802	1803
Eragiketaren deskribapena			Kodea
1804			1805
Eskualdaketaren zenbatekoa	Berrinbertsio konpromisoa		
1806	1807		
Eskualdaketaren data	Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketaren zenbatekoa		
1808	1809		
Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe			
			1810

Ekitaldia	Eskuratzte prezioa/ Produkzio kostua /Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzte prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817 2,446	1818
1820	1984	1821	1822	1823 2,222	1824 1825
1826	1985	1827	1828	1829 2,051	1830 1831
1832	1986	1833	1834	1835 1,931	1836 1837
1838	1987	1839	1840	1841 1,839	1842 1843
1844	1988	1845	1846	1847 1,757	1848 1849
1850	1989	1851	1852	1853 1,673	1854 1855
1856	1990	1857	1858	1859 1,608	1860 1861
1862	1991	1863	1864	1865 1,554	1866 1867
1868	1992	1869	1870	1871 1,507	1872 1873
1874	1993	1875	1876	1877 1,494	1878 1879
1880	1994	1881	1882	1883 1,465	1884 1885
1886	1995	1887	1888	1889 1,398	1890 1891
1892	1996	1893	1894	1895 1,348	1896 1897
1898	1997	1899	1900	1901 1,326	1902 1903
1904	1998	1905	1906	1907 1,380	1908 1909
1910	1999	1911	1912	1913 1,330	1914 1915
1916	2000	1917	1918	1919 1,241	1920 1921
1922	2001	1923	1924	1925 1,223	1926 1927
1928	2002	1929	1930	1931 1,203	1932 1933
1934	2003	1935	1936	1937 1,185	1938 1939
1940	2004	1941	1942	1943 1,171	1944 1945
1946	2005	1947	1948	1949 1,149	1950 1951
1952	2006	1953	1954	1955 1,128	1956 1957
1958	2007	1959	1960	1961 1,089	1962 1963
1964	2008	1965	1966	1967 1,062	1968 1969
1970	2009	1971	1972	1973 1,051	1974 1975
1976	2010	1977	1978	1979 1,049	1980 1981
1982	2011	1983	1984	1985 1,036	1986 1987
1988	2012	1989	1990	1991 1,027	1992 1993
1994	2013	1995	1996	1997 1,021	1998 1999
2016	2014	2017	2018	2019 1,021	2020 2021
2022	2015	2023	2024	2025 1,015	2026 2027
2028	2016	2029	2030	2031 1,008	2032 2033
2034	2017	2035	2036	2037 1,000	2038 2039
Batura	2000	2001	2002	Batura 2003	2004
Kontabilitate balioa				Kontabilitate balio eguneratua	2005
				Moneta zuzenketa	2006

Kontabilitate mozkina	2007
Zergan kengarriak ez diren amortizazioak	2008
Errenta positiboa	2009
Moneta zuzenketa	2010
Berrinbertsioaren salbuespena	2011

21. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013
IFZ	Sozietate izena	

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria		
Onura fiskala	Konzeptua	Sortutako kenkaria
60.1 eta 60.6 art.	Atzerrian lortu eta kargatutako errentak	2370
60.4 art.	Dibidenduak eta mozkin partaidetzak	2371
60.5 art.	Dibidenduak eta mozkin partaidetzak (nazioarteko zergapetze bikoitzarako hitzarmenik gabe)	2372
20. X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20. X.G.	2380
Kenkariak guztira		2373

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak		2017	Aplikatu gabe
2320	2321	2322	2323	2324	

Aparteko mozkinen berrinbertsioagatik onura galtzeak. 2/2014 Foru Arauaren 36.4 eta 36.5 artikulua					
Elementua	Ekitaldia	Integrazioa			
		Oinarria	Errekargua	Guztira	
2374	2375	2376	2377	2378	
					2379

Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013					
2457	Jar ezazu X bat, baldin eta ekitaldi honetan ez baduzu errebalorizazio erreserbaren aplikaziorik egin <input type="checkbox"/>				
Erreserbaren hasierako zuzkidura	Aplikazioa karga bakarraren ordainketagatik	Aurreko ekitaldietako beste aplikazio batzuk	Oraingo ekitaldiko aplikazioak	Ekitaldi amaierako saldoa	
2450	2451	2458	2452	2453	

Oraingo ekitaldiko xehetasunak					
Kodea	Kodearen deskribapena				Aplikaturako zenbatekoa
2454	2455			2459	

22. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Kuotan mugatutako kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua arabera ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
IFZ	Sozietate izena	

Kuotan mugatutako kenkariak (2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)						
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa	
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	30	2508
15 XG	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514
64.bis art.	Ikerteta 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)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)	
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547		
	Gainerakoa	2548	2549	2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552	x 9.800	2553
		Gainerakoa	2554	2555	x 4.900	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

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	2591
Kontzeptua	
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....	
	2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua arabera egindako inbertsioak				
KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntza	(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	(e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. Ek. mt. Am.	(-)	Balio galtzea	(-)	
Au. Ek. KB	(f)	(e) / (f) x 100 =	3155	%
{ 2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna				
				3158
				3159

23. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik.
IFZ	Sozietate izena	

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)					
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	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 mugatu gabeak, guztira	3024
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak	3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak	3026
EKITALDIKO MUGATU GABEKO 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, ekintzailatza 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		2720		

24. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Zerga onurak galtzea. 2/2014 F Aren VI tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 F Aren 48. art.)
IFZ	Sozietate izena	

Zerga onurak galtzea		
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu		
		4000
Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 F Aren VI tituluko VII. kapituluari jasotako araubide berezia					
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 ezagarri negatiboak konpentsatzeko					
					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren/OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea			
Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Herrialde gakoa	Errentaren zenbatekoa
4170	4171	4172	4173
Administratzaileen izena eta deiturak			
4174			

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.
200	
IFZ	Sozietate izena

Zerga aldi berean ordaintzea Gipuzkoako Foru Aldundiari eta gainerako Foru Aldundiei, Nafarroari edota Estatuari

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira.....	4100	
<small>(Atzerrian egindako eragiketak barne)</small>		
Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena.....	4101	
Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:		
Araubide erkideko lurraldean.....	4102	
Arabako Foru Aldundia.....	4103	
Bizkaiko Foru Aldundia.....	4104	
Gipuzkoako Foru Aldundia.....	4105	
Nafarroako Foru Erkidegoan.....	4106	
Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:		
Estatuko Administrazioa:	$\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$	4107 %
Arabako Foru Aldundia:	$\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$	4108 %
Bizkaiko Foru Aldundia:	$\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$	4109 %
Gipuzkoako Foru Aldundia:	$\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$	4110 %
Nafarroako Foru Erkidegoa:	$\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$	4111 %

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

26. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)
IFZ		

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta gordailu zentralak		101
Negoiazio zorroa		102
Gordailuak kreditu entitateetan	103	
Bezeroentzako kredituak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Beste kapital tresna batzuk	106	
Negoiazioaren deribatuak	107	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		108
Gordailuak kreditu entitateetan	109	
Bezeroentzako kredituak	110	
Zorra adierazten duten baloreak	111	
Kapital tresnak	112	
Aktibo finantzario salgarriak		113
Zorra adierazten duten baloreak	114	
Kapital tresnak	115	
Kreditu inbertsioak		116
Gordailuak kreditu entitateetan	117	
Bezeroentzako kredituak	118	
Zorra adierazten duten baloreak	119	
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa		120
Estaldura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak		121
Estalduraren deribatuak		122
Salgai dauden aktibo ez-korronteak		123
Partaidetzak		124
Entitate elkartuak	125	
Talde anitzeko entitateak	126	
Taldeko entitateak	127	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak		128
Aktibo materiala		129
Ibilgetu materiala	130	
Erabilera propiokoa	131	
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa	132	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	133	
Ondasun higiezinak inbertsioak	134	
Aktibo ukiezina		135
Merkataritza fondoa	136	
Bestelako aktibo ukiezina	137	
Aktibo fiskalak		138
Korronteak	139	
Geroratuak	140	
Gainerako aktiboak		141
AKTIBOA, GUZTIRA		142

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa		143
Banku zentralen gordailuak	144	
Kreditu entitateen gordailuak	145	
Bezeroen gordailuak	146	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	147	
Negoiazioaren deribatuak	148	
Baloreen posizio laburrak	149	
Bestelako pasibo finantzarioak	150	
Arrazoizko balioen baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		151
Banku zentralen gordailuak	152	
Kreditu entitateen gordailuak	153	
Bezeroen gordailuak	154	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	155	
Menpeko pasiboak	156	
Bestelako pasibo finantzarioak	157	
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		158
Banku zentralen gordailuak	159	
Kreditu entitateen gordailuak	160	
Bezeroen gordailuak	161	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	162	
Menpeko pasiboak	163	
Bestelako pasibo finantzarioak	164	
Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak		165
Estalduraren deribatuak		166
Salgai dauden aktibo ez-korrenteekin lotutako pasiboak		167
Hornidurak		168
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa	169	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziatarako hornidurak	170	
Arriskuatarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak	171	
Bestelako hornidurak	172	
Pasibo fiskalak		173
Korrenteak	174	
Geroratuak	175	
Gizarte ekintzarako fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		176
Gainerako pasiboak		177
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik)		178
Pasiboa, guztira		179

28. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
IFZ		

Ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		180
Kapitala/Zuzkidura fondoak	181	
Eskrituratuak	182	
Kapital galdatu gabek (-)	183	
Jaulkipen prima	184	
Erreserbak	185	
Beste kapital tresna batzuk	186	
Finantza tresna konposatuak	187	
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutxak bakarrik)	188	
Gainerako kapital tresnak	189	
Balore propioak (-)	190	
Ekitaldiko emaitza	191	
Dibidenduak eta lansariak (-)	192	
Balorazio doikuntzak		193
Aktibo finantzario salgarriak	194	
Diru fluxuen estaldurak	195	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak	196	
Kanbio diferentziak	197	
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak	198	
Gainerako balorazio doikuntzak	199	
Ondare garbia, guztira		200
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		201

Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz		
Kaudimengabeziatarako fondoak: berariazko estaldura	202	
Kaudimengabeziatarako fondoak: estaldura generikoa	203	

29. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdu-irabazien kontua.

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Galdu-irabazien kontua

Interesak eta antzeko etekinak	204		
Interesak eta antzeko kargak	205		
Ageriko kapital itzulkorraren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik)	206		
Interesen marjina		207	
Kapital tresnen etekina		208	
Jasotako komisioak		209	
Ordaindutako komisioak		210	
Finantza eragiketen emaitza (garbia)		211	
Negoiazio zorroa	212		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak	213		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak	214		
Bestelakoak	215		
Kanbio diferentziak (garbia)		216	
Bestelako ustiapen produktuak		217	
Bestelako ustiapen kargak		218	
Marjina gordina		219	
Administrazio gastuak		220	
Personal gastuak	221		
Beste administrazio gastu orokor batzuk	222		
Amortizazioa		223	
Horniduretarako zuzkidurak (garbia)		224	
Galerak aktibo finantzarioen narriaduragatik (garbia)		225	
Kreditu inbertsioak	226		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak	227		
Ustiapen jardueraren emaitza		228	
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia)		229	
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina	230		
Bestelako aktiboak	231		
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoen bajaran		232	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan		233	
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak		234	
Zergak aplikatu aurreko emaitza		235	
Mozkinen gaineko zerga		236	
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		237	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		238	
Etendako eragiketen emaitza (garbia)		239	
EKITALDIKO EMAITZA		500	

30. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ		

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
Ekitaldiko emaitza		500
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk		256
Aktibo finantzario salgarriak		257
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	258	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	259	
Bestelako birsailkapenak	260	
Diru-fluxuen estaldura		261
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	262	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	263	
Estalitate partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak	264	
Bestelako birsailkapenak	265	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura		266
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	267	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	268	
Bestelako birsailkapenak	269	
Kanbio diferentziak		270
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	271	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	272	
Bestelako birsailkapenak	273	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak		274
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	275	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	276	
Bestelako birsailkapenak	277	
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak		278
Kontabilizatu diren gainerako sarrerak eta gastuak		279
Mozkinen gaineko zerga		280
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA		281

Emaizten banaketa		
Dibidenduen banaketa eguna		501
Banaketa oinarria		
Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira	506	
Banaketa		
Erreserbetara	507	
(Kreditu koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HSFa.....	509	
Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak).....	511	
Dibidendu aktibora	512	
Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutzak)	513	
Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak).....	514	
Beste xede batzuetara	515	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	516	
Gerakinera	517	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523	
Mozkinak nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena	4600
--------------------------	------

31. orria		Sozietate izena								
200		Sozietate izena								
2016. urteko amaierako saldoa		Fondo propioak								
		Kapitala/Zuzkidura fondoa		Jaukipen prima		Erreserbak		Bestelako kapital tresnak		Ken: balore propioak
2016. urteko amaierako saldoa		282	283	284	285	286	286	286	286	286
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik		292	293	294	295	296	296	296	296	296
Doikuntzak erreteengatik		302	303	304	305	306	306	306	306	306
2017. urteko hasierako saldo doitua		312	313	314	315	316	316	316	316	316
Kontabilitatutako sarrerak eta gastuak, guztira		322	323	324	325	326	326	326	326	326
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		332	333	334	335	336	336	336	336	336
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak		342	343	344	345	346	346	346	346	346
Kapital murrizpenak		352	353	354	355	356	356	356	356	356
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea		362	363	364	365	366	366	366	366	366
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak		372	373	374	375	376	376	376	376	376
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea		382	383	384	385	386	386	386	386	386
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario sailkatzea		392	393	394	395	396	396	396	396	396
Dibidenduen banaketar/Bazkideei ordaintzea		402	403	404	405	406	406	406	406	406
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)		412	413	414	415	416	416	416	416	416
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak		422	423	424	425	426	426	426	426	426
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)		432	433	434	435	436	436	436	436	436
Gizante ekintza eta fondotekarak bonordalezko zuzkidura (aurrezki kuxak eta kreditu kooperatibak baki)		442	443	444	445	446	446	446	446	446
Kapital tresnekin egindako ordainketak		452	453	454	455	456	456	456	456	456
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		462	463	464	465	466	466	466	466	466
2017. urteko amaierako saldoa		472	473	474	475	476	476	476	476	476

7

32. orria	Sozietate izena		Fondo propioak		Balorazio doikuntzak	Ondare garbia, guztira
	200	IFZ	Ekitaldiko emaitza	Ken: dibidenduak eta lansariak		
<p>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (II)</p>						
<p>2016. urteko amaierako saldoa</p>						
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik	287		288		290	291
Doikuntzak erroreengatik	297		298		300	301
	307		308	309	310	311
<p>2017. urte hasierako saldo doituak</p>						
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira	317		318	319	320	321
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	327		328	329	330	331
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	337		338	339	340	341
Kapital murrizpenak	347		348	349	350	351
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	357		358	359	360	361
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	367		368	369	370	371
Pasibo finantzarioak besteiko kapital tresna gisa sailkatzea	377		378	379	380	381
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	387		388	389	390	391
Pasibo finantzarioak besteiko kapital tresna gisa sailkatzea	397		398	399	400	401
Dibidentuen banaketa/Bazkideei ordaintzea	407		408	409	410	411
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	417		418	419	420	421
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	427		428	429	430	431
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	437		438	439	440	441
Gizarte ekintza eta fondotzearako bonordiazko zuzkidura (aurrezki kuitzak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	447		448	449	450	451
Kapital tresnekin egindako ordaintzak	457		458	459	460	461
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	467		468	469	470	471
<p>2017. urte amaierako saldoa</p>						
	477		478	479	480	481

33. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
IFZ		Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E)	101	
Negoizatzeko mantendutako aktibo finantzarioak (A,E)	102	
Ondare-tresnak (A,E)	103	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	104	
Deribatua (A,E)	105	
Bestelakoak (A,E)	106	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A,E)	107	
Ondare-tresnak (A,E)	108	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	109	
Tresna hibridoak (A,E)	110	
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	111	
Bestelakoak (A,E)	112	
Aktibo finantzario salgarriak (A,E)	113	
Ondare-tresnak (A,E)	114	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	115	
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	116	
Bestelakoak (A,E)	117	
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E)	118	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	119	
Maileguak (A,E)	120	
Polizen aurrerakinak (A)	121	
Taldekotutako entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122	
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123	
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124	
Berrasegurua onartzeagatik eratutako gordailuak (A)	125	
Zuzenean aseguru eragiketen kredituak (A)	126	
Aseguru hartzailak (A)	127	
Bitartekariak (A)	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	413	
Berraseguru eragiketen kredituak (A,E)	129	
Koaseguru eragiketen kredituak (A)	130	
Galdututako ordainketak (A,E)	131	
Bestelako kredituak (A,E)	132	
Herri administrazioekiko kredituak (A,E)	133	
Gainerako kredituak (A,E)	134	
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E).....	135	
Estaldurako deribatua (A, E).....	136	
Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E).....	137	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	138	
Bizitza aseguruarako hornidura (A).....	139	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414	
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik hornidura (E)	415	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	140	
Bestelako hornidura teknikoak(A, E).....	141	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

34. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
IFZ		

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinetakoko inbertsioak (A, E).....		142
Ibilgetu materiala (A, E).....	143	
Ondasun higiezinetakoko inbertsioak (A, E).....	144	
Ibilgetu ukiezina (A, E).....		145
Merkataritza fondoa (A, E).....	146	
Bitartekariei eskuratutako poliza zorrotatik sortutako eskubide ekonomikoak (A).....	147	
Bestelako aktibo ukiezina (A, E).....	148	
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan (A, E).....		149
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A, E).....	150	
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan(A, E).....	151	
Partaidetzak taldeko enpresetan (A, E).....	152	
Aktibo fiskalak (A, E).....		153
Zerga korrontearen aktiboak (A).....	154	
Zerga geroratuaren aktiboak (A).....	155	
Bestelako aktiboak(A, E).....		156
Pertsonalaren epe luzeako lansarietarako aktiboak eta errenboltsu eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratutako eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

35. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ		Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....		163
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A, E).....		164
Zorrek eta ordaintzeko partidak (A, E).....		165
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuetik zorrak (A).....	169	
Bitartekarietik zorrak(A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorrek gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	416	
Bazkideekiko zorrak (E)	417	
Zor baldintzatuak (E)	418	
Berraseguru eragiketen zorrak (A, E).....	172	
Koaseguru eragiketen zorrak (A).....	173	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A, E).....	174	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioekiko zorrak (A, E).....	178	
Taldero entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
Estaldurako deribatuak (A, E).....		181
Hornidura teknikoak (A, E).....		182
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419	
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184	
Bizitza asegurueterako hornidura (A).....	185	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	186	
Uneko arriskueterako hornidura (A).....	187	
Hornidura matematikoa (A).....	188	
Bizitza asegurueterako hornidura, inberts. arriskua hartzaileak bereganatzen duenean (A).....	189	
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura (E)	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421	
Uneko arriskueterako hornidura (E).....	422	
Hornidura matematikoa (E)	423	
BGAEen kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....	482	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	190	
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetarako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetarako hornidura (E)	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
Hornidura ez-teknikoak (A, E).....		193
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziarako hornidurak(A, E).....	194	
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
Pasibo fiskalak (A).....		198
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

36. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ		Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Gainerako pasiboak (A, E).....		201
Periodifikatzeak (A, E).....	202	
Kontabilitateko asimetriengatik sortutako pasiboak (A, E).....	203	
Komisioak eta lagatako berraseguruaen bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboa, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitala edo mutualitate fondoa (A).....	209	
Kapital eskrituratu edo mutualitate fondoa (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa (E)	425	
Mutua funts eskrituratu (E)	426	
(Mutualisten funts exijitu gabea) (E)	427	
Jaulkipen prima (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Legezkoak eta estatutuak (A, E).....	214	
Egonkortze erreserba (A, E).....	215	
Bestelako erreserbak (A, E).....	216	
(Akzio propioak) (A).....	217	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, E).....	218	
Gerakina (A, E).....	219	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A, E).....	220	
Bazkide eta mutualisten bestelako ekarpenak (A).....	221	
Bazkideen beste ekarpen batzuk (E)	428	
Ekitaldiko emaitza (A, E).....	222	
(Konturako dibidendua eta konturako egonkortze erreserba) (A).....	223	
(Konturako egonkortze erreserba) (E)	429	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A).....	224	
Balio aldaketen doikuntzak (A, E).....		225
Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	226	
Estaldurako eragiketak (A, E).....	227	
Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	229	
Bestelako doikuntzak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, E).....		231
Ondare garbia, guztira (A, E).....		232
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....		233

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

37. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)
IFZ		Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontua (E)

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....		234
Sortutako primak (A).....	235	
Zuzeneko aseguruak (A).....	236	
Onartutako berraseguruak (A).....	237	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	238	
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A).....	239	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240	
Zuzeneko aseguruak (A).....	241	
Onartutako berraseguruak (A).....	242	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	243	

Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)		430
Sortutako kuotak (E)	431	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	432	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E).....	433	
Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E)	434	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	435	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (E).....	436	

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		244
Ondasun higiezinetako inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	245	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	246	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	247	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E).....	248	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	249	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....	250	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E).....	251	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	252	

Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak (E)		437
--	--	-----

Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		253
---	--	-----

Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....		254
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	255	
Zuzeneko aseguruak (A).....	256	
Onartutako berraseguruak (A).....	257	
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	258	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	259	
Zuzeneko aseguruak (A).....	260	
Onartutako berraseguruak (A).....	261	
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	262	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	263	

Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia (E)		438
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)	439	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	440	
Lagatako berraseguruak (-) (E)	441	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	442	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	443	
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	444	
Prestazioei egotzitako gastuak (E)	445	

Bestelako hornidura teknikoen aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		264
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		265
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	266	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	267	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

38. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
IFZ		Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontua (E)

Mozkinetako partaidetza (E).....		446
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....	447	
Mozkinetako partaidetzarako homiduraren aldaketa (+/-) (E).....	448	
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....		268
Eskurapen gastuak (A).....	269	
Administrazio gastuak (A, E).....	270	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguruan (A).....	271	
Lagatako berrasegurua partaidetzak (E)	449	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		272
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	273	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	274	
Ezbeharrak likidatzeko hitzarmenatarako prestazioen aldaketa (+ edo -) (A).....	275	
Bestelakoak (A, E).....	276	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		277
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	278	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	279	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	280	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E).....	450	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (E).....	451	
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E).....	452	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	281	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	282	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura(A, E).....	283	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	284	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	285	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	286	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	287	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E)		453
Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizitza aseguruak kenduta) (A)		288
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E)		454

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)

Ekitaldira egotzitako primak, berrasegurua garbiak (A).....		289
Sortutako primak (A).....	290	
Zuzeneko aseguruak (A).....	291	
Onartutako berrasegurua (A).....	292	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	293	
Lagatako berrasegurua primak -(A).....	294	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskuatarako homiduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	295	
Zuzeneko aseguruak (A).....	296	
Onartutako berrasegurua (A).....	297	
Kontsumitu gabeko primetarako homiduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (A).....	298	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berrasegurua garbiak (E)		455
Sortutako kuotak (E)	456	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	457	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E)	458	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

39. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 3
200	
IFZ	Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)

Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E).....	459	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	460	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguru (+ edo -) (E).....	461	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		299
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	300	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	301	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	302	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....	303	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	304	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	305	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....	306	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	307	
Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		308
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		309
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....		310
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	311	
Zuzeneko aseguru (A).....	312	
Onartutako berraseguru (A).....	313	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	314	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	315	
Zuzeneko aseguru (A).....	316	
Onartutako berraseguru (A).....	317	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	318	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	319	
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbiak (E).....		462
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E).....	463	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E).....	464	
Lagatako berraseguru (-) (E).....	465	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	466	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E).....	467	
Lagatako berraseguru (-) (E).....	468	
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....	469	
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		320
Bizitza asegurueterako hornidurak (A).....	321	
Zuzeneko aseguru (A).....	322	
Onartutako berraseguru (A).....	323	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	324	
Bizitza asegurueterako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (A).....	325	
Bestelako hornidura teknikoak (A).....	326	
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		327
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	328	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	329	
Mozkinetako partaidetza (E).....		470
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....	471	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	472	
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....		330
Eskurapen gastuak (A).....	331	
Administrazio gastuak (A, E).....	332	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguru (A).....	333	
Partaidetzak lagatako berraseguru (E).....	473	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		334
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	335	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	336	
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) (E).....	475	
Bestelakoak (A, E).....	337	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

40. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerriar eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)
200	
IFZ	Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		338
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak inbertsioen gastuak (E).....	477	
Inbertsioetan eta finantza kontuetan izandako gastuak (E).....	478	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	342	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E).....	344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	346	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	347	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		349
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....		350
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		479

Kontu ez-teknikoa (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	354	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	355	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	357	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	358	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	359	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		360
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....	361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....	363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)	480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E).....	366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	368	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	369	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	370	
Bestelako sarrerak (A, E).....		371
Pentsio fondoak administrazioak sortutako sarrerak (A).....	372	
Gainerako sarrerak (A).....	373	
Bestelako gastuak (A, E).....		374
Pentsio fondoak administrazioak sortutako gastuak (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	
Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....		377
Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E).....		481
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....		378
Mozkinen gaineko zerga (A).....		379
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....		380
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....		381
EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....		500

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

41. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaiza banaketa. Eragiketa bolumena.		
IFZ	Sozietate izena	

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
I) Ekitaldiko emaitza (A, E).....		500
II) Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....		383
II.1 Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....		384
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	385	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	386	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	387	
II.2 Diru-fluxuen estaldurak (A, E).....		388
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	389	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	390	
Estalitate partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoa (A, E).....	391	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	392	
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak (A, E).....		393
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	394	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	395	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	396	
II.4 Kanbio eta bihurteta diferentziak (A, E).....		397
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	398	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	399	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	400	
II.5 Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....		401
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	402	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	403	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	404	
II.6 Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		405
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	406	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	407	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	408	
II.7 Pertsonalaren epe luzeko lansariengatik sortutako irabazi (galera) aktuarialak (A, E).....		409
II.8 Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....		410
II.9 Mozkinen gaineko zerga (A).....		411
III) Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E).....		412

Emaizen banaketa		
Dibidenduen banaketa eguna		
	501	
Banaketa oinarria		
Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaukipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira.....	506	
Banaketa		
Legezko erreserbara	507	
(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa.....	509	
Erreserba berezietara	511	
Borondatezko erreserbetara	512	
Bestelako erreserbetara	513	
Dibidenduetara	514	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515	
Gerakinera	516	
Beste xede batzuetara	517	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523	
Mozkinak nibelatzeko erreserbara.....	524	
Ekintzaitelza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendolazeko		
Erreserba berezietara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena.....	4600
-------------------------	------

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

42. orria		Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldateten egoera-orrria (I): Ondare garbieren aldateta guztien egoera-orrria									
200		Sozietate izena									
IFZ	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)	Aurreko ekitaldierako emaitzak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Erreserbak	Jaulkpen prima (A)	Kapitala edo mutualisten fondoa		Errereserbak	Jaulkpen prima (A)	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)	
						Esirituraturua	(Galdatu gabea)				
2016. urteko amaierako saldoa (A, E)											
	600	603	604	603	602	601		603	604	606	
Irizpide aldatelengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	616	617	616	615	614		616	617	619	
Errorengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	629	630	629	628	627		629	630	632	
2017. urte hasierako saldo doituia (A, E)											
	639	642	643	642	641	640		642	643	645	
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, gutzira (A, E)	652	655	656	655	654	653		655	656	658	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	665	668	669	668	667	666		668	669	671	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	681	682	681	680	679		681	682	684	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	694	695	694	693	692		694	695	697	
Pasibo finantziarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	707	708	707	706	705		707	708	710	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	720	721	720	719	718		720	721	723	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	733	734	733	732	731		733	734	736	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbier izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	746	747	746	745	744		746	747	749	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	756	759	760	759	758	757		759	760	762	
Ondare garbieren bestelako aldatetak (A, E)	769	772	773	772	771	770		772	773	775	
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	782	785	786	785	784	783		785	786	788	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	795	798	799	798	797	796		798	799	801	
Bestelako aldatetak (A, E)	808	811	812	811	810	809		811	812	814	
2017. urte amaierako saldoa (A, E)											
	821	824	825	824	823	822		824	825	827	

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

43. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egonliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria (jarraipena)									
200		Sozietate izena									
IFZ		Ekitaldiko emaitza	(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)	Bestelako ondare tresnak (A)	Balio aldatketen doikuntzak	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak	GUZTIRA				
	2016. urte amaierako saldoa (A, E)	607	608	609	610	611	612				
	Irizpide aldatketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620	621	622	623	624	625				
	Eroneengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633	634	635	636	637	638				
	2017. urte hasierako saldo doituia (A, E)	646	647	648	649	650	651				
	Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	659	660	661	662	663	664				
	Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672	673	674	675	676	677				
	Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	685	686	687	688	689	690				
	(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	698	699	700	701	702	703				
	Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	711	712	713	714	715	716				
	(-) Dibidendu banaketa edo derrama aktiboak (A)	724	725	726	727	728	729				
	Akzio edo partaideza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737	738	739	740	741	742				
	Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	750	751	752	753	754	755				
	Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	763	764	765	766	767	768				
	Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, E)	776	777	778	779	780	781				
	Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	789	790	791	792	793	794				
	Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	802	803	804	805	806	807				
	Bestelako aldatketak (A, E)	815	816	817	818	819	820				
	2017. urte amaierako saldoa (A, E)	828	829	830	831	832	833				

(A): Aseguru entitateei aplikagarria; (E) : BGAEei aplikagarria

44. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017		
200	Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa		
IFZ	Sozietate izena		
Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (F, I)			101
Ibilgetu ukiezina (F, I)		102	
Ibilgetu materiala (F, I)		103	
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I)		104	
Altzariak eta tresneria (F, I)		105	
Ondasun higiezinetakoa inbertsio zorroa (I)		106	
Ondasun higiezin eta eskubideen barruko zorroa (I)		107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)		108	
Ondasun higiezin bukatuak (I)		109	
Kontzesio administratiboak (I)		110	
Bestelako eskubide errealak (I)		111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)		112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)		113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)		114	
Ondasun higiezinetakoa inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)		115	
Bestelakoak (I)		116	
Ondasun higiezin eta eskubideen kanpoko zorroa (I)		117	
Ondasun higiezin edukitze-sozietateak (I)		118	
Bestelakoak (I)		119	
Aurrerakinak edo konturako entregak (I)		120	
Kontu iragankorrak (I)		121	
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I)		122	
Errentarientzako kalte-ordainak (I)		123	
Zerga geroratuaren aktiboak (F, I)		124	
Aktibo korrontea (F, I)			125
Zordunak (F, I)		126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)		127	
Zordunak alokairuengatik (I)		128	
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I)		129	
Zordun zalantzarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)		130	
Bestelako zordunak (I)		131	
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)		132	
Barruko zorroa (F, I)		133	
Zorra adierazten duten baloreak (F)		134	
Ondare tresnak (F)		135	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		136	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		137	
Deribatuak (F)		138	
Bestelakoak (F)		139	
Kanpoko zorroa (F, I)		140	
Zorra adierazten duten baloreak (F)		141	
Ondare tresnak (F)		142	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		143	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		144	
Deribatuak (F)		145	
Bestelakoak (F)		146	
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)		147	
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I)		148	
Periodifikatzeak (F, I)		149	
Diruzaintza (F, I)		150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)			151

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezin erakunde kolektiboak

45. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak
IFZ		

Ondarea eta Pasiboa	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)		152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I)	153	
Kapitala (F, I)	154	
Partaideak (F, I).....	155	
Jaulkipen prima (F, I).....	156	
Errersebak (F, I).....	157	
(Akzio propioak) (F, I).....	158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....	159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....	160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....	161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....	162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....	163	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doikuntzak (F, I).....	164	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen gainbalioen doikuntzak (I).....	165	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen minusbalioen doikuntzak (I).....	166	
Bestelako ondare egotzia (F, I).....	167	
Pasibo ez-korrontea (F, I).....		168
Epe luzeko hornidurak (F, I).....	169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....	170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....	171	
Pasibo korrontea (F, I).....		172
Epe laburreko hornidurak (F, I).....	173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....	174	
Hartzekodunak (F, I).....	175	
Pasibo finantzarioak (F).....	176	
Deribatutak (F).....	177	
Periodifikatzeak (F, I).....	178	
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)		179

Ordena-kontuak	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Konpromiso kontuak (F)		180
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....	181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....	182	
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)		189
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....	183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....	184	
Erres kontratuak (I).....	185	
Ondasun higiezinaren erosketa aukerak erosteko eskubideak (I).....	186	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....	187	
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....	188	
Bestelako ordena-kontuak (F).....		190
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatako baloreak (F).....	191	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F).....	192	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F).....	193	
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpokoa (SICAV) (F).....	194	
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I).....	195	
Jasotako abalak (I).....	196	
Jaulkitako abalak (I).....	197	
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabeak (I).....	198	
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I).....	199	
Bestelakoak (F).....	200	
Bestelako ordena-kontuak (I).....	201	
BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)		202
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)		203

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezin erakunde kolektiboak

46. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua
IFZ		Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204	
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen sarrerak (I).....	206	
Pertsonal gastuak (F, I).....	207	
Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	
Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217	
Emaitza positiboak (I).....	218	
Emaitza negatiboak (I).....	219	
Ondasun higiezinetak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinetak inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222	
Gehiegizko hornidurak (F,I).....	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....	224	
Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225	
Sarrera finantzarioak (F, I).....	226	
Gastu finantzarioak (F, I).....	227	
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I).....	228	
Barruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230	
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231	
Bestelakoak (F).....	232	
Kanbio diferentziak (F, I).....	233	
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....	234	
Narriadurak (F).....	235	
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238	
Bestelakoak (F).....	239	
Emaitza finantzarioa (F, I).....	240	
Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....	241	
Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242	
EKITALDIKO EMAITZA (F, I).....	500	

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinaren erakunde kolektiboak

47. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
		Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)
IFZ		Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria		
Hasierako ondarea (F, I)		244
Saldo garbia (F, I)		245
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246	
Harpidetzak/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltoak/Akzioen berrerosketak (F)	248	
Erreboltoak/Kapital murrizketak (I)	249	
Banatutako mozkin gordinak (F, I)		250
Etekin garbiak (F, I)		251
Kudeaketako etekinak (F, I)		252
Alokairuak (I)	253	
Interesak (F, I)	254	
Dibidenduak (F, I)	255	
Ondasun higiezineta inbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezineta inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258	
Ondasun higiezineta inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259	
Ondasun higiezineta inbertsioen beste deribatu batzuk (I)	260	
Zorra adierazten duten baloreak (F, I)	261	
Ondare tresnak (F, I)	262	
Gordailuak (F)	263	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F, I)	264	
Deribatuak (F)	265	
Bestelako baloreak (F, I)	266	
Kanbio diferentziak (F, I)	267	
Bestelako etekinak (F, I)	268	
Gastu jasanaraziak (F, I)		269
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I)	270	
Ondarearen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	271	
Emaitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	272	
Gordailu komisioa (F, I)	273	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	274	
Erregistro ofizialen tasak (F, I)	275	
Kotizatze onartzea (F)	276	
Likidazio balioen eskaintza (F)	277	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I)	279	
Tasazioak (I)	280	
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I)	281	
Ondasun higiezin konponketa eta kontserbazioa (I)	282	
Auditoria (F, I)	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I)	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I)	285	
Bestelako zerbitzuak (F, I)	286	
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I)	287	
Narriadura, ondasun higiezineta inbertsioena izan ezik (I)	288	
Narriadurak (F)	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F)	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292	
Bestelakoak (F, I)	293	

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezin erakunde kolektiboak

48. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria	
Sarrerak (F, I)	294
Erakundearen aldeko deskontu komisioak (F, I)	295
Atzera egindako komisioak (F, I)	296
Bitartekari finantzarioenak (F, I)	297
Beste erakunde kolektibo batzuetan egindako inbertsioengatik (F, I)	298
Bestelakoak (F, I)	299
Konpartimentuko sarrerak, MZ (F, I)	300
Bestelakoak (F, I)	301
Erabilera propioko ondasun higiezin errebalorizazioa eta ibilgetua besterentzearen emaitzak (F,I)	302
AMAIERAKO ONDAREA (F, I)	303

Emaizten banaketa	
Dibidenduen banaketa eguna	
501	
Banaketa oinarria	
Galerak eta irabaziak.....	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima.....	504
Bestelako erreserbak.....	505
Guztira.....	506
Banaketa	
Erreserbetara.....	507
Dibidenduetara.....	510
Partaideetara.....	511
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera.....	512
Gerakinera.....	513
Beste xede batzuetara.....	514
Guztira.....	518

Eragiketa bolumena	4600
--------------------------	------

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezin erakunde kolektiboak

Pág.49		Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017	
200		Ondare sozietateak.	
Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.			
IFZ	Sozietate izena		
Entitatearen sarrera osoak 4200			
Sarrera osoen zuzenketak			
	Gehikuntzak		Gutxipenak
Errenten egozpena	1053		1054
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua	4203		4204
Finantza errentamentuko operazioak	4205		4206
Merkatuko balio normala aplikatzea	1033		1034
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa			1035
Berrinbertsioagatik salbuespena	1109		1047
Jabetza industrialia edo intelektualagatik sarrerren murrizketa			1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212		4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214		4215
Azpi kapitalizazioa	1045		
49/2002 legea eta 3/2004 FAko entitateentzako ekarpena eta kolaborazioa	4217		4218
2/2014 FAko VI tituluko VII kapituko eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa	1057		1058
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio nariaduraren itzulketak	4223		
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio nariaduraren itzulketak			4224
Negoio-zorroaren arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak			4225
Arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egozteak			4226
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazioatutako kanbio aldaketengatik sarrerak			4227
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarrerren %20ko hoberia			4228
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4229
Eraikinen errentamenduagatik sarrerren %30eko hoberia (etxebizitzak ez)			4275
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4276
Dibidenduagatik lehen 1.500 euroren salbuespena			4230
Bestelako doikuntzak *	4231		4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233		4234
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak			
Artikulua	Xehetasuna		
4288	4289		
Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria			4235
Mozkinak nibelatzeke erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528		
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531		
Integrazioa, mozkinak nibelatzeke erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.)	1532		
Integrazioa, ekintzailtza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533		
Aurreko zerga oinarria			4238
Informazio gehigarria			
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak			4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak			4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak			4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak			4243
3/2014 FAren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa			
Ondare irabazi/galeren integrazioa			4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa			4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak			4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak			4253
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria			4260
	Oinarri likidagarria		Karga tasa
0,00 eurotik 2.500,00 eurora	4277	4278	20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	4279	4280	21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	4281	4282	22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	4283	4284	23%
30.000,01 eurotik aurrera	4285	4286	25%
Kuota osoa			4263
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza			4264
Doitutako kuota osoa			4265
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua			4290
{ Gainerakoak			4291
Kuota likidoa			4267
Kuota efektiboa			1551

50. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I)
IFZ		

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A).....	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106	
Aplikazio informatikoak (A)	107	
Ikerketa (A)	108	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A)	119	
Enpresekiko hartzeak (A)	120	
Taldekako enpresak (A)	121	
Enpresa elkartuak (A)	122	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	123	
Deribatuak (A)	124	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	125	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	126	
Bazkideen aldeko epe luzeko kredituak (L, E)	127	
Bestelako inbertsioak (L, E)	128	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		129
Ondare-tresnak (A, L, E).....	130	
Hirugarrenen hartzeak (A)	131	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	132	
Deribatuak (A)	133	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	134	
Bestelako inbertsioak (A)	135	
Gainerakoa (L, E)	136	
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)		137
Zordun komertzial ez-korrontea (A, L, E)		138
Aktibo korrontea (A, L, E)		139
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea (A, L)		140
Izakinak (A, L, E).....		141
Komertzialak (A)	142	
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	143	
Bidean diren produktuak (A)	144	
Epe luzeko produkzioa (A)	145	
Epe laburreko produkzioa (A)	146	
Produktu bukatuak (A)	147	
Epe luzeko produkzioa (A)	148	
Epe laburreko produkzioa (A)	149	
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratutako (A)	150	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	151	

51. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		152
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	153	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	154	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	155	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	156	
Taldeko enpresak (A)	157	
Enpresa elkartuak (A)	158	
Bazkide zordunak (A)	159	
Hainbat zordun (A)	160	
Pertsonala (A)	161	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	162	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	163	
Bazkideak galdutako ordainketengatik (A, L, E)	164	
Bazkide zordunak (L, E)	165	
Bestelako zordunak (L, E)	166	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)		167
Ondare-tresnak (A, L, E)	168	
Enpresekiko hartzeak (A)	169	
Taldeko enpresak (A)	170	
Enpresa elkartuak (A)	171	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	172	
Deribatuak (A)	173	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	174	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	175	
Bazkideen aldeko epe laburreko kredituak (L, E)	176	
Bestelako inbertsioak (L, E)	177	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		178
Ondare-tresnak (A, L, E)	179	
Enpresekiko hartzeak (A)	180	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	181	
Deribatuak (A)	182	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	183	
Bestelako inbertsioak (A)	184	
Gainerakoa (L, E)	185	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		186
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		187
Diruzaintza (A)	188	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	189	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		190

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)		201
Fondo propioak (A, L, E)		202
Kapitala (A, L, E)	203	
Harpidetutako kapital kooperatiboa (A, L, E)	204	
(Exijitu gabeko kapital kooperatiboa) (A, L, E)	205	
Erreserbak (A, L, E)	206	
Nahitaezko erreserba fondoa (A, L, E)	207	
Errenbolto edo eguneratze fondoa (A, L, E)	208	
Borondatezko erreserba fondoa (A, L, E)	209	
Estatutu-erreserbak (A)	210	
Bestelako erreserbak (A, L, E)	211	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	212	
Gerakina (A)	213	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	214	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	215	
Kooperatibaren emaitza (positibo edo negatiboa) (A, L, E)	216	
(Ekitaldiko kooperatiba itzulkinak eta konturako ordainsari diskrezionalak) (A, L, E)	217	
Fondo kapitalizatuak (A, L, E)	218	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L, E)	219	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)		220
Aktibo finantzario salgarriak (A)	221	
Estandura eragiketak (A)	222	
Bestelakoak (A)	223	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		224
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)		225
Epe luzeko kontr.,heziketar.,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E)		226
Ezaugarri bereziak dituzten epe luzeko zorrak (A, L, E)		227
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E)	228	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	229	
Epe luzera kalifikatutako fondo hartzekodunak (A, L, E)	230	
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)		231
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A)	232	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	233	
Berregituratze hornidurak (A)	234	
Bestelako hornidurak (A)	235	
Epe luzeko zorrak (A, L, E)		236
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	237	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	238	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	239	
Deribatuak (A)	240	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	241	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	242	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		243
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	244	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	245	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	246	
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E)		247
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		248
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		249

53. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E)		250
Epe laburreko kontrib.,heziketarako,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E)	251	
Ezaugarri bereziak dituzten epe laburreko zorrak (A, L, E)	252	
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E)	253	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	254	
Epe laburrera kalifikatutako fondoen hartzekodunak (A, L, E)	255	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontekin lotutako pasiboak (A, L, E)	256	
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)	257	
Epe laburreko zorrak (A, L, E)	258	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	259	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	260	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	261	
Deribatuak (A)	262	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	263	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	264	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)		265
Taldeko enprekin hartutako zorrak (A, L, E)	266	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	267	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	268	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)		269
Hornitzaileak (A, L, E)	270	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	271	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	272	
Hornitzaileak, taldeko enpresak, elkartuak eta bazkideak (A)	273	
Bazkide hornitzaileak (A)	274	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	275	
Bazkide hornitzaileak (L, E)	276	
Hainbat hartzekodun (A)	277	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (A)	278	
Zerga korrontearen pasiboak (A)	279	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)	280	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)	281	
Bestelako hartzekodunak (L, E)	282	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E).....		283
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		284

54. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua	
Eragiketa jarraituak	
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)	301
Salmentak (A)	302
Zerbitzu emateak (A)	303
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)	304
Kooperatibak barruko egituraz baliatuta egindako lanak (A, L, E)	305
Hornikuntzak (A, L, E)	306
Salgaien kontsumoa (A)	307
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308
Bazkideen izakinen kontsumoak (A, L, E)	309
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	310
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	311
Bestelako hornikuntzak (L, E)	312
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)	313
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	314
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	315
Gainerakoa (A, L, E)	316
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	317
Bazkideekin egindako eragiketen sarrerak (A, L, E)	318
Beste sarrera batzuk (A, L, E)	319
Pertsonal gastuak (A, L, E)	320
Soldata, lansariak eta antzekoak (A, L, E)	321
Bazkideek egindako lanak (A, L, E)	322
Karga sozialak (A)	323
Hornidurak (A)	324
Bestelako langileria gastuak (L, E)	325
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)	326
Kanpoko zerbitzuak (A)	327
Tributuak (A)	328
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	329
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	330
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)	331
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E)	332
Hornidura soberakinak (A, L, E)	333
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	334
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	335
Narriadurak (A, L, E)	336
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	337
Besterentzeen eta bestelako emaitzak (A, L, E)	338
Mozkinak (A, L, E)	339
Galerak (A, L, E)	340
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E)	341
Zuzkidura (A, L, E)	342
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E)	343
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)	344
Bestelako emaitzak (A, L, E)	345
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)	346

55. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

Galdu-irabazien kontua

Sarrera finantzarioak (A, L, E)		347
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A)	348	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	349	
Hirugarren enpresetan (A)	350	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	351	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	352	
Hirugarren enpresetan (A)	353	
Bazkideenak (A)	354	
Bazkideenak (L, E)	355	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	356	
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E)	357	
Gastu finantzarioak (A, L, E)		358
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A)	359	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A)	360	
Hornidurak eguneratzeagatik (A)	361	
Kapital sozialari egindako ekarpena eta zor gisa kalifikatutako beste fondo batzuen interesak eta nahitaezko itzulkina (A, L, E)	362	
Bestelako gastu finantzaioak (L, E)	363	
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		364
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	365	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	366	
Kanbio diferentziak (A, L, E)		367
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		368
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	369	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	370	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	371	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	372	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	373	
Basterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak (A, L, E)	374	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E)	375	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	376	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	377	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	378	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		379
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A,L,E)	380	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	381	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	382	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		383
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		384
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		386
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		387
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		388

56. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ		

Galdututako irabazien kontuaren emaitza (A, L).....	480
---	-----

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	550
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	554
Galdututako irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555
Saltzeko mantentutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	556
Bihurketa diferentziak (A, L)	557
Zerga efektua (A, L)	558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)	559

Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	560
Aktibo finantzario salgarriak (A)	561
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	562
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	563
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	564
Saltzeko mantentutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	565
Bihurketa diferentziak (A, L)	566
Zerga efektua (A, L)	567
Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)	568

SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L)	569
--	------------

Emaizten banaketa

Itzulkinen banaketa eguna	
501	
Banaketa oinarria	
Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Nahitaezko erreserba fondoa	504
Borondatezko erreserba fondoa	505
Bestelako erreserbak	506
Total.....	507
Banaketa	
Nahitaezko erreserba fondoa	508
Errenbolsu edo eguneratze fondoa	511
Borondatezko erreserbetara	512
Estatutu-erreserbak	513
Bestelako erreserbetara	514
Gerakinera	515
Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak	516
Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza)	517
Kooperatiba itzulkinak	518
Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epe mugadunak	519
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	520
Beste xede batzuetara	521
Guztira.....	522

Eragiketa bolumena.....	4600
--------------------------------	-------------

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establizimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak. Ondare garbiaren aidaketen egoera-orrria (I): Ondare garbiaren aidaketa guztien egoera-orrria (I)											
57. orria	200	IFZ	Sozietate izena	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekitaldiariako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen besteakoa ekarpenak (A, L, E)	Ekitaldiariako emaitza (A, L, E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A, L, E)	
				Harpidetua	(galdatu gabea)						
2016. urte amaierako saldoa (A, L, E)											
				600	601	602	603	604	605	606	
			Irizpide aldaketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613	
			Eroreengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620	
2017. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)											
			Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627	
			Galdututako konturaren emaitza (E)	628	629	630	631	632	633	634	
			Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	635	636	637	638	639	640	641	
			Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	642	643	644	645	646	647	648	
			Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	649	650	651	652	653	654	655	
			Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	656	657	658	659	660	661	662	
			Kapital gehitzeak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669	
			(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676	
			(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683	
			Pasibo finantzioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak birkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690	
			(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691	692	693	694	695	696	697	
			Negozio kontuzio balen ondorioz ondare garbi izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704	
			Bazkide edo jabeekin egindako besteakoa eragiketak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711	
			Ondare garbiaren besteakoa aidaketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718	
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)											
				719	720	721	722	723	724	725	

58. orria
200
Sozietate izena

Sozietate izena

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabiezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)

	Fondo kapitalizatutak (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A,L,E)	Balio aldaketan doikuntzak (A,L)	Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)
2016. urte amaierako saldoa (A, L, E)	750	751	752	753	754
Irizpide aldiak eragilitik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755	756	757	758	759
Errorengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	760	761	762	763	764
2017. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)	765	766	767	768	769
Sarrera eta gastu kontabilizatutak, guztira (A, L)	770	771	772	773	774
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	775	776		777	778
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	779	780		781	782
Heinbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	783	784		785	786
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	787	788		789	790
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	791	792	793	794	795
Kapital gehitzeak (A, L, E)	796	797	798	799	800
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	801	802	803	804	805
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak, bankatzeak) (A)	806	807	808	809	810
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	811	812	813	814	815
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	816	817	818	819	820
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	821	822	823	824	825
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	826	827	828	829	830
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)	831	832	833	834	835

1.eranskina	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
IFZ		

Oinarri ezargarri negatiboak					
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabeko kopurua
6000	6003		6004	6005	6006
Guztira	6077		6078	6079	6080

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)					
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6478	6481		6482	6483	6484
Guztira	6485		6486	6487	6488

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)					
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6100	6103		6104	6105	6106
Guztira	6149		6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)					
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6200	6202		6203	6204	6205
Guztira	6242		6243	6244	6245

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan baterako muga duten kenkariak									
Ekitaldia		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6300		6303		6304		6305		6306	
Kenkariak guztira		6363		6364		6365		6366	

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak									
Ekitaldia		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6400		6403		6404		6405		6406	
Kenkariak guztira		6463		6464		6465		6466	

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak
200	
IFZ	Sozietate izena

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikulua arabera.....	6600	
Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea.....	6601	

Taldeko entitate multzoaren eragiketa bolumena.....	6602	
Taldeko entitate multzoaren aktiboa.....	6603	
Taldeko entitate multzoaren batez besteko langile kopurua.....	6604	
Taldeko sozietate nagusiaren IFZ	6606	

Taldeko entitateen IFZ	
6605	

Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
6050	

4.eranskina	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)
IFZ		
		Izen deiturak edo sozietate izena

Fiskalki kengarriak ez diren harreman publikoen gastuak, esku erakutsiak eta turismo ibilgailuak (2/2014 FA 31.1.i, 31.2.a, 31,2 b eta 31.3.a artikulua)	
Jar ezazu X bat baldin eta kontzeptu hauengatik ez baduzu kontabilizatu diru kopururik	7000
Jatetxe, ostalaritza, bidaia eta joan-etorrien zerbitzuei buruzko harreman publikoen gastuak (2/2014 FAren 31.2.a art.)	
Kontabilizatutako gastu osoa.....	7001
Gastuen %50eko muga.....	7002
Eragiketa guztien %5eko gehieneko muga.....	7003
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7004
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7005
Opariak eta bestelako esku erakutsiak eta eroskeriak (2/2014 FAren 31.2.b eta 31.1.i art.)	
Kontabilizatutako gastu osoa.....	7006
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7007
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7008
Turismoko ibilgailuak, atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erabiltzetik sortzen diren gastuak (2/2014 FAren 31.3.a art.)	
Errentamendu, lagapen edo balio-galeragatik kontabilizatutako gastu osoak	7009
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7010
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7011
ibilgailuak erabiltzetik sortzen diren gainerako kontzeptuengatik kontabilizatutako gastu osoak	7012
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7013
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7014

Partaidetza maileguen interesengatik sortutako gastua (2/2014 FAren 31.6 art.)	
Kontabilizatutako gastu osoa.....	7046
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7047
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7048

Estatuzko homiduretarako edo barne funtsetarako zuzkidurak (2/2014 FAren 31.1.f) artikulua)	7049
---	------

Zergan kenkaridunak ez diren beste gastuak (2/2014 FAren 31. artikulua).....	7015
--	------

5. eranskina

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.

Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

NIF

Nombre o razón social

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FAren 51. artikulua)

2016 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)

7501

2016 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

7542

2017 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

7543

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 ekitaldiko zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Ekitaldi amaierako saldoa
7514	7515	7516	7517	7518
Total		7519	7520	7521

Ekintzailtza 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%	Gauzatutako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total		7531		7532	7534	7535

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

FA 14^a XG an aipatutako entitate ez egoiliarren kapitalen zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzen

kontabilitateko balioa

7537

Portzentajea

7538 0.5 %

Karga berezia

7539

Jar ezazu X bat baldin eta 2/2014 FAren 13. Xedapen iragankorrera atxikitutako atzerriko baloreak dauzkan entitatea bazara

7540

6. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
200	Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua) 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	Sozietate izena

Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren infomazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua)

Jatorriko espediente zen.	I+G inbertsioa 2017 ekitaldia (a)	Diru laguntzak 2017 ekitaldia (b)	Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x1 - (tg/100))	SPRI ziuertagiria (B/E)	Bestelako ziuertagiriak (B/E)	Urteanitzeko proiektua (S/N)	Proiektua gauzatu den epealdia	
							Ekitaldi hasiera	Ekitaldi amaiera
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak
2/2014 Foru Araueko 64.bis artikulua

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



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

Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG)

200
Página 1

Ejercicio 2017

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2017 al/...../201

Identificación de la entidad declarante

NIF	Razón social	
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

Por poder	Don/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

Importe

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

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

Domiciliación

Código IBAN

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág.2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
200	
Actividad o actividades a que se refiere la declaración Régimenes fiscales especiales y caracteres de la declaración	
NIF	Nombre o razón social

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

Régimenes fiscales especiales y caracteres de la declaración (marque con X el o los que procedan)

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

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

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

Pág.3	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Relación de administradores/as y participaciones directas
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades
(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

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

Datos de la participada	Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
Datos de la declarante				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2016	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2017	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

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

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

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

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

Pág.4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Relación de establecimientos. Buques afectos al régimen especial transporte marítimo
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)
200	

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

A) Porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios

1. Indique el porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios a los socios/as o personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio/a que sean sujetos pasivos por obligación personal de contribuir en el IRPF o en el Impuesto sobre Sociedades o socios/as residentes o empresas miembros residentes en territorio español

	3600	%
--	------	---

2. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

	3601
--	------

3. Base imponible

	3602
--	------

B) Información sobre bonificaciones y deducciones (base de cálculo)

	Imputables	Total
1. Base de la deducción por doble imposición (art. 60.5 NF 2/2014)	3605	3606
2. Base de la deducción por doble imposición (resto)	3607	3608
3. Base deducciones con límite	3611	3612
4. Base deducciones sin límite	3613	3614

C) Información sobre retenciones e ingresos a cuenta soportadas por la entidad

	Imputables	Total
1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	3620	3621
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles	3622	3623
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	3624	3625

D) Información sobre dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas

1. De ejercicios en los que la sociedad no figurase en régimen de imputación	3630
2. De ejercicios en los que la sociedad figurase en régimen de imputación	3631

E) Relación de socios/as existentes a la fecha de cierre del ejercicio que deban soportar las imputaciones, en orden decreciente en grado de participación, con sus datos identificativos y grado de participación en dicha fecha

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Codigo		Base imponible imputable	% part.	Aportaciones instrumentos patrim.	Aportaciones desembolsadas
				provincia/país					
3640	3641	3642	3643	3644		3645	3646	3647	3648

Pág.6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Balance: Activo (I)
200	

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

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

Pág.7	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.8	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P).....		201
Fondos propios (N, A, P).....		202
Capital (N, A, P).....	203	
Capital escriturado (N, A, P).....	204	
(Capital no exigido) (N, A, P).....	205	
Prima de emisión (N, A, P).....	206	
Reservas (N, A, P).....	207	
Legal y estatutarias (N).....	208	
Otras reservas (N).....	209	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P).....	210	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	211	
Remanente (N).....	212	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	213	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	214	
Resultado del ejercicio (N, A, P).....	215	
(Dividendo a cuenta) (N, A, P).....	216	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A).....	217	
Ajustes por cambios de valor (N, A).....		218
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	219	
Operaciones de cobertura (N).....	220	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N).....	221	
Diferencia de conversión (N).....	222	
Otros (N).....	223	
Ajustes en patrimonio neto (P).....		224
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		225
Pasivo no corriente (N, A, P).....		226
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....		227
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....		232
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	233	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	234	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	235	
Derivados (N).....	236	
Otros pasivos financieros (N).....	237	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	238	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		239
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....		240
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....		241
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P).....		242
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P).....		243

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
200	
Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.13		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017									
200		Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto									
NIF	Nombre o razón social	Capital (N, A, P)		Prima de emisión (N,A,P)	Reservas (N,A,P)	(Acciones y particip. en patrim. propias (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)			
		Escriturado	(No exigido)								
Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)		600	601	602	603	604	605	606			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)		607	608	609	610	611	612	613			
Ajustes por errores del ejercicio 2015 y anteriores (N, A, P)		614	615	616	617	618	619	620			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017 (N, A, P)											
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		621	622	623	624	625	626	627			
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		628	629	630	631	632	633	634			
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		635	636	637	638	639	640	641			
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		642	643	644	645	646	647	648			
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		649	650	651	652	653	654	655			
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		656	657	658	659	660	661	662			
Aumentos de capital (N, A, P)		663	664	665	666	667	668	669			
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		670	671	672	673	674	675	676			
Conversion de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)		677	678	679	680	681	682	683			
(-) Distribución de dividendos (N)		684	685	686	687	688	689	690			
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)		691	692	693	694	695	696	697			
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)		698	699	700	701	702	703	704			
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		705	706	707	708	709	710	711			
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		712	713	714	715	716	717	718			
		719	720	721	722	723	724	725			
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)											
		726	727	728	729	730	731	732			

Pág. 14
200
Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF	Nombre o razón social	Resultado del ejercicio (N,A,P)	(Dividendo a cuenta) (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)
	Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)	750	751	752	753	754	755	756
	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)	757	758	759	760	761	762	763
	Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)	764	765	766	767	768	769	770
	Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017 (N, A, P)	771	772	773	774	775	776	777
	Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778	779	780	781		783	784
	Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785	786			789	790	791
	Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792	793			796	797	798
	Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799	800			803	804	805
	Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806	807			810	811	812
	Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	813	814	815	816	817	818	819
	Aumentos de capital (N, A, P)	820	821	822	823	824	825	826
	(-) Reducciones de capital (N, A, P)	827	828	829	830	831	832	833
	Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	834	835	836	837		839	840
	(-) Distribución de dividendos (N)	841	842	843	844		846	847
	Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848	849	850	851		853	854
	Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855	856	857	858		860	861
	Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	862	863	864	865	866	867	868
	Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869	870	871	872	873	874	875
	Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)	876	877	878	879	880	881	882

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
200	

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

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1000		
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="width: 50%;">Aumentos</th> <th style="width: 50%;">Disminuciones</th> </tr> </table>	Aumentos	Disminuciones
Aumentos	Disminuciones		
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas.....	1001		
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas.....	1003		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....	1005		

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

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

(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"

Artículo	Detalle
1116	1117

Pág. 16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.17

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017

200

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

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

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

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

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

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

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

		Base imponible/Base liquidable	Tipo de gravamen
EPSV Ley 5/2012	Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012	1534	1535 0%
	Resto de prestaciones	1536	1537 21%
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes	1507	
	Socios no residentes	1508	1509 Tipo de gravamen

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

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

Deducciones por doble imposición	DA 20ª.....	1548	
	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1545	
	Resto.....	1546	
Cuota líquida	1521		
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539	Se aplica % tributac.min. art. 59	1540
Deducciones con límite de cuota	1522		
Deducciones sin límite de cuota	1523	Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997	1543
Cuota efectiva	1550		

Pág.18	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Ejercicio	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	1823	1824
1826	1985	1827	1828	1829	1830
1832	1986	1833	1834	1835	1836
1838	1987	1839	1840	1841	1842
1844	1988	1845	1846	1847	1848
1850	1989	1851	1852	1853	1854
1856	1990	1857	1858	1859	1860
1862	1991	1863	1864	1865	1866
1868	1992	1869	1870	1871	1872
1874	1993	1875	1876	1877	1878
1880	1994	1881	1882	1883	1884
1886	1995	1887	1888	1889	1890
1892	1996	1893	1894	1895	1896
1898	1997	1899	1900	1901	1902
1904	1998	1905	1906	1907	1908
1910	1999	1911	1912	1913	1914
1916	2000	1917	1918	1919	1920
1922	2001	1923	1924	1925	1926
1928	2002	1929	1930	1931	1932
1934	2003	1935	1936	1937	1938
1940	2004	1941	1942	1943	1944
1946	2005	1947	1948	1949	1950
1952	2006	1953	1954	1955	1956
1958	2007	1959	1960	1961	1962
1964	2008	1965	1966	1967	1968
1970	2009	1971	1972	1973	1974
1976	2010	1977	1978	1979	1980
1982	2011	1983	1984	1985	1986
1988	2012	1989	1990	1991	1992
1994	2013	1995	1996	1997	1998
2000	2014	2001	2002	2003	2004
2006	2015	2007	2008	2009	2010
2012	2016	2013	2014	2015	2016
2018	2017	2015	2016	2017	2018
2024	Suma	2000	Suma	2003	2004
2030	Valor contable	2002	Valor contable actualizado	2005	2006
2036			Corrección monetaria		

Beneficio contable	2007
Amortizaciones no deducidas fiscalmente	2008
Renta positiva	2009
Corrección monetaria	2010
Exención por reinversión	2011

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Deducciones por doble imposición del ejercicio actual. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios							
Fecha enajenación		Compromiso reinversión		Reinversión			
				Ejercicios anteriores	2017	Pendiente	
2320		2321		2322	2323	2324	

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

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

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

Pág.22	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Deducciones con límite 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
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004																																																							
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe																																																		
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																																																	
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617																																																	
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	30	2508																																																	
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514																																																	
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607																																																	
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528	30	2529																																																	
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531	15	2532																																																	
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="7" style="text-align: center;">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Nº trabajadores ejercicio anterior (1)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Nº trabajadores ejercicio actual (2)</th> <th style="text-align: center;">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552</td> <td>x 9.800</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555</td> <td>x 4.900</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>					Plantilla laboral indefinida									Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)	Difícil inserción	2545		2546		2547		Resto	2548		2549		2550		Personas contratadas en el ejercicio								Difícil inserción	2551		2552	x 9.800	2553		Resto	2554		2555	x 4.900	2556
Plantilla laboral indefinida																																																							
		Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																																	
Difícil inserción	2545		2546		2547																																																		
Resto	2548		2549		2550																																																		
Personas contratadas en el ejercicio																																																							
	Difícil inserción	2551		2552	x 9.800	2553																																																	
	Resto	2554		2555	x 4.900	2556																																																	
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE						2600																																																	
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590																																																	

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014						
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior		(b) Importe inversión		(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100		3101		3103	3104
211	3105		3106		3108	3109
212	3110		3111		3113	3114
213	3115		3116		3118	3119
215	3120		3121		3123	3124
216	3125		3126		3128	3129
217	3130		3131		3133	3134
218	3135		3136		3138	3139
219	3140		3141		3143	3144
221	3145		3146		3148	3149
23+210						
214+220	3150					
Totales	3151		(e) 3152		Total base deducción	3156
A. Ac.	(-)		Pérd. det. valor	(-)		
Ej. Ant.	3153		3160			
VC	(f)		(e) (f)			
Ej. Ant.	3154					
$\rightarrow \frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$						
Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014						3158
Fecha de comunicación a la administración						3159

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial, integración de la reserva especial para nivelación de beneficios, integración de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforz. act.prod.
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y d)	3015		3016	20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores					3028

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

Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)									
Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)									
Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)									
Ejercicio	Concepto				Importe				
	Artículo	Motivo incumplimiento			Base		Interés / recargo		Total
2715	2716	2717		2718		2719		2720	

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tit. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio..... (Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)	4100	
Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio.....	4101	
Volumen de las operaciones realizadas en:		
Territorio de régimen común.....	4102	
Territorio Histórico de Álava.....	4103	
Territorio Histórico de Bizkaia.....	4104	
Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	4105	
Territorio de la Comunidad Foral de Navarra.....	4106	
Cálculo de las proporciones de tributación a cada una de las administraciones:		
Administración del Estado: $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$	4107	%
Diputación Foral de Álava: $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$	4108	%
Diputación Foral de Bizkaia: $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$	4109	%
Diputación Foral de Gipuzkoa: $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$	4110	%
Comunidad Foral de Navarra: $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$	4111	%

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

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Información adicional sobre determinadas partidas del pasivo del balance	
Fondos de insolvencias por cobertura específica.....	202
Fondos de insolvencias por cobertura genérica.....	203

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias	
NIF	Nombre o razón social	
Cuenta de pérdidas y ganancias		
Intereses y rendimientos asimilados.....	204	
Intereses y cargas asimiladas.....	205	
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....	206	
Margen de intereses.....		207
Rendimiento de instrumentos de capital.....		208
Comisiones percibidas.....		209
Comisiones pagadas.....		210
Resultado de operaciones financieras (neto).....		211
Cartera de negociación.....	212	
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	213	
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	214	
Otros.....	215	
Diferencias de cambio (neto).....		216
Otros productos de explotación.....		217
Otras cargas de explotación.....		218
Margen bruto.....		219
Gastos de administración.....		220
Gastos de personal.....	221	
Otros gastos generales de administración.....	222	
Amortización.....		223
Dotaciones a provisiones (neto).....		224
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto).....		225
Inversiones crediticias.....	226	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227	
Resultado de la actividad de explotación.....		228
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto).....		229
Fondo de comercio y otro activo intangible.....	230	
Otros activos.....	231	
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta.....		232
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		233
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas.....		234
Resultado antes de impuestos.....		235
Impuesto sobre beneficios.....		236
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		237
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		238
Resultado de operaciones interrumpidas (neto).....		239
RESULTADO DEL EJERCICIO.....		500

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	501
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas.....	505
Total.....	506
Distribución	
A reservas.....	507
A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito)	509
A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito).....	511
A dividendo activo.....	512
A dotación OS (Cajas de ahorro).....	513
A retornos cooperativos (Coop. Crédito).....	514
A otras aplicaciones.....	515
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	516
A remanente.....	517
A compensación para fomentar capitaliz. empresaria.....	523
A reserva para nivelación de beneficios.....	524
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva.....	525
Total.....	518

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

Pág.31	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

	Fondos propios					
	Capital/Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios	
Saldo final a 31-12-2016	282	283	284	285	286	
Ajustes por cambio de criterio contable	292	293	294	295	296	
Ajustes por errores	302	303	304	305	306	
Saldo inicial ajustado	312	313	314	315	316	
Total ingresos y gastos reconocidos	322	323	324	325	326	
Otras variaciones del patrimonio neto	332	333	334	335	336	
Aumentos de capital/Fondo de dotación	342	343	344	345	346	
Reducciones de capital	352	353	354	355	356	
Conversión de pasivos financieros en capital	362	363	364	365	366	
Incrementos de otros instrumentos de capital	372	373	374	375	376	
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	382	383	384	385	386	
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	392	393	394	395	396	
Distribución de dividendos/Remuneración a los socios	402	403	404	405	406	
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	412	413	414	415	416	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	422	423	424	425	426	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	432	433	434	435	436	
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)	442	443	444	445	446	
Pagos con instrumentos de capital	452	453	454	455	456	
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	462	463	464	465	466	
Saldo final a 31-12 -2017	472	473	474	475	476	

Pág.32	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2017		Fondos propios		Ajustes por valoración	Total patrimonio neto
	régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017		Menos: Dividendos y retribuciones			
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)		Resultado del ejercicio	Total fondos propios		
NIF	Nombre o razón social					
			287	288	290	291
			297	298	300	301
			307	308	309	311
			317	318	319	321
			327	328	329	331
			337	338	339	341
			347	348	349	351
			357	358	359	361
			367	368	369	371
			377	378	379	381
			387	388	389	391
			397	398	399	401
			407	408	409	411
			417	418	419	421
			427	428	429	431
			437	438	439	441
			447	448	449	451
			457	458	459	461
			467	468	469	471
			477	478	479	481

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.37	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.38	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

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

Pág.39	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.40	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)
200	

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

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

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	338	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E).....	476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	344	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	347	
De las inversiones financieras (A, E).....	348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....	349	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....	350	
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV(E).....	479	

Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	351	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	353	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	355	
De inversiones financieras (A, E).....	356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	358	
De inversiones financieras (A, E).....	359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	360	
Gastos de gestión de las inversiones (A, E).....	361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E).....	363	
Gastos de inversiones materiales (E)	480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	365	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	366	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	369	
De las inversiones financieras (A, E).....	370	
Otros ingresos (A, E).....	371	
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A).....	372	
Resto de ingresos (A).....	373	
Otros gastos (A, E).....	374	
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A).....	375	
Resto de gastos (A).....	376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....	377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E).....	481	
Resultado antes de impuestos (A).....	378	
Impuesto sobre beneficios (A).....	379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....	380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....	381	
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....	500	

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

EKYCV GAO+2018-04278

Pág.41

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

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

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

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

Pág.42		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017									
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto									
NIF	Nombre o razón social	Capital o Fondo mutual		Reservas	Prima de emisión (A)	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)			
		Escriturado	(No exigido)								
	Saldo final del ejercicio 2016 (A, E)	600	601	602	603	604	605	606			
	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2015 y anteriores (A, E)	613	614	615	616	617	618	619			
	Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631	632			
	Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017 (A, E)	639	640	641	642	643	644	645			
	Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	652	653	654	655	656	657	658			
	Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	665	666	667	668	669	670	671			
	Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678	679	680	681	682	683	684			
	(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691	692	693	694	695	696	697			
	Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710			
	(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	717	718	719	720	721	722	723			
	Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	730	731	732	733	734	735	736			
	Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743	744	745	746	747	748	749			
	Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	756	757	758	759	760	761	762			
	Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	769	770	771	772	773	774	775			
	Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782	783	784	785	786	787	788			
	Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795	796	797	798	799	800	801			
	Otras variaciones (A, E)	808	809	810	811	812	813	814			
	Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)	821	822	823	824	825	826	827			

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

Pág.43		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)						
200								
NIF	Nombre o razón social							
	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL		
Saldo final del ejercicio 2016 (A, E)	607	608	609	610	611	612		
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores (A, E)	620	621	622	623	624	625		
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores (A, E)	633	634	635	636	637	638		
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016 (A, E)	646	647	648	649	650	651		
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	659	660	661	662	663	664		
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672	673	674	675	676	677		
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	685	686	687	688	689	690		
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	698	699	700	701	702	703		
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	711	712	713	714	715	716		
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724	725	726	727	728	729		
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737	738	739	740	741	742		
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750	751	752	753	754	755		
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763	764	765	766	767	768		
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776	777	778	779	780	781		
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789	790	791	792	793	794		
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802	803	804	805	806	807		
Otras variaciones (A, E)	815	816	817	818	819	820		
Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)	828	829	830	831	832	833		

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

Pág.44	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
NIF	Nombre o razón social	
Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (F, I).....		101
Inmovilizado intangible (F, I).....	102	
Inmovilizado material (F, I).....	103	
Bienes muebles de uso propio (F, I).....	104	
Mobiliario y enseres (F, I).....	105	
Cartera de inversiones inmobiliarias (I).....	106	
Cartera interior de inmuebles y derechos (I).....	107	
Inmuebles en fase de construcción (I).....	108	
Inmuebles terminados (I).....	109	
Concesiones administrativas (I).....	110	
Otros derechos reales (I).....	111	
Compromisos de compra de inmuebles (I).....	112	
Compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	113	
Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I).....	114	
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I).....	115	
Otros (I).....	116	
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I).....	117	
Sociedades tenedoras de inmuebles (I).....	118	
Otros (I).....	119	
Anticipos o entregas a cuenta (I).....	120	
Cuentas transitorias (I).....	121	
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I).....	122	
Indemnizaciones a arrendatarios (I).....	123	
Activos por impuesto diferido (F, I).....	124	
Activo corriente (F, I).....		125
Deudores (F, I).....	126	
Deudores por venta de inmuebles (I).....	127	
Deudores por alquileres (I).....	128	
Deudores dudosos o morosos (I).....	129	
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I).....	130	
Otros deudores (I).....	131	
Cartera de inversiones financieras (F, I).....	132	
Cartera interior (F, I).....	133	
Valores representativos de deuda (F).....	134	
Instrumentos de patrimonio (F).....	135	
Instituciones de inversión colectiva (F).....	136	
Depósitos en EECC (F).....	137	
Derivados (F).....	138	
Otros (F).....	139	
Cartera exterior (F, I).....	140	
Valores representativos de deuda (F).....	141	
Instrumentos de patrimonio (F).....	142	
Instituciones de inversión colectiva (F).....	143	
Depósitos en EECC (F).....	144	
Derivados (F).....	145	
Otros (F).....	146	
Intereses de la cartera de inversión (F, I).....	147	
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I).....	148	
Periodificaciones (F, I).....	149	
Tesorería (F, I).....	150	
TOTAL ACTIVO (F, I).....		151

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

Pág.45	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio y Pasivo	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....		152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....	153	
Capital (F, I).....	154	
Partícipes (F, I).....	155	
Prima de emisión (F, I).....	156	
Reservas (F, I).....	157	
(Acciones propias) (F, I).....	158	
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....	159	
Otras aportaciones de socios (F, I).....	160	
Resultado del ejercicio (F, I).....	161	
(Dividendo a cuenta) (F, I).....	162	
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....	163	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	164	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	165	
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	166	
Otro patrimonio atribuido (F, I).....	167	
Pasivo no corriente (F, I).....		168
Provisiones a largo plazo (F, I).....	169	
Deudas a largo plazo (F, I).....	170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....	171	
Pasivo corriente (F, I).....		172
Provisiones a corto plazo (F, I).....	173	
Deudas a corto plazo (F, I).....	174	
Acreedores (F, I).....	175	
Pasivos financieros (F).....	176	
Derivados (F).....	177	
Periodificaciones (F, I).....	178	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....		179
Cuentas de orden	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compromiso (F).....		180
Compromisos por operaciones largas de derivados (F).....	181	
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F).....	182	
Cuentas de riesgo y compromiso (I).....		189
Compromisos por compra de inmuebles (I).....	183	
Compromisos de venta de inmuebles (I).....	184	
Contratos de arras (I).....	185	
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	186	
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I).....	187	
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I).....	188	
Otras cuentas de orden (F).....		190
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F).....	191	
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....	192	
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....	193	
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F).....	194	
Capital nominal no suscrito (SII) (I).....	195	
Avales recibidos (I).....	196	
Avales emitidos (I).....	197	
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I).....	198	
Pérdidas fiscales a compensar (F, I).....	199	
Otros (F).....	200	
Otras cuentas de orden (I).....	201	
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....		202
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....		203

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

Pág.46	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.47	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.48	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

Pág.49	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional. Cuota efectiva
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Correcciones a los ingresos íntegros:	Aumentos	Disminuciones
Imputación de rentas	1053	1054
Amortización conjunta, libre y acelerada	4203	4204
Operaciones de arrendamiento financiero	4205	4206
Aplicación del valor normal de mercado	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria		1035
Exención por reinversión	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial		1049
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal	4212	4213
Operaciones a plazo o con precio aplazado	4214	4215
Subcapitalización	1045	
Aportación y colaboración para entidades Ley 49/2002, NF 3/2004	4217	4218
Valoración bienes y derechos operaciones Cap. VII Tit. VI NF 2/2014	1057	1058
Reversión de deterioros no computados en la partida de ingresos	4223	
Reversión de deterioros no deducidos en ejercicios anteriores		4224
Ingresos por variación de valor razonable cartera de negociación y otros relacionada con gastos no deducidos en ejercicios anteriores		4225
Ingresos por variación de valor razonable: imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores		4226
Ingresos por diferencias de cambio relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores		4227
Bonificación 20% ingresos arrendamiento viviendas		4228
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de viviendas arrendadas		4229
Bonificación 30% ingresos arrendamiento inmuebles (no viviendas)		4275
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de inmuebles (no viviendas) arrendados		4276
Exención primeros 1.500 euros en dividendos		4230
Otros ajustes *	4231	4232
Total correcciones a los ingresos íntegros	4233	4234

(*) Detalle de la partida "otros ajustes"

Artículo	Detalle
4288	4289

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

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

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

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

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

Cuota íntegra	4263
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014	4264
Cuota íntegra ajustada	4265
Deducciones por doble imposición	
Artículo 60.5 NF 2/2014	4290
Resto	4291
Cuota líquida	4267
Cuota efectiva	1551

Pág. 50	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas: Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.51	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.52	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.53	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.54	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.55

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

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

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.56	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 480

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	550
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	551
Otros ingresos / gastos (N).....	552
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	553
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	554
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A).....	555
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	556
Diferencias de conversión (N, A).....	557
Efecto impositivo (N, A)	558
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A).....	559

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	560
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	561
Otros ingresos / gastos (N).....	562
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	563
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	564
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	565
Diferencias de conversión (N, A).....	566
Efecto impositivo (N, A).....	567
Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....	568

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A)..... 569

Distribución de resultados

Fecha distribución retornos
501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Fondo de reserva obligatorio.....	504
Fondo de reserva voluntario.....	505
Otras reservas	506
Total.....	507

Distribución

Fondo de reserva obligatorio	508
Fondo de reembolso o actualización	511
Fondo de reserva voluntario	512
Reservas estatutarias	513
Otras reservas	514
Remanente	515
Intereses de aportaciones al capital social	516
Capital social (incremento de aportaciones de socios)	517
Retornos cooperativos	518
Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop.	519
Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores ...	520
Otras aplicaciones.....	521
Total.....	522

Volumen de operaciones 4600

Pág.57

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017

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

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

NIF	Nombre o razón social													
			Capital cooperativo(N, A, P)		Reservas (N,A,P)		Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)		Otras aportaciones de socios (N,A,P)		Resultado del ejercicio (N,A,P)		Retornos y remuneraciones a cuenta (N,A,P)	
	Suscrito	(No exigido)												
	600	601	602	603	604	605	606							
Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)														
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613							
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620							
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017 (N, A, P)														
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	621	622	623	624	625	626	627							
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	628	629	630	631	632	633	634							
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	635	636	637	638	639	640	641							
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	642	643	644	645	646	647	648							
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	649	650	651	652	653	654	655							
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)	656	657	658	659	660	661	662							
Aumentos de capital (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669							
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676							
Conversion de pasivos financieros en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	677	678	679	680	681	682	683							
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	684	685	686	687	688	689	690							
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	691	692	693	694	695	696	697							
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	698	699	700	701	702	703	704							
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	705	706	707	708	709	710	711							
	712	713	714	715	716	717	718							
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)														
	719	720	721	722	723	724	725							

Pág.58

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

Nombre o razón social								
NIF								
		Fondos capitalizados (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A,P)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)		
Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)		750	751	762	753	754		
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)		755	756	757	758	759		
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)		760	761	762	763	764		
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017 (N, A, P)		765	766	767	768	769		
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		770	771	772	773	774		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		775	776		777	778		
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		779	780		781	782		
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		783	784		785	786		
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		787	788		789	790		
Operaciones con socios y participes (N, A, P)		791	792	793	794	795		
Aumentos de capital (N, A, P)		796	797	798	799	800		
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		801	802	803	804	805		
Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)		806	807	808	809	810		
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)		811	812	813	814	815		
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)		816	817	818	819	820		
Otras operaciones con socios/as y participes (N, A, P)		821	822	823	824	825		
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		826	827	828	829	830		
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)		831	832	833	834	835		

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Bases imponibles negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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	Importe pendiente de deducir
6478	6481		6482	6483	6484
Total	6485		6486	6487	6488

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	Importe pendiente de deducir
6100	6103		6104	6105	6106
Total	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	Importe pendiente de deducir
6200	6202		6203	6204	6205
Total	6242		6243	6244	6245

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Deducciones
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Anexo 3

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

200

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

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio.....

6600	
6601	

No residentes con más de un establecimiento permanente.....

Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo.....	6602	
Activo del conjunto de las entidades del grupo.....	6603	
Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo.....	6604	
NIF de la entidad dominante del grupo	6606	

NIF de las entidades del grupo	
6605	

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6605	

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

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

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

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2016	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2016	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017	7543	

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

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

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

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

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

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

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

Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores

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

Marque una X en caso de que se trate de una entidad de tenencia de valores extranjeros que se acoja a la D. T. 13° de la NF 2/2014 7540

Anexo 6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Información adicional deducción por actividades de I+D (artículo 62 NF 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Nº expediente origen	Inversión en I+D ejercicio 2017 (a)	Subvenciones ejercicio 2017 (b)	Base deducción (a) - {(b) x1 - (tg/100)}	Certificado SPRI (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Período de ejecución del proyecto	
							Ejercicio inicial	Ejercicio final
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

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

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


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

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

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

II. ERANSKINA

ANEXO II

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Sozietateen gaineko zerga 2017</p> <p>Bateratze fiskaleko araubidea</p>	<p>220 1. orria</p>
	<p>Aitorzen-likidatzen den zergaldia: 2017 / ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra</p>	<p>Likidazio zk.</p>

Entitate ordezkariaren identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: <input type="text" value="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	Telefonia
e-posta		

Entitatearen legeko 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	<input type="checkbox"/> Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa	Zenbatekoa <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X <input type="checkbox"/>
Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar			
Helbideratzea			
IBAN kodea			

<p>Data eta bidalketa zk.</p> <p>Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa</p>
--

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Aitorpen osagarria. Aitortutako jarduera edo jarduerak		
Bateratze fiskaleko araubidean aitortzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Araudia		
Arabako LH araudia <input type="text" value="46"/>	Bizkaiko LH araudia <input type="text" value="48"/>	Gipuzkoako LH araudia <input type="text" value="50"/>

Aitorpen osagarria	
Aitorpen hau zergaldi bereko aurreko aitorpen baten osagarria bada, jarri "X" hurrengo laukian. Gogoan izan beste aitorpen oso bat egin beharko duzula aurrekoaren ordez.	
Aitorpen osagarria	<input type="text" value="2"/>

Aitortutako jarduera edo jarduerak	JEZaren epigrafea
90 Jarduera nagusia:	3
Beste batzuk: 91	4
92	5

Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua <input type="text" value="7"/>	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua <input type="text" value="94"/>
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla <input type="text" value="68"/>	Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla <input type="text" value="69"/>
Lan kontratu mugagabea duen ekitaldiko gehieneko langileria <input type="text" value="76"/>	
Jarri "X" bat ondoko kasuan:	
Taldea enpresa txikia bada <input type="text" value="21"/>	Taldea mikroenpresa bada <input type="text" value="74"/>
Kreditu-entitateen taldea <input type="text" value="22"/>	Aurreko ekitaldian eragiketa bolumena handiena duen entitatearen IFZ <input type="text" value="24"/>
Kooperatiben taldea <input type="text" value="23"/>	Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa <input type="text" value="25"/>

Talde barruan ez dagoen enitate nagusia			
IFZ	Sozietate izena	R / X	Probintzia-Herrialde kodea
<input type="text" value="30"/>	<input type="text" value="31"/>	<input type="text" value="32"/>	<input type="text" value="33"/>

Taldeko entitateak							
Taldeko entitateak		IFZ		Probintzi	Taldean sartu den	Ekitaldi amaierako jabari	% boto eskubideak
Sozietate izena				kodea	Taldean sartu den ekitaldia	%	
2000		2001			2003	2004	2008

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	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 intelektualak	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-korronteak		117
Aktibo korrontea		119
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak		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	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Taldea 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	
(Exjitu gabeko kapitala).....	250	
Jaulkipen prima	204	
Erreserbak	205	
(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak).....	210	
Bazkideen bestelako ekarpenak	211	
Sozietate nagusiarri 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 errentamenduengatik 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 errentamenduengatik 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 2017
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 emisioagatik gastuak	395	
Ibilgetuaren amortizazioa		330
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena		331
Hornidura soberakinak		332
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza		333
Narriadurak eta galerak	334	
Narriadurak	335	
Narriaduren itzultzea	336	
Besterentzeen eta bestelako 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

Sozietateen gaineko Zerga 2017
Bateratze fiskaleko araubidea
Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

220

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	362	
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 egotzitako emaitza	379	

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen 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 balorazioagatik		401	
Aktibo finantzario salgarriak	402		
Bestelako sarrerak / gastuak	403		
Diru-fluxuen estaldurengatik		404	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		405	
Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik		406	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik		423	
Bihurketa diferentziak		408	
Zerga efektua		409	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira		410	

Galdu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

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

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

8. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea							Talde zk.				
220		Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria, bateratua (I)											
IFZ		Taldeko entitate ordezkariaren izena											
		Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldierako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
2016. urte amaierako saldoa		600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldaketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		612		613		614		615		616		617	
Errorengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		624		625		626		627		628		629	
2017. urte hasierako saldo doituia		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	
(-) Dibidentuen banaketa		696		697		698		699		700		701	
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)		708		709		710		711		712		713	
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)		720		721		722		723		724		725	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (saimeniak)		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	
2017. urte amaierako saldoa		768		769		770		771		772		773	

9. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea							Talde zk.	
220		Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria, bateratua (II)								
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena									
	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketan doikuntzak	Diru legutzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA				
2016. urte amaierako saldoa										
Inrizpie aldatketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	606	607	608	609	610	611				
Errorengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623				
	630	631	632	633	634	635				
2017. urte hasierako saldo doituua										
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	642	643	644	645	646	647				
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	654	655	656	657	658	659				
Kapital gehitzeak (guzitzeak)	666	667	668	669	670	671				
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	678	679	680	681	682	683				
(-) Dibidenduen banaketa	690	691	692	693	694	695				
Sozietate negusiarrekin egindako akzio edo partaideza eragiketak (garbia)	702	703	704	705	706	707				
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	714	715	716	717	718	719				
Kanpoko bazkideen partaidelzen erositak (salmentak)	726	727	728	729	730	731				
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	738	739	740	741	742	743				
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	750	751	752	753	754	755				
	762	763	764	765	766	767				
2017. urte amaierako saldoa										
	774	775	776	777	778	779				

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta gordailuak banku zentraletan		101
Negoziazio zorroa		102
Gordailuak kreditu entitateetan.....	103	
Bezeroentzako kredituak.....	104	
Zorra adierazten duten baloreak.....	105	
Beste kapital tresna batzuk.....	106	
Negoizazioaren deribatuak	107	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....		108
Gordailuak kreditu entitateetan.....	109	
Bezeroentzako kredituak.....	110	
Zorra adierazten duten baloreak.....	111	
Beste kapital tresna batzuk.....	112	
Aktibo finantzario salgarriak.....		113
Zorra adierazten duten baloreak.....	114	
Beste kapital tresna batzuk.....	115	
Kreditu inbertsioak		116
Gordailuak kreditu entitateetan.....	117	
Bezeroentzako kredituak.....	118	
Zorra adierazten duten baloreak.....	119	
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa		120
Estaldura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak		121
Estalduraren deribatuak		122
Salgai dauden aktibo ez-korronteak		123
Partaidetzak.....		124
Entitate elkartuak.....	125	
Talde anitzeko entitateak.....	126	
Taldeko entitate bateratu gabeak	127	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak		128
Berraseguruen aktiboak		129
Aktibo materiala.....		130
Ibilgetu materiala.....	131	
Erabilera propioak.....	132	
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa.....	133	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	134	
Ondasun higiezinak inbertsioak	135	
Aktibo ukiezina.....		136
Merkataritza fondoa.....	137	
Bestelako aktibo ukiezina.....	138	
Aktibo fiskalak.....		139
Korronteak	140	
Geroratuak	141	
Gainerako aktiboak.....		142
Izakinak	143	
Bestelakoak	144	
AKTIBOA, GUZTIRA		145

11. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (I)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Pasiboa eta ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa.....		146
Banku zentralen gordailuak.....	147	
Kreditu entitateen gordailuak.....	148	
Bezeroen gordailuak.....	149	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	150	
Negoiazioaren deribatuak.....	151	
Baloreen posizio laburrak.....	152	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	153	
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....		154
Banku zentralen gordailuak.....	155	
Kreditu entitateen gordailuak.....	156	
Bezeroen gordailuak.....	157	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	158	
Menpeko pasiboak.....	159	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	160	
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak.....		161
Banku zentralen gordailuak.....	162	
Kreditu entitateen gordailuak.....	163	
Bezeroen gordailuak.....	164	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	165	
Menpeko pasiboak.....	166	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	167	
Estalidura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak.....		168
Estaliduraren deribatuak.....		169
Salgai dauden aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak.....		170
Aseguru kontratuen pasiboak.....		171
Hornidurak.....		172
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa.....	173	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak.....	174	
Arriskuetaarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak.....	175	
Bestelako hornidurak.....	176	
Pasibo fiskalak.....		177
Korronteak.....	178	
Geroratuak.....	179	
Gizarte ekintzaren fondoa (aurrezki kutzak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....		180
Gainerako pasiboak.....		181
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik).....		182
Pasiboa, guztira.....		183

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Pasiboa eta ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak.....		184
Kapitala /Zuzkidura fondoa.....	185	
Eskrituratua	186	
Kapital galdatu gabea (-)	187	
Jaulkipen prima.....	188	
Erreserbak.....	189	
Beste kapital tresna batzuk.....	190	
Finantza tresna konposatuak.....	191	
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutzak bakarrik).....	192	
Gainerako kapital tresnak.....	193	
Balore propioak (-).....	194	
Sozietate nagusiarri egotzitako ekitaldiko emaitza	195	
Dibidenduak eta lansariak (-).....	196	
Balorazio doikuntzak.....		197
Aktibo finantzario salgarriak.....	198	
Diru fluxuen estaldurak.....	199	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	200	
Kanbio diferentziak.....	201	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak.....	202	
Gainerako balorazio doikuntzak.....	203	
Gutxiengodunen interesak.....		204
Balorazio doikuntzak	205	
Gainerakoa	206	
Ondare garbia, guztira		207
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		208

13. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Galera-irabazien kontu bateratua	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Galdu-irabazien kontu bateratua

Interesak eta antzeko etekinak.....	209		
Interesak eta antzeko kargak.....	210		
Ageriko kapital itzulkorren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik).....	211		
Interesen marjina.....			212
Kapital tresnen etekina.....			213
Jasotako komisioak.....			214
Ordaindutako komisioak.....			215
Finantza eragiketen emaitza (garbia).....			216
Negoiazio zorroa.....	217		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....	218		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....	219		
Bestelakoak.....	220		
Kanbio diferentziak (garbia).....			221
Bestelako ustiapen produktuak.....			222
Jaulkitako aseguru eta berraseguru kontratuen sarrerak.....	223		
Salmentak eta zerbitzu prestazio ez-finantzarioen sarrerak.....	224		
Gainerako ustiapen produktuak.....	225		
Bestelako ustiapen kargak.....			226
Aseguru eta berraseguru kontratuen gastuak.....	227		
Izakinen bariazioa.....	228		
Gainerako ustiapen kargak.....	229		
Marjina gordina.....			230
Administrazio gastuak.....			231
Pertsonal gastuak.....	232		
Beste administrazio gastu orokor batzuk.....	233		
Amortizazioa.....			234
Horniduretarako zuzkidurak (garbia).....			235
Galerak aktibo finantzarioen narriaduragatik (garbia).....			236
Kreditu inbertsioak.....	237		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantz. batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....	238		
Ustiapen jardueraren emaitza.....			239
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia).....			240
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina.....	241		
Bestelako aktiboak.....	242		
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoan bajaran.....			243
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan.....			244
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak.....			245
Zergak aplikatu aurreko emaitza.....			246
Mozkinen gaineko zerga.....			247
Gizarte ekingintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....			248
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza.....			249
Etendako eragiketen emaitza (garbia).....			250
EKITALDIKO EMAITZA BATERATUA.....			500
Entitate nagusiari egotzitako emaitza.....	252		
Gutxiengodunen interesari egotzitako emaitza.....	253		

14. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea
220	Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde zk.

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua	
Ekitaldiko emaitza bateratua.....	500
Ekitaldiko emaitza bateratua.....	255
Aktibo finantzario salgarriak.....	256
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	257
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	258
Bestelako birsailkapenak.....	259
Diru fluxuen estaldurak.....	260
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	261
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	262
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak.....	263
Bestelako birsailkapenak.....	264
Azterriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	265
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	266
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	267
Bestelako birsailkapenak.....	268
Kanbio diferentziak.....	269
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	270
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	271
Bestelako birsailkapenak.....	272
Salgai dauden aktibo ez-korronteak.....	273
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	274
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	275
Bestelako birsailkapenak.....	276
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak.....	277
Kontabilizatutako gainerako sarrerak eta gastuak.....	278
Mozkinen gaineko zerga.....	279
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA	280
Gutxiengodunen interesei egotziak	281
Entitate nagusiari egotziak	282

15. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2017
Bateratze fiskaleko araubidea

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldatketen egoera-ormia, bateratua (I)

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

	Fondo propioak							Entitate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza
	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia							
	Kapital / Zuzkidura fondoak	Jaukipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Balore propioak (-)			
2016. urte amaierako saldoa	600	601	602	603	604	605		
Iniziale aldatketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612	613	614	615	616	617		
Erroreengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624	625	626	627	628	629		
2017. urte hasierako saldo ditua	636	637	638	639	640	641		
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648	649	650	651	652	653		
Ondare garbiaren bestelako aidaketak	660	661	662	663	664	665		
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	672	673	674	675	676	677		
Kapital murrizpenak	684	685	686	687	688	689		
Pasibo finantziarioak kapital bihurtzea	696	697	698	699	700	701		
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	708	709	710	711	712	713		
Pasibo finantziarioak bestelako kapital tresna gisa salikatzea	720	721	722	723	724	725		
Bestelako kapital tresnak pasibo finantziario gisa salikatzea	732	733	734	735	736	737		
Dibidentuen banaketa /Bazkideei ordaintzea	744	745	746	747	748	749		
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	756	757	758	759	760	761		
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	768	769	770	771	772	773		
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	780	781	782	783	784	785		
Gizarte ekintza eta fon-ko bonordalezko zuzkidura (aurr-kutxak eta kred-koop.k bakarrik)	792	793	794	795	796	797		
Kapital tresnekin egindako ordaintzetak	804	805	806	807	808	809		
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	816	817	818	819	820	821		
2017. urte amaierako saldoa	828	829	830	831	832	833		

16. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2017
Bateratze fiskaleko araubidea

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria: ondare garbiaren aldatuta guztien egoera-orrria, bateratua (II)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia						Gutxiengodu-nen interesak	ONDARE GARBIA, GUZTIRA
	Fondo propioak		Balorazio doikuntza	Guztira	Guztira			
	Dibidenduak eta lansariak (-)	Fondo propioak, guztira			608	609		
2016. urte amaierako saldoa	606	607	608	609	610	611	611	
Irizpide aldaketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623	623	
Errorengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635	635	
2017. urte hasierako saldoa	642	643	644	645	646	647	647	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659	659	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	666	667	668	669	670	671	671	
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	678	679	680	681	682	683	683	
Kapital murrizpenak	690	691	692	693	694	695	695	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	702	703	704	705	706	707	707	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	714	715	716	717	718	719	719	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	726	727	728	729	730	731	731	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	738	739	740	741	742	743	743	
Dibidenduen banaketa / Bazkideei ordainitzea	750	751	752	753	754	755	755	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	762	763	764	765	766	767	767	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	774	775	776	777	778	779	779	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	786	787	788	789	790	791	791	
Gizarte ekintza eta fon. ko borondateko zuzkidura (aurr. kuxak eta kred. koop. k. bakarrak)	798	799	800	801	802	803	803	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	810	811	812	813	814	815	815	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	822	823	824	825	826	827	827	
2017. urte amaierako saldoa	834	835	836	837	838	839	839	

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Eraitzen aplikazio bateratua	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Banaketa oinarria		
Galera-irabazien kontu bateratuaren saldoa	1000	
Aplikaturako gerakina eta erreserbak	1001	
GUZTIRA	1002	

Aplikazioa		
Erreserbetarako	1003	
Dibidendu bateratuak (talde fiskaleko sozietateen arteko banaketak sartu gabe)	1004	
Gerakinerako eta beste batzuetarako	1005	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzeko	1006	
GUZTIRA	1007	

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
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 eskuratzailerean izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1102	
Enpresa eskuratzailerean ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1104	
Enpresa eskuratzailerean 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 eskualdaketenengatik izandako emaitzak ezabatzea	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108	
Eratorrien 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 narriadurak ezabatzea	1117	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, 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
Ekintzailletza 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 sozietateek izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa	1124	
Taldearen zerga oinarria.....	1126	
Karga tasa	1127	
Taldearen kuota osoa.....	1128	

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria		
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	Besterentze bidez gehitutako emaitza
2084		2085		2086	2087
Guztira				1225	A
Guztira (A+B)					1226
					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
Guztira				1230

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

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak	
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	Besterentze 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

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	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 ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2139		2140		2141	2142	2143
Guztira						1240

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Taldea 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

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	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

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
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	Besterenste 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

27. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2017
Bateratze fiskaleko araubidea**

Aurretiko oinarri ezargarren baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak. Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak

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

Dibidendua banatu duen sozietatearen IFZ		Dibidendua jaso duen sozietatearen IFZ		Dibidendua sortu den ekitaldia		Ezabatutako dibidendua	
2230		2231		2232		2233	
Guztira						1116	

EKLIV GAO-2018-04278

28. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2017
Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk.
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak

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

Ekitaldian ezabatuak

Narriadurarako horniketa egin duen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldiko narriadura
2250	2251	2252
Guztira		1117

Ekitaldian gehituak

Narriadura aplikatu duen sozietatearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldian gehitutako narriadura
2253	2254	2255	2256
Guztira			1118

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Narriadurarako horniketa egin zuen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko narriadura
2257	2258	2259	2260
Guztira			1256

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	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, doituia.....	1301	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak		
{ 20. X.G.	1318	
{ 2/2014 FA 60.5 artikulua	1312	
{ Gainontzekoa	1313	
Kuota likidoa.....	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	1315 % aplikatzen da
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	59 art. gutxie. zerga
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	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 higiezin 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	
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 aitortpenen ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

1350 (*) "Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza" partidaren xehetasuna

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 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 eskuratzaileren izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407
Enpresa eskuratzaileren ibilgetu amortizagarrian aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408
Enpresa eskuratzaileren lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1409
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktibo en barne eskualdaketengatik.....	1410
Eratorkiak (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	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Informazio gehigarria. 2/2014 FAaren 117.3 artikulua		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Informazio gehigarria. 2/2014 Foru Arauaren 117.3 artikulua			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ.....			1719
Eskualdatutako elementua.....	Kodea	1700	Deskribapena
		1701	
Noiz eskuraturua.....			1702
Noiz eskualdatua.....			1703
Kontabilitate balio garbia.....			1704
Eskualdatze balioa.....			1705
Moneta zuzenketa.....			1706
Bestelako doikuntzak (*).....			1707
1710	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna		

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	1721	1722	1723

EKICV GAO+2018-04278

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga aidi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari	Taldea zk.			
220	Taldeko enitate ordezkarieren izena				
IFZ	Lurralde bakoitzean egindako eragiketaren bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)				
IFZ	Estatu Administrazioa				
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Guztira	1600	1601	1602	1603	1604
	1600+1601+1602+1603+1604= 1605				
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	Estatu Administrazioa		Bizkaia		Nafarroa
AE/Eek edo IE/Tek egotzitako ordaintzeta zatikatuak	4120	4128	4137	4145	4153
Aurreko ekitaldietako onurak gailizeak sortutako gehikuntza	4121	4129	4138	4146	4154
Aurreko ekitaldietako onurak gailizeak sortutako berandutza interesak	4122	4130	4139	4147	4155
2/2014 FAaren 14. XG karga berezia aplikatzea	4123	4131	4140	4148	4156
1. Hebidet aldizkiazatik eta estabi. iraunkorren uzteazatik atzeratutako kuota	4182	4194	4186	4187	4188
Jatorrizko aitortpenean ordaindu edo itzuli beharreko zerbatekoa	4181	4183	4185	4187	4189
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4124	4132	4141	4149	4157
	4127	4136	4144	4152	4161
Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatien kalkulua:					
Estatuko Administrazioa	1600 x 100	1610	1601 x 100	1611	1602 x 100
Gipuzkoako Foru Aldundia	1603 x 100	1613	1604 x 100	1614	1605
Bizkaiko Foru Aldundia	1606 x 100	1616	1607 x 100	1617	1608
Nafarroako Foru Erkidegoa	1609 x 100	1619	1610 x 100	1620	1609

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkariak		
Zerga Onura	Kontzeptua	Sortutako kenkaria
60 .1 y 60.6 artikulua	Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak	2370
60.4 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea	2371
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza)	2372
20. X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20. X.G	2380
Kenkarien batura		2373

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besterentze data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa	
				Aurreko ekitaldiak	2017
2320		2321		2322	2323

34/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2850	2851	

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkariak		
Zerga Onura	Konzeptua	Sortutako kenkaria
60 .1 y 60.6 artikulua	Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak	2370
60.4 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea	2371
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza)	2372
20 X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20 X.G.	2380
Kenkarien batura		2373

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak	2017	Aplikatu gabe	
2320	2321	2322	2323	2324	

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako eginiko inbertsioak			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren 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-korrente berriak	2500		2501 10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616 5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507 30	2508
15 XG	Liburu argitalpena	2512		2513 5	2514
64.bis art.	Ikerteta eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea				2507
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)	Langilearen gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	
	Gainerakoa	2548	2549	2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552 x 9.800	2553
		Gainerakoa	2554	2555 x 4.900	2556
	Jarri X enplegu sorreragaitiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)				2600
	3/2004 FA Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589 15/18	2590

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, 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
nurr. Eki	(-)	Balio galtzea		
A. Met.	3153	3160		
nurr. Eki	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$		
KB	3154	3155	%	

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero 3158

jarri X lauki honetan

Administrazioari jakinarazi zaion eguna 3159

35/. Orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan mugatutako 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 erabilita		
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-korrente berriak	2500		2501 10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616 5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507 30	2508
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)	Langilearen gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	
	Gainerakoa	2548	2549	2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552 x 9.800	2553
		Gainerakoa	2554	2555 x 4.900	2556
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehenetsunezko jarduerak	2588		2589 15/18	2590

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, 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	(c)	Balio	(-)		
A. Met.	3153	galtzea	3160		
Aurr. Ekit	(f)	(e) x 100 =	3155	%	
KB	3154	(f)			

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan

Administrazioari jakinarazi zaion eguna

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea
220	Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.).
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Taldea zk.

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

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira	3024
Kontzeptua	
Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak	3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak	3026
Kontzeptua	
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....	3027

Ekitaldia	Kontzeptua				Zenbatekoa			
	Artikulua	Ez betetzearen zergatia			Oinarria	Interesak/errekargua	Guztira	
		2716	2717	2718			2719	2720
2715								

36/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea	
220	Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014.	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita	
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 mugatu gabeak, guztira	3024
Kontzeptua	
Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egozteko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak	3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak	3026
Kontzeptua	
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....	3027

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Zerga onurak galtzea				
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu 4000				
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4001	4002	4003	4004	4005

2/2014 FAre 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 ezargarri negatiboak konpentsatzeko 4031					
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

37/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Zerga onurak galtzea. 2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

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 F Aren VI. tituluko VII. kapituluan 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	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Oinarri ezargarri negatiboak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Taldearen zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldian sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

1/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	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	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

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	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 2017	
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 erabilia

IFZ	Entitatearen izena
2895	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 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kuotan baterako 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 mugarik ez 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

3/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako 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 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 mugarik izan gabe 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 mugarik izan gabe 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

4. Eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailetzea sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)

2016 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	7501	
2016 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7542	
2017 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7543	

Jatorrizko ekitaldia	Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art)	Gehikuntza garbia	Zerga oinarrian sartutako 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

Ekintzailetzea 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 sartutako murrizketaren zenbatekoa 60%	Gauzatatutako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzatatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzatatutako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total		7531		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) 2017
220	Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua)
IFZ	Sozietate izena

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzatzaileen 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 finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Entitate finantzatzailearen IFZ	Entitate finantzatzailearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3225	3226	3227	3228



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

Impuesto sobre Sociedades 2017

220

Página 1

Régimen de consolidación fiscal

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2017 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 <input type="checkbox"/>		Entidad dependiente <input type="checkbox"/>
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 <input type="checkbox"/>	Importe <input type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/>
	Devolver <input type="checkbox"/>		
	Negativa <input type="checkbox"/>		
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

Pág. 2	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Información sobre las entidades del grupo que tributan en régimen de consolidación fiscal		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Declaración complementaria	
Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.	
Declaración complementaria	2

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

Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	69
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76		
Consignar una "X" si:			
El grupo tiene la consideración de microempresa	74	NIF de la entidad con mayor volumen de operaciones del ej. anterior	24
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	21		
Grupo de entidades de crédito	22	Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	25
Grupo cooperativas	23		

Entidad dominante no integrada en el grupo							
NIF	Razón social	R / X	Código provincia / país				
30	31	32	33				
Entidades integrantes del grupo							
Denominación social	NIF	Código provincia	Ejercicio de incorporación al grupo	% de dominio ejercido al final del ejercicio	% derechos de voto		
	2001	2002	2003	2004	2008		
Entidades integrantes del grupo							
2000							

Pág. 3	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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
TOTAL ACTIVO		135

Pág. 4		Impuesto sobre Sociedades 2017	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	
Patrimonio neto y Pasivo		Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....			201
Fondos propios.....			202
Capital.....	203		
Capital escriturado.....	249		
(Capital no exigido).....	250		
Prima de emisión.....	204		
Reservas.....	205		
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....	210		
Otras aportaciones de socios.....	211		
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	212		
(Dividendo a cuenta).....	215		
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	216		
Ajustes por cambios de valor.....			217
Diferencia de conversión.....	251		
Otros ajustes por cambios de valor.....	252		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....			218
Socios externos.....			219
Pasivo no corriente.....			220
Provisiones a largo plazo.....			221
Deudas a largo plazo.....			222
Obligaciones y otros valores negociables.....	223		
Deudas con entidades de crédito.....	224		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	225		
Otros pasivos financieros.....	226		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....			227
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	253		
Otras deudas.....	254		
Pasivos por impuesto diferido.....			228
Periodificaciones a largo plazo.....			229
Acreedores comerciales no corrientes.....			230
Deuda con características especiales a largo plazo.....			231
Pasivo corriente.....			232
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....			233
Provisiones a corto plazo.....			234
Provisiones por derechos de emisión de gases por efecto invernadero.....	257		
Otras provisiones.....	258		
Deudas a corto plazo.....			235
Obligaciones y otros valores negociables.....	236		
Deudas con entidades de crédito.....	237		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	238		
Otros pasivos financieros.....	239		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....			240
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	255		
Otras deudas.....	256		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....			241
Proveedores.....	242		
Proveedores, sociedades puestas en equivalencia.....	243		
Pasivos por impuesto corriente.....	244		
Otros acreedores.....	245		
Periodificaciones a corto plazo.....			246
Deuda con características especiales a corto plazo.....			247
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....			248

Pág. 5	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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

Pág. 6		Impuesto sobre Sociedades 2017	
220		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	
Cartera de negociación y otros.....	358		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359		
Diferencias de cambio.....		360	
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382		
Otras diferencias de cambio.....	383		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		361	
Deterioros y pérdidas.....	362		
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363		
Deterioros, otras empresas	364		
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365		
Reversión de deterioros, otras empresas	366		
Resultados por enajenaciones y otras.....	367		
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368		
Beneficios, otras empresas	369		
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370		
Pérdidas, otras empresas	371		
Otros ingresos y gastos de carácter financiero		387	
Incorporación al activo de gastos financieros	388		
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389		
Resto de ingresos y gastos.....	390		
Resultado financiero.....		372	
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....		384	
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo		385	
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia		386	
Resultado antes de impuestos.....		373	
Impuestos sobre beneficios.....		374	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		375	
Operaciones interrumpidas			
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....		376	
Resultado consolidado del ejercicio.....		500	
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378		
Resultado atribuido a socios externos.....	379		

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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

Pág. 8 220		Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal		Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)		Nº de grupo	
		NIF		Denominación de la entidad representante del 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 2016		600	601	602	603	604	605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores		612	613	614	615	616	617
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores		624	625	626	627	628	629
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017		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 2017		768	769	770	771	772	773

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal										Nº de grupo	
220		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											
		(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 2016		606		607		608		609		610		611	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores		618		619		620		621		622		623	
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores		630		631		632		633		634		635	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017		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 2017		774		775		776		777		778		779	

Pág. 10	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Caja y depósitos en bancos centrales.....		101
Cartera de negociación.....		102
Depósitos en entidades de crédito	103	
Crédito a la clientela	104	
Valores representativos de deuda	105	
Otros instrumentos de capital	106	
Derivados de negociación	107	
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		108
Depósitos en entidades de crédito	109	
Crédito a la clientela	110	
Valores representativos de deuda	111	
Otros instrumentos de capital	112	
Activos financieros disponibles para la venta		113
Valores representativos de deuda	114	
Otros instrumentos de capital	115	
Inversiones crediticias.....		116
Depósitos en entidades de crédito	117	
Crédito a la clientela	118	
Valores representativos de deuda	119	
Cartera de inversión a vencimiento		120
Ajustes a activos financieros por macro-coberturas		121
Derivados de cobertura		122
Activos no corrientes en venta		123
Participaciones		124
Entidades asociadas	125	
Entidades multigrupo	126	
Entidades del grupo no consolidadas	127	
Contratos de seguros vinculados a pensiones		128
Activos por reaseguros		129
Activo material		130
Inmovilizado material	131	
De uso propio	132	
Cedido en arrendamiento operativo	133	
Afecto a la Obra Social (sólo Cajas de ahorro y Cooperativas de crédito)	134	
Inversiones inmobiliarias	135	
Activo intangible		136
Fondo de comercio	137	
Otro activo intangible	138	
Activos fiscales		139
Corrientes	140	
Diferidos	141	
Resto de activos		142
Existencias	143	
Otros	144	
TOTAL ACTIVO		145

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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 y Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Cartera de negociación.....		146
Depósitos de bancos centrales	147	
Depósitos de entidades de crédito	148	
Depósitos de la clientela	149	
Débitos representados por valores negociables	150	
Derivados de negociación	151	
Posiciones cortas de valores	152	
Otros pasivos financieros	153	
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		154
Depósitos de bancos centrales	155	
Depósitos de entidades de crédito	156	
Depósitos de la clientela	157	
Débitos representados por valores negociables	158	
Pasivos subordinados	159	
Otros pasivos financieros	160	
Pasivos financieros a coste amortizado		161
Depósitos de bancos centrales	162	
Depósitos de entidades de crédito	163	
Depósitos de la clientela	164	
Débitos representados por valores negociables	165	
Pasivos subordinados	166	
Otros pasivos financieros	167	
Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas		168
Derivados de cobertura		169
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta		170
Pasivos por contratos de seguros		171
Provisiones		172
Fondo para pensiones y obligaciones similares	173	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales	174	
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes	175	
Otras provisiones	176	
Pasivos fiscales		177
Corrientes	178	
Diferidos	179	
Fondo de la Obra Social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		180
Resto de pasivos		181
Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)		182
Total pasivo.....		183

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		184
Capital / Fondo de dotación	185	
Escriturado	186	
Capital no exigido (-)	187	
Prima de emisión	188	
Reservas	189	
Otros instrumentos de capital	190	
De instrumentos financieros compuestos	191	
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros)	192	
Resto de instrumentos de capital	193	
Valores propios (-)	194	
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	195	
Dividendos y retribuciones (-)	196	
Ajustes por valoración		197
Activos financieros disponibles para la venta	198	
Coberturas de los flujos de efectivo	199	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	200	
Diferencias de cambio	201	
Activos no corrientes en venta	202	
Resto de ajustes por valoración	203	
Intereses minoritarios		204
Ajustes por valoración	205	
Resto	206	
Total patrimonio neto		207
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		208

Pág.13	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Intereses y rendimientos asimilados	209	
Intereses y cargas asimiladas	210	
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)	211	
Margen de intereses		212
Rendimiento de instrumentos de capital		213
Comisiones percibidas		214
Comisiones pagadas		215
Resultado de operaciones financieras (neto)		216
Cartera de negociación	217	
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	218	
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	219	
Otros	220	
Diferencias de cambio (neto)		221
Otros productos de explotación		222
Ingresos de contratos de seguros y reaseguros emitidos	223	
Ventas e ingresos por prestación de servicios no financieros	224	
Resto de productos de explotación	225	
Otras cargas de explotación		226
Gastos de contratos de seguros y reaseguros	227	
Variación de existencias	228	
Resto de cargas de explotación	229	
Margen bruto		230
Gastos de administración		231
Gastos de personal	232	
Otros gastos generales de administración	233	
Amortización		234
Dotaciones a provisiones (neto)		235
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)		236
Inversiones crediticias	237	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	238	
Resultado de la actividad de explotación		239
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto)		240
Fondo de comercio y otro activo intangible	241	
Otros activos	242	
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta		243
Diferencia negativa en combinaciones de negocios		244
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas		245
Resultado antes de impuestos		246
Impuesto sobre beneficios		247
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		248
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas		249
Resultado de operaciones interrumpidas (neto)		250
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		500
Resultado atribuido a la entidad dominante	252	
Resultado atribuido a intereses minoritarios	253	

Pág. 14	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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 ingresos y gastos reconocidos	255	
Activos financieros disponibles para la venta	256	
Ganancias (pérdidas) por valoración	257	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	258	
Otras reclasificaciones	259	
Coberturas de los flujos de efectivo	260	
Ganancias (pérdidas) por valoración	261	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	262	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas	263	
Otras reclasificaciones	264	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	265	
Ganancias (pérdidas) por valoración	266	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	267	
Otras reclasificaciones	268	
Diferencias de cambio	269	
Ganancias (pérdidas) por valoración	270	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	271	
Otras reclasificaciones	272	
Activos no corrientes en venta	273	
Ganancias (pérdidas) por valoración	274	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	275	
Otras reclasificaciones	276	
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones	277	
Resto de ingresos y gastos reconocidos	278	
Impuesto sobre beneficios	279	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	280	
Atribuidos a intereses minoritarios	281	
Atribuidos a la entidad dominante	282	

Pág. 15

220

Impuesto sobre Sociedades 2017
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			
Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante						
Fondos propios						
	Capital / Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Valores propios (-)	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
	600	601	602	603	604	605
	612	613	614	615	616	617
	624	625	626	627	628	629
Saldo final del ejercicio 2016						
	636	637	638	639	640	641
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017						
	646	649	650	651	652	653
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos						
Otras variaciones del patrimonio neto						
	660	661	662	663	664	665
	672	673	674	675	676	677
	684	685	686	687	688	689
	696	697	698	699	700	701
	708	709	710	711	712	713
	720	721	722	723	724	725
	732	733	734	735	736	737
	744	745	746	747	748	749
	756	757	758	759	760	761
	768	769	770	771	772	773
	780	781	782	783	784	785
	792	793	794	795	796	797
	804	805	806	807	808	809
	816	817	818	819	820	821
Saldo final del ejercicio 2017						
	828	829	830	831	832	833

Pág. 16 220	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal		Grupo de entidades de crédito. Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)		Nº de grupo	
	NIF	Denominación de la entidad representante del grupo				
Saldo final del ejercicio 2016						
	606	607	608	609	610	611
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores	618	619	620	621	622	623
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores	630	631	632	633	634	635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017						
	642	643	644	645	646	647
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654	655	656	657	658	659
Otras variaciones del patrimonio neto	666	667	668	669	670	671
Aumentos de capital / fondo de dotación	678	679	680	681	682	683
Reducciones de capital	690	691	692	693	694	695
Conversión de pasivos financieros en capital	702	703	704	705	706	707
Incrementos de otros instrumentos de capital	714	715	716	717	718	719
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	726	727	728	729	730	731
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	738	739	740	741	742	743
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios	750	751	752	753	754	755
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	762	763	764	765	766	767
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	774	775	776	777	778	779
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	786	787	788	789	790	791
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (solo Cajas ahorro y Coop. de crédito)	798	799	800	801	802	803
Pagos con instrumentos de capital	810	811	812	813	814	815
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	822	823	824	825	826	827
Saldo final del ejercicio 2017						
	834	835	836	837	838	839

Pág.17	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Aplicación de resultados consolidada	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	1000
Remanente y reservas que se aplican.....	1001
TOTAL	1002

Aplicación	
A reservas.....	1003
Dividendos consolidados (excluidos repartos entre sociedades del grupo fiscal).....	1004
A remanente y otros.....	1005
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	1006
TOTAL	1007

Pág. 18	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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	1107	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108	
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados	1109	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112	
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114	
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....	1115	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:		
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo	1116	
Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117	
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo	1118	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores	1119	
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....	1120	
Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas	1130	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)	1129	
	Integración	Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1131	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1132	1133
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)	1134	
Integración por incumplimiento reserva fomento capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1135	
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1136	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1137	
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponib.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 del grupo.....	1126	
Tipo de gravamen.....	1127	
Cuota íntegra del grupo.....	1128	

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Existencias	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2050	2051	2052
Total		1101

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2057	2058	2059	2060
Total			1220

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

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

Pág.22	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimientos de resultados internos. Terrenos	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2110	2111	2112
Total		1105

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117	2118	2119	2120
Total			1235

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139	2140	2141	2142	2143
Total				1240

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Derivados	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2159	2160	2161	2162	2163
Total				1245

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2180	2181	2182
Total		1111

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187	2188	2189	2190
Total			1250

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2219		2221	2222	2223
Total				1255

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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	
Deducciones por doble imposición	DA 20 ^a	1318	
	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312	
	Resto.....	1313	
Cuota líquida.....		1308	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1314		Se aplica %
Deducciones con límite de cuota.....	1309		trib.mínima art. 59
Deducciones sin límite de cuota.....	1310		
			Se aplica % art. 28.3
			NF 2/1997
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	
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1340	Territorio Histórico de Gipuzkoa
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*)	1341	
Intereses de demora.....	1342	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1351	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1352	
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....	1343	
LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER.....	1347	

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

Pág.31	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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 existencias en la empresa adquirente.....	1407	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en inmovilizado amortizable en la empresa adquirente.....	1408	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos en la empresa adquirente.....	1409	
Por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1410	
Por transmisiones internas de derivados (opciones, futuros, etc.).....	1411	
Por transmisiones internas activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1412	
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1413	
G1. Total diferencias por diferimiento de resultados internos	1414	
Diferencias por otros conceptos:		
Por la eliminación de los dividendos internos del grupo fiscal.....	1415	
Por la eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1416	
Por incorporación de deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1417	
Por fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación.....	1418	
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar).....	1419	
G2. Total diferencias por otros conceptos	1420	

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades 2017			
220	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
$1600+1601+1602+1603+1604=$ <input type="text" value="1605"/>					

	Administración del Estado				Comunidad Foral Navarra			
	THA	THB	THG	THH	THA	TBH	THG	THH
Cuota diferencial a ingresar / a devolver	4128	4137	4145	4153	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4129	4138	4146	4154	4129	4138	4146	4154
Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4130	4139	4147	4155	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4131	4140	4148	4156	4131	4140	4148	4156
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014	4182	4184	4186	4188	4182	4184	4186	4188
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4183	4185	4187	4189	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso / devolución declaración originaria	4124	4132	4141	4149	4124	4132	4141	4149
Líquido a ingresar / a devolver	4127	4136	4144	4152	4127	4136	4144	4152

$1600+1601+1602+1603+1604=$

Administración del Estado <input type="text" value="1610"/> $\times 100$ <input type="text" value="1605"/>	Diputación Foral de Álava <input type="text" value="1611"/> $\times 100$ <input type="text" value="1605"/>	Diputación Foral de Bizkaia <input type="text" value="1612"/> $\times 100$ <input type="text" value="1605"/>	Diputación Foral de Navarra <input type="text" value="1613"/> $\times 100$ <input type="text" value="1605"/>
Comunidad Foral de Navarra <input type="text" value="1614"/> $\times 100$ <input type="text" value="1605"/>	Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración		

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios				
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión		
		Ejercicios anteriores	2017	Pendiente
2320	2321	2322	2323	2324

Pág.34 /		Impuesto sobre Sociedades 2017	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual			
Beneficio fiscal	Concepto	Deducción generada	
Art. 60.1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370	
Art. 60.4	Dividendos y participación en beneficios	2371	
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372	
DA 20 *	Deducción por doble imposición DA 20 *	2380	
Suma deducciones		2373	

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			
		Ejercicios anteriores	2017	Pendiente	
2320	2321	2322	2323	2324	

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004 Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe																																																							
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																																																						
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617																																																						
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	30	2508																																																						
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514																																																						
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607																																																						
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528	30	2529																																																						
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531	15	2532																																																						
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="6">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="4">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td></td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td>2552</td> <td>x 9.800</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2555</td> <td>x 4.900</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></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		Difícil inserción	2551	2552	x 9.800			Resto	2554	2555	x 4.900						2553						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		Difícil inserción	2551	2552	x 9.800																																																							
		Resto	2554	2555	x 4.900																																																							
					2553																																																							
					2556																																																							
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE						2600																																																						
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590																																																						

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

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

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Totales	3151	3152 (e)		Total base deducción 3156
A. Ac.	(-)	Pérd. det. valor	(-)	
Ej. Ant.	3153	3160		
VC	(f)			
Ej. Ant.	3154			

$$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \frac{3155}{3155} \%$$

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

Fecha de comunicación a la administración

Pág.35 /		Impuesto sobre Sociedades 2017	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004			
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo
Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo			
NIF	Denominación social de la entidad		
2860	2861		

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004																																																
Beneficio fiscal	Descripción y contenido		Base deducción		% deducción	Importe																																										
Art. 61	Activos no corrientes nuevos		2500		2501 10	2502																																										
Art. 61	Activos no corrientes nuevos		2615		2616 5	2617																																										
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales		2506		2507 30	2508																																										
D.A. 15	Edición de libros		2512		2513 5	2514																																										
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607																																										
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias		2527		2528 30	2529																																										
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente		2530		2531 15	2532																																										
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <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></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td></td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552</td> <td>x 9.800</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555</td> <td>x 4.900</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		Difícil inserción	2551		2552	x 9.800			Resto	2554		2555	x 4.900
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		Difícil inserción	2551		2552	x 9.800																																										
		Resto	2554		2555	x 4.900																																										
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE						2600																																										
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo		2588		2589 15/18	2590																																										

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014						
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior		(b) Importe inversión		(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100		3101		3103	3104
211	3105		3106		3108	3109
212	3110		3111		3113	3114
213	3115		3116		3118	3119
215	3120		3121		3123	3124
216	3125		3126		3128	3129
217	3130		3131		3133	3134
218	3135		3136		3138	3139
219	3140		3141		3143	3144
221	3145		3146		3148	3149
23+210						
214+220	3150					
Totales	3151		3152	(e)	Total base deducción	3156
A. Ac.	(-)		Pérd. det. valor	3160		
Ej. Ant.	3153		(-)			
Ej. Ant.	3154		(f) x 100 =	3155	%	

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

Fecha de comunicación a la administración

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitaliz. empresarial, 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)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 2/2014						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y b)	3012		3013	15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015		3016	20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores					3028

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

Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)							
Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)							
Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)							
Ejercicio	Concepto				Importe		
	Artículo	Motivo incumplimiento		Base	Interés / Recargo	Total	
2715	2716	2717		2718	2719		2720

Pág.36 /	Impuesto sobre Sociedades 2017	
	Régimen de consolidación fiscal	
220	Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014.	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones sin límite 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 financiadores					3028	

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

Pág.37	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pérdida de beneficios fiscales				
Consiguar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales				
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consiguar 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					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Pág.37 /	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

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

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

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	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 /	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles negativas	
220		
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 2017	
220	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

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 /		Impuesto sobre Sociedades 2017	
220		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	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Deducciones		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Deducciones con límite conjunto 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 sin límite conjunto 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

Anexo 3 /		Impuesto sobre Sociedades 2017	
220		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 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 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 sin límite conjunto 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 sin límite conjunto 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

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	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 2016	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2016	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017	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

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
220	
NIF	Nombre o razón social

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

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228


 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2017ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
---	--	--------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galitzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Beranduitza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitortpenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2017 Documento contable</p>	<p>MODELO 20G</p>
--	---	------------------------------

Período impositivo..... **2017** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social						
Domicilio fiscal, nombre vía pública			Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono
Municipio	Código	Provincia			Código Postal		

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... Devolución por transferencia.....

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria: E S _____

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,...Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro....

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la **DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**.


 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2017 Documento contable</p>	<p style="font-size: small;">MODELO</p> <p style="font-size: 2em;">20G</p>
---	---	---

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		420		421		426		427	
1º	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º	603		445		446		447		448	
3º	605		449		450		451		465	
Cuota diferencial	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2017ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	--	--------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galitzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/itzulketaren zenbatek, jatorrizko aitortenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2017 Documento contable	MODELO <h1 style="font-size: 2em;">22G</h1>
---	--	--

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		352		353		354		355	
1º	601		356		357		358		359	
Pagos fraccionados: 2º	603		360		361		362		363	
3º	605		364		365		366		367	
Cuota diferencial	611		376		377		378		379	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		384		385		386		387	
Intereses de demora	617		388		389		390		391	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		392		393		394		395	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		396		397		398		399	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.