

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL  
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

*242/2020 Foru Agindua, maiatzaren 27koa, zeinaren bidez onartzen baitira 2019an hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrei eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateei dagokiena) autolikidatzeko erabiliko diren 200, 220, 20G eta 22G ereduak eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.*

2019ko ekitaldia amaituta, ueña iritsi 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 urtarilaren 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.

Zerga autolikidatzeko, urtarilaren 1etik abenduaren 31 berteko zergaldia hartzen da kontuan, 2019. urtekoa oraingo honetan.

Hori dela eta, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak abian jartzen du, urtero bezala, zerga autolikidatzeko kanpaina, foru agindu honetan jasotakoaren arabera arautuko dena.

Kanpaina hau iragartzen ari den ueñan ezohiko egoera bat bizitzen ari gara Covid-19aren hedapenak eraginda. Osasun krisiaren egoera kudeatzera aldera, zeina Osasunaren Mundu Erakundeak pandemiatzat jo baitu, alarma egoera deklaratu zen. Deklarazio horren babesean, neurri garrantzitsuak hartu ziren, hala nola pertsonen zirkulazio askatasuna mugatzea eta jarduera ekonomikoa geldiaraztea.

Testuinguru horretan, mekanismoak ezarri ziren merkataritzako betebeharrak jakin batzuen konplimentua malgutzeko, eta horien artean nabarmentzen da urteko kontuak aurkezteko epea eten egin zela 2020ko maiatzak 31 arte. Etenaldia bukatuta, berriro ekingo zaio epe horri beste hiru hilabetez, data horretatik kontatzen hasita.

Egoera horren aurrean, beharrezkotzat jo da guztiz ezohiko den neurri bat hartzea, alegia, zergaren autolikidazioa aurkeztu eta, hala badagokio, ordaintzeko epea aldatzea, martxoaren 24ko 1/2020 Foru Dekretu-Arauak, Covid-19 gaitzaren osasun krisiaren ondorioz zerga arloko neurri jakin batzuk onartzen dituenak, azken xedapenetako lehenengoaren 3. apartatuan arauak emateko jasotzen duen ahalmenaz baiatuta.

Horrela, izaera orokorrez, autolikidazioa beti bezala aurkeztuko da, hau da, zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilabeteak

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

*Orden Foral 242/2020 de 27 de mayo 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 2019, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.*

Finalizado el ejercicio 2019, 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 efectos de autoliquidar el impuesto, el período impositivo que es tomado en consideración es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso, del año 2019.

Con tal motivo, como todos los años, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa pone en marcha la campaña de autoliquidación del impuesto, la cual se registrará por lo previsto en la presente orden foral.

El anuncio de esta campaña coincide en el tiempo con una situación extraordinaria generada por la expansión del Covid-19. Con el fin de gestionar la situación de crisis sanitaria, calificada de pandemia por la Organización Mundial de la Salud, se declaró el estado de alarma. Al amparo de esta declaración se establecieron importantes medidas entre las que destacan la limitación de la libertad de circulación de las personas, así como la contención de la actividad económica.

En esta coyuntura, se establecieron mecanismos de flexibilización del cumplimiento de determinadas obligaciones mercantiles, entre los que destaca la suspensión del plazo de formulación de las cuentas anuales hasta el 31 de mayo de 2020. Superada dicha suspensión, se reanudará de nuevo dicho plazo de formulación por otros tres meses a contar desde esa fecha.

Ante esta situación, se ha considerado necesario adoptar una medida excepcional que consiste en modificar el plazo de presentación y, en su caso, de ingreso de la autoliquidación del impuesto, y para ello se ha hecho uso de la habilitación normativa prevista en el apartado 3 de la disposición final primera del Decreto Foral-Norma 1/2020, de 24 de marzo, por el que se aprueban determinadas medidas de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19.

Así, con carácter general, se presentará la autoliquidación como siempre, es decir, en el plazo de los 25 días naturales si-

bukatu ondorengo 25 egun naturalen barruan, eta diru-sarreraren helbideratze data epe hori amaitu ondoren izango da.

Dena den, hurrengo entitateak direnean, epe berezi bat ezarzen da:

– Mikroenpresak, enpresa txikiak eta enpresa ertainak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gainekoi Zergari buruzko 2/2024 Foru Arauaren (SZFA) 13. artikuluan aipatuak.

– Partzialki salbuetsitako entitateak, SZFAren 12.2 artikuluan arautuak.

– Irabazi asmorik gabeko entitateen araubide berezian tributatzen duten entitateak (irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrii buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak aurreikusitako araubidea).

– SZFAren 14ko ondare sozietateak.

Horrela, entitate horien zergaldia urte naturalarekin bat datorrenean, 2020ko irailaren 1etik 25era bitarteko epea ezarzen da autoliquidazioa aurkezteko, eta diru-sarrera 2020ko irailaren 28an helbideratuko da.

Hala ere, nahi badute, autoliquidazioa betiko epean aurkeztu ahal izango dute (uztailaren 1etik 27ra bitartean), baina, kasu horretan, diru-sarrera uztailaren 28an helbideratuko da.

Entitate horien zergaldia 2020ko urtarrilaren 1etik otsailaren 29ra bitartean amaitzen bada, biak barne, entitate horiek ere 2020ko irailaren 1etik 25era bitartean aurkeztu ahal izango dute autoliquidazioa, eta, kasu horretan, diru-sarrera irailaren 28an helbideratuko da.

Guztiarekin ere, entitate horiek beti aurkeztu ahal izango dute autoliquidazioa 25 egun naturaleko ohiko epean, zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilabeteak bukatzen direnetik aurrera kontatuta, baina, kasu horretan, autoliquidazioa aurkezteko epea behin bukatuta helbideratuko da diru-sarrera.

Bestalde, jarraian zehazten dira zergaren araudian 2019ko zergaldiari dagokionez aldaketak sartu dituzten foru arauak.

Horrela, sozietateen gaineko zergaren foru araua xedapen hauek aldatu dute:

– 1/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, sozietateen gaineko zergan kultura sustatzeko pizgarriak aldatzen dituena (2019-02-20ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 3/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, 2019. urterako zerga neurriak onartzen dituena. (2019-02-20ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Zergaren erregelamendua, bere aldetik, xedapen honek aldatu du:

– 57/2019 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, zeinaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen baita kultura sustatzea helburu duten pizgarriak garatzeko. (2019-12-30eko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Azkenik, Covid-19aren osasun krisialdiaren ondorioz, foru dekretu-arau hauek onetsi dira:

1/2020 Foru Dekretu-Araua, martxoaren 24koa, Covid-19 gaitzaren osasun krisiaren ondorioz zerga arloko neurri jakin batzuk onartzen dituena (2020-03-25eko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

2/2020 Foru Dekretu-Araua, maiatzaren 5ekoa, Covid-19aren osasun krisiaren ondorioz zerga arloko neurri osagarriak ezartzen dituena (2020-05-07ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

5/2020 Foru Dekretu-Araua, maiatzaren 26koa, Covid-19ak eragindako osasun larrialdiaren ondoren ekonomia suspertzeko koiunturazko zerga neurrii buruzkoa (2020-05-27ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

guintes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo, y la fecha de domiciliación del ingreso será una vez haya finalizado dicho plazo.

No obstante, se establece un plazo especial para las siguientes entidades:

– Microempresas, pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de la Norma Foral 2/2014 del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa (NFIS).

– Las entidades parcialmente exentas reguladas en el artículo 12.2 de la NFIS.

– Las entidades que tributan bajo el régimen especial de entidades sin fines lucrativos, previsto en 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.

– Sociedades patrimoniales del artículo 14 de la NFIS.

Así, cuando el período impositivo de este tipo de entidades coincida con el año natural, se establece un plazo de presentación que comprende los días 1 al 25 de septiembre de 2020, y el ingreso se domiciliará el 28 de septiembre de 2020.

Todo ello sin perjuicio de que puedan optar por presentar su autoliquidación en el plazo habitual (1 a 27 de julio), en cuyo caso la fecha de domiciliación del ingreso será el 28 de julio.

Cuando esas mismas entidades tengan un período impositivo que finalice entre el 1 de enero y el 29 de febrero de 2020, ambos incluidos, podrán igualmente presentar la autoliquidación entre el 1 y el 25 de septiembre de 2020, en cuyo caso la fecha de domiciliación del ingreso será el 28 de septiembre.

No obstante, estas entidades podrán presentar la autoliquidación en el plazo ordinario de los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo, en cuyo caso la fecha de domiciliación del ingreso será una vez haya finalizado el plazo de presentación de la autoliquidación.

En otro orden de cosas, a continuación se relacionan las normas forales que han introducido modificaciones en la normativa del impuesto que afectan al período impositivo 2019:

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

– Norma Foral 1/2019, de 11 de febrero, por la que se modifican los incentivos para el fomento de la cultura en el impuesto sobre sociedades (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 20-02-2019).

– Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, de aprobación de determinadas medidas tributarias para el año 2019 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 20-02-2019).

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

– Decreto Foral 57/2019, de 27 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades para desarrollar los incentivos para el fomento de la cultura (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 30-12-2019).

Por último, con motivo de la crisis sanitaria del Covid-19, se han aprobado los siguientes decretos forales-norma:

Decreto Foral-Norma 1/2020, de 24 de marzo, por el que se aprueban determinadas medidas de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 25-03-2020).

Decreto Foral-Norma 2/2020, de 5 de mayo, sobre medidas complementarias de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 7-05-2020).

Decreto Foral-Norma 5/2020, de 26 de mayo, de medidas tributarias coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia Covid-19 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 27-05-2020).

Dudarik gabe, zergaldi honetako neurri nagusia azken foru dekretu-arau horrek onetsi du, mozkinak nibelatzeko erreserba bereziaren mugak nabarmen handitu baititu.

Neurri hau zergaldian emaitza positiboak lortu dituzten eta, osasun krisiak eragindako egoera ekonomikoaren ondorioz, 2020tik aurrera zerga oinarri negatiboak lortzea espero duten entitateei zuzenduta dago.

Hona iritsita, jarraian aipatuko dugu zer aldaketa nagusi sartu diren sozietate zergaren araudian 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako.

Otsailaren 11ko 1/2019 Foru Arauak berrikuntza garrantzitsuak sartzen ditu kultura sustatzeko pizgarrien erregulazioan, ikus-entzunezkoen sektoreari dagokionez. Horrela, aipatzekoa da pizgarrien aplikazio eremua zabaltzen duela bai film luze zinematografikoen ekoizpenetara bai ikus-entzunezko obren atzerriko produkzioetara.

Espainiako produkzioetan inbertitzeagatik aplikatzen den kenkariari dagokionez, hau nabarmendu daiteke:

100eko 30eko kenkaria mantentzen da, baina, berritasun gisa, kenkari hori 100eko 40koa da euskaraz filmatutako obren kasuan.

Aplikazio eremua Euskal Autonomia Erkidegoa da, eta haren aplikazioak lurraldearekin erlazionatuta dauden beharkizun jakin batzuk ditu, zehazki, hauek: kenkariaren oinarriaren gutxienez 100eko 50 lurralde horretan egindako gastuak izatea; gutxienez 4 pertsonak osatzea euskal partaidetza tekniko edo artistikoa; eta lurralde horretan gutxienez 2 astez filmatzea obra.

Kenkariak muga kuantitatibo bat izango du beti, 2,5 milioi eurokoa, ekoizpen bakoitzeko.

Atzerriko produkzioetan inbertitzeagatik aplikatzen den kenkariari dagokionez, hau nabarmendu daiteke:

100eko 25eko kenkaria sortzen da Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuetarako. Dena den, bi beharkizun hauek bete beharko dira hura aplikatzeko: lurralde horretan egindako gastuak 500.000 eurokoak izatea gutxienez, eta atzerriko produkzioaren kostua 2 milioi eurokoa edo handiagoa izatea.

Kenkariak muga kuantitatibo bat izango du beti, 2,5 milioi eurokoa, ekoizpen bakoitzeko.

Orobat, arauketa ixteko, muga global bat ezartzen da zergadunek jaso ditzaketen laguntzetarako, oro har produkzio kostuaren 100eko 50ekoa izango dena. Badira, hala ere, erregela bereziak bai mugaz gaindiko produkzioetarako (100eko 60ko muga), bai ikus-entzunezko obra zailletarako (ez dute mugarik).

Bestalde, otsailaren 11ko 3/2019 Foru Arauak aldaketa hauek sartzen ditu zergaren erregulazioan:

Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa elkarteen ordainketa geroratuei dagokionez, zehaztu egiten da ez dela derrigorrezkoa izango ordainketa zatikatua egitea lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideei egozgarri zaien zerga oinarriaren zatiari dagokionez.

Bat-egite eragiketen, bereizketen, aktiboen ekarpenaren, balore trukearen, aktibo eta pasiboaren lagapen osoen eta europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten egoitza soziala Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzearen araubide berezian, aldatu egiten da lurralde espainia-

Sin duda la principal medida de este período impositivo ha sido aprobada por este último decreto foral-norma, que amplía considerablemente los límites de la reserva especial para nivelación de beneficios.

Esta medida está dirigida a entidades que habiendo obtenido resultados positivos en el período impositivo 2019, esperan obtener bases imponibles negativas a partir de 2020 derivadas de la situación económica que está generando esta crisis sanitaria.

Una vez señalado lo anterior, se hará mención a los principales cambios normativos introducidos en la norma foral del impuesto sobre sociedades para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2019.

La Norma Foral 1/2019, de 11 de febrero, introduce importantes novedades en la regulación de los incentivos para el fomento de la cultura, en cuanto al sector audiovisual se refiere. Hay que resaltar que extiende el ámbito de aplicación del incentivo a las producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos o de obras audiovisuales.

En relación a la deducción por inversiones en producciones españolas, cabe destacar lo siguiente:

Se mantiene la deducción del 30 por 100, si bien como novedad, para las obras rodadas en euskera se establece una deducción del 40 por 100.

Su aplicación está condicionada al cumplimiento de una serie de requisitos de carácter territorial, cuyo ámbito de aplicación comprende la Comunidad Autónoma Vasca. En concreto, se exige que al menos el 50 por 100 de la base de deducción se corresponda con gastos realizados en dicho territorio, que la participación técnica y/o artística vasca sea de al menos 4 personas, y que el período mínimo de rodaje en el mencionado territorio sea de 2 semanas.

Se establece un límite cuantitativo a la deducción, que no podrá superar a los 2,5 millones de euros por cada producción realizada.

En relación a la deducción por inversiones en producciones extranjeras, cabe destacar lo siguiente:

Se crea una deducción del 25 por 100 de los gastos realizados en el territorio de la Comunidad Autónoma Vasca. Si bien se establece como requisito para su aplicación, que los gastos realizados en este territorio sean al menos de 500.000 euros y que la producción extranjera tenga un coste mínimo de 2 millones de euros.

Se establece un límite cuantitativo a la deducción que no podrá superar los 2,5 millones de euros por cada producción realizada.

Así mismo, como cláusula de cierre, se establece un límite global a la intensidad de las ayudas que pudieran percibir los contribuyentes, que con carácter general es del 50 por 100 del coste de producción, si bien existen reglas especiales para las producciones transfronterizas (60 por 100 de limitación), y para las obras audiovisuales difíciles (las cuales no tienen límite).

Por otra parte, la Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, introduce las siguientes modificaciones que se exponen a continuación:

En relación con los pagos fraccionados de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de las uniones temporales de empresas, se especifica que no existirá obligación de ingreso del pago fraccionado respecto a la parte de la base imponible imputable a los socios residentes en territorio español.

En el régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, se modifica la regla de diferimiento opcio-

rean kokatuta dauden eta lurralde horretan jarritako establezimendu iraunkor bati atxikita dauden ondasun eta eskubideak edo establezimendu orokorrak beraiek Europar Batasuneko beste estatu kide batera aldatzeagatik lortutako onura fiskalaren kuotaren ordainketa aukeran geroratzeko erregelak, eta bi erregelak parekatu egiten dira izaera orokorrez ezarritako erregelarekin; hori horrela, aurrerantzean aukeran izango da ordainketa zatikatzea hurrengo bost urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietan. Era berean, aukeran izango da gerorapen araubide horretara biltzea, dena delako ondasun eta eskubideak edo establezimendu iraunkorrak Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera aldatzen direnean.

Era berean, ordainketa zatikatuen erregulazioa aldatzen da arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsen araubide bereziak ukitzen dituen arrisku-kapitaleko entitateak obligazio horretatik kanpo uzteko.

Zergaren erregelamenduan sartu diren aldaketei dagokienez, abenduaren 27ko 57/2019 Foru Dekretuak otsailaren 11ko 1/2019 Foru Arauan xedatutakoa garatzea du helburu, eta, horretarako, arauan erregulatzen diren zenbait kontzeptu zehazten ditu, kultura sustatzeko pizgarrien aplikaziorako beharrezkoak diren txosten arrazoituak arautzeaz gainera, betiere ikus-entzuzkoen sektorearen esparruan.

2/2020 Foru Dekretu-Araukak izaera orokorrez luzatzen ditu zergaren araudiaren arabera 2020. urtean amaitzen diren epeak, eta beraz, behar den kasuetan, epe horiek zergadunei aplikatuko zaizkie 2019ko zergaldia urte naturalarekin bat ez datorrenean.

Film luze zinematografikoen eta ikus-entzuzko serieen produkzio espainiarretan inbertitzeagatik araututako kenkariari dagokionez, urtebetez luzatzen da 2019an edo 2020an amaitzen diren lanak estreinatzeako gehieneko epea. Gainera, produkzioa 2019ko urtarrilaren 1etik 2020ko abenduaren 31ra bitartean amaitzen den kasuetarako, epe berezi bat ezartzen da «zerga onura aplikatzeko txostena» eskatzeko.

Azkenik, 2019ko zergaldian sartutako berritasuna ez izan arren, duen garrantziagatik gogorarazten da ezen, maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauak, zerga arau batzuetan aldaketak sartzen dituenak, 2018ko zergaldirako aurreikusitako aldi baterako neurrien indarraldia galdu ondoren, aplikatzekoak direla Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan karga tasari, gutxieneko tributazioari eta mikroenpresen zerga konpentsazioari buruz jasotzen diren artikulua.

Zehazki, zerga tasei dagokienez, 100eko 24ko tasa aplikatzen da izaera orokorrez, eta 100eko 20koa mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan. Partzialki salbuetsitako entitateek eta zergaren foru arauko 56.3 artikuluan aipatzen diren gainerakoek 100eko 19 tributatzuten dute. Eta hidrokarburu hobiak miatzen, ikertzen eta ustiatzen dituzten zein produktu horiek lurrazpian biltegiatzen dituzten entitateak 100eko 31ko tasarekin zergapezten dira.

Gutxieneko tributazioari dagokionez, kuota efektiboa kalkulatzeko kuota likidoari aplikatzen zaizkion kenkariak -ikerketa eta garapen jarduerak eta berrikuntza teknologikokoak egi-teagatik ezarritako kenkariak kanpoan utzita- ezin dute berekin ekarri kuota efektiboa zerga oinarriaren 100eko 17 baino txikiagoa izatea oro har. Dena den, kreditu entitateen kasuan, eta zerga baterakuntzako araubidean tributatzuten dutenean, haiek partaide diren talde fiskalen kasuan, gutxieneko tributazioak 100eko 13 izaten jarraituko du.

Hona hemen zein diren gutxieneko tributazio portzentajeak berriazko izaeraz: enpresa txikiak eta mikroenpeseak 100eko 15 tributatzuten dute; 100eko 19an tributatzuten duten entitateak 100eko 11,75 ordaintzera pasako dira; eta hidrokarburu hobiak

nal del pago de la cuota correspondiente al beneficio fiscal obtenido por la transferencia a otro Estado miembro de la Unión Europea de bienes y derechos situados en territorio español y afectos a un establecimiento permanente situado también en este territorio, o de los propios establecimientos permanentes, equiparándolas a la regla de diferimiento establecida con carácter general, de manera que en adelante se podrá optar por fraccionar el pago a lo largo de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos. Se habilita también la opción por este régimen de diferimiento cuando los bienes y derechos o establecimientos permanentes en cuestión se transfieran a otro Estado del Espacio Económico Europeo.

Así mismo, se modifica la regulación de los pagos fraccionados para excluir de dicha obligación a las entidades de capital riesgo a las que se refiere el régimen especial de sociedades y fondos de capital-riesgo.

En cuanto a los cambios introducidos en el reglamento del impuesto, el Decreto Foral 57/2019, de 27 de diciembre, tiene por finalidad acometer el desarrollo reglamentario de lo dispuesto en la Norma Foral 1/2019, de 11 de febrero, precisando determinados conceptos regulados en la norma y regulando los informes motivados que son preceptivos para la aplicación de los incentivos para el fomento de la cultura, en cuanto al sector audiovisual se refiere.

El Decreto Foral-Norma 2/2020, en general, amplía los plazos recogidos en la normativa del impuesto que finalicen en el año 2020, así que, serán de aplicación, en su caso, a los contribuyentes cuyo período impositivo 2019 no sea coincidente con el año natural.

En relación a la deducción por inversión en producciones españolas de largometrajes cinematográficos y de series audiovisuales, se amplía en un año el plazo máximo de estreno para las obras que finalicen en 2019 o 2020. Además, se establece un plazo extraordinario para solicitar el «Informe para la aplicación del incentivo fiscal» en aquellos casos en los que la producción hubiera finalizado en el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2020.

Finalmente, debido a su importancia, y a pesar de no ser una novedad introducida en el período impositivo 2019, se recuerda que tras la pérdida de vigencia de las medidas temporales previstas para el período impositivo 2018 en la Norma Foral 1/2018 de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias, son de aplicación los artículos que regulan el tipo de gravamen, la tributación mínima y la compensación tributaria para las microempresas dispuestos en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En concreto, en el ámbito de los tipos impositivos, con carácter general, resulta de aplicación el tipo impositivo del 24 por 100, y para las microempresas y pequeñas empresas el tipo del 20 por 100. Las entidades parcialmente exentas así como las demás entidades referidas en el artículo 56.3 de la norma foral del impuesto tributan al tipo del 19 por 100. Y las entidades que se dedican a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos tributan al tipo del 31 por 100.

En cuanto a la tributación mínima, la aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva, con excepción de las deducciones por actividades de investigación y desarrollo y de innovación tecnológica, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 17 por 100 del importe de la base imponible. No obstante, la tributación mínima aplicable por las entidades de crédito y los grupos fiscales de los que formen parte, cuando tributen en régimen de consolidación fiscal, continuará siendo del 13 por 100.

Los porcentajes de tributación mínima previstos con carácter específico son los siguientes: las pequeñas empresas y microempresas tendrán una tributación mínima del 15 por 100; las entidades que tributan al tipo del 19 por 100 pasan a aplicar



ustiatzen eta lurrazpian biltegitratzen dituzten entitateei 100eko 20,25 aplikatuko zaie.

Gutxieneko tributazio portzentaje horiek bi puntu portzentual jaisten dira baldin eta entitateak behin betiko izaeraz mantendu edo handitzen badu, aurreko ekitaldiaren aldean, batez besteko langile kopurua.

Bukatzeko, ezartzen da ezen, beren tamainagatik sortzen zaizkien zailtasunen zerga konpentsazio gisa, mikroenpresek kengarriztat jo ahal izango dutela beren aurretiko zerga oinarri positiboaren 100eko 10.

Arauek emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du zergadunek aitortpena 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 Arauek, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauek, 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 aitortpena aurkeztera eta zerga zorra zehaztu eta ordaintzera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen duen modu eta tokian eta behar den dokumentazioa aurkeztuta.

Azkenik, martxoaren 24ko 1/2020 Foru Dekretu-Arauek, Covid-19 gaitzaren osasun krisiaren ondorioz zerga izaerako neurri jakin batzuk onartzen dituenak, azken xedapenetako lehenengoaren 3. apartatuan baimena ematen dio Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari zerga obligazioak betetzeko epe guztiak alda ditzan foru agindu bidez, Covid-19 gaitzak sortutako egoerak hala eskatzen badu.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

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

1. Onarturik geratzen da, 2019ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200 eredu, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2019ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 eredu, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 eredu 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 administratibotatik autolikidatzeko 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 aipaturako zergadunek aurkeztu beharko dituzte.

un porcentaje del 11,75 por 100; y las entidades que se dedican a la explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos un porcentaje del 20,25 por 100.

Asimismo, los porcentajes de tributación mínima referidos se minorarán en dos puntos porcentuales si la entidad mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

Por último, se señala que las microempresas, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión, podrán considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 10 por 100 de su base imponible positiva previa.

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.

Por último, el apartado 3 de la disposición final primera del Decreto Foral-Norma 1/2020, de 24 de marzo, por el que se aprueban determinadas medidas de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19, autoriza al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas a modificar mediante orden foral todos los plazos de cumplimiento de las obligaciones tributarias cuando la situación derivada del Covid-19 así lo exija.

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 2019, que figura adjunto como anexo I a la presente orden foral.

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 2019, 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.

**2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.**

1. 200 edo 220 ereduak aurkeztera behartuta daude, hurrenez hurren, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko 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 sozietate edo entitatea zein motatakoa den begiratuta adieraziko da bertan eskatzen den informazioa.

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

1. Bai 200 ereduaren eta bai 220 ereduaren autoliquidazioak Internet bidez aurkeztu behar dira, ondorengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpena zergadunak berak egin dezake edo, bestela, autoliquidazioak 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 subjektu pasibo edo zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 ereduak.

**4. artikulua. Autoliquidazioak aurkezteko epea.**

1. Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko epea honako hau izango da:

a) 2020ko uztailaren 1etik 27ra bitarte, entitateen zergaldia 2019. urte naturalarekin bat datorrenean.

b) 2020ko irailaren 1etik 25era bitarte, entitateen zergaldia urte naturalarekin bat datorrenean edo, bestela, 2020ko urtarrilaren 1etik otsailaren 29ra bitartean amaitzen denean, biak barne, betiere honako entitateak badira:

– Mikroenpresak, enpresa txikiak edo enpresa ertainak, zergaren foru arauko 13. artikuluan aipatuak.

– Partzialki salbuetsitako entitateak, zergaren foru arauko 12.2 artikuluan arautuak.

– Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Araura bildutako entitateak.

– Ondare sozietateak, zergaren foru arauko 14. artikuluan arautuak.

c) Dena den, aurreko b) letran aipatutako entitateen zergaldia urte naturalarekin bat badator, nahi badute, a) letran aurreikusitako epean aurkeztu ahal izango dute autoliquidazioa.

**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 Internet, salvo en aquéllos 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, 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 de las autoliquidaciones.**

1. El plazo de presentación de las autoliquidaciones 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, será el siguiente:

a) Desde el 1 hasta el 27 de julio de 2020 para aquellas entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural 2019.

b) Desde el 1 hasta el 25 de septiembre de 2020, para las entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural, o bien finalice, entre el 1 de enero y 29 de febrero de 2020, ambos incluidos, y tengan la consideración de:

– Microempresas, pequeñas o medianas empresas, en virtud del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto.

– Entidades parcialmente exentas reguladas en el artículo 12.2 de la Norma Foral de Impuesto.

– Entidades acogidas a 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.

– Sociedades patrimoniales de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto.

c) No obstante, las entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural referidas en la letra b) anterior, podrán presentar voluntariamente la autoliquidación en el plazo previsto en la letra a).

Orobat, aurreko b) letran aipatutako entitateen zergaldia 2020ko urtarrilaren 1etik otsailaren 29ra bitartean amaitzen bada, biak barne, nahi badute, hurrengo d) letran aurreikusitako epean aurkeztu ahal izango dute autoliquidazioa.

d) Zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilabeteak bukatu ondorengo 25 egun naturalak, zergaldia urte naturalarekin bat ez badator eta zergadunak aurreko b) letran edo c) letraren lehen paragrafoan aurreikusitako kasuetan ez badaude.

Foru agindu hau indarrean jartzen denean zergadunei epea amaituta bazaie aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera, letra honetan aipatzen den 25 eguneko epea foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera konputatuko da.

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabeteak izango da, baldin eta, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 20.2 artikuluan ezarritakoarekin bat, zergaldia amaitutzat jotzen bada establezimendu iraunkorrek jarduera egiteari uzteagatik edo bere garaian egindako inbertsioa establezimendu iraunkorretik desafektatzeagatik, eta orobat, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatzen bazaio, zentro nagusiak egoitza aldatzen badu, edo establezimendu iraunkorren titularrak hiltzen bada. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteak epea.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian era-  
tuak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jarduera uzten ba-  
dute, hilabeteak epea izango dute, jarduera uzten den egunetik  
aurrera, autoliquidazioa aurkezteko.

#### 5. artikulua. Autoliquidazioak aurkezteko lekua.

1. Autoliquidazioak internet bidez aurkezteko, foru agindu honen 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu behar zaio.

2. Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren paperezko autoliquidazioak 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 Aldundiari eta beste foru administrazio bati eta/edo Estatuko Administrazioari zerga ordaintzen diotenean, aurreko apartatuetan adierazitako modu eta tokietan eta, gainera, beste administrazioek horretarako ezarritakoetan aurkeztuko dute autoliquidazioa.

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

#### 6. artikulua. Autoliquidazioak noiz eta nola ordaindu eta itzulketak nola egin.

1. Oro har, sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkeztu direnean, ordainketak edo itzulketak bankutik helbideratuta egingo dira. Zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenean zer finantza entitateetan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

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

Asimismo, las entidades cuyo periodo impositivo finalice entre el 1 de enero y el 29 de febrero de 2020, ambos incluidos, referidas en la letra b) anterior, podrán presentar voluntariamente la autoliquidación en el plazo previsto en la letra d) siguiente.

d) Los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo para aquellos contribuyentes cuyo ejercicio no coincida con el año natural y no se encuentren en los supuestos previstos en la letra b) y en el primer párrafo de la letra c) anteriores.

El plazo de 25 días a que se refiere esta letra, 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 Internet 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 por Internet 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. Plazo y forma de ingreso y forma de 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 en las siguientes fechas:

– 2020ko uztailaren 28an, autoliquidazioa 4. artikuluko a) letran edo c) letraren lehen paragrafoan xedatutakoari jarraituz aurkeztu duten zergadunen kasuan (2020ko uztailan).

– 2020ko irailaren 28an, autoliquidazioa 4. artikuluko b) letran xedatutakoari jarraituz aurkeztu duten zergadunen kasuan (2020ko irailean).

– Autoliquidazioa aurkezteko epea behin bukatuta, aurkezpena 4. artikuluko d) letran edo c) letraren bigarren paragrafoan xedatutakoari jarraituz egin duten 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).

3. Artikulu honetako aurreko apartatuetan 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, ezarritzen duen prozedurari jarraituz.

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

4. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatuetan xedatutakoa garabehera, zergadunek entitate laguntzaile baten bitartez egin ahal izango dute autoliquidazioaren diru sarrera, ordainketa-gutuna bertan aurkeztuz.

Bai aukera hori egiteko eta bai ateratzen den kuota ordaintzeko, aintzat hartu beharko da ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, 4.2 artikuluan ezarritakoa.

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

5. Autoliquidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrian, diru sarrera egingo da, bakar-bakarrik, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

6. Paperean aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza itzultzeko denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatean nahi duen jaso transferentzia, eta, horretarako, kontuaren IBAN kodea eman beharko du.

7. artikulua. *Autoliquidazioa internet bidez aurkezteko prozedura.*

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, xedatutakoari jarraituko zaio.

Aurkezpena egin dezake zergadunak berak edo profesionalizat hartuta dauden pertsonak edo entitateek, azken kasu horretan baldin eta izaera hori aitortua badute azaroaren 5eko 582/2014 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta haren hurrengoetan jasotakoaren arabera.

– El día 28 de julio de 2020 para aquellos contribuyentes que hayan presentado la autoliquidación de acuerdo con lo previsto en la letra a) o en el primer párrafo de la letra c) del artículo 4 (julio 2020).

– El día 28 de septiembre de 2020 para aquellos contribuyentes que hayan presentado la autoliquidación de acuerdo con lo previsto en la letra b) del artículo 4 (septiembre 2020).

– Una vez finalizado el plazo de presentación de la autoliquidación para aquellos contribuyentes que hayan presentado la autoliquidación de acuerdo con lo previsto en la letra d) o en el segundo párrafo de la letra c) del artículo 4.

La domiciliación deberá hacerse en una 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.

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.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados 1 y 2, los contribuyentes podrán optar por realizar el ingreso de la autoliquidación a través de entidad colaboradora, presentando la carta de pago correspondiente.

Esta opción y el ingreso de la cuota se realizarán con arreglo a lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de 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.

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

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 se realice la transferencia, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

*Artículo 7. Procedimiento para la presentación de la autoliquidación por Internet.*

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

1. Autoliquidazioa betetzea eta transmititzea:

a) Internet bidez transmititu behar diren autoliquidazioak lurralde honetan Gipuzkoako araudiaren arabera tributatu behar duten zergadunei badagozkie, «Zergabidea» plataforman eskura dagoen laguntza programa erabiliz beteko dira. 200 eta 220 ereduak Ogasunean aurkezteko ere balio du plataforma horrek.

«Zergabidea» plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> atarian 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 programak ahalbidetuko du 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 zergapekoak 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» plataforman <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> atarian 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 zergapekoek «Zergabidea» plataformaren bidez transmititu behar dituzte Zerga Administrazioiko Estatu Agentziaren programa erabilita sortzen dituzten fitxategiak.

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

«Zergabidea» plataforman sartutakoan, «Fitxategien aurkezpena/Sozietate zergaren estatuko ereduaren aurkezpena» apartatura joan beharko dute. Fitxategia zuzenean transmitituko da, bihurgailua zertan erabili gabe.

c) Autoliquidazioak profesionaltzat hartutako pertsonak edo entitateek aurkezten dituztenean, bai 200 ereduaren autoliquidazioak bai 220 ereduarenak sortatan bildu ahal izango dira internet bidezko transmisioa fitxategi bakar batean egin dadin.

2. Transmisioa balioztatzea eta autoliquidazioa aurkeztu izanaren frogagarria eskuratzea.

200 eta 220 ereduaren autoliquidazioetan, bidali den autoliquidazioaren erregistroak behin jaso eta balioztatuta ondoren, zergapekoak autoliquidazioa inprimatu ahal izango du, eta inprimatutakoak zigu digital bat eramango du hura internet bidez aurkeztu dela frogatzeko.

Bidalitako fitxategiak errorea ematen badu, transmisiorako erabilitako plataforman zergapekoari ohartaraziko zaio transmi-

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 Internet correspondientes a contribuyentes que deban tributar en Gipuzkoa 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>.

Los obligados tributarios sometidos a normativa estatal deberán efectuar la transmisión de los ficheros generados mediante el programa de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria a través de la plataforma «Zergabidea».

Esta plataforma 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>.

Una vez hayan accedido a la plataforma «Zergabidea», deberán ir al apartado «Presentación de ficheros/Presentación Sociedades modelos estatales». 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 por Internet 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 por Internet de la autoliquidación.

Cuando el fichero transmitido genere error, en la plataforma utilizada para su transmisión se pondrá a disposición del obli-

sioa errefusatu dela eta izan diren errorearen berri emango zaio. Behin erroreak konponduta, berriro transmititu ahal izango da errefusaturako autoliquidazioa.

### 3. Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititutako autoliquidazioarekin batera foru agindu honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali beharra dagoenean, dokumentazio hori Internet bidez aurkeztuko da, autoliquidazioa aurkezteko erabilitako plataformaz baliatuta.

Autoliquidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan transmititu beharko dira dokumentuak.

### 8. artikulua. Autoliquidazioa paperean aurkezteko prozedura.

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

a) Autoliquidazioa Nafarroako Zerga Administrazioak onartutako ereduaren aurkeztu behar da. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitortpen 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 honen 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezarritzen diren dokumentazioa eta bai ondoko ereduetatik dagokiona:

– 20G ereduak, oro har.

– 22G ereduak, zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzeko duten taldeetako entitate ordezkariak direnean.

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

c) Autoliquidazioa eta dokumentazioa foru agindu honen 4. artikuluan ezarritako epearen barruan aurkeztu behar dira, 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 gorabehera, autoliquidazioen emaitza ordaintzeko denean, Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztu ahal izango dira (Donostiako Errotaburu pasealekuko 2. zenbakian), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autoliquidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatuta eta gero.

Negatiboak edo itzultzekoak diren autoliquidazioak, halaber, herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztu ahal izango dira, norberak zuzenean edo posta ziurtatu bidez bidalita.

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 Internet bidez aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da:

a) Baldin eta zergadunari merkataritza funts finantzariorako xedatutako zerga oinarriaren murriztapena aplikagarri bazaio (2/2014 Foru Arauaren 24. artikulua), ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 9. artikuluan aipatutako informazioa aurkeztu be-

gido 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 Internet 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.

*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>.

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 el Departamento de Hacienda y Finanzas (Paseo Errotaburu 2, 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 el 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 Internet, deberá presentarse la siguiente documentación:

a) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la reducción de la base imponible dispuesta para el fondo de comercio financiero (artículo 24 de la Norma Foral 2/2014), deberá presentar la información referida en el artículo 9 del Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, por el que se aprueba el

harko du.

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

– Entitatearen edo establezimendu iraunkorraren IFZ, izena, eta bertan duen partaidetza portzentajea.

– Herrialdea.

– Eragiketaren zenbatekoa.

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

d) Aitortzen duen zergaduna bazkide bada ekonomia inteseko 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.

e) Zergaren foru arauak 107. artikuluko 3. apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako kasuetan, entitate eskuratzaileak hurrengo informazioa aurkeztu beharko du, eskurapen balioaren eta ondare garbiaren arteko diferentziaren zatia zerga oinarrian ez sartzeari buruz xedapen horretan ezarritakoa aplikatzen duen ekitaldietako autolikidazioarekin batera:

– Entitate eskualdatzailearen identifikazioa, eta entitate horretan duen partaidetza portzentajea.

– Entitate eskualdatzailearen partaidetzen eskurapen balioa eta data, bai eta partaidetza horiei dagokien funts propioen balioa ere, urteko kontu homogeneizatuetatik abiatuta zehaztuak.

– Partaidetzen eskurapen prezioaren eta partaidetza horiei entitatea desegin zen datan funts propioetan zegokien balioaren arteko diferentzia badago, horri dagokionez justifikatu egin behar da zer irizpide erabiliko diren, batetik, diferentzia horren balantzea eta denbora homogeneizatzeko, eta, bestetik, diferentzia hori entitate eskualdatzailearen ondasun eta eskubideei egotzeko.

f) Baldin eta zergadunari kultura sustatzeko pizgarria aplikagarri bazaio (2/2014 Foru Arauaren hamabosgarren xedapen gehigarriaren bat eta bi apartatuak), berak jasotako gainerako laguntza edo subentzioen zerrenda bat aurkeztu beharko du.

g) Apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarrii buruzkoak, II. tituluan ezarritako zerga araubidea aplikatzea aukuratu 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.

Internet bidezko modalitatea «profesional» batek edo zergadunak erabiltzen duenean, apartatu honetan aipatzen den dokumentazioa internet bidez aurkeztu beharko da.

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

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

b) 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.

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

d) 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.

e) En los supuestos a los que se refiere el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 107 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad adquirente deberá presentar, conjuntamente con su autoliquidación de este impuesto de los ejercicios en los que aplique la no integración en la base imponible contemplada en el mencionado precepto, la siguiente información:

– Identificación de la entidad transmitente y del porcentaje de participación ostentado en ella.

– Valor y fecha de adquisición de las participaciones de la entidad transmitente, así como el valor de los fondos propios correspondiente a dichas participaciones, determinados a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.

– Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal de la imputación a los bienes y derechos de la entidad transmitente, relativa a la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el valor de los fondos propios correspondiente a las mismas en la fecha de disolución de dicha entidad.

f) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación el incentivo para el fomento de la cultura (apartados uno y dos de la disposición adicional decimoquinta de la NF 2/2014) deberá presentar una relación de las demás ayudas o subvenciones públicas recibidas.

g) 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.

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

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.

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

b) Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiriaren aleak (Administrazioarena eta interesdunarena), halakorik bada.

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

3. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauari jarraituz zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzaren erantzukizunak honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduaren likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitortzeak aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autoliquidazio guztien kopia informatiboa.

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

Frogagiriak ez aurkezteak bidezko zehapena izango du, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, xedatutakoaren arabera.

#### AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean.

Dena den, zergaren foru arauaren 126.1 artikuluko hirugarren paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, foru agindu hau 2020ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2020ko maiatzaren 27a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.  
(2343)

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 día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

No obstante, a efectos de lo dispuesto en el párrafo tercero del artículo 126.1 de la norma foral del impuesto, la fecha de entrada en vigor será el 1 de julio de 2020.

San Sebastián, a 27 de mayo de 2020.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.  
(2343)



I. ERANSKINA

|  |  |  |
|--|--|--|
|  <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b><br/>Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua<br/>Departamento de Hacienda y Finanzas</p> | <p><b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak)</b></p> <p><b>2019 Ekitaldia</b></p> | <p><b>200</b></p> <p><b>1. orria</b></p> |
|  | <p>Autolikidatzen den zergaldia:</p> <p>2019 ..... / ..... (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 |                  |   |
|---|------------------|---|
| Ahalordez                                   | Notariotza ..... | .....jaun/andrea IFZ .....<br>..... Ahalordearen data ..... |
|   | Notariotza ..... | .....jaun/andrea IFZ .....<br>..... Ahalordearen data ..... |
|   | Notariotza ..... | .....jaun/andrea IFZ .....<br>..... Ahalordearen data ..... |
|   | Notariotza ..... | .....jaun/andrea IFZ .....<br>..... Ahalordearen data ..... |

|   |   |  |
|---|---|--|
| Aitorpenaren emaitza { <ul style="list-style-type: none"> <li>Positiboa <input type="checkbox"/></li> <li>Itzultzekoa <input type="checkbox"/></li> <li>Negatiboa <input type="checkbox"/></li> </ul> | Zenbatekoa<br><input type="text"/>  | Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X <input type="checkbox"/> |
|   | Markatu X hauetako kasuetan:<br>Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan<br>Ez zait ezer itzuli behar |  |

| Helbideratzea |  |  |  |  |
|---------------|--|--|--|--|
| IBAN kodea    |  |  |  |  |

|   |
|---|
| Data eta bidalketa zk.<br><br>Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa |
|---|

|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>2. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Aitortutako jarduerak edo jarduerak<br>Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak |
| <b>200</b>      |  |
| IFZ             | Sozietate izena  |

| Aitortutako jarduerak 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 kop. | 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 jarduerak: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio esklusiboarekin | 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 |
| BGAEEK   | 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 | Inbertsio kolektibo itxiko entitateen sozietate kudeatzailea                           | 87 | Itsas garraioko enpresen araubidea   | 41 |
| Entitate nagusia.....  | 14 | Kapital aldatzeko inbertsio sozietatea   | 71 | merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.)                            | 40 |
| Menpeko entitatea.....   | 15 | Finantzetako inbertsio fondoa  | 26 | Elkarrekiko berme sozietatea   | 95 |
| Taldearen entitate ordezkaria  | 77 | Ondasun higiezinatako inbertsio sozietate/ Ondasun higiezinatako inbertsio fondoa..... | 27 | Aldi bereko tributazioa: Estatu / Foru Aldundiak/ Nafarroa.....                            | 25 |
| Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....   | 16 | Kreditu entitatea.....   | 28 | Eraldaketa eta nekazaritza sozietatea  | 96 |
| Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduerak egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.) | 17 | Banku fundazioa  | 78 | Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA..  | 59 |
| Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduerak egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.) | 73 | Aseguru entitatea.....   | 29 | Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)                    | 54 |
| Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna  | 97 | Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak   | 30 | Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean | 80 |
| Establezimendu iraunkorra  | 19 | Kooperatiba babestua.....  | 31 | Jarduerarik gabeko entitatea   | 24 |
| Entitate desegina eta likidatua.....   | 52 | Bereziki babestutako kooperatiba.....  | 32 | Aitorpen osagarria (1)   | 34 |
|  |    | Babestu gabeko kooperatiba.....  | 33 | Gipuzkoako LH araudia  | 50 |
|  |    | Bigarren mailako kooperatibak  | 79 |  |    |

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

| Kontuen egoera-orriak             |    |                        |                |    |
|-----------------------------------|----|------------------------|----------------|----|
| Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta | 55 | Galdututako irabaziaz: | Eredu arrunta  | 65 |
| Eredu laburtua                    | 56 |                        | Eredu laburtua | 66 |
| ETEen eredia                      | 57 |                        | ETEen eredia   | 67 |

|                 |            |  |
|-----------------|------------|--|
| <b>3. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda |
| IFZ             |            |  |

| A. Administratzaileen zerrenda<br>(entitate aitortzaile guztiak bete beharrekoa)<br>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 sozietatan, edo aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste sozietate batzuetan dituen partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1 era 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         |              |              |              |
| <b>Aitortzailearen datuak</b>                      |              |              |              |              |
| Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)           | 3514         |              |              |              |
| Partaidetzaren balio nominala                      | 3515         |              |              |              |
| Partaidetzaren balioa liburutetan                  | 3516         |              |              |              |
| Sarrerak aitortutako ekita an jasotako dibid.gatik | 3517         |              |              |              |
| <b>Narriaduraren balio zuzenketak</b>              |              |              |              |              |
| 2018. urte amaierako galera, balio narriaduragatik | 3518         |              |              |              |
| (+/-) Narriaduraren aldaketa G-Ira                 | 3519         |              |              |              |
| (+/-) Aldaketa ondare garbira                      | 3520         |              |              |              |
| (-) Irteerak eta murrizpenak                       | 3521         |              |              |              |
| (+/-) Traspasoak eta best. aldaketak               | 3522         |              |              |              |
| 2019. 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 %1 era iristen ez badira 3530

Jar ezazu X bat baldin eta baloreak bigarren mailako merkatu antolatuetan 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          |
|      |      |      |                                    |  |                   |                |               |
|      |      |      |                                    |  |                   |                |               |
|      |      |      |                                    |  |                   |                |               |
|      |      |      |                                    |  |                   |                |               |
|      |      |      |                                    |  |                   |                |               |
|      |      |      |                                    |  |                   |                |               |
|      |      |      |                                    |  |                   |                |               |
|      |      |      |                                    |  |                   |                |               |

|                 |                 |   |
|-----------------|-----------------|---|
| <b>4. orria</b> | <b>200</b>      | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |
|                 |                 | Establezimenduen zerrenda<br>Araubide bereziari atxikitutako ontziak  |
| IFZ             | Sozietate izena |   |

| C. Establezimenduen zerrenda                        |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |
|---|-----------|-------------------|------------------|--------------------------------------|--|---------------------------------|------|--|
| Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan: |           |                   |                  |                                      |  |                                 | 3570 |  |
| Establezimendua:<br>Kalea edo plaza                 | Udalerría | Probint.<br>kodea | Establ.<br>gakoa | Errentatzailea/Lagatzailearen<br>IFZ | Errentatzailea /<br>Lagatzailearen egoitzako<br>probintzia kodea | Urteko<br>errentaren zenbatekoa |      |  |
| 3571  | 3572      | 3573              | 3574             | 3575                                 | 3576   | 3577                            |      |  |
|   |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |
|   |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |
|   |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |
|   |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |
|   |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |
|   |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |
|   |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |
|   |           |                   |                  |                                      |  |                                 |      |  |

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



|            |   |
|------------|---|
| 5. orria   | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Errenten egozpena (AEE, IET, IETEak) |
| <b>200</b> |   |
| IFZ        | Sozietate izena   |

**A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea**

1. Adierazi zer portzentaje egotzen zaien oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik bazkideei edo bazkideen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei, baldin eta subjektu pasiboak badira Errenta Zerga edo Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko obligazio pertsonala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egoiliarrek edo bertan egoitza duten enpresa bazkideak badira

|      |  |
|------|--|
| 3600 |  |
| 3601 |  |
| 3603 |  |
| 3602 |  |

2. Kontabilitate emaitza

|      |  |
|------|--|
| 3601 |  |
|------|--|

3. Entitateak kenkari gisa aplikatu ez dituen finantza gastu garbiak

|      |  |
|------|--|
| 3603 |  |
|------|--|

4. Zerga oinarria

|      |  |
|------|--|
| 3602 |  |
|------|--|

**B) Hobari eta kenkari buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)**

|  | Egozgarriak | Guztira |
|--|-------------|---------|
| 1. Kenkariaren oinarria digitalizazioa sustatzeko /Ticket bai-ren implementazioa | 3617        | 3618    |
| 2. Kenkariaren oinarria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik                 | 3615        | 3616    |
| 3. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (2/2014 F Aren 60.5 artikulua)  | 3605        | 3606    |
| 4. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (gainerakoak)                   | 3607        | 3608    |
| 5. %35eko muga duten kenkariaren oinarria  | 3611        | 3612    |
| 6. %70eko muga duten kenkariaren oinarria  | 3613        | 3614    |

**C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak**

|  | Egozgarriak | Guztira |
|--|-------------|---------|
| 1. Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantza sarrerak eta beste batzuk | 3620        | 3621    |
| 2. Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua     | 3622        | 3623    |
| 3. Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotziak    | 3624        | 3625    |

**D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa**

|   |      |
|---|------|
| 1- Entitatea errentak egozteko araubidean izan ez den ekitaldietakoak | 3630 |
| 2. Entitatea errentak egozteko araubidean izan den ekitaldietakoak    | 3631 |

**E) Ekitaldia ixteko egunean bazkide diren artean egozpenak izan behar dituztenen zerrenda, goitik beherako hurrenkeran partaidetza portzentajearen arabera, euren identifikazio datuak eta data horretan duten partaidetza adierazita**

| IFZ  | F/J  | R/X  | Deiturak eta izena/<br>Sozietate izena | Prob./Herrialdea<br>kodea | Egozgarri diren<br>finantza gastu garbiak | Egozgarri den<br>zerga oinarria | Partaidetza % | Ekarpenak<br>ondare tresnak | Egindako<br>Ekarpenak |
|------|------|------|--|---------------------------|---|---------------------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|
| 3640 | 3641 | 3642 | 3643                                   | 3644                      | 3649                                      | 3645                            | 3646          | 3647                        | 3648                  |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |
|      |      |      |  |                           |   |                                 |               |                             |                       |

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>6. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Balantzea: Aktiboa (I) |
| <b>200</b>      |   |
| 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 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, L, E) .....   | 119                       |                                |
| Enpresekiko 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                       |                                |
| Hirugarrenen hartzekoak (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 berreskuratutakoak (A) .....                        | 147                       |                                |
| Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A) .....  | 148                       |                                |
| Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A)  | 182                       |                                |

|                 |            |  |
|-----------------|------------|--|
| <b>7. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>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                       |                                |
| Personala (A) .....  | 155                       |                                |
| Zerga korrontearen aktiboak (A) .....  | 156                       |                                |
| Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A) .....  | 157                       |                                |
| Akziodunak (bazkideak) galdatutako ordainketengatik (A, L, E) .....                                  | 158                       |                                |
| Bestelako zordunak (L, E) .....  | 159                       |                                |
| <b>Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E) .....</b> |                           | <b>160</b>                     |
| 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                       |                                |
| <b>Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E) .....</b>  |                           | <b>168</b>                     |
| 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                       |                                |
| <b>Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E) .....</b>  |                           | <b>176</b>                     |
| <b>Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E) .....</b>                             |                           | <b>177</b>                     |
| Diruzaintza (A) .....  | 178                       |                                |
| Bestelako aktibo likido baliokideak (A) .....  | 179                       |                                |
| <b>AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>  |                           | <b>180</b>                     |

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>8. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I) |
| <b>200</b>      |   |
| IFZ             | Sozietate izena   |

| Ondare Garbia eta Pasiboa   | Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|--|--------------------------------|
| <b>Ondare garbia (A, L, E) .....</b>  |  | <b>201</b>                     |
| Fondo propioak (A, L, E) .....  |  | 202                            |
| Kapitala (A, L, E) .....  | 203  |                                |
| Kapital eskrituratua (A, L, E) .....  | 204  |                                |
| (Kapital galdatu gabea) (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  |                                |
| <b>Balio aldaketen doikuntzak (A, L) .....</b>  |  | <b>218</b>                     |
| Aktibo finantzario salgarriak (A) .....   | 219  |                                |
| Estaldura eragiketak (A) .....  | 220  |                                |
| Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak(A) .....                     | 221  |                                |
| Bihurketa diferentzia (A) .....   | 222  |                                |
| Bestelakoak (A) .....   | 223  |                                |
| <b>Ondare garbian egindako doikuntzak (E) .....</b>   |  | <b>224</b>                     |
| Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E) .....                           |  | 225                            |
| <b>Pasibo ez-korrontea (A, L, E) .....</b>  |  | <b>226</b>                     |
| <b>Epe luzeko hornidurak (A, L, E) .....</b>  |  | <b>227</b>                     |
| Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A) .....                                    | 228  |                                |
| Ingurumen alorreko jarduerak (A) .....  | 229  |                                |
| Berregituratze hornidurak (A) .....   | 230  |                                |
| Bestelako hornidurak (A) .....  | 231  |                                |
| <b>Epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>  |  | <b>232</b>                     |
| Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A) .....                                   | 233  |                                |
| Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E) .....  | 234  |                                |
| Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E) .....                                  | 235  |                                |
| Deribatuak (A) .....  | 236  |                                |
| Bestelako pasibo finantzarioak (A) .....  | 237  |                                |
| Epe luzeko beste zor batzuk (L, E) .....  | 238  |                                |
| <b>Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b> |  | <b>239</b>                     |
| Zerga geroratuen 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                            |



|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>9. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II) |
| <b>200</b>      |  |
| IFZ             | Sozietate izena  |

| Ondare Garbia eta Pasiboa   | Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptua |
|---|--|-------------------------------|
| Pasibo korrontea (A, L, E) .....  |  | 244                           |
| Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteeekin 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  |                               |
| Deribatua (A) .....   | 251  |                               |
| Bestelako pasibo finantzarioak (A) .....  | 252  |                               |
| Epe laburreko beste zor batzuk (L, E) .....   | 253  |                               |
| Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E) ..... |  | 254                           |
| Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E) .....                |  | 255                           |
| Homitzaileak (A, L, E) .....  | 256  |                               |
| Epe luzeko homitzaileak (A, L, E) .....   | 257  |                               |
| Epe laburreko homitzaileak (A, L, E) .....  | 258  |                               |
| Homitzaileak, 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 periodifikatzaileak (A, L, E) .....   |  | 266                           |
| Ezaugarri bereziko zorrak (A, L, E) .....   |  | 267                           |
| <b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>                                 |  | <b>268</b>                    |

|                            |                 |   |
|----------------------------|-----------------|---|
| <b>10. orria</b>           | <b>200</b>      | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |
| Galdu-irabazien kontua (I) |                 |   |
| IFZ                        | Sozietate izena |   |

| Galdu-irabazien kontua  |     |     |
|---|-----|-----|
| Eragiketa jarraituak  |     |     |
| Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E) .....   |     | 301 |
| Salmentak (A) .....   | 302 |     |
| Zerbitzu emateak (A) .....  | 303 |     |
| Azplegitura 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 izakinen 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 |
| Soldatak, 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 emisioagatiko gastuak (A) .....   | 384 |     |
| Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E) .....   |     | 330 |
| Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen 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 |     |
| Besterentzeen eta bestelakoen 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  | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Galdu-irabazien kontua (II) |
| <b>200</b> |  |
| IFZ        | Sozietate izena  |

**Galdu-irabazien 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 |            |
| <b>Gastu finantzarioak (A, L, E) .....</b>  |     | <b>351</b> |
| Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E) .....  | 352 |            |
| Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E) .....                              | 353 |            |
| Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E) .....                                       | 354 |            |
| <b>Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E) .....</b>              |     | <b>355</b> |
| Negozio zorroa eta bestelakoak (A) .....  | 356 |            |
| Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A) .....     | 357 |            |
| <b>Kanbio diferentziak (A, L, E) .....</b>  |     | <b>358</b> |
| <b>Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....</b>    |     | <b>359</b> |
| 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 |            |
| Besterentzearen eta bestelakoen emaitzak (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 |            |
| <b>Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E) .....</b>                  |     | <b>376</b> |
| Gastu finantzarioak aktiboetara gehitzea (A, L, E) .....                          | 377 |            |
| Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E) .....     | 378 |            |
| Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E) .....                                    | 379 |            |
| <b>Emaitza finantzarioa (A, L, E) .....</b>                                       |     | <b>370</b> |
| <b>Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E) .....</b>                            |     | <b>371</b> |
| Mozkinen gaineko zerga (A, L, E) .....  |     | 372        |
| <b>Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A) .....</b>            |     | <b>373</b> |
| <b>Etendako eragiketak</b>  |     |            |
| Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A) .....      |     | 374        |
| <b>GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E) .....</b>                          |     | <b>375</b> |

|            |   |
|------------|---|
| 12. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria.<br>Emitzen banaketa. Eragiketa bolumena. |
| <b>200</b> |   |
| IFZ        | Sozietate izena   |

|   |     |
|---|-----|
| Galduek 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 |
| Galduek irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L) .....                     | 555 |
| Saltzeko mantentutako aktibo ez-korronteengatik 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 |

**Galduek 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-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L) ..... | 565 |
| Bihurketa diferentziak (A, L) .....   | 566 |
| Zerga efektua (A, L) .....  | 567 |
| Galduek irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L) .....                        | 568 |

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

**Emitzen banaketa**

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| Dibidenduen banaketa eguna | 501 |
|----------------------------|-----|

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>Banaketa oinarria</b>   |     |
| 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 nibelatzeke erreserbara .....   | 524 |
| Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezietara ..... | 525 |
| Guztira .....  | 518 |

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



| <b>13. orria</b><br><b>200</b><br><b>Sozietate izena</b>  |               |                    |     |                           |                      |  |   |   |  |
|---|---------------|--------------------|-----|---------------------------|----------------------|--|---|---|--|
| <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br><b>Ondare garbiaren aldatuak egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldatuak guztien egoera-orrria</b> |               |                    |     |                           |                      |  |   |   |  |
| IFZ   | Eskrituratuak | 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) |  |
|   |               | (galdatu gabea)    |     |                           |                      |  |   |   |  |
| <b>2018. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)</b>  |               |                    |     |                           |                      |  |   |   |  |
|   | 600           |                    | 601 | 602                       | 603                  | 604  | 605                                     | 606                                     |  |
| Itzpidetako ekitaldiak 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)  | 607           |                    | 608 | 609                       | 610                  | 611  | 612                                     | 613                                     |  |
| Errengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)  | 614           |                    | 615 | 616                       | 617                  | 618  | 619                                     | 620                                     |  |
| <b>2019. ekitaldi hasierako saldo doituak (A, L, E)</b>   |               |                    |     |                           |                      |  |   |   |  |
| Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)   | 621           |                    | 622 | 623                       | 624                  | 625  | 626                                     | 627                                     |  |
| Galdututako kontuaren 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 edo jabeekin 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                                     |  |
| Pasibo finantzarioak ondare garbi berritzea (obligazioak berritzea, zorrak berritzea) (A)   | 677           |                    | 678 | 679                       | 680                  | 681  | 682                                     | 683                                     |  |
| (-) Dibidenduen banaketa (A)  | 684           |                    | 685 | 686                       | 687                  | 688  | 689                                     | 690                                     |  |
| Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)  | 691           |                    | 692 | 693                       | 694                  | 695  | 696                                     | 697                                     |  |
| Negozio korbinazio baten ondorez ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)  | 698           |                    | 699 | 700                       | 701                  | 702  | 703                                     | 704                                     |  |
| Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)  | 705           |                    | 706 | 707                       | 708                  | 709  | 710                                     | 711                                     |  |
| Ondare garbiaren bestelako aldatuak (A, L, E)   | 712           |                    | 713 | 714                       | 715                  | 716  | 717                                     | 718                                     |  |
|   | 719           |                    | 720 | 721                       | 722                  | 723  | 724                                     | 725                                     |  |
| <b>2019. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)</b>  |               |                    |     |                           |                      |  |   |   |  |
|   | 726           |                    | 727 | 728                       | 729                  | 730  | 731                                     | 732                                     |  |

14. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019**  
Ondare garbiaren aldatketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria (jarraipena)

IFZ

Sozietate izena

|  | Ekitaldiko emaitza (A, L, E) | (Konturako dibidendua) (A, L, E) | Bestelako ondare tresnak (A, L) | Balio aldatketen doikuntzak (A, L) | Ondare garbiaren doikuntzak (E) | Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E) | Guztira (A, L, E) |
|--|------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---|-------------------|
| <b>2018. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>   |                              |                                  |                                 |                                    |                                 |   |                   |
| Irizpide aldatketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E) | 750                          | 751                              | 752                             | 753                                | 754                             | 755   | 756               |
| Erroreengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)            | 757                          | 758                              | 759                             | 760                                | 761                             | 762   | 763               |
|  | 764                          | 765                              | 766                             | 767                                | 768                             | 769   | 770               |
| <b>2019. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>                                      |                              |                                  |                                 |                                    |                                 |   |                   |
| Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)  | 771                          | 772                              | 773                             | 774                                | 775                             | 776   | 777               |
| Geldu-irabazien kontuaren emaitza (E)  | 778                          | 779                              | 780                             | 781                                |                                 | 783   | 784               |
| Ondare garbian kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)                                 | 785                          | 786                              |                                 |                                    | 789                             | 790   | 791               |
| Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)  | 792                          | 793                              |                                 |                                    | 796                             | 797   | 798               |
| Ondare garbian kontabilizatuako beste sarrera eta gastu batzuk (E)                       | 799                          | 800                              |                                 |                                    | 803                             | 804   | 805               |
| Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)                                       | 806                          | 807                              |                                 |                                    | 810                             | 811   | 812               |
| Kapital gehitzeak (A, L, E)  | 813                          | 814                              | 815                             | 816                                | 817                             | 818   | 819               |
| (-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)   | 820                          | 821                              | 822                             | 823                                | 824                             | 825   | 826               |
| Pasibo finantzarioek ondare garbi bihurtea (obligazioak bihurtea, zorrak bankatzea) (A)  | 827                          | 828                              | 829                             | 830                                | 831                             | 832   | 833               |
| (-) Dibidenduen banaketa (A)   | 834                          | 835                              | 836                             | 837                                |                                 | 839   | 840               |
| Nagazio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)    | 841                          | 842                              | 843                             | 844                                |                                 | 846   | 847               |
| Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (garbiak) (A)                                   | 848                          | 849                              | 850                             | 851                                |                                 | 853   | 854               |
| Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)  | 855                          | 856                              | 857                             | 858                                |                                 | 860   | 861               |
|  | 862                          | 863                              | 864                             | 865                                | 866                             | 867   | 868               |
| Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)  | 869                          | 870                              | 871                             | 872                                | 873                             | 874   | 875               |
| <b>2019. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>   | 876                          | 877                              | 878                             | 879                                | 880                             | 881   | 882               |

|                  |            |   |
|------------------|------------|---|
| <b>15. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Galdurabazien kontuaren emaitza. Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak |
| IFZ              |            | Sozietate izena   |

**Galdurabazien kontuaren emaitza**

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

**Galdurabazien 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. art.)                           | 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 art. art.)  | 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. art. art.)   | 1018        | 1019       |
| Partaidetzen eskurapena (2/2014 FAren 24 art. art.)   | 1020        | 1021       |
| Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 FAren 25.1 art. art.)   | 1022        | 1023       |
| Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (2/2014 FAren 22. art. ko 1. eta 2. z. ko art. art.)  | 1026        | 1027       |
| Mikroenpresa, enp. txikiak eta ertainak: kaudimengabeziatarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 FAren 22.3 art. art.)              | 1028        | 1029       |
| Finantza gastuen kengarritasuna mugatzeagatik doikuntza (2/2014 FAren 25. bis art. art.)  | 1091        | 1092       |
| Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 FAren 26. art. art.)  | 1030        | 1031       |
| Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 FAren 31. art. art.)   | 1032        |            |
| Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 FAren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. art. art.)  | 1033        | 1034       |
| Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 FAren 40.9 art. art.)  | 1036        | 1035       |
| Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 33. art. art.)  | 1036        | 1037       |
| Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 34 art. art.)                            | 1105        | 1106       |
| Salbuespena establezimendu iraunkorrek lortutako errentak (2/2014 FAren 35 art. art.)   | 1107        | 1108       |
| Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAren 54.3 art. art.)                                    | 1038        |            |
| Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAren 54.3 art. art.)   | 1039        | 1040       |
| Epeko eragiketak (2/2014 FAren 54.4 art. art.)  | 1041        | 1042       |
| Kita edo itxandaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 FAren 54.10 art. art.)                                       | 1093        | 1094       |
| Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenen (2/2014 FAren 54. art. art.)  | 1043        | 1044       |
| Azpikapitalizazioa (2/2014 FAren 47. art. art.)   | 1045        |            |
| Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 FAren 36. art. art.)  | 1109        | 1047       |
| Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa (2/2014 FAren 37 art. art.)  | 1050        | 1049       |
| Itsas garraio enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapituluak) .....  | 1052        | 1051       |
| Itsas garraio enpresen araubideari atxikitako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapituluak) | 1053        |            |
| Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAren VI Tituluko III. kapituluak) .....   | 1053        | 1054       |
| Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak ( 2/2014 FAren VI Tituluko IV. kapituluak) .....  | 1055        | 1056       |
| Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 FAren VI tituluko VII kapituluak) .....                     | 1057        | 1058       |
| Meatzeak eta hidrokarburuak: agortze faktorea (2/2014 FAren 28. eta 29. art. art.)  | 1059        | 1060       |
| Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG ) .....   | 1063        | 1064       |
| Partzialki salbuetsitako entitateen zerga araubidea (2/2014 FAren 32.3 eta 38 art. art.)  | 1065        | 1066       |
| Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA) .....   | 1067        | 1068       |
| Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA) .....   | 1072        | 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 .....                                | 1084        | 1089       |
| Eguneratutako ondare elementuen balio narriadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013 .....   | 1084        | 1090       |
| Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketen izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013 .....   | 1085        |            |
| Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.1 art. art.)                                      |             | 1114       |
| Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.2 art. art.)                                      |             | 1115       |
| Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAren 39.1 art. art.)   | 1110        | 1111       |
| Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 FAren 39.3 art. art.)  | 1112        | 1113       |
| Bestelako zuzenketak (*) .....  | 1076        | 1077       |
| Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira .....  | 1078        | 1079       |

(\*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

| Artikuluak | Xehetasuna |
|------------|------------|
| 1116       | 1117       |

|                  |                 |   |
|------------------|-----------------|---|
| <b>16. orria</b> | <b>200</b>      | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |
|                  |                 | 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    |

|               |            |   |
|---------------|------------|---|
| <b>Pág.17</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b>                         |
|               |            | 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 positiboen egozpena, 20 <sup>o</sup> XG eta VI Tituluko III kapitulua.....                 | 1547 |                   |
| Mikroenpresen zerga konpentsazioa ( 2/2014 FA 32.4 art.) .....  | 1526 |                   |
| <b>Integrazioa</b>  |      | <b>Murritzeta</b> |
| 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 |                   |
| Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak 54.10 artikuluan ez daudenak .....  | 1573 |                   |

| Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak                     |      |  |
|---|------|--|
| Araubide orokorrean zergapetzen diren ekintzen aurreko zerga oinarria .....   | 1500 |  |
| Aurreko ekitalditako oinarri ezargarri negatiboen konpentsazioa .....         | 1501 |  |
| 2/2014 FAren 70.1 art. ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria ..... | 1502 |  |
| Zerga oinarria / Oinarri likidagarria .....                                   | 1503 |  |

| Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ dauden entitateen oinarri zergagarria/ likidagarria |      |  |
|---|------|--|
| Aurreko zerga oinarria .....  | 1504 |  |
| Aurreko ekitalditako zerga oinarri negatiboen 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 .....       |      | 19%        |
|                                       |   | 1536                                | 1537 |            |
| Errenten esleitzean dauden entitateak | Bazkide egoilarrak .....                  | 1507                                |      | Karga-tasa |
|                                       |   | 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 |                                  |  |
|--|----------------------------------|--|
| Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa .....                   | 1549                             |  |
| Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik .....                                 | 1544                             |  |
| Zergapetze bikoitzagatik kenkaria  | 20 <sup>o</sup> X.G .....        | 1548   |
|  | 2/2014 FAren 60.5 artikulua..... | 1545   |
|  | Gainerakoak .....                | 1546   |
| Kuota likidoa .....  | 1521                             |  |
| Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria .....   | 1539                             | % ar % aplikatzen da 59. art. gutx. tribu 1540 |
| Kuotan %35eko muga duten kenkariak .....   | 1522                             |  |
| Kuotan %70eko muga duten kenkariak .....   | 1523                             | 2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen 1543       |
| Kuota efektiboa .....  | 1550                             |  |

|                  |  |
|------------------|--|
| <b>18. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Benetako kuota positiboa. Zerga zorra |
| <b>200</b>       |  |
| 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        |  |
| <b>Lurralde Historikoa</b>  |             |  |
| Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....                                  | 1558        |  |
| Ordainketa zatikatuak.....  | 1572        |  |
| 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 aitortpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....                   | 1562        |  |
| <b>ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA.....</b>                                       | <b>1570</b> |  |



|           |  |
|-----------|--|
| 19. orria | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Informazio gehigarria. 2/2014 FAreN 117.3 artikulua |
| 200       |  |
| IFZ       | Sozietate izena  |

Informazio gehigarria. 2/2014 FAreN 117.3 artikulua

| Eskualdatutako elementua.....   | Kodea | 1701 | 1701 | Deskribapena |
|---------------------------------|-------|------|------|--------------|
| Noiz eskurata.....              |       |      |      | 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                  |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |

|                  |  |
|------------------|--|
| <b>20. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>2/2014 F Aren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa |
| <b>200</b>       |  |
| IFZ              | Sozietate izena  |

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

| Ekitaldia            |                  | Eskuratze prezioa/ Produkzio kostua /Hobekuntzak |  | Egindako amortizazioak |  | Eguneratze koefizienteak       |       | Eskuratze prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak) |  | Amortizazio eguneratuak |  |
|----------------------|------------------|--|--|------------------------|--|--------------------------------|-------|--|--|-------------------------|--|
| 1814                 | Hasta 31-12-1983 | 1815   |  | 1816                   |  | 1817                           | 2,524 | 1818   |  | 1819                    |  |
| 1820                 | 1984             | 1821   |  | 1822                   |  | 1823                           | 2,293 | 1824   |  | 1825                    |  |
| 1826                 | 1985             | 1827   |  | 1828                   |  | 1829                           | 2,116 | 1830   |  | 1831                    |  |
| 1832                 | 1986             | 1833   |  | 1834                   |  | 1835                           | 1,992 | 1836   |  | 1837                    |  |
| 1838                 | 1987             | 1839   |  | 1840                   |  | 1841                           | 1,898 | 1842   |  | 1843                    |  |
| 1844                 | 1988             | 1845   |  | 1846                   |  | 1847                           | 1,813 | 1848   |  | 1849                    |  |
| 1850                 | 1989             | 1851   |  | 1852                   |  | 1853                           | 1,726 | 1854   |  | 1855                    |  |
| 1856                 | 1990             | 1857   |  | 1858                   |  | 1859                           | 1,659 | 1860   |  | 1861                    |  |
| 1862                 | 1991             | 1863   |  | 1864                   |  | 1865                           | 1,604 | 1866   |  | 1867                    |  |
| 1868                 | 1992             | 1869   |  | 1870                   |  | 1871                           | 1,555 | 1872   |  | 1873                    |  |
| 1874                 | 1993             | 1875   |  | 1876                   |  | 1877                           | 1,542 | 1878   |  | 1879                    |  |
| 1880                 | 1994             | 1881   |  | 1882                   |  | 1883                           | 1,511 | 1884   |  | 1885                    |  |
| 1886                 | 1995             | 1887   |  | 1888                   |  | 1889                           | 1,443 | 1890   |  | 1891                    |  |
| 1892                 | 1996             | 1893   |  | 1894                   |  | 1895                           | 1,391 | 1896   |  | 1897                    |  |
| 1898                 | 1997             | 1899   |  | 1900                   |  | 1901                           | 1,368 | 1902   |  | 1903                    |  |
| 1904                 | 1998             | 1905   |  | 1906                   |  | 1907                           | 1,424 | 1908   |  | 1909                    |  |
| 1910                 | 1999             | 1911   |  | 1912                   |  | 1913                           | 1,372 | 1914   |  | 1915                    |  |
| 1916                 | 2000             | 1917   |  | 1918                   |  | 1919                           | 1,281 | 1920   |  | 1921                    |  |
| 1922                 | 2001             | 1923   |  | 1924                   |  | 1925                           | 1,262 | 1926   |  | 1927                    |  |
| 1928                 | 2002             | 1929   |  | 1930                   |  | 1931                           | 1,241 | 1932   |  | 1933                    |  |
| 1934                 | 2003             | 1935   |  | 1936                   |  | 1937                           | 1,223 | 1938   |  | 1939                    |  |
| 1940                 | 2004             | 1941   |  | 1942                   |  | 1943                           | 1,208 | 1944   |  | 1945                    |  |
| 1946                 | 2005             | 1947   |  | 1948                   |  | 1949                           | 1,186 | 1950   |  | 1951                    |  |
| 1952                 | 2006             | 1953   |  | 1954                   |  | 1955                           | 1,164 | 1956   |  | 1957                    |  |
| 1958                 | 2007             | 1959   |  | 1960                   |  | 1961                           | 1,124 | 1962   |  | 1963                    |  |
| 1964                 | 2008             | 1965   |  | 1966                   |  | 1967                           | 1,096 | 1968   |  | 1969                    |  |
| 1970                 | 2009             | 1971   |  | 1972                   |  | 1973                           | 1,084 | 1974   |  | 1975                    |  |
| 1976                 | 2010             | 1977   |  | 1978                   |  | 1979                           | 1,082 | 1980   |  | 1981                    |  |
| 1982                 | 2011             | 1983   |  | 1984                   |  | 1985                           | 1,069 | 1986   |  | 1987                    |  |
| 1988                 | 2012             | 1989   |  | 1990                   |  | 1991                           | 1,060 | 1992   |  | 1993                    |  |
| 1994                 | 2013             | 1995   |  | 1996                   |  | 1997                           | 1,053 | 1998   |  | 1999                    |  |
| 2016                 | 2014             | 2017   |  | 2018                   |  | 2019                           | 1,053 | 2020   |  | 2021                    |  |
| 2022                 | 2015             | 2023   |  | 2024                   |  | 2025                           | 1,048 | 2026   |  | 2027                    |  |
| 2028                 | 2016             | 2029   |  | 2030                   |  | 2031                           | 1,040 | 2032   |  | 2033                    |  |
| 2034                 | 2017             | 2035   |  | 2036                   |  | 2037                           | 1,026 | 2038   |  | 2039                    |  |
| 2040                 | 2018             | 2041   |  | 2042                   |  | 2043                           | 1,013 | 2044   |  | 2045                    |  |
| 2046                 | 2019             | 2047   |  | 2048                   |  | 2049                           | 1,000 | 2050   |  | 2051                    |  |
| Batura               | 2000             |  |  | 2001                   |  | Batura                         |       | 2003   |  | 2004                    |  |
| Kontabilitate balioa |                  |  |  | 2002                   |  | 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 | <b>200</b>      | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |
|           |                 | Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria<br>buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013                 |
| IFZ       | Sozietate izena |   |

| Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria |  |                    |
|--|--|--------------------|
| Onura fiskala                                | Kontzeptua   | Sortutako kenkaria |
| 60.1 eta 60.6 art.                           | Atzerrian lortu eta kargatutako errentak   | 2370               |
| 60.4 art.                                    | Dibidenduak, mozkin partaidetzak eta kooperatiben itzulkinak                               | 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     |      |      | Aplikatu gabe |  |
|  |                           | Aurreko ekitaldiak | 2019 | 2020 |               |  |
| 2320   | 2321                      | 2322               | 2323 | 2324 |               |  |
|  |                           |                    |      |      |               |  |
|  |                           |                    |      |      |               |  |
|  |                           |                    |      |      |               |  |
|  |                           |                    |      |      |               |  |
|  |                           |                    |      |      |               |  |
|  |                           |                    |      |      |               |  |

| Aparteko mozkinen berrinbertsioagatik onura galtzeak. 2/2014 Foru Arauaren 36.4 eta 36.5 artikulua |           |             |            |      |         |      |
|--|-----------|-------------|------------|------|---------|------|
| Elementua  | Ekitaldia | Integrazioa |            |      | Guztira |      |
|  |           | Oinarria    | Errekargua | 2020 |         |      |
| 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 |                         |
|                                |                       |  |  |      |                         |
|                                |                       |  |  |      |                         |
|                                |                       |  |  |      |                         |
|                                |                       |  |  |      |                         |

|  |   |
|--|---|
| <b>22. orria</b>   | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |
| <b>200</b>   |   |
| Kuotan %35eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua<br>2/2014 Foru Arauren 61. artikulua araberak ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria |   |
| IFZ  | Sozietate izena   |

| Kuotan %35eko muga duten kenkariak ( 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)       |  |   |                     |                                  |                        |                                |  |
|---|--|---|---------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------------------|--|
| Zerga onura   | Deskribapena eta edukia  | Kenkariaren oinarria                                      |                     | Kenkariaren %                    | Kenkariaren zenbatekoa |                                |  |
| 61. art   | Aktibo ez-korronte berriak   | 2500  | 2501                | 10                               | 2502                   |                                |  |
| 61. art   | Aktibo ez-korronte berriak   | 2615  | 2616                | 5                                | 2617                   |                                |  |
| 15 XG   | Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa  | 2506  | 2507                | 30                               | 2508                   |                                |  |
| 15 XG   | Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa                               | 2604  | 2605                | 40                               | 2606                   |                                |  |
| 15 XG   | Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko prdoukzioa                                  | 2620  | 2621                | 25                               | 2622                   |                                |  |
| 15 XG   | Liburuen argitalpena   | 2512  | 2513                | 5                                | 2514                   |                                |  |
| 64.bis art.   | lkerketa 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, soldata              | Laneratze zailekoak |                                  | 2551                   | 2553                           |  |
|   |  | lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak | Gainerakoa          |                                  | 2554                   | 2556                           |  |
| Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua) |  |   |                     |                                  | 2600                   |                                |  |
| 3/2004 FA   | Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak   | 2588  | 2589                | 15/18                            | 2590                   |                                |  |
| 2/2019 FA   | Dohaintzen, erabilera maileguren eta lankidetzak hitzarmengatik izandako gastuak | 2623  | 2624                | 20                               | 2625                   |                                |  |

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

| Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauren 61. artikulua araberak eginiko 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) 3152                     |  | Kenkariaren oinarria, guztira   |   | 3156 |
| Au. Ek. mt. Am.   | 3153   | Balio galtzea (-) 3160       |  |   |   |      |
| Au. Ek. KB  | 3154   | (f)                          |  | (e) / (f) x 100 =   | 3155  | %    |
|   |  |                              |  | 2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan |   | 3158 |
|   |  |                              |  | Administrazioari jakinarazi zaion eguna                                     |   | 3159 |

|                  |                 |   |
|------------------|-----------------|---|
| <b>23. orria</b> | <b>200</b>      | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b>  |
|                  |                 | Kuota %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeke erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ekoizpen jard. sendotzeko erreserba ez betetzeagatik. Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI). Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa |
| IFZ              | Sozietate izena |   |

| Kuota %70eko muga duten 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.   | Finantzaizaileei dagokien I+G+b kenkaria               |                      |  |               |                        | 3028 |

| Kontzeptua   | Sortua      |
|--|-------------|
| Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira   | 3024        |
| Kontzeptua   |             |
| Egotzitako zenbatekoa  |             |
| Errenten egotzpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak   | 3025        |
| Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak | 3026        |
| <b>EKITALDIKO KENKARIAK %70EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....</b>                            | <b>3027</b> |

| Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)                       |            |                         |  |            |                     |         |
|--|------------|-------------------------|--|------------|---------------------|---------|
| Integrazioa, mozkinak nibelatzeke erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52. artikulua)                                     |            |                         |  |            |                     |         |
| Integrazioa, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua) |            |                         |  |            |                     |         |
| Ekitaldia  | Kontzeptua |                         |  | Zenbatekoa |                     |         |
|  | Artikulua  | Ez betetzearen zergatia |  | Oinarria   | nteresak/errekargua | Guztira |
| 2715   | 2716       | 2717                    |  | 2718       | 2719                | 2720    |
|  |            |                         |  |            |                     |         |
|  |            |                         |  |            |                     |         |
|  |            |                         |  |            |                     |         |
|  |            |                         |  |            |                     |         |
|  |            |                         |  |            |                     |         |
|  |            |                         |  |            |                     |         |
|  |            |                         |  |            |                     |         |
|  |            |                         |  |            |                     |         |
|  |            |                         |  |            |                     |         |

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

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

|                  |   |
|------------------|---|
| <b>24. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluaren jasotako araubide bereziak<br>Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 FAren 48. art.) |
| <b>200</b>       |   |
| 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 FAren VI tituluko VII. kapituluaren 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 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      |
|  |                 |            |           |                                   |           |
|  |                 |            |           |                                   |           |
|  |                 |            |           |                                   |           |
|  |                 |            |           |                                   |           |

| 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  |                    |                 |                       |
|   |                    |                 |                       |
|   |                    |                 |                       |
|   |                    |                 |                       |



|                  |   |
|------------------|---|
| <b>25. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari. |
| <b>200</b>       |   |
| 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     |
| Ordainkeka zatikatuak   | 4190                    | 4191  | 4192    | 4193     | 4194     |
| 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 zerga                       | 4124                    | 4132  | 4141    | 4149     | 4157     |
| Ordaindu edo itzuli beharreko likidua   | 4127                    | 4136  | 4144    | 4152     | 4161     |

|            |   |
|------------|---|
| 26. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I) |
| <b>200</b> |   |
| NIF        | Nombre o razón social   |

| Aktiboa   | Aktiboko kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk   |                         | 101                            |
| <b>Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak</b> .....   |                         | <b>102</b>                     |
| Deribatuak .....  | 103                     |                                |
| Ondare tresnak .....  | 104                     |                                |
| Zorra adierazten duten baloreak .....   | 105                     |                                |
| Maileguak eta aurrerakinak .....  | 106                     |                                |
| Banku zentralak .....   | 107                     |                                |
| Kreditu entitateak .....  | 108                     |                                |
| Bezeroak .....  | 109                     |                                |
| Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....                              | 750                     |                                |
| <b>Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, emaitzetan aldaketak dituztenak</b> ..... |                         | <b>2131</b>                    |
| Ondare tresnak .....  | 2132                    |                                |
| Zorra adierazten duten baloreak .....   | 2133                    |                                |
| Maileguak eta aurrerakinak .....  | 2134                    |                                |
| Banku zentralak .....   | 2135                    |                                |
| Kreditu entitateak .....  | 2136                    |                                |
| Bezeroak .....  | 2137                    |                                |
| Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....                              | 2138                    |                                |
| <b>Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak</b> .....                        |                         | <b>110</b>                     |
| Zorra adierazten duten baloreak .....   | 112                     |                                |
| Maileguak eta aurrerakinak .....  | 113                     |                                |
| Banku zentralak .....   | 114                     |                                |
| Kreditu entitateak .....  | 115                     |                                |
| Bezeroak .....  | 116                     |                                |
| Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....                              | 751                     |                                |
| <b>Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak</b> .....       |                         | <b>2139</b>                    |
| Ondare tresnak .....  | 2140                    |                                |
| Zorra adierazten duten baloreak .....   | 2141                    |                                |
| Maileguak eta aurrerakinak .....  | 2142                    |                                |
| Banku zentralak .....   | 2143                    |                                |
| Kreditu entitateak .....  | 2144                    |                                |
| Bezeroak .....  | 2145                    |                                |
| Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....                              | 2146                    |                                |
| <b>Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak</b> .....   |                         | <b>2147</b>                    |
| Zorra adierazten duten baloreak .....   | 2148                    |                                |
| Maileguak eta aurrerakinak .....  | 2149                    |                                |
| Banku zentralak .....   | 2150                    |                                |
| Kreditu entitateak .....  | 2151                    |                                |
| Bezeroak .....  | 2152                    |                                |
| Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....                              | 2153                    |                                |
| <b>Deribatuak - estalduren kontabilitatea</b> .....   |                         | <b>127</b>                     |
| Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita .....                 |                         | 128                            |

|            |   |
|------------|---|
| 27. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II) |
| <b>200</b> |   |
| NIF        | Nombre o razón social   |

| Aktiboa   | Aktiboko kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| Mendeko enpresatan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak ..... | 129                     |                                |
| Mendekoak .....   | 130                     |                                |
| Baterako negozioak .....  | 131                     |                                |
| Elkartuak .....   | 132                     |                                |
| <b>Aktibo ukigarriak .....</b>  | <b>133</b>              |                                |
| Ibilgetu materiala.....   | 134                     |                                |
| Erabilera propioak .....  | 135                     |                                |
| Errentamendu operatiboan lagata .....   | 136                     |                                |
| Gizarte ekintzari atxikia (aurrizki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....         | 137                     |                                |
| Ondasun higiezinak inbertsioak .....  | 138                     |                                |
| Haien artean: errentamendu operatiboan lagata .....   | 139                     |                                |
| Pro memoria: errentamendu finantzario bidez eskuratua .....                                 | 755                     |                                |
| <b>Aktibo ukiezinak .....</b>   | <b>140</b>              |                                |
| Merkataritza funtsa .....   | 141                     |                                |
| Beste aktibo ukiezin batzuk .....   | 142                     |                                |
| <b>Zergen aktiboak .....</b>  | <b>143</b>              |                                |
| Zerga korronteen aktiboak .....   | 144                     |                                |
| Zerga geroratuen aktiboak .....   | 145                     |                                |
| <b>Bestelako aktiboak .....</b>   | <b>146</b>              |                                |
| Pentsioei lotutako aseguru kontratuak .....   | 147                     |                                |
| Izakinak .....  | 148                     |                                |
| Gainerako beste aktiboak .....  | 149                     |                                |
| <b>Saltzeko saikatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak .....</b>   | <b>150</b>              |                                |
| <b>Aktiboa, guztira .....</b>   | <b>151</b>              |                                |

|                  |            |  |
|------------------|------------|--|
| <b>28. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III) |
| NIF              |            |  |

| Pasiboa   | Pasiboko kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak .....  |                         | 152                            |
| Deribatuak .....  | 153                     |                                |
| Posizio laburrak .....  | 154                     |                                |
| Gordailuak .....  | 155                     |                                |
| Banku zentralak .....   | 156                     |                                |
| Kreditu entitateak .....  | 157                     |                                |
| Bezeroak .....  | 158                     |                                |
| Zorra adierazten duten balore jaulkiak .....  | 159                     |                                |
| Bestelako pasibo finantzarioak .....  | 160                     |                                |
| Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak .....               |                         | 161                            |
| Gordailuak .....  | 162                     |                                |
| Banku zentralak .....   | 163                     |                                |
| Kreditu entitateak .....  | 164                     |                                |
| Bezeroak .....  | 165                     |                                |
| Zorra adierazten duten balore jaulkiak .....  | 166                     |                                |
| Bestelako pasibo finantzarioak .....  | 167                     |                                |
| Pro memoria: mendeko pasiboak .....   | 756                     |                                |
| Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak .....  |                         | 168                            |
| Gordailuak .....  | 169                     |                                |
| Banku zentralak .....   | 170                     |                                |
| Kreditu entitateak .....  | 171                     |                                |
| Bezeroak .....  | 172                     |                                |
| Zorra adierazten duten balore jaulkiak .....  | 173                     |                                |
| Bestelako pasibo finantzarioak .....  | 174                     |                                |
| Pro memoria: mendeko pasiboak .....   | 757                     |                                |
| Deribatuak - estalduren kontabilitatea .....  |                         | 175                            |
| Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita ..... |                         | 176                            |
| Hornidurak .....  |                         | 177                            |
| Pentsiaok eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak .....   | 178                     |                                |
| Enplegatuen aldeko epe luzerako beste ordainsari batzuk .....   | 179                     |                                |
| Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak .....                              | 180                     |                                |
| Emandako konpromisoak eta bermeak .....   | 181                     |                                |
| Gainerako hornidurak .....  | 182                     |                                |
| Zergen pasiboak .....   |                         | 183                            |
| Zerga korronteen pasiboak .....   | 184                     |                                |
| Zerga geroratuaren pasiboak .....   | 185                     |                                |
| Ageriko kapital sozial bereskuragarria .....  |                         | 186                            |
| Bestelako pasiboak .....  |                         | 187                            |
| Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....         |                         | 188                            |
| Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak .....             |                         | 189                            |
| <b>Pasiboa, guztira .....</b>   |                         | <b>190</b>                     |

|            |  |
|------------|--|
| 29. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egoteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (IV) |
| <b>200</b> |  |
| NIF        | Nombre o razón social  |

| Ondare garbia   | Kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|----------------|--------------------------------|
| Fondo propioak .....  |                | 191                            |
| Kapitala .....  | 192            |                                |
| Ordaindutako kapitala .....   | 193            |                                |
| Exijitutako kapital ez-ordaindua .....  | 194            |                                |
| Pro memoria: exijitu gabeko kapitala .....  | 758            |                                |
| Jaulkipen prima .....   | 195            |                                |
| Jaulkitutako ondare tresnak, kapitala ez direnak .....  | 196            |                                |
| Finantza tresna konposatuengatik sortutako ondare garbia .....  | 197            |                                |
| Jaulki diren beste ondare tresna batzuk .....   | 198            |                                |
| Ondare garbiaren beste elementu batzuk .....  | 199            |                                |
| Irabazi metatuak .....  | 200            |                                |
| Errebalorizazio erreserbak .....  | 201            |                                |
| Bestelako erreserbak .....  | 202            |                                |
| Kapitalizazio erreserba .....   | 762            |                                |
| Nibelazio erreserba .....   | 763            |                                |
| Beste batzuk .....  | 764            |                                |
| (-) Akzio propioak .....  | 203            |                                |
| Ekitaldiko emaitza .....  | 204            |                                |
| (-) Konturako dibidendua .....  | 205            |                                |
| <b>Metatutako beste emaitza global bat .....</b>  |                | <b>206</b>                     |
| Emaizetan birsailkatuko ez diren elementuak .....   | 207            |                                |
| Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pensio planetan .....   | 208            |                                |
| Saltzeko sailkautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak .....   | 209            |                                |
| Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak ..... | 2154           |                                |
| Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak .....  | 2155           |                                |
| Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltitako elementua) .....                  |                |                                |
| Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak) .....                    |                |                                |
| Arrazoizko balioan baloratu pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzen aldaketak .....                                      | 2158           |                                |
| Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak .....   | 211            |                                |
| Atzerriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa) .....  | 212            |                                |
| Dibisen bihurketa .....   | 213            |                                |
| Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa) .....  | 214            |                                |
| Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak .....    | 2159           |                                |
| Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak) .....  | 2160           |                                |
| Saltzeko sailkautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak .....   | 218            |                                |
| <b>Ondare garbia guztira .....</b>  |                | <b>219</b>                     |
| <b>Ondare garbia eta pasiboa, guztira .....</b>   |                | <b>220</b>                     |
| Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak .....  |                | 759                            |
| Emandako mailegu konpromisoak .....   |                | 760                            |
| Emandako berme finantzarioak .....  |                | 761                            |
| Emandako beste konproiso batzuk .....   |                | 2161                           |

|                  |   |
|------------------|---|
| <b>30. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (I) |
| <b>200</b>       |   |
| NIF              | Nombre o razón social   |

### Galera - irabazien kontua

|   |            |  |
|---|------------|--|
| Interesengatik izandako sarrerak .....  | 221        |  |
| (Interesengatik izandako gastuak) .....   | 222        |  |
| (Ageriko kapital sozial berreskuragarriengatik izandako gastuak) .....  | 223        |  |
| <b>A) INTERESEN MARJINA .....</b>   | <b>224</b> |  |
| Dibidenduengatik izandako sarrerak .....  | 225        |  |
| Komisioengatik izandako sarrerak .....  | 226        |  |
| (Komisioengatik izandako gastuak) .....   | 227        |  |
| Arrazoizko balioan baloratutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galerak, emaitzetan aldaketak izan dituztenak, garbiak .....   | 228        |  |
| Negoziazeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak .....   | 229        |  |
| Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldaketak dituzten ak. finantzario ez-negoziagarriengatik izandako irabaziak edo (-) galerak, garbiak .....                    | 2162       |  |
| Emaitzak aldatuta arrazoizko balioan baloratu diren aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak .....  | 230        |  |
| Estalduren kontabilitatetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak .....   | 231        |  |
| Kambio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera) .....  | 232        |  |
| Ustiapeneko beste sarrera batzuk .....  | 233        |  |
| (Ustiapeneko beste gastu batzuk) .....  | 234        |  |
| Haiei artean: gizarte ekintzaren funtsa egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....   | 235        |  |
| <b>B) MARJINA GORDINA .....</b>   | <b>236</b> |  |
| (Administrazio gastuak) .....   | 237        |  |
| Pertsonal gastuak .....   | 238        |  |
| (Beste administrazio gastu batzuk) .....  | 239        |  |
| (Amortizazioa) .....  | 240        |  |
| (Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa) .....   | 241        |  |
| (Emaitzetan aldaketak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa) .....               | 242        |  |
| (Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak .....  | 243        |  |
| (Aktibo finantzario salgarriak) .....   | 244        |  |
| (Mendekoetan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa) .....  | 248        |  |
| (Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa) .....  | 249        |  |
| (Aktibo ukigarriak) .....   | 250        |  |
| (Aktibo ukiezinak) .....  | 251        |  |
| (Beste batzuk) .....  | 252        |  |
| Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak .....   | 253        |  |
| Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua .....  | 255        |  |
| Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korranteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak ..... | 256        |  |



|   |  |  |
|---|--|--|
| 31. orria   | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (II) |  |
| 200   |  |  |
| NIF   | Nombre o razón social  |  |
| <b>Galera - irabazien kontua</b>  |  |  |
| C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK .....     | 257  |  |
| (Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak) ..... | 258  |  |
| D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDOREN .....      | 259  |  |
| Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren .....             | 260  |  |
| E) EKITALDIKO EMAITZA .....   | 500  |  |

|  |                       |   |
|--|-----------------------|---|
| <b>32 A. orria</b>   | <b>200</b>            | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |
| Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.<br>Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria |                       |   |
| NIF  | Nombre o razón social |   |

| Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria   |      |  |
|---|------|--|
| Ekitaldiko emaitza .....  | 500  |  |
| <b>Beste emaitza global bat .....</b>   |      |  |
| Beste emaitza global bat .....  | 263  |  |
| Emaitzetan birsaillkatuko ez diren elementuak .....   | 264  |  |
| Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pensio planetan .....   | 265  |  |
| Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak .....  | 266  |  |
| Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak .....     | 2163 |  |
| Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren e   | 2164 |  |
| Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketa         | 2165 |  |
| Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketa         | 2166 |  |
| Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldake | 2167 |  |
| Irabazien gaineko zerga, birsaillkatuko ez diren elementuei dagokiena   | 268  |  |
| <b>Emaitzetan birsaillkatu daitezkeen elementuak .....</b>  |      |  |
| Emaitzetan birsaillkatu daitezkeen elementuak .....   | 269  |  |
| Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa) .....   | 270  |  |
| Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak  | 271  |  |
| Emaitzetara eramana   | 272  |  |
| Bestelako birsaillkapenak .....   | 273  |  |
| Dibisen bihurketa .....   | 274  |  |
| Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....  | 275  |  |
| Emaitzetara eramana .....   | 276  |  |
| Bestelako birsaillkapenak .....   | 277  |  |
| Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa) .....   | 278  |  |
| Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....  | 279  |  |
| Emaitzetara eramana .....   | 280  |  |
| Estalitako elementuen hasierako liburuen zenbatekora eramana .....  | 281  |  |
| Bestelako birsaillkapenak .....   | 282  |  |
| Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak) .....  | 2168 |  |
| Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak .....  | 2169 |  |
| Emaitzetara eramana .....   | 2170 |  |
| Beste birsaillkapen batzuk .....  | 2171 |  |
| Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak   | 2172 |  |
| Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak .....  | 2173 |  |
| Emaitzetara eramana .....   | 2174 |  |
| Beste birsaillkapen batzuk .....  | 2175 |  |
| Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak .....  | 287  |  |
| Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....  | 288  |  |
| Emaitzetara eramana .....   | 289  |  |
| Bestelako birsaillkapenak .....   | 290  |  |
| Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsaillkatu daitezkeen elementuei dagokiena  | 291  |  |
| <b>Ekitaldiko emaitza globala, guztira .....</b>  |      |  |
| Ekitaldiko emaitza globala, guztira .....   | 292  |  |

32 B. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019  
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (II)

NIF  Nombre o razón social

Ondare garbian izandako aldaketan egoera-orria (II)

|  | Kapitala | Jaukipen prima | Jaukitako ondare tresnak,<br>kapitala ez direnak | Ondare garbiaren beste<br>elementu batzuk | Irabazi metatuak | Errebalorizazio<br>erreserbak |
|--|----------|----------------|--|---|------------------|-------------------------------|
| <b>Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)</b>   | 293      | 294            | 295  | 296                                       | 297              | 298                           |
| Erroak zuzendu izanaren ondorioak  | 305      | 306            | 307  | 308                                       | 309              | 310                           |
| Kontabilitate politikean izandako aldaketan ondorioak  | 317      | 318            | 319  | 320                                       | 321              | 322                           |
| <b>Irekierako saldoa (uneko zergaldia)</b>   | 329      | 330            | 331  | 332                                       | 333              | 334                           |
| <b>Ekitaldiko emaitza globala, guztira</b>   |          |                |  |   |                  |                               |
| <b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>  | 353      | 354            | 355  | 356                                       | 357              | 358                           |
| Akzio aruntan jaukipena  | 365      | 366            |  |   | 369              | 370                           |
| Lehentasunezko akzioen jaukipena   | 377      | 378            | 379  |   | 381              | 382                           |
| Beste ondare tresna batzuen jaukipena  |          |                | 391  |   | 393              | 394                           |
| Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugateguna   |          |                | 403  |   | 405              | 406                           |
| Zorra ondare garbi bihurtzea   | 413      | 414            | 415  | 416                                       | 417              |                               |
| Kapitala murriztea   | 425      | 426            |  |   | 429              | 430                           |
| Dibidentuak (edo bazkideei emandako ordainsariak)  | 437      | 438            | 439  | 440                                       | 441              | 442                           |
| Akzio propioen erosketak   |          |                |  |   | 453              | 454                           |
| Akzio propioen salmenta edo kitapena   |          |                |  |   | 465              | 466                           |
| Ondare garbitik pasibora birsalikatuako finantza tresnak   | 473      | 474            | 475  | 476                                       |                  |                               |
| Pasibotik ondare garbira birsalikatuako finantza tresnak   | 485      | 486            | 487  | 488                                       |                  |                               |
| Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak   |          |                | 499  | 604                                       | 601              | 602                           |
| Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena                      | 609      | 610            | 611  | 612                                       | 613              | 614                           |
| Akzioen oinarritutako ordainketak  | 621      | 622            |  | 624                                       |                  |                               |
| Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk  |          |                | 535  | 536                                       | 537              | 538                           |
| Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizatze edo luntsetara (aurr. kutxak eta lured. kooperatibak soilik) |          |                |  |   | 549              |                               |
| <b>Itxierako saldoa (uneko epealdia)</b>   | 557      | 558            | 559  | 560                                       | 561              | 562                           |

32 C. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019  
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (III)

NIF Nombre o razón social

Ondare garbian izandako aldaketan egoera-orria (jarraipena)

|  | Bestelako erreserbak | (-) Akzio propioak | Ekitaldiko emaitza |     | (-) Konturako dibidenduak | Metatutako beste emaitza global bat | Guztira |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|-----|---------------------------|-------------------------------------|---------|
|  |                      |                    | 300                | 301 |                           |                                     |         |
| Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)  | 299                  | 300                | 301                | 302 | 303                       | 304                                 |         |
| Erroreak zuzendu izanaren ondorioak  | 311                  | 312                | 313                | 314 | 315                       | 316                                 |         |
| Kontabilitate politikean izandako aldaketan ondorioak  | 323                  | 324                | 325                | 326 | 327                       | 328                                 |         |
| <b>Irekierako saldoa (uneko zergaldia)</b>   | 335                  | 336                | 337                | 338 | 339                       | 340                                 |         |
| <b>Ekitaldiko emaitza globala, guztira</b>   | 347                  | 349                | 349                | 351 | 351                       | 352                                 |         |
| <b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>  | 359                  | 360                | 361                | 362 | 363                       | 364                                 |         |
| Akzio arruntan jaukipena   | 371                  |                    |                    |     |                           | 376                                 |         |
| Lehentasuneko akzioen jaukipena  | 383                  |                    |                    |     |                           | 388                                 |         |
| Beste ondare tresna batzuen jaukipena  | 395                  |                    |                    |     |                           | 400                                 |         |
| Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna   | 407                  |                    |                    |     |                           | 412                                 |         |
| Zorra ondare garbi bihurtzea   | 419                  | 420                |                    |     |                           | 424                                 |         |
| Kapitala murriztea   | 431                  | 432                | 433                |     |                           | 436                                 |         |
| Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)  | 443                  | 444                |                    | 446 |                           | 448                                 |         |
| Akzio propioen erosketak   | 455                  | 456                |                    |     |                           | 460                                 |         |
| Akzio propioen salmenta edo kitapena   | 467                  | 468                |                    |     |                           | 472                                 |         |
| Ondare garbitik pasibora birsalikatuako finantza tresnak   |                      |                    |                    |     |                           | 484                                 |         |
| Pasibotik ondare garbira birsalikatuako finantza tresnak   |                      |                    |                    |     |                           | 496                                 |         |
| Ondare garbiko osagalen arteko transferentziak   | 603                  |                    |                    | 606 | 607                       | 608                                 |         |
| Negoio konbinazioen ondorioz sortuakiko ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena                            | 615                  | 616                |                    |     | 619                       | 620                                 |         |
| Akzioetan oinarritutako ordainketak  |                      | 628                |                    |     |                           | 632                                 |         |
| Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk  | 539                  | 540                | 541                | 542 | 543                       | 544                                 |         |
| Halen artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eia funtsetara (aurr. luzeak, eia tredit. koop. ak. solik) | 551                  |                    |                    |     |                           | 556                                 |         |
| <b>Itxierako saldoa (uneko zergaldia)</b>  | 563                  | 564                | 565                | 566 | 567                       | 568                                 |         |

32 D. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019**  
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.  
Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

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

**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 HSF                           | 509 |  |
| Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak)                        | 511 |  |
| Dibidendu aktibora  | 512 |  |
| Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)                                | 513 |  |
| Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak)                             | 514 |  |
| Beste xede batzuetara   | 515 |  |
| Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera                                  | 516 |  |
| Gerakinera  | 517 |  |
| Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora                             | 523 |  |
| Mozkinak nibelatzeke erreserbara  | 524 |  |
| Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara | 525 |  |
| Guztira   | 518 |  |

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

|                  |  |
|------------------|--|
| <b>33. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I) |
| <b>200</b>       |  |
| IFZ              | Sozietate izena  |

| Aktiboa   | Aktiboaren kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|---------------------------|--------------------------------|
| Eskurdirua 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                       |                                |
| Deribatuak (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 aseguruaren hartzaileen 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 aseguruaren hartzaileen 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 eratuak gordailuak (A) .....   | 125                       |                                |
| Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A) .....   | 126                       |                                |
| Aseguru hartzaileak (A) .....   | 127                       |                                |
| Bitartekariak (A) .....   | 128                       |                                |
| Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik ( E ) .....  | 413                       |                                |
| Berraseguru eragiketen kredituak (A,E) .....  | 129                       |                                |
| Koaseguru eragiketen kredituak (A) .....  | 130                       |                                |
| Galdutako 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                       |                                |
| Estaldirako deribatuak (A, E) .....   | 136                       |                                |
| Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E) .....  | 137                       |                                |
| Konsumitu gabeko primetarako hornidura (A) .....  | 138                       |                                |
| Bizitza aseguruarako hornidura (A) .....  | 139                       |                                |
| Konsumitu 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 iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019**  
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

| 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                            |
| Personalararen epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenboltsu eskubideak (A, E)..... | 157                       |                                |
| Komisio aurreratuek eta bestelako eskurapen kostuak (A).....                             | 158                       |                                |
| Periodifikatzeak (A, E).....   | 159                       |                                |
| Gainerako aktiboak (A, E).....   | 160                       |                                |
| Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....   |                           | 161                            |
| <b>AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....</b>  |                           | <b>162</b>                     |

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

|                  |            |  |
|------------------|------------|--|
| <b>35. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>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 kontzeptua |
|---|--|-------------------------------|
| Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....  |  | 163                           |
| Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A, E)..... |  | 164                           |
| <b>Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....</b>  |  | <b>165</b>                    |
| Menpeko pasiboak (A, E).....  | 166  |                               |
| Lagatako berrasegurugatik jasotako gordailuak (A).....  | 167  |                               |
| Aseguru eragiketen zorrak (A).....  | 168  |                               |
| Aseguratuekiko zorrak (A).....  | 169  |                               |
| Bitartekariakiko zorrak(A).....   | 170  |                               |
| Baldintzapeko zorrak (A).....   | 171  |                               |
| Zorrak 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  |                               |
| Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....  | 179  |                               |
| Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....   | 180  |                               |
| <b>Estaldurako deribatuak (A, E).....</b>   |  | <b>181</b>                    |
| <b>Hornidura teknikoak (A, E).....</b>  |  | <b>182</b>                    |
| 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  |                               |
| BGAEn kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....  | 482  |                               |
| Prestazioetarako hornidura (A, E).....  | 190  |                               |
| Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetarako hornidura (A).....   | 191  |                               |
| Mozkinetako partaidetzarako hornidura ( E ) .....   | 424  |                               |
| Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....   | 192  |                               |
| <b>Hornidura ez-teknikoak (A, E).....</b>   |  | <b>193</b>                    |
| Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako 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  |                               |
| <b>Pasibo fiskalak (A).....</b>   |  | <b>198</b>                    |
| Zerga korrontearen pasiboak (A).....  | 199  |                               |
| Zerga geroratuaren pasiboak (A).....  | 200  |                               |

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

|                  |            |   |
|------------------|------------|---|
| <b>36. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>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 berrasegurua 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 galdu 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 estatutuetakoak (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                            |
| <b>PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....</b>                    |  | <b>233</b>                     |

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

|                  |            |  |
|------------------|------------|--|
| <b>37. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Aseguru entitateak eta BGAE. Galdurabazien kontua (I) |
| IFZ              |            | Sozietate izena  |

**Kontu teknikoak - 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 homiduraren aldaketa (+ edo -) (A).....           | 240 |            |
| Zuzeneko aseguruak (A).....  | 241 |            |
| Onartutako berraseguruak (A).....  | 242 |            |
| Kontsumitu gabeko primetarako homiduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....            | 243 |            |
| <b>Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak ( E ) .....</b>                                 |     | <b>430</b> |
| 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 homiduraren aldaketa (+ edo -) ( E ).....         | 435 |            |
| Kontsumitu gabeko primetarako homiduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) ( E ).....          | 436 |            |
| <b>Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....</b>                     |     | <b>244</b> |
| Ondasun higiezinak 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 higiezinak inbertsioenak (A, E).....                                   | 248 |            |
| Inbertsio finantzarioenak (A, E).....  | 249 |            |
| Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E) .....                                   | 250 |            |
| Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E) .....                                  | 251 |            |
| Inbertsio finantzarioenak (A, E) .....   | 252 |            |
| <b>Ekarpene jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak ( E ) .....</b>             |     | <b>437</b> |
| <b>Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....</b>   |     | <b>253</b> |
| <b>Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....</b>  |     | <b>254</b> |
| Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....  | 255 |            |
| Zuzeneko aseguruak (A).....  | 256 |            |
| Onartutako berraseguruak (A).....  | 257 |            |
| Lagatako berraseguruak (-) (A).....  | 258 |            |
| Prestazioetarako homiduraren aldaketa (+ edo -) (A).....   | 259 |            |
| Zuzeneko aseguruak (A).....  | 260 |            |
| Onartutako berraseguruak (A).....  | 261 |            |
| Lagatako berraseguruak (-) (A).....  | 262 |            |
| Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....  | 263 |            |
| <b>Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia ( E ) .....</b>  |     | <b>438</b> |
| Ordaindutako prestazioak eta gastuak ( E ).....  | 439 |            |
| Gizarte aurreikuspenaren jarduera ( E ) .....  | 440 |            |
| Lagatako berraseguruak (-) ( E ).....  | 441 |            |
| Prestazioetarako homiduraren aldaketa (+ edo -) ( E ).....   | 442 |            |
| Gizarte aurreikuspenaren jarduera ( E ) .....  | 443 |            |
| Lagatako berraseguruak (-) ( E ).....  | 444 |            |
| Prestazioei egotzitako gastuak ( E ).....  | 445 |            |
| <b>Bestelako homidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....</b>             |     | <b>264</b> |
| <b>Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....</b>   |     | <b>265</b> |
| Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....             | 266 |            |
| Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko homiduraren aldaketa (+ edo -) (A).....              | 267 |            |

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

|                  |            |  |
|------------------|------------|--|
| <b>38. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II) |
| IFZ              |            | Sozietate izena  |

**Kontu teknikoa - Aseguruak, bitziza-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 horniduraren aldaketa (+/-) ( E ) .....                              | 448 |            |
| <b>Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....</b>   |     | <b>268</b> |
| Eskurapen gastuak (A).....   | 269 |            |
| Administrazio gastuak (A, E).....  | 270 |            |
| Komisioak eta partaidetzak lagatako eta alzera egindako berraseguruaren (A).....                 | 271 |            |
| Lagatako berraseguruaren partaidetzak ( E ) .....  | 449 |            |
| <b>Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....</b>   |     | <b>272</b> |
| Kaudimengabeziengatik sortutako nariaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....                      | 273 |            |
| Ibilgetuaren nariaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....   | 274 |            |
| Ezbeharrak likidatzeko hitzarmenarako prestazioen aldaketa (+ edo -) (A).....                    | 275 |            |
| Bestelakoak (A, E).....  | 276 |            |
| <b>Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....</b>              |     | <b>277</b> |
| Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....  | 278 |            |
| Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen gastuak (A).....                     | 279 |            |
| Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....   | 280 |            |
| Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E).....                                   | 450 |            |
| Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen gastuak (E).....                     | 451 |            |
| Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E).....   | 452 |            |
| Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....                               | 281 |            |
| Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E).....             | 282 |            |
| Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen nariadura(A, E).....                 | 283 |            |
| Inbertsio finantzarioen nariadura (A, E).....  | 284 |            |
| Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....                            | 285 |            |
| Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E).....                        | 286 |            |
| Inbertsio finantzarioenak (A, E).....  | 287 |            |
| <b>Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak ( E ) .....</b>       |     | <b>453</b> |
| <b>Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bitziza aseguruak kenduta) (A) .....</b>   |     | <b>288</b> |
| <b>Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontuaren emaitza) ( E ) .....</b> |     | <b>454</b> |

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

|   |     |            |
|---|-----|------------|
| <b>Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....</b>                           |     | <b>289</b> |
| Sortutako primak (A).....   | 290 |            |
| Zuzeneko aseguruak (A).....   | 291 |            |
| Onartutako berraseguruak (A).....   | 292 |            |
| Kobratu gabeko primen nariaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....          | 293 |            |
| Lagatako berraseguruaren primak (-)(A).....   | 294 |            |
| Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)..... | 295 |            |
| Zuzeneko aseguruak (A).....   | 296 |            |
| Onartutako berraseguruak (A).....   | 297 |            |
| Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....  | 298 |            |
| <b>Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak ( E ) .....</b>                        |     | <b>455</b> |
| Sortutako kuotak ( E ) .....  | 456 |            |
| Gizarte aurreikuspenaren jardueri ( E ) .....   | 457 |            |
| Kobratzeko dauden kuoten nariaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....    | 458 |            |

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

|                  |            |   |
|------------------|------------|---|
| <b>39. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III) |
| IFZ              |            | Sozietate izena   |

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

|  |     |            |
|--|-----|------------|
| Lagatako berrasegurua kuotak (-) ( E ) .....   | 459 |            |
| Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arrisku-erretarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....           | 460 |            |
| Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) ( E ) .....                 | 461 |            |
| <b>Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....</b>                             |     | <b>299</b> |
| 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 inbertsioengatik (A, E).....  | 303 |            |
| Inbertsio finantzarioak (A, E).....  | 304 |            |
| Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....  | 305 |            |
| Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioengatik (A, E).....  | 306 |            |
| Inbertsio finantzarioak (A, E).....  | 307 |            |
| <b>Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....</b> |     | <b>308</b> |
| <b>Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....</b>   |     | <b>309</b> |
| <b>Ekitaldiko ezbehar-tasa, berrasegurua garbia (A).....</b>   |     | <b>310</b> |
| Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....  | 311 |            |
| Zuzeneko aseguruak (A).....  | 312 |            |
| Onartutako berrasegurua (A).....   | 313 |            |
| Lagatako berrasegurua (-) (A).....   | 314 |            |
| Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....  | 315 |            |
| Zuzeneko aseguruak (A).....  | 316 |            |
| Onartutako berrasegurua (A).....   | 317 |            |
| Lagatako berrasegurua (-) (A).....   | 318 |            |
| Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....  | 319 |            |
| <b>Ekitaldiko prestazioak, berrasegurua garbiak ( E ) .....</b>  |     | <b>462</b> |
| Ordaindutako prestazioak eta gastuak ( E ) .....   | 463 |            |
| Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....   | 464 |            |
| Lagatako berrasegurua (-) ( E ) .....  | 465 |            |
| Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....   | 466 |            |
| Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....   | 467 |            |
| Lagatako berrasegurua (-) ( E ) .....  | 468 |            |
| Prestazioei egotzitako gastuak ( E ) .....   | 469 |            |
| <b>Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berrasegurua garbia (+ edo -) (A, E).....</b>                       |     | <b>320</b> |
| Bizitza aseguru-erretarako hornidurak (A).....   | 321 |            |
| Zuzeneko aseguruak (A).....  | 322 |            |
| Onartutako berrasegurua (A).....   | 323 |            |
| Lagatako berrasegurua (-) (A).....   | 324 |            |
| Bizitza aseguru-erretarako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (A).....           | 325 |            |
| Bestelako hornidura teknikoak (A).....   | 326 |            |
| <b>Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....</b>   |     | <b>327</b> |
| Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....                     | 328 |            |
| Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....                     | 329 |            |
| <b>Mozkinetako partaidetza ( E ) .....</b>   |     | <b>470</b> |
| Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak ( E ) .....  | 471 |            |
| Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....  | 472 |            |
| <b>Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....</b>   |     | <b>330</b> |
| Eskurapen gastuak (A).....   | 331 |            |
| Administrazio gastuak (A, E).....  | 332 |            |
| Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berrasegurua (A).....                                    | 333 |            |
| Partaidetzak lagatako berrasegurua ( E ) .....   | 473 |            |
| <b>Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....</b>   |     | <b>334</b> |
| 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   | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |     |
| <b>200</b>  | Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)  |     |
| IFZ   | Sozietate izena  |     |
| <b>Kontu teknikoak - Aseguruak, bizitza-aseguruak ( A ) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoak ( E )</b> |  |     |
| 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 materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....  | 347  |     |
| Inbertsio finantzarioenak (A, E).....   | 348  |     |
| Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....                          | 349  |     |
| <b>Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....</b>  | <b>350</b>   |     |
| <b>Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....</b>  | <b>479</b>   |     |
| <b>Kontu ez-teknikoak (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua ( E )</b>                                      |  |     |
| 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 materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....  | 355  |     |
| Inbertsio finantzarioenak (A, E).....   | 356  |     |
| Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....  | 357  |     |
| Ibilgetu materialaren 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 materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....  | 369  |     |
| Inbertsio finantzarioenak (A, E).....   | 370  |     |
| Bestelako sarrerak (A, E).....  |  | 371 |
| Pentsio fondoak administratzeak sortutako sarrerak (A).....   | 372  |     |
| Gainerako sarrerak (A).....   | 373  |     |
| Bestelako gastuak (A, E).....   |  | 374 |
| Pentsio fondoak administratzeak sortutako gastuak (A).....  | 375  |     |
| Gainerako gastuak (A).....  | 376  |     |
| <b>Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....</b>   | <b>377</b>   |     |
| <b>Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) ( E ).....</b>                                  | <b>481</b>   |     |
| 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  |     |
| <b>EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....</b>   | <b>500</b>   |     |

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



|                  |            |  |
|------------------|------------|--|
| <b>41. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Eraitza banaketa. Eragiketa bolumena. |
| IFZ              |            |  |

| Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria  |     |     |
|---|-----|-----|
| I) Ekitaldiko eraitza (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 birsaikapenak (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 birsaikapenak (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 birsaikapenak (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 birsaikapenak (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 birsaikapenak (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 birsaikapenak (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 |

| Eraritzen banaketa   |            |  |
|--|------------|--|
| Dibidenduen banaketa eguna                                       |            |  |
| 501  |            |  |
| <b>Banaketa oinarria</b>   |            |  |
| Galera-irabaziak .....   | 502        |  |
| Gerakina .....   | 503        |  |
| Jaulkipen prima .....  | 504        |  |
| Bestelako erreserbak .....                                       | 505        |  |
| Guztira.....   | 506        |  |
| <b>Banaketa</b>  |            |  |
| Legezko erreserbara .....  | 507        |  |
| (Koop.) Nahitaezko Erreserba Fonda.....                          | 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        |  |
| Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko ..... |            |  |
| Erreserba berezietara .....                                      | 525        |  |
| <b>Guztira .....</b>   | <b>518</b> |  |

|                         |      |
|-------------------------|------|
| Erariketa bolumena..... | 4600 |
|-------------------------|------|

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

42. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabiezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019**  
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria

IFZ  Sozietate izena

|   | Kapitala edo mutualisten fondoa |                 | Jaulkipen prima (A) | Erreserbak | (Ondareko akzio propioak) (A) | Aurreko ekitaldietako emaitzak | Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E) |
|---|---------------------------------|-----------------|---------------------|------------|-------------------------------|--------------------------------|---|
|   | Eskrituratua                    | (Galdatu gabea) |                     |            |                               |                                |   |
| <b>2018. urteko amaierako saldoa (A, E)</b>   | 600                             | 601             | 602                 | 603        | 604                           | 605                            | 606   |
| Inizipide aldatketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)                          | 613                             | 614             | 615                 | 616        | 617                           | 618                            | 619   |
| Erroreengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)                                      | 626                             | 627             | 628                 | 629        | 630                           | 631                            | 632   |
| <b>2019. urte hasierako saldo doituak (A, E)</b>  | 639                             | 640             | 641                 | 642        | 643                           | 644                            | 645   |
| Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, gutzira (A, E)  | 652                             | 653             | 654                 | 655        | 656                           | 657                            | 658   |
| Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)                     | 665                             | 666             | 667                 | 668        | 669                           | 670                            | 671   |
| Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)                                  | 678                             | 679             | 680                 | 681        | 682                           | 683                            | 684   |
| (-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)                            | 691                             | 692             | 693                 | 694        | 695                           | 696                            | 697   |
| Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)                    | 704                             | 705             | 706                 | 707        | 708                           | 709                            | 710   |
| (-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)   | 717                             | 718             | 719                 | 720        | 721                           | 722                            | 723   |
| Akzio edo partaideiza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)  | 730                             | 731             | 732                 | 733        | 734                           | 735                            | 736   |
| Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)                        | 743                             | 744             | 745                 | 746        | 747                           | 748                            | 749   |
| Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E) | 756                             | 757             | 758                 | 759        | 760                           | 761                            | 762   |
| <b>Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, E)</b>   | 769                             | 770             | 771                 | 772        | 773                           | 774                            | 775   |
| Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)   | 782                             | 783             | 784                 | 785        | 786                           | 787                            | 788   |
| Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)  | 795                             | 796             | 797                 | 798        | 799                           | 800                            | 801   |
| Bestelako aldatketak (A, E)   | 808                             | 809             | 810                 | 811        | 812                           | 813                            | 814   |
| <b>2019. urte amaierako saldoa (A, E)</b>   | 821                             | 822             | 823                 | 824        | 825                           | 826                            | 827   |

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

| 43. orria   |  | Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatuak egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldatuak guztien egoera-orrria (jarraipena) |   |                              |                           |   |         |  |  |  |  |  |
|---|--|--|---|------------------------------|---------------------------|---|---------|--|--|--|--|--|
| 200   |  |  |   |                              |                           |   |         |  |  |  |  |  |
| IFZ   |  | Sozietate izena  |   |                              |                           |   |         |  |  |  |  |  |
|   |  | Ekitaldiko emaitza   | (Konturako dibidendua) (A, E) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E) | Bestelako ondare tresnak (A) | Balio aldatuak doikuntzak | Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak | GUZTIRA |  |  |  |  |  |
| <b>2018. urte amaierako saldoa (A, E)</b>   |  | 607  | 608   | 609                          | 610                       | 611   | 612     |  |  |  |  |  |
| Irizpide aldatuengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoalari egindako doikuntzak (A, E)                            |  | 620  | 621   | 622                          | 623                       | 624   | 625     |  |  |  |  |  |
| Erroreengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoalari egindako doikuntzak (A, E)                                     |  | 633  | 634   | 635                          | 636                       | 637   | 638     |  |  |  |  |  |
| <b>2019. urte hasierako saldoa (A, E)</b>   |  | 646  | 647   | 648                          | 649                       | 650   | 651     |  |  |  |  |  |
| Kontabilizatuak 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     |  |  |  |  |  |
| (-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)   |  | 724  | 725   | 726                          | 727                       | 728   | 729     |  |  |  |  |  |
| Akzio edo partaidetza 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     |  |  |  |  |  |
| <b>Ondare garbiaren bestelako aldatuak (A, E)</b>   |  | 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 aldatuak (A, E)   |  | 815  | 816   | 817                          | 818                       | 819   | 820     |  |  |  |  |  |
| <b>2019. urte amaierako saldoa (A, E)</b>   |  | 828  | 829   | 830                          | 831                       | 832   | 833     |  |  |  |  |  |

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

|  |   |                                       |
|--|---|---------------------------------------|
| <b>44. orria</b>   | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |                                       |
| <b>200</b>   | Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa  |                                       |
| IFZ  | Sozietate izena   |                                       |
| <b>Aktiboa</b>   |   | <b>Aktiboaren kontuen saldoa</b>      |
|  |   | <b>Kontu osoen saldoa kontzeptuka</b> |
| 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 higiezinak inbertsio zorroa (I) .....                          |   | 106                                   |
| Ondasun higiezinak 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 higiezinak inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I) .....       |   | 115                                   |
| Bestelakoak (I) .....  |   | 116                                   |
| Ondasun higiezinak eta eskubideen kanpoko zorroa (I) .....             |   | 117                                   |
| Ondasun higiezinak 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 higiezinak erakunde kolektiboak

|                 |  |
|-----------------|--|
| 45. orria       | <b>200</b><br><b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak |
| IFZ             |  |
| Sozietate izena |  |

| Ondarea eta Pasiboa   | kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|----------------|--------------------------------|
| Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I) .....   |                | 152                            |
| Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorak (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 doik.            | 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            |                                |
| <b>Pasibo ez-korrontea (F, I).....</b>  |                | <b>168</b>                     |
| Epe luzeko hornidurak (F, I).....   | 169            |                                |
| Epe luzeko zorrak (F, I).....   | 170            |                                |
| Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....   | 171            |                                |
| <b>Pasibo korrontea (F, I).....</b>   |                | <b>172</b>                     |
| Epe laburreko hornidurak (F, I).....  | 173            |                                |
| Epe laburreko zorrak (F, I).....  | 174            |                                |
| Hartzekodunak (F, I).....   | 175            |                                |
| Pasibo finantzarioak (F).....   | 176            |                                |
| Deribatuak (F).....   | 177            |                                |
| Periodifikatzeak (F, I).....  | 178            |                                |
| <b>ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I) .....</b>  |                | <b>179</b>                     |
| 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 erosketak aukerak erosteko eskubideak (I).....                                 | 186            |                                |
| Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....                | 187            |                                |
| Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....   | 188            |                                |
| <b>Bestelako ordena-kontuak (F).....</b>  |                | <b>190</b>                     |
| 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            |                                |
| <b>BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I) .....</b>  |                | <b>202</b>                     |
| <b>ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F) .....</b>  |                | <b>203</b>                     |

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

|            |   |
|------------|---|
| 46. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua |
| <b>200</b> |   |
| 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 higiezinak inbertsioen narriadura (I).....  | 214 |
| Narriaduraren gehitzeak (I).....  | 215 |
| Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....  | 216 |
| Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....                      | 217 |
| Emitza positiboak (I).....  | 218 |
| Emitza negatiboak (I).....  | 219 |
| Ondasun higiezinak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I)..... | 220 |
| Ondasun higiezinak 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 arazoizko balioan baloratzea (F, I).....   | 228 |
| Baruko 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 |
| Baruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....   | 236 |
| Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....  | 237 |
| Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....   | 238 |
| Bestelakoak (F).....  | 239 |
| Emitza 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

|                  |            |   |
|------------------|------------|---|
| <b>47. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |
|                  |            | Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketan egoera-orria (I)   |
| IFZ              |            | Sozietate izena   |

### Ondare aldaketan egoera-orria

|  |     |     |  |
|--|-----|-----|--|
| Hasierako ondarea (F, I) .....   |     | 244 |  |
| Saldo garbia (F, I) .....  |     | 245 |  |
| Harpidetako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I) .....                            | 246 |     |  |
| Harpidetzak/Kapital gehitzeak (I) .....  | 247 |     |  |
| Erreboltoak/Akzioen berreresketak (F) .....  | 248 |     |  |
| Erreboltoak/Kapital murrizketak (I) .....  | 249 |     |  |
| Banaturako 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 higiezinak inbertsioak (I) .....   | 256 |     |  |
| Ondasun higiezinak inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I) .....             | 257 |     |  |
| Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I) .....                   | 258 |     |  |
| Ondasun higiezinak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I) .....           | 259 |     |  |
| Ondasun higiezinak 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 higiezinaren 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 higiezinak inbertsioena izan ezik (I) .....                    | 288 |     |  |
| Narriadurak (F) .....  | 289 |     |  |
| Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikpenak, berreskuratutako 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 higiezinaren erakunde kolektiboak



|                  |  |
|------------------|--|
| <b>48. orria</b> | <b>Sozietateen gainera Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainera Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II)<br>Emitzen banaketa. Eragiketa bolumena. |
| <b>200</b>       |  |
| 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 higiezinaren errealizazioa eta ibilgetua besterentzearen emaitzak (F,I) ..... | 302        |
| <b>AMAIERAKO ONDAREA (F, I) .....</b>  | <b>303</b> |

| Emitzen 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 higiezinaren erakunde kolektiboak

|  |                      |   |            |
|--|----------------------|---|------------|
| <b>Pág.49</b>  |                      | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |            |
| <b>200</b>   |                      | Ondare sozietateak.<br>Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.   |            |
| IFZ  | Sozietate izena      |   |            |
| Entitatearen sarrera osoak ..... 4200  |                      |   |            |
| <b>Sarrera osoen zuzenketak</b>  |                      |   |            |
|  | 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 industriala edo intelektuala gatik sarrerren murrizketa .....  |                      |   | 1049       |
| Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak .....  | 4212                 |   | 4213       |
| Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak .....  | 4214                 |   | 4215       |
| Azpikapitalizazioa .....   | 1045                 |   |            |
| 2/2014 Fako VI tituluko VII kapituko eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa .....  | 1057                 |   | 1058       |
| Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak .....   | 4223                 |   |            |
| Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak .....  |                      |   | 4224       |
| Negoio-zorroaren arazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak .....   |                      |   | 4225       |
| Arazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egoztea ..... |                      |   | 4226       |
| Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazionatutako kanbio aldaketengatik sarrerak .....  |                      |   | 4227       |
| Etxebizitzaren errentamenduagatik sarreraren %20ko hobaria .....   |                      |   | 4228       |
| Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak .....   |                      |   | 4229       |
| Eraikinen errentamenduagatik sarreraren %30eko hobaria (etxebizitzak ez) .....   |                      |   | 4275       |
| Errentan dauden eraikinak (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak .....  |                      |   | 4276       |
| Dibidenduengatik lehen 1.500 euroren salbuespena .....   |                      |   | 4230       |
| Bestelako doikuntzak * .....   | 4231                 |   | 4232       |
| Sarrera osoen zuzenketak, guztira .....  | 4233                 |   | 4234       |
| (*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak  |                      |   |            |
| Artikulua  | Xehetasuna           |   |            |
| 4288   | 4289                 |   |            |
| <b>Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria .....</b> 4235  |                      |   |            |
| Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....   | 1528                 |   |            |
| Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....   | 1531                 |   |            |
| Integrazioa, mozkinek nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.) .....   | 1532                 |   |            |
| Integrazioa, ekintzailletza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.) .....   | 1533                 |   |            |
| Aurreko zerga oinarria .....   |                      |   | 4238       |
| <b>Informazio gehigarria</b>   |                      |   |            |
| 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       |
| <b>3/2014 FAaren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa</b>   |                      |   |            |
| 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       |
| Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / Ticket bai-ren implementazioa .....   |                      |   | 4273       |
| Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua .....  |                      |   | 4290       |
| Gainerakoak .....  |                      |   | 4291       |
| Kuota likidoa .....  |                      |   | 4267       |
| Kuota efektiboa .....  |                      |   | 1551       |

|                  |   |
|------------------|---|
| <b>50. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I) |
| <b>200</b>       |   |
| IFZ              | Sozietate izena   |

| Aktiboa   | Aktiboaren kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|---------------------------|--------------------------------|
| <b>Aktibo ez-korrontea (A, L, E)</b> .....  |                           | <b>101</b>                     |
| <b>Ibilgetu ukiezina (A, L, E)</b> .....  |                           | <b>102</b>                     |
| 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                       |                                |
| <b>Ibilgetu materiala (A, L, E)</b> .....   |                           | <b>111</b>                     |
| Lurrak eta eraikuntzak (A) .....  | 112                       |                                |
| Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A) .....                                   | 113                       |                                |
| Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A) .....  | 114                       |                                |
| <b>Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)</b> .....   |                           | <b>115</b>                     |
| Lurrak (A) .....  | 116                       |                                |
| Eraikuntzak (A) .....   | 117                       |                                |
| <b>Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)</b> ..... |                           | <b>118</b>                     |
| Ondare-tresnak (A) .....  | 119                       |                                |
| Enpresekiko hartzeak (A) .....  | 120                       |                                |
| Taldeko 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                       |                                |
| <b>Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)</b> .....  |                           | <b>129</b>                     |
| 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                       |                                |
| <b>Zerga geroratuak (A, L, E)</b> .....   |                           | <b>137</b>                     |
| <b>Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)</b> .....  |                           | <b>138</b>                     |
| <b>Aktibo korrontea (A, L, E)</b> .....   |                           | <b>139</b>                     |
| <b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)</b> .....                                    |                           | <b>140</b>                     |
| <b>Izakinak (A, L, E)</b> .....   |                           | <b>141</b>                     |
| 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                       |                                |

|                  |            |  |
|------------------|------------|--|
| <b>51. orria</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (II) |
| IFZ              |            |  |

| Aktiboa   | Aktiboaren kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|---|---------------------------|--------------------------------|
| Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E) .....                          |                           | 152                            |
| Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E) .....                             | 153                       |                                |
| Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E) .....                        | 154                       |                                |
| Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (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 galdatutako 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                       |                                |
|   |                           |                                |
| <b>AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>   |                           | <b>190</b>                     |

52. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egokiarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019**  
Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

| Ondare Garbia eta Pasiboa  | Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|--|--|--------------------------------|
| <b>Ondare garbia (A, L, E) .....</b>   |  | 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  |                                |
| Errenbolso 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  |                                |
| <b>Balio aldaketen doikuntzak (A, L) .....</b>   |  | 220                            |
| Aktibo finantzario salgarriak (A) .....  | 221  |                                |
| Estaladura eragiketak (A) .....  | 222  |                                |
| Bestelakoak (A) .....  | 223  |                                |
| <b>Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E) .....</b>   |  | 224                            |
| <b>Pasibo ez-korrontea (A, L, E) .....</b>   |  | 225                            |
| <b>Epe luzeko kontr.,heziketar.,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E) .....</b> |  | 226                            |
| <b>Ezaugarri bereziak dituzten epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>   |  | 227                            |
| Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E) .....   | 228  |                                |
| Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E) .....  | 229  |                                |
| Epe luzera kalifikatutako fondoen hartzekodunak (A, L, E) .....  | 230  |                                |
| <b>Epe luzeko hornidurak (A, L, E) .....</b>   |  | 231                            |
| Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A) .....   | 232  |                                |
| Ingurumen alorreko jarduerak (A) .....   | 233  |                                |
| Berregituratze hornidurak (A) .....  | 234  |                                |
| Bestelako hornidurak (A) .....   | 235  |                                |
| <b>Epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>   |  | 236                            |
| Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A) .....  | 237  |                                |
| Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E) .....   | 238  |                                |
| Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E) .....   | 239  |                                |
| Deribatutak (A) .....  | 240  |                                |
| Bestelako pasibo finantzarioak (A) .....   | 241  |                                |
| Epe luzeko beste zor batzuk (L, E) .....   | 242  |                                |
| <b>Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>                      |  | 243                            |
| Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E) .....  | 244  |                                |
| Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E) .....   | 245  |                                |
| Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E) .....   | 246  |                                |
| <b>Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E) .....</b>   |  | 247                            |
| <b>Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E) .....</b>   |  | 248                            |
| <b>Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E) .....</b>  |  | 249                            |

|                  |  |
|------------------|--|
| <b>53. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II) |
| <b>200</b>       |  |
| IFZ              | Sozietate izena  |

| Ondare Garbia eta Pasiboa  | Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|--|--|--------------------------------|
| <b>Pasibo korrontea (A, L, E) .....</b>  |  | 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 fondoan hartzekodunak (A, L, E) .....   | 255  |                                |
| Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin 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  |                                |
| <b>Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E) .....</b>                   |  | 265                            |
| Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E) .....  | 266  |                                |
| Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E) .....   | 267  |                                |
| Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E) .....   | 268  |                                |
| <b>Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E) .....</b>                                  |  | 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  |                                |
| Personala (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  |                                |
| <b>Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E).....</b>   |  | 283                            |
| <b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>  |  | 284                            |

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>54. orria</b>   | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |  |
| <b>200</b>   | Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)  |  |
| IFZ  | Sozietate izena   |  |
| <b>Galdu-irabazien kontua</b>  |   |  |
| <b>Eragiketa jarraituak</b>  |   |  |
| Negoio 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   |  |
| Soldatak, 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 bestelakoen 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 bestelakoen 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   |  |
| Negoio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L) .....   | 344   |  |
| Bestelako emaitzak (A, L, E) .....   | 345   |  |
| Ustiapeneko emaitza (A, L, E) .....  | 346   |  |

|                  |  |
|------------------|--|
| <b>55. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Kooperatibak: Galdututako irabazien kontua (II) |
| <b>200</b>       |  |
| IFZ              | Sozietate izena  |

**Galdututako 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 |            |
| <b>Gastu finantzarioak (A, L, E) .....</b>   |     | <b>358</b> |
| Taldeko enprekin 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 |            |
| <b>Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E) .....</b>   |     | <b>364</b> |
| Negoio zorroa eta bestelakoak (A) .....  | 365 |            |
| Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A) .....  | 366 |            |
| <b>Kanbio diferentziak (A, L, E) .....</b>   |     | <b>367</b> |
| <b>Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....</b>   |     | <b>368</b> |
| 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 |            |
| Besterentzearen 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 |            |
| <b>Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E) .....</b>   |     | <b>379</b> |
| Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea (A, L, E) .....   | 380 |            |
| Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E) .....  | 381 |            |
| Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E) .....   | 382 |            |
| <b>Emaitza finantzarioa (A, L, E) .....</b>  |     | <b>383</b> |
| <b>Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E) .....</b>   |     | <b>384</b> |
| Mozkinen gaineko zerga (A, L, E) .....   | 385 |            |
| Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A) .....  | 386 |            |
| <b>Etendako eragiketak</b>   |     |            |
| Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A) .....   |     | 387        |
| <b>GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E) .....</b>   |     | <b>388</b> |



|   |   |     |      |
|---|---|-----|------|
| <b>56. orria</b>  | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |     |      |
| <b>200</b>  | Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria (I):<br>Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.   |     |      |
| IFZ   | Sozietate izena   |     |      |
| <b>Galdututako irabazien kontuaren emaitza (A, L)</b>                                     |   |     |      |
|   |   |     | 480  |
| <b>Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak</b>                            |   |     |      |
| 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 aktuarielengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)                 |   |     | 555  |
| Saltzeko mantentutako aktibo ez-korronteengatik 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  |
| <b>Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak</b>                             |   |     |      |
| 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-korronteengatik 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  |
| <b>SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L)</b>                                  |   |     | 569  |
| <b>Emaizten banaketa</b>  |   |     |      |
| Itzulkinen banaketa eguna   |   |     |      |
| 501   |   |     |      |
| <b>Banaketa oinarria</b>  |   |     |      |
| Galera-irabaziak  | 502   |     |      |
| Gerakina  | 503   |     |      |
| Nahitaezko erreserba fondoa   | 504   |     |      |
| Borondatezko erreserba fondoa   | 505   |     |      |
| Bestelako erreserbak  | 506   |     |      |
| Total   | 507   |     |      |
| <b>Banaketa</b>   |   |     |      |
| 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 |      |
| <b>Eragiketa bolumena</b>   |   |     | 4600 |

57. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketaren egoera-ortia (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-ortia (I)

IFZ Sozietate izena

|  | Kapital kooperatiboa (A, L, E) |                   | Erreserbak (A, L, E) | Aurreko ekitaldierako emaitzak (A, L, E) | Bazkideen bestelako ekarpenak (A.L.E) | Ekitaldiko emaitza (A,L,E) | Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A,L,E) |
|--|--------------------------------|-------------------|----------------------|--|---------------------------------------|----------------------------|---|
|  | Harpidetua                     | (galdatau gabear) |                      |  |                                       |                            |   |
| <b>2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>   | 600                            | 601               | 602                  | 603                                      | 604                                   | 605                        | 606   |
| Irizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoan egindako doikuntzak (A, L, E)  | 607                            | 608               | 609                  | 610                                      | 611                                   | 612                        | 613   |
| Erorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoan egindako doikuntzak (A, L, E)              | 614                            | 615               | 616                  | 617                                      | 618                                   | 619                        | 620   |
| <b>2019. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>                                    | 621                            | 622               | 623                  | 624                                      | 625                                   | 626                        | 627   |
| Sarrera eta gastu kontabilizatutako, guztira (A, L)                                    | 628                            | 629               | 630                  | 631                                      | 632                                   | 633                        | 634   |
| Galdututako kontuaren emaitza (E)  | 635                            | 636               | 637                  | 638                                      | 639                                   | 640                        | 641   |
| Ondare garbiaren kontabilizatutako 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 kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)                  | 656                            | 657               | 658                  | 659                                      | 660                                   | 661                        | 662   |
| Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (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 biltzeak (obligazioak biltzeak zorrak barkatzea) (A) | 684                            | 685               | 686                  | 687                                      | 688                                   | 689                        | 690   |
| (-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)                              | 691                            | 692               | 693                  | 694                                      | 695                                   | 696                        | 697   |
| Negatiboki baten ondorioz ondare garbiaren izandako gertakizunak (murtizpena) (A)      | 698                            | 699               | 700                  | 701                                      | 702                                   | 703                        | 704   |
| Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)                           | 705                            | 706               | 707                  | 708                                      | 709                                   | 710                        | 711   |
| Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)   | 712                            | 713               | 714                  | 715                                      | 716                                   | 717                        | 718   |
| <b>2019. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>   | 719                            | 720               | 721                  | 722                                      | 723                                   | 724                        | 725   |

58. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egolliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (II)

IFZ

Sozietate izena

|   | Fondo kapitalizatuak<br>(A, L, E) | Bestelako ondare<br>tresnak (A, L, E) | Balio aldaketan<br>doikuntzak<br>(A, L) | Hart. ko diru lag.,<br>dohaintzak eta<br>legatuak (A, L, E) | Guztira<br>(A, L, E) |
|---|-----------------------------------|---------------------------------------|---|---|----------------------|
| <b>2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>  |                                   |                                       |   |   |                      |
| Irizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)   | 750                               | 751                                   | 752                                     | 753   | 754                  |
| Erorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)               | 755                               | 756                                   | 757                                     | 758   | 759                  |
|   | 760                               | 761                                   | 762                                     | 763   | 764                  |
| <b>2019. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>                                       | 765                               | 766                                   | 767                                     | 768   | 769                  |
| Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)   | 770                               | 771                                   | 772                                     | 773   | 774                  |
| Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)   | 775                               | 776                                   |   | 777   | 778                  |
| Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)                                 | 779                               | 780                                   |   | 781   | 782                  |
| Hainbat 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 bhurtzean (obligazioak bhurtzea, zorrak bankalteei) (A) | 806                               | 807                                   | 808                                     | 809   | 810                  |
| (-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionariak (A)                                | 811                               | 812                                   | 813                                     | 814   | 815                  |
| Negazio kombinazio balan ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)     | 816                               | 817                                   | 818                                     | 819   | 820                  |
| Bazkide edo jabeekin egindako bestealekoko eragiketak (A, L, E)                           | 821                               | 822                                   | 823                                     | 824   | 825                  |
| Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)  | 826                               | 827                                   | 828                                     | 829   | 830                  |
| <b>2019. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>  | 831                               | 832                                   | 833                                     | 834   | 835                  |

|             |  |
|-------------|--|
| 1.eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Zerga oinarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak |
| <b>200</b>  |  |
| IFZ         |  |

| Zerga oinarri negatiboak |                      |   |   |                            |
|--------------------------|----------------------|---|---|----------------------------|
| Ekitaldia                | Sortutako zenbatekoa | Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa | Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa | Konpentsatu gabeko kopurua |
| 6000                     | 6003                 | 6004  | 6005  | 6006                       |
|                          |                      |   |   |                            |
|                          |                      |   |   |                            |
|                          |                      |   |   |                            |
|                          |                      |   |   |                            |
|                          |                      |   |   |                            |
|                          |                      |   |   |                            |
|                          |                      |   |   |                            |
| <b>Guztira</b>           | 6077                 | 6078  | 6079  | 6080                       |

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

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

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

|             |  |
|-------------|--|
| 2.eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Kenkariak |
| <b>200</b>  |  |
| IFZ         | Sozietate izena  |

| Kuotan baterako %35eko 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 %70eko muga 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                     |

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

| Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa |                                  |  |  |                          |
|--|----------------------------------|--|--|--------------------------|
| Ekitaldia  | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabeko kenkaria |
| 6530   | 6533                             | 6534   | 6535   | 6536                     |
|  |                                  |  |  |                          |
|  |                                  |  |  |                          |
|  |                                  |  |  |                          |
|  |                                  |  |  |                          |
|  |                                  |  |  |                          |
|  |                                  |  |  |                          |
|  |                                  |  |  |                          |
|  |                                  |  |  |                          |
|  |                                  |  |  |                          |
| Kenkariak guztira  | 6547                             | 6548   | 6549   | 6550                     |

|             |  |
|-------------|--|
| 3.eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak |
| <b>200</b>  |  |
| IFZ         | Sozietate izena  |

### Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

|   |      |  |
|---|------|--|
| Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikulua arabera.....       | 6600 |  |
| Establezimendu iraunkor bat baino gehiago dituzten ez-egoiliarrak ..... | 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 gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019**  
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 |
| <b>Jatetxe, ostalaritza, bidaia eta joan-etorrien zerbitzuei buruzko harreman publikoen gastuak (2/2014 FAren 31.2.a art.)</b>     |      |
| 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 |
| <b>Opariak eta bestelako esku erakutsiak eta eroskeriak (2/2014 FAren 31.2.b eta 31.1.i art.)</b>                                  |      |
| Kontabilizatutako gastu osoa.....  | 7006 |
| Fiskalki kengarriak diren gastuak.....   | 7007 |
| Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....  | 7008 |
| <b>Turismoko ibilgailuak, atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erabiltzetik sortzen diren gastuak (2/2014 FAren 31.3.a art.)</b> |      |
| 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 |

|   |      |
|---|------|
| Estaltzeko horniduretarako edo barne funtsetarako zuzkidurak (2/2014 FAren 31.1.f) artikulua) ..... | 7049 |
|---|------|

|   |      |
|---|------|
| Asimetria hibridoengatik zuzenketak (2/2014 FAren 31.1.j artikulua) ..... | 7050 |
|---|------|

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

|   |   |
|---|---|
| 5.eranskina   | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b><br>Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.<br>Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.<br>Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia |
| 200   |   |
| NIF <input type="text"/> Nombre o razón social <input type="text"/> |   |

**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 F Aren 51. artikulua)**

2018 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)

2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

2019 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

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

**Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 F Aren 52. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

| 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                      |
|                      |                                      |  |   |                           |
|                      |                                      |  |   |                           |
|                      |                                      |  |   |                           |
|                      |                                      |  |   |                           |
| <b>Total</b>         |                                      | 7519   | 7520  | 7521                      |

**Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 F Aren 53. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

| Jatorrizko ekitaldia | Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa | Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa | Gauzatatutako elementua | Aurreko ekitaldietan gauzatatutako zenbatekoa | Oraingo ekitaldian gauzatatutako zenbatekoa | Gauzatu gabeko zenbatekoa |
|----------------------|---|--|-------------------------|---|---|---------------------------|
| 7524                 | 7525  | 7526   | 60%                     | 7527  | 7528  | 7529                      |
|                      |   |  |                         |   |   |                           |
|                      |   |  |                         |   |   |                           |
|                      |   |  |                         |   |   |                           |
|                      |   |  |                         |   |   |                           |
| <b>Total</b>         |   | 7531   | 7532                    | 7533  | 7534  | 7535                      |

**Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia**

FA 14ª XG an aipatutako entitate ez egoiliarren kapitaletan zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzen kontabilitateko balioa .....

Portzentajea .....  0.5 %

Karga berezia .....

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



|                     |            |  |
|---------------------|------------|--|
| <b>6. eranskina</b> | <b>200</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerriar eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b>  |
|                     |            | Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua)<br>Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua)<br>Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) |
| IFZ                 |            | Sozietate izena  |

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

| Jatorriko espediente zen | I+G inbertsioa 2019 ekitaldia (a) | Diru laguntzak 2019 ekitaldia (b) | Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x1 - (tg/100)) | SPRI ziurtagiria (B/E) | Bestelako ziurtagiriak (B/E) | Urteanitzeko proiektua (S/N) | Proiektua gauzatu den epealdia |                  |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|
|                          |                                   |                                   |  |                        |                              |                              | Ekitaldi hasiera               | Ekitaldi amaiera |
| 3229                     | 3230                              | 3231                              | 3232   | 3233                   | 3234                         | 3235                         | 3236                           | 3237             |
|                          |                                   |                                   |  |                        |                              |                              |                                |                  |
|                          |                                   |                                   |  |                        |                              |                              |                                |                  |
|                          |                                   |                                   |  |                        |                              |                              |                                |                  |
|                          |                                   |                                   |  |                        |                              |                              |                                |                  |
| <b>Total</b>             | 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                   |
|                     |                                |                                  |                        |
|                     |                                |                                  |                        |
|                     |                                |                                  |                        |
|                     |                                |                                  |                        |

II. ERANSKINA

|  |   |                 |
|--|---|-----------------|
|  <p>Gipuzkoako Foru Aldundia<br/>Diputación Foral de Gipuzkoa<br/>Ogasun eta Finantza Departamentua<br/>Departamento de Hacienda y Finanzas</p> | <h2>Sozietateen gaineko zerga<br/>2019</h2> | <b>220</b>      |
|  | <h3>Bateratze fiskaleko araubidea</h3>      | <b>1. orria</b> |
| Aitortzen-likidatzen den zergaldia:<br>2019 / .... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra   |   | Likidazio zk.   |

| Entitate ordezkariaren identifikazioa                |  |                           |
|--|--|---------------------------|
| IFZ  | Sozietate izena                                      | Talde zk.:<br>13          |
| Markatu X bat dagokion laukian:                      |  |                           |
| Taldeko entitate nagusia                             | <input type="checkbox"/> 17 <input type="checkbox"/> | Taldeko menpeko entitatea |
| <input type="checkbox"/> 18 <input type="checkbox"/> |  |                           |
| Harremanetarako pertsona                             |  |                           |
| IFZ  | Deiturak eta izena edo sozietate izena               | Telefonoa                 |
| e-posta  |  |                           |

| Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena |  |
|---|--|
| Ahalordez                                   | Izena.....jaun/andrea IFZ .....<br>..... Ahalordearen data ..... |
|   | Izena.....jaun/andrea IFZ .....<br>..... Ahalordearen data ..... |
|   | Izena.....jaun/andrea IFZ .....<br>..... Ahalordearen data ..... |
|   | Izena.....jaun/andrea IFZ .....<br>..... Ahalordearen data ..... |

| Aitorpenaren emaitza  | {<br>Positiboa <input type="checkbox"/><br>Itzultzekoa <input type="checkbox"/><br>Negatiboa <input type="checkbox"/> | Zenbatekoa<br><input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> | Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada<br>eta itzulketari uko egiten badozu, jarri X | <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> |
|---|---|--|---|---|
| Markatu X hauetako kasuetan:<br>Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan<br>Ez zait ezer itzuli behar |   |  |   |   |
| Helbideratzea   |   |  |   |   |
| IBAN kodea  |   |  |   |   |

|                                     |
|-------------------------------------|
| <h3>Data eta bidalketa zk.</h3>     |
| Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa |

|  |                                       |           |
|--|---------------------------------------|-----------|
| 2. orria   | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>   | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
| Aitorpen osagarria. Aitortutako jarduera edo jarduerak<br>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.<br>Gogoan izan beste aitorpen oso bat egin beharko duzula aurrekoaren ordeez. |                                |
| 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"/>  |
| Taldea enpresa ertaina bada <input type="text" value="52"/>  | Aurreko ekitaldian eragiketa bolumena handiena duen entitatearen IFZ <input type="text" value="24"/>        |
| Kreditu-entitateen taldea <input type="text" value="22"/>  | Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa <input type="text" value="25"/>                |
| Kooperatiben taldea <input type="text" value="23"/>  |   |

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

| Taldeko entitateak |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|--------------------|--|------|--|-----------|--|-------------------|--|--------------------|--|------------|--|------------------------|--|
| Taldeko entitateak |  | IFZ  |  | Probintzi |  | Taldean sartu den |  | Ekitaldi amaierako |  | % boto     |  | Ekitaldian             |  |
| Sozietate izena    |  |      |  | kodea     |  | ekitaldia         |  | jabari %           |  | eskubideak |  | desegina eta likidatua |  |
| 2000               |  | 2001 |  | 2002      |  | 2003              |  | 2004               |  | 2008       |  | 2009                   |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |
|                    |  |      |  |           |  |                   |  |                    |  |            |  |                        |  |

|                 |   |           |
|-----------------|---|-----------|
| <b>3. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>                 |           |
| <b>220</b>      | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>                  |           |
|                 | Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa |           |
| IFZ             | Taldeko entitate ordezkariaren izena                  | Talde zk. |

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

|   |                                       |           |
|---|---------------------------------------|-----------|
| <b>4. orria</b>   | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
| Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa |                                       |           |
| IFZ   | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

| Ondare garbia eta Pasiboa  | Pasiboaren kontuen saldoa | Kontu osoen saldoa kontzeptuka |
|--|---------------------------|--------------------------------|
| <b>Ondare garbia</b> .....   |                           | 201                            |
| Fondo propioak .....   |                           | 202                            |
| Kapitala.....  | 203                       |                                |
| Kapital eskrituraturua .....   | 249                       |                                |
| (Exijitu 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                            |
| <b>Pasibo ez-korrontea</b> .....                                     |                           | 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                            |
| <b>Pasibo korrontea</b> .....  |                           | 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                            |
| <b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA</b> .....                      |                           | 248                            |

|                 |  |           |
|-----------------|--|-----------|
| <b>5. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>                |           |
| <b>220</b>      | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>                 |           |
|                 | Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I) |           |
| 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 |     |
| Personal 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 emisioagatiko gastuak .....                                     | 395 |     |
| Ibilgetuaren amortizazioa .....   |     | 330 |
| Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena .....                 |     | 331 |
| Hornidura soberakinak .....   |     | 332 |
| Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza .....                              |     | 333 |
| Narriadurak eta galerak .....   | 334 |     |
| Narriadurak .....   | 335 |     |
| Narriaduren itzultzea .....   | 336 |     |
| Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak .....  | 337 |     |
| Mozkinak .....  | 338 |     |
| Galerak .....   | 339 |     |
| Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza ..... | 396 |     |
| Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza .....                       |     | 340 |
| Menpeko entitate baten kontrola galtzeagatik izandako emaitza .....                     | 380 |     |
| Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza .....                                       | 381 |     |
| Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan.....                                       |     | 342 |
| Bestelako emaitzak .....  |     | 343 |
| Ustiapeneko emaitza .....   |     | 344 |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| <b>6. orria</b>  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>                  |           |
| <b>220</b>   | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>                   |           |
|  | Taldea orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II) |           |
| IFZ  | Taldeko entitate ordezkariaren izena                   | Talde zk. |
| <b>Galdu-irabazien kontu bateratua</b>   |  |           |
| <b>Eragiketa jarraituak</b>  |  |           |
| Sarrera finantzarioak .....  | 345  |           |
| Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak .....  | 346  |           |
| Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak .....  | 349  |           |
| Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena .....   | 352  |           |
| <b>Finantza gastuak .....</b>  | <b>353</b>   |           |
| Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa .....  | 357  |           |
| Negozio zorroa eta bestelakoak .....   | 358  |           |
| Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa .....  | 359  |           |
| <b>Kanbio diferentziak .....</b>   | <b>360</b>   |           |
| Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egoztea .....   | 382  |           |
| Beste kanbio diferentzia batzuk .....  | 383  |           |
| <b>Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza .....</b>   | <b>361</b>   |           |
| 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 enpizak .....  | 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  |           |
| <b>Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak .....</b>   | <b>387</b>   |           |
| Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea .....   | 388  |           |
| Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak .....  | 389  |           |
| Gainerako sarrerak eta gastuak .....   | 390  |           |
| <b>Emaitza finantzarioa .....</b>  | <b>372</b>   |           |
| 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  |           |
| <b>Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza .....</b>   | <b>375</b>   |           |
| <b>Etendako eragiketak</b>   |  |           |
| Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe .....   | 376  |           |
| <b>Ekitaldiko emaitza bateratua .....</b>  | <b>500</b>   |           |
| Sozietate nagusiari egotzitako emaitza .....   | 378  |           |
| Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza .....   | 379  |           |

|   |                                       |           |
|---|---------------------------------------|-----------|
| 7. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
| Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orrria, 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-korranteengatik 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-korranteengatik 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 nagusiari egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira..... | 421 |     |  |
| Kanpoko bazkideei egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....   | 422 |     |  |



| 8. orria  |  | Sozietateen gaineko Zerga 2019<br>Bateratze fiskaleko araubidea<br>Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria, bateratua (I) |  |                 |  |   |  |   |  |                               |  |   |  |
|---|--|--|--|-----------------|--|---|--|---|--|-------------------------------|--|---|--|
| 220   |  | Taldeko entitate ordezkariaren izena   |  |                 |  |   |  |   |  |                               |  |   |  |
| IFZ   |  | Talde zk.  |  |                 |  |   |  |   |  |                               |  |   |  |
|   |  | Kapitela   |  | Jaulkipen prima |  | Erreserbak eta aurreko ekitaldierako emaitzak |  | (Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak) |  | Bazkideen bestelako ekarpenak |  | Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza |  |
| <b>2018. urte amaierako saldoa</b>  |  | 600  |  | 601             |  | 602   |  | 603   |  | 604                           |  | 605   |  |
| Irizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak     |  | 612  |  | 613             |  | 614   |  | 615   |  | 616                           |  | 617   |  |
| Errorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak                |  | 624  |  | 625             |  | 626   |  | 627   |  | 628                           |  | 629   |  |
| <b>2019. urte hasierako saldo doitua</b>  |  | 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 (salimentak)                             |  | 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   |  |
| <b>2019. urte amaierako saldoa</b>  |  | 768  |  | 769             |  | 770   |  | 771   |  | 772                           |  | 773   |  |

| 9. orria   |                                       | Sozietateen gaineko Zerga 2019<br>Bateratze fiskaleko araubidea           |                             |   |                   |         |  |  | Talde zk. |  |
|--|---------------------------------------|---|-----------------------------|---|-------------------|---------|--|--|-----------|--|
| 220  |                                       | Talde orokorra. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria, bateratua (II) |                             |   |                   |         |  |  |           |  |
| IFZ  | Taldeko erntitate ordezkariaren izena |   |                             |   |                   |         |  |  |           |  |
|  | (Konturako dibidendua)                | Ondare garbiaren bestelako tresnak  | Balio aldatketen doikuntzak | Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak | Kanpoko bazkideak | GUZTIRA |  |  |           |  |
| <b>2018. urte amaierako saldoa</b>   |                                       |   |                             |   |                   |         |  |  |           |  |
| Irizpide aldatketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoelan egindako doikuntzak       | 606                                   | 607   | 608                         | 609                                     | 610               | 611     |  |  |           |  |
| Errorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak                   | 618                                   | 619   | 620                         | 621                                     | 622               | 623     |  |  |           |  |
|  | 630                                   | 631   | 632                         | 633                                     | 634               | 635     |  |  |           |  |
| <b>2019. urte hasierako saldoa</b>   |                                       |   |                             |   |                   |         |  |  |           |  |
| Kontabilizatutako sarrera eia gastu bateratuak, guztira                              | 642                                   | 643   | 644                         | 645                                     | 646               | 647     |  |  |           |  |
| Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak   | 654                                   | 655   | 656                         | 657                                     | 658               | 659     |  |  |           |  |
| Kapital gehitzeak (guztizzeak)   | 666                                   | 667   | 668                         | 669                                     | 670               | 671     |  |  |           |  |
| Pasibo finantziarioak ondare garbi bihurtzea   | 678                                   | 679   | 680                         | 681                                     | 682               | 683     |  |  |           |  |
| (-) Dibidenduen banaketa   | 690                                   | 691   | 692                         | 693                                     | 694               | 695     |  |  |           |  |
| Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaideza eragiketak (garbia)           | 702                                   | 703   | 704                         | 705                                     | 706               | 707     |  |  |           |  |
| Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (nurtzizpena) | 714                                   | 715   | 716                         | 717                                     | 718               | 719     |  |  |           |  |
| Kanpoko bazkideen partaidezeen eraketak (salmentak)                                  | 726                                   | 727   | 728                         | 729                                     | 730               | 731     |  |  |           |  |
| Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak                                   | 738                                   | 739   | 740                         | 741                                     | 742               | 743     |  |  |           |  |
| Ondare garbiaren bestelako aldatketak  | 750                                   | 751   | 752                         | 753                                     | 754               | 755     |  |  |           |  |
|  | 762                                   | 763   | 764                         | 765                                     | 766               | 767     |  |  |           |  |
| <b>2019. urte amaierako saldoa</b>   |                                       |   |                             |   |                   |         |  |  |           |  |
|  | 774                                   | 775   | 776                         | 777                                     | 778               | 779     |  |  |           |  |

|         |   |             |
|---------|---|-------------|
| Pág. 10 | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (I) |             |
| 220     |   |             |
| NIF     | Denominación de la entidad representante del grupo  | Nº de grupo |

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

|        |  |             |
|--------|--|-------------|
| Pág.11 | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (II) |             |
| 220    |  |             |
| NIF    | Denominación de la entidad representante del grupo   | Nº de grupo |

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

|  |  |             |
|--|--|-------------|
| Pág.12   | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>              |             |
| <b>220</b>   | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>               |             |
| Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (III) |  |             |
| NIF  | Denominación de la entidad representante del grupo | Nº de grupo |

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

|        |   |             |
|--------|---|-------------|
| Pág.13 | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>   |             |
| 220    | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |             |
|        | Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (IV) |             |
| NIF    | Denominación de la entidad representante del grupo  | Nº de grupo |

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

|            |  |             |
|------------|--|-------------|
| Pág. 14    | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>                                  |             |
| <b>220</b> | Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua(I) |             |
| NIF        | Denominación de la entidad representante del grupo   | Nº de grupo |

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

|   |  |             |
|---|--|-------------|
| Pág.15  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>              |             |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>               |             |
| <small>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua (II)</small> |  |             |
| NIF   | Denominación de la entidad representante del grupo | Nº de grupo |

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



Pág. 16A

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

**220**

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

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

**Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua**

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

|          |   |  |             |
|----------|---|--|-------------|
| Pág. 16B | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria bateratua (I) |  | Nº de grupo |
|          | <b>220</b>  | Denominación de la entidad representante del grupo |             |

| Ondare garbian izandako aldaketan egoera-orria  |          |     |                |     |   |     |  |  |                  |  |                            |  |                      |  |
|---|----------|-----|----------------|-----|---|-----|--|--|------------------|--|----------------------------|--|----------------------|--|
|   | Kapitala |     | Jaukipen prima |     | Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak |     | Ondare garbiaren beste elementu batzuk |  | Irabazi metatuak |  | Errebalorizazio erreserbak |  | Bestelako erreserbak |  |
| <b>Irekerako saldoa (berrierazpenaren aurretik)</b>   | 701      | 702 | 703            | 704 | 705   | 706 | 707                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Etroneak zuzendutako izanaren ondorioak   | 307      | 308 | 309            | 310 | 311   | 312 | 313                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Kontabilitate politikitak izandako aldaketak ondorioak  | 321      | 322 | 323            | 324 | 325   | 326 | 327                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| <b>Irekerako saldoa (uneko zergaldia)</b>   | 335      | 336 | 337            | 338 | 339   | 340 | 341                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| <b>Ekitaldiko emaitza globala, guztira</b>  | 363      | 364 | 365            | 366 | 367   | 368 | 369                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| <b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>   | 377      | 378 | 379            |     | 381   | 382 | 383                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Akzio aruntzen jaukipena  | 391      | 392 | 393            |     | 395   | 396 | 397                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Lehenetsuzko akzioen jaukipena  |          |     | 407            |     | 409   | 410 | 411                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Beste ondare tresna batzuen jaukipena   |          |     | 421            |     | 423   | 424 | 425                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugagutuna  | 433      | 434 | 435            | 436 | 437   | 438 | 439                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Zorra ondare garbi bihurtzea  | 447      | 448 | 449            |     | 451   | 452 | 453                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Kapitala murriztea  | 461      | 462 | 463            | 464 | 465   | 466 | 467                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)   |          |     |                |     | 479   | 480 | 481                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Akzio propioen erosketa   |          |     |                |     | 483   | 484 | 485                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Akzio propioen salmenta edo itapena   |          |     |                |     |   |     |  |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Ondare garbiak pasibora birsalikatuak finantza tresnak  | 503      | 504 | 505            | 506 |   |     |  |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Pasibotik ondare garbira birsalikatuak finantza tresnak   | 517      | 518 | 519            | 520 |   |     |  |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak  |          |     | 533            | 534 | 535   | 536 | 537                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxitzeak                              | 545      | 546 | 547            | 548 | 549   | 550 | 551                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Akzioetan oinarritutako ordainketak   | 559      | 560 |                | 562 |   |     |  |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| <b>Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk</b>  |          |     | 575            | 576 | 577   | 578 | 579                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| Hauen artean: zuzkizuna diskrezionala gizarte ekaritza eta funtsataria (darr. kubaak eta kred. kooperatibak soilik) |          |     |                |     | 591   |     | 593                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |
| <b>Itxierako saldoa (uneko epealdia)</b>  | 601      | 602 | 603            | 604 | 605   | 606 | 607                                    |  |                  |  |                            |  |                      |  |

| Pág. 16C   |  | Sozietateen gaineko Zerga 2019<br>Bateratze fiskaleko araubidea  |   |                           |                                     |                                     |                |         | Nº de grupo |  |
|--|--|--|---|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|---------|-------------|--|
| 220  |  | Espamiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbieran izandako aldaketan egoera onia bateratua(II) |   |                           |                                     |                                     |                |         |             |  |
| NIF  |  | Denominación de la entidad representante del grupo   |   |                           |                                     |                                     |                |         |             |  |
|  |  | (-) Akzio propioak   | Entitate nagusiarri egotzitako ekitaldiko emaitza | (-) Konturako dibidenduak | Metatutako beste emaitza global bat | Gutxiengodun-nen interesak          |                | Guztira |             |  |
|  |  |  |   |                           |                                     | Metatutako beste emaitza global bat | Beste partidak |         |             |  |
| <b>Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)</b>   |  | 708  | 709   | 710                       | 711                                 | 712                                 | 713            | 714     |             |  |
| Erroreak zuzendu izanaren ondorioak  |  | 314  | 315   | 316                       | 317                                 | 318                                 | 319            | 320     |             |  |
| Kontabilitate politikan izandako aldaketan ondorioak   |  | 328  | 329   | 330                       | 331                                 | 332                                 | 333            | 334     |             |  |
| <b>Irekierako saldoa (uneko zergaldia)</b>   |  | 342  | 343   | 344                       | 345                                 | 346                                 | 347            | 348     |             |  |
| Ekitaldiko emaitza globala, guztira  |  | 370  | 357   |                           | 359                                 | 360                                 | 361            | 362     |             |  |
| <b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>  |  |  | 371   | 372                       | 373                                 | 374                                 | 375            | 376     |             |  |
| Akzio aruntan jaukipena  |  |  |   |                           |                                     |                                     | 389            | 390     |             |  |
| Lehentasunezko akzioen jaukipena   |  |  |   |                           |                                     |                                     | 403            | 404     |             |  |
| Beste ondare tresna batzuen jaukipena  |  |  |   |                           |                                     |                                     | 417            | 418     |             |  |
| Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugateguna   |  |  |   |                           |                                     |                                     | 431            | 432     |             |  |
| Zorra ondare garbi bihurtzea   |  | 440  |   |                           |                                     |                                     | 445            | 446     |             |  |
| Kapitala murriztea   |  | 454  | 455   |                           |                                     |                                     | 459            | 460     |             |  |
| Dibidenduak (edo bazkideei emanadako ordainsariak)   |  | 468  |   | 470                       |                                     |                                     | 473            | 474     |             |  |
| Akzio propioen erosketak   |  | 482  |   |                           |                                     |                                     | 487            | 488     |             |  |
| Akzio propioen salmenta edo kitapena   |  | 496  |   |                           |                                     |                                     | 501            | 502     |             |  |
| Ondare garbirik pasibora birsalikatuak finantza tresnak  |  |  |   |                           |                                     |                                     | 716            | 516     |             |  |
| Pasibotik ondare garbira birsalikatuak finantza tresnak  |  |  |   |                           |                                     |                                     | 529            | 530     |             |  |
| Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak   |  |  | 539   | 540                       | 541                                 | 542                                 | 543            | 544     |             |  |
| Negozio konbinazioen ondorioz sortuakiko ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxitzea                           |  | 552  |   |                           | 555                                 |                                     | 557            | 558     |             |  |
| Akzioen oinarritutako ordainketak  |  | 566  |   |                           |                                     |                                     | 571            | 572     |             |  |
| Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxi-pen batzuk   |  | 580  | 581   | 582                       | 583                                 | 584                                 | 585            | 586     |             |  |
| Haren artean: zuzkidura disrezionala, gzarate ekintza eta fundera (aurr. kubaik. eta kred. kooperatibak, solik.) |  |  |   |                           |                                     |                                     |                | 600     |             |  |
| <b>Itxierako saldoa (uneko epealdia)</b>   |  | 608  | 609   | 610                       | 611                                 | 612                                 | 613            | 614     |             |  |

|                  |                                       |           |
|------------------|---------------------------------------|-----------|
| <b>17. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>       | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
|                  | 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 eskuratzailearen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....      | 1101 |  |
| Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....                              | 1102 |  |
| Enpresa eskuratzailearen ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea ..... | 1103 |  |
| Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....                              | 1104 |  |
| Enpresa eskuratzailearen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....        | 1105 |  |
| Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....                              | 1106 |  |
| Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea .....             | 1107 |  |
| Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....                              | 1108 |  |
| 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 nariadurak ezabatzea .....                                     | 1117 |  |
| Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio nariadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....     | 1118 |  |
| Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatueta 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 nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....   | 1132        | 1133       |
| Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.) .....           |             | 1134       |
| Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....            | 1135        |            |
| Integrazioa, mozkinak nibelatzeako 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

2/2014 FAren 70.1 artikuluan ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria ..... 1125

Taldearen zerga oinarria..... 1126

Karga tasa ..... 1127

Taldearen kuota osoa..... 1128



|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 19. orria | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak |           |
| 220       |  |           |
| IFZ       | Taldeko entitate ordezkariaren izena   | Talde zk. |

| Ekitaldian ezabatutak            |                                 |                     |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ | Sozietate eskuratzzailearen IFZ | Ezabatutako emaitza |
| 2050                             | 2051                            | 2052                |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
| Guztira                          |                                 | 1101                |

| Ekitaldian gehituak  |   |                          |                    |
|--|---|--------------------------|--------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ<br>emaitza ezabatu zenean | Sozietate eskuratzzailearen IFZ<br>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                 |

|                  |  |  |           |
|------------------|--|--|-----------|
| <b>20. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>                |  |           |
| <b>220</b>       | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>                 |  |           |
|                  | Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria |  |           |
| IFZ              | Taldeko entitate ordezkariaren izena                 |  | Talde zk. |

| Ekitaldian ezabatutak            |  |                                 |  |  |                     |
|----------------------------------|--|---------------------------------|--|--|---------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ |  | Sozietate eskuratzzailearen IFZ |  | Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota * | Ezabatutako emaitza |
| 2080                             |  | 2081                            |  | 2082                                       | 2083                |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
|                                  |  |                                 |  |  |                     |
| <b>Guztira</b>                   |  |                                 |  |  | 1103                |

| Ekitaldian gehitutak                                    |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|---|--|--------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|------|
| 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                                       | 2088                                 | 2089                                 |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
|   |  |                          |  |                                      |                                      |      |
| <b>Guztira</b>  |  |                          |  | 1225                                 | A                                    | 1226 |
| <b>Guztira (A+B)</b>                                    |  |                          |  | 1104                                 |                                      |      |

| Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak |                                 |                          |  |                      |  |
|---|---------------------------------|--------------------------|--|----------------------|--|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ                          | Sozietate eskuratzzailearen IFZ | Zein ekitaldian ezabatua | Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota * | Sartu gabeko emaitza |  |
| 2090  | 2091                            | 2092                     | 2093                                       | 2094                 |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
|   |                                 |                          |  |                      |  |
| <b>Guztira</b>  |                                 |                          |  | 1230                 |  |

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

|            |                                       |  |           |
|------------|---------------------------------------|--|-----------|
| 21. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |  |           |
| <b>220</b> | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |  |           |
|            | 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                 |  |



|  |                                       |           |
|--|---------------------------------------|-----------|
| 22. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>   | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
| Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak |                                       |           |
| IFZ  | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

| Ekitaldian ezabatuak             |                                 |                             |                     |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ | Sozietate eskuratzzailearen IFZ | Eskualdatutako ondasun mota | Ezabatutako emaitza |
| 2130                             | 2131                            | 2132                        | 2133                |
|                                  |                                 |                             |                     |
|                                  |                                 |                             |                     |
|                                  |                                 |                             |                     |
|                                  |                                 |                             |                     |
|                                  |                                 |                             |                     |
|                                  |                                 |                             |                     |
|                                  |                                 |                             |                     |
|                                  |                                 |                             |                     |
|                                  |                                 |                             |                     |
| Guztira                          |                                 |                             | 1107                |

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

| Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak |                                 |                          |                             |                      |
|---|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ                          | Sozietate eskuratzzailearen IFZ | Zein ekitaldian ezabatua | Eskualdatutako ondasun mota | Sartu gabeko emaitza |
| 2139  | 2140                            | 2141                     | 2142                        | 2143                 |
|   |                                 |                          |                             |                      |
|   |                                 |                          |                             |                      |
|   |                                 |                          |                             |                      |
|   |                                 |                          |                             |                      |
|   |                                 |                          |                             |                      |
|   |                                 |                          |                             |                      |
|   |                                 |                          |                             |                      |
|   |                                 |                          |                             |                      |
|   |                                 |                          |                             |                      |
| Guztira   |                                 |                          |                             | 1240                 |

|           |   |  |           |
|-----------|---|--|-----------|
| 23. orria | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>   |  |           |
| 220       | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>    |  |           |
|           | Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak |  |           |
| IFZ       | Taldeko entitate ordezkariaren izena    |  | Talde zk. |

| Ekitaldian ezabatuak             |  |                                 |  |                             |                     |
|----------------------------------|--|---------------------------------|--|-----------------------------|---------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ |  | Sozietate eskuratzzailearen IFZ |  | Eskualdatutako ondasun mota | Ezabatutako emaitza |
| 2150                             |  | 2151                            |  | 2152                        | 2153                |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
|                                  |  |                                 |  |                             |                     |
| Guztira                          |  |                                 |  |                             | 1109                |

| Ekitaldian gehituak                                     |  |  |  |                          |                             |                                       |
|---|--|--|--|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean |  | Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean |  | Zein ekitaldian ezabatua | Eskualdatutako ondasun mota | Bestereentze 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                 |

|                  |   |           |
|------------------|---|-----------|
| <b>24. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak |           |
| <b>220</b>       |   |           |
| IFZ              | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

| Ekitaldian ezabatuak             |                                 |                     |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ | Sozietate eskuratzzailearen IFZ | Ezabatutako emaitza |
| 2180                             | 2181                            | 2182                |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
|                                  |                                 |                     |
| <b>Guztira</b>                   |                                 | 1111                |

| Ekitaldian gehituak                                     |  |                          |                    |
|---|--|--------------------------|--------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean | Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean | Zein ekitaldian ezabatua | Gehitutako emaitza |
| 2183  | 2184   | 2185                     | 2186               |
|   |  |                          |                    |
|   |  |                          |                    |
|   |  |                          |                    |
|   |  |                          |                    |
|   |  |                          |                    |
|   |  |                          |                    |
|   |  |                          |                    |
|   |  |                          |                    |
|   |  |                          |                    |
| <b>Guztira</b>  |  |                          | 1112               |

| Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak |                                 |                          |                      |
|---|---------------------------------|--------------------------|----------------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ                          | Sozietate eskuratzzailearen IFZ | Zein ekitaldian ezabatua | Sartu gabeko emaitza |
| 2187  | 2188                            | 2189                     | 2190                 |
|   |                                 |                          |                      |
|   |                                 |                          |                      |
|   |                                 |                          |                      |
|   |                                 |                          |                      |
|   |                                 |                          |                      |
|   |                                 |                          |                      |
|   |                                 |                          |                      |
|   |                                 |                          |                      |
|   |                                 |                          |                      |
| <b>Guztira</b>  |                                 |                          | 1250                 |

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| 25. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak |           |
| <b>220</b> |  |           |
| 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 | Besterenstez 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                 |



|   |                                       |           |
|---|---------------------------------------|-----------|
| <b>27. orria</b>  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
| Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk.<br>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                  |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
|  |  |                       |
| <b>Guztira</b>                                       |  | 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                             |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
|  |                          |  |                                  |
| <b>Guztira</b>                             |                          |  | 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                    |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
|   |  |                          |                         |
| <b>Guztira</b>  |  |                          | 1256                    |



|            |                                       |           |
|------------|---------------------------------------|-----------|
| 29. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b> | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
|            | Likidazioa (II)                       |           |
| IFZ        | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

|  |                                |                          |
|--|--------------------------------|--------------------------|
| Taldearen kuota osoa .....   | 1128                           |                          |
| 2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....  | 1300                           |                          |
| <b>Kuota osoa, doitua.....</b>   | <b>1301</b>                    |                          |
| Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / Ticket bai-ren implementazioa .....       | 1321                           |                          |
| Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik .....                        | 1319                           |                          |
| Zergapetze bikoitzagatik kenkariak   | 2/2014 FA 20. X.G. ....        | 1318                     |
|  | 2/2014 FA 60.5 artikulua ..... | 1312                     |
|  | Gainontzekoa .....             | 1313                     |
| <b>Kuota likidoa.....</b>  | <b>1308</b>                    |                          |
| 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          |
| <b>Benetako kuota.....</b>   | <b>1320</b>                    |                          |
| Abikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....       | 1325                           |                          |
| Abikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....      | 1326                           |                          |
| Abikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak..... | 1327                           |                          |
| <b>Diferentzia positiboa edo negatiboa.....</b>                                | <b>1330</b>                    |                          |

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

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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



|                  |  |           |
|------------------|--|-----------|
| <b>30. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>  |           |
| <b>220</b>       | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>   |           |
|                  | Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarri bateratuen arteko kontziliazioa |           |
| IFZ              | Taldeko entitate ordezkariaren izena   | Talde zk. |

|   |      |  |
|---|------|--|
| <b>Kontabilitate emaitzen baterakuntza:</b>   |      |  |
| 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 |  |
| <b>Zerga oinarrien baterakuntza:</b>  |      |  |
| 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 |  |
| <b>Emaitzak bateratzearen eta zerga oinarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean:</b>  |      |  |
| Enpresa eskuratzailaren <b>izakinetan</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....  | 1407 |  |
| Enpresa eskuratzailaren <b>ibilgetu amortizagarrian</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....  | 1408 |  |
| Enpresa eskuratzailaren <b>lurretan</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....  | 1409 |  |
| <b>Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktibo</b> en barne eskualdaketengatik.....   | 1410 |  |
| <b>Eratorkariak</b> (aukerak, gerokoak, etab.) barne eskualdaketengatik .....   | 1411 |  |
| <b>Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktibo</b> en barne eskualdaketengatik .....  | 1412 |  |
| Aurreko apartatuetan aipatu gabeko barne eragiketengatik (zehaztu).....   | 1413 |  |
| <b>G1. Barruko emaitzak geroratzeagatik sortutako diferentziak, guztira</b> .....   | 1414 |  |
| <b>Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:</b>   |      |  |
| 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 |  |
| <b>G2. Beste kontzeptu batzuenagatik sortutako diferentziak, guztira</b> .....  | 1420 |  |

|            |  |     |                                      |           |
|------------|--|-----|--------------------------------------|-----------|
| 31. orria  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Informazio gehigarria. 2/2014 Faren 117.3 artikulua | IFZ | Taldeko entitate ordezkariaren izena | Talde zk. |
| <b>220</b> |  |     |                                      |           |

Informazio gehigarria. 2/2014 Foru Arauaren 117.3 artikulua

|                                       |      |      |              |
|---------------------------------------|------|------|--------------|
| Sozietate eskualdatzailearen IFZ..... | 1719 |      |              |
| Eskualdatutako elementua.....         |      |      |              |
| Kodea                                 | 1700 | 1701 | Deskribapena |
| Noiz eskuratua.....                   | 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                  |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |
|           |         |           |                       |

**32. orria**  
**220**

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari

IFZ Taideko entitate ordetzkariaren izena

IFZ Taide zk.

Lurraide bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)

| Estatuko Administrazioa |      | Araba |      | Bizkaia |      | Gipuzkoa |  | Nafarroa |  |
|-------------------------|------|-------|------|---------|------|----------|--|----------|--|
|                         | 2803 | 2802  | 2803 | 2804    | 2805 |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
|                         |      |       |      |         |      |          |  |          |  |
| <b>Guztira</b>          | 1600 | 1601  | 1602 | 1603    | 1604 |          |  |          |  |

1600+1601+1602+1603+1604=  1605

| Estatuko Administrazioa  |      | Araba |      | Bizkaia |      | Gipuzkoa |  | Nafarroa |  |
|--|------|-------|------|---------|------|----------|--|----------|--|
|  | 4120 | 4128  | 4137 | 4145    | 4153 |          |  |          |  |
| Ordaindu edo izuli beharreko kuota diferentziala                           |      | 4128  | 4137 | 4145    | 4153 |          |  |          |  |
| Ordainketa zatikatua   | 4190 | 4191  | 4192 | 4193    | 4194 |          |  |          |  |
| AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatua                            | 4121 | 4129  | 4138 | 4146    | 4154 |          |  |          |  |
| Aurreko ekitaldieiako onurak galtzeak sortutako gehikuntza                 | 4122 | 4130  | 4139 | 4147    | 4155 |          |  |          |  |
| Aurreko ekitaldieiako onurak galtzeak sortutako berandutza interesak       | 4123 | 4131  | 4140 | 4148    | 4156 |          |  |          |  |
| 2/2014 F.Aren 14.XG karga berezia aplikatzea                               |      | 4182  | 4184 | 4186    | 4188 |          |  |          |  |
| Helbide aldatzeagatik eta estab. iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota | 4181 | 4183  | 4185 | 4187    | 4189 |          |  |          |  |
| Jatorrizko aitorpenean ordaindu edo izuli beharreko zenbatekoa             | 4124 | 4132  | 4141 | 4149    | 4157 |          |  |          |  |
| Ordaindu edo izuli beharreko likidoa                                       | 4127 | 4136  | 4144 | 4152    | 4161 |          |  |          |  |

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulia:

Estatuko Administrazioa   $\frac{1602}{1605} \times 100$    $\frac{1611}{1605}$    $\frac{1612}{1605}$    $\frac{1602}{1605} \times 100$

Gipuzkoako Foru Aldundia   $\frac{1604}{1605} \times 100$    $\frac{1614}{1605}$    $\frac{1604}{1605} \times 100$

Nafarroako Foru Erkidegoa   $\frac{1613}{1605}$    $\frac{1614}{1605}$

|                  |   |           |
|------------------|---|-----------|
| <b>33. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Zergapetze bikoitzagatik kenkariak.<br>Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria |           |
| <b>220</b>       |   |           |
| 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 etekineta partehartzea   | 2371               |
| 60.5 artikulua                                | Dibidenduak eta etekineta partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza ) | 2372               |
| 20. X.G.                                      | Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20. X.G  | 2380               |
| <b>Kenkarien batura</b>                       |  | <b>2373</b>        |

| Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria |      |                           |                    |      |               |
|--|------|---------------------------|--------------------|------|---------------|
| Besterente data  |      | Berrinbertsio konpromisoa | Berrinbertsioa     |      |               |
|  |      |                           | Aurreko ekitaldiak | 2019 | Aplikatu gabe |
| 2320   | 2321 | 2322                      | 2323               | 2324 |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |
|  |      |                           |                    |      |               |

|                   |  |           |
|-------------------|--|-----------|
| <b>33/. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b><br><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b><br>Zergapetze bikoitzagatik kenkariak.<br>Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria. |           |
| <b>220</b>        |  |           |
| 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 | 2019 | Aplikatu gabe |
| 2320   | 2321                      | 2322               | 2323 | 2324          |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |
|  |                           |                    |      |               |

|   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| <b>34. orria</b>  | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |
| Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua<br>Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako 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  | Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa                                   | 2604                                   |                     | 2605 40                          | 2606                               |
| 15 XG  | Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa                                      | 2620                                   |                     | 2621 25                          | 2622                               |
| 15 XG  | Liburuaren argitalpena   | 2512                                   |                     | 2513 5                           | 2514                               |
| 64.bis art.  | Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea     |  |                     |                                  | 2607                               |
| 65. art.   | Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak                                     | 2527                                   |                     | 2528 30                          | 2529                               |
| 65. art.   | Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea                | 2530                                   |                     | 2531 15                          | 2532                               |
| 66. art.   | Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)                                   | Lan kontratu mugagabea duten langileak |                     |                                  |                                    |
|  |  | Aurreko ekitaldiko plantilla (1)       |                     | Oraingo ekitaldiko plantilla (2) | Langileriaren gehikuntza (2) - (1) |
|  | Laneratze zailekoak  | 2545                                   |                     | 2546                             | 2547                               |
|  | Gainerakoa   | 2548                                   |                     | 2549                             | 2550                               |
|  | Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata   |  | Laneratze zailekoak | 2551                             | 2553                               |
|  | lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak                            |  | Gainerakoa          | 2554                             | 2556                               |
|  | Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua) |  |                     |                                  | 2600                               |
| 3/2004 FA  | Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak   | 2588                                   |                     | 2589 15/18                       | 2590                               |
| 2/2019 FA  | Dohaintzen, erabilera maileguren eta lankidetzak hitzarmengatik izandako gastuak     | 2623                                   |                     | 2624 20                          | 2625                               |

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

| Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako 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. Eki A. Met.  | 3153   | Balio galtzea 3160 (-)       |  |   |      |
| Aurr. Eki KB   | 3154   | (f)                          | $\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$ |   |      |
|  |  |                              |  | 2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan | 3158 |
|  |  |                              |  | Administrazioari jakinarazi zaion eguna                                     | 3159 |

|   |                                       |           |
|---|---------------------------------------|-----------|
| <b>34/. Orria</b>   | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
| Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua<br>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             |           |
| 2880  | 2881                                  |           |

| 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  | Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa                                | 2604                                   | 2605                 | 40                               | 2606                             |
| 15 XG  | Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa                                   | 2620                                   | 2621                 | 25                               | 2622                             |
| 15 XG  | Liburu 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 zaillekoak  | 2545                                   | 2546                 | 2547                             |                                  |
|  | Gainerakoa  | 2548                                   | 2549                 | 2550                             |                                  |
|  | Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata                                      |  | Laneratze zaillekoak | 2551                             | 2553                             |
|  | lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak                         |  | Gainerakoa           | 2554                             | 2556                             |
| Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua) |   |  |                      |                                  | 2600                             |
| 3/2004 FA  | Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak   | 2588                                   | 2589                 | 15/18                            | 2590                             |
| 2/2019 FA  | Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzazko hitzarmengatik izandako gastuak | 2623                                   | 2624                 | 20                               | 2625                             |

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

| Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak |  |                                     |                               |   |
|--|--|-------------------------------------|-------------------------------|---|
| Kontua KPO   | (a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina | (b) Inbertsioaren zenbatekoa        | (c) Dirulaguntzak             | (d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))   |
| 206  | 3100   | 3101                                | 3103                          | 3104  |
| 211  | 3105   | 3106                                | 3108                          | 3109  |
| 212  | 3110   | 3111                                | 3113                          | 3114  |
| 213  | 3115   | 3116                                | 3118                          | 3119  |
| 215  | 3120   | 3121                                | 3123                          | 3124  |
| 216  | 3125   | 3126                                | 3128                          | 3129  |
| 217  | 3130   | 3131                                | 3133                          | 3134  |
| 218  | 3135   | 3136                                | 3138                          | 3139  |
| 219  | 3140   | 3141                                | 3143                          | 3144  |
| 221  | 3145   | 3146                                | 3148                          | 3149  |
| 23+210   |  |                                     |                               |   |
| 214+220  | 3150   |                                     |                               |   |
| Guztira  | 3151   | 3152 (e)                            | Kenkariaren oinarria, guztira | 3156  |
| Aurr. Ekit. A. Met.  | (-)  | Balio galtzea                       |                               |   |
| Aurr. Ekit. KB   | (f)  | 3160 (-)                            |                               |   |
|  |  | $\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155$ |                               |   |
|  |  |                                     |                               | 2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi |
|  |  |                                     |                               | 3158  |

|   |                                       |           |
|---|---------------------------------------|-----------|
| 35. orria   | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| 220   | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
| <p>Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.). Informazio gehigarria aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI). Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa</p> |                                       |           |
| IFZ   | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

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

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

| Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)                        |            |                         |      |            |                      |         |
|---|------------|-------------------------|------|------------|----------------------|---------|
| Integrazioa, mozkinak nibelatzeako 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                 |         |
|   |            |                         |      |            |                      |         |
|   |            |                         |      |            |                      |         |
|   |            |                         |      |            |                      |         |
|   |            |                         |      |            |                      |         |
|   |            |                         |      |            |                      |         |
|   |            |                         |      |            |                      |         |
|   |            |                         |      |            |                      |         |

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

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

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



|  |                                       |           |
|--|---------------------------------------|-----------|
| 35/. orria   | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>   | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
| Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014.<br>Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI)<br>Informazio gehigarria. Kenkaria TBAI proiektura egokitzeagatik |                                       |           |
| 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 %70eko muga dutenak, guztira   | 3024   |
| Kontzeptua   |        |
| Egotzitako zenbatekoa  |        |
| Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak   | 3025   |
| Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak | 3026   |
| Kontzeptua   |        |
| EKITALDIKO %70EKO MUGA DUTEN KENKARIAK, GUZTIRA.....                                     | 3027   |

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

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

|                  |  |  |           |
|------------------|--|--|-----------|
| <b>36. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>  |  |           |
| <b>220</b>       | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>   |  |           |
|                  | Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak |  |           |
| IFZ              | Taldeko entitate ordezkariaren izena   |  | Talde zk. |

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

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

|                   |  |           |
|-------------------|--|-----------|
| <b>36/. orria</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>  |           |
| <b>220</b>        | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>   |           |
|                   | Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak |           |
| IFZ               | Taldeko entitate ordezkariaren izena   | Talde zk. |

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

|      |                           |
|------|---------------------------|
| IFZ  | Izena edo sozietate izena |
| 2880 | 2881                      |

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

| 2/2014 FAren VI. tituluko VII. 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 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      |
|  |                 |            |           |                                     |           |
|  |                 |            |           |                                     |           |
|  |                 |            |           |                                     |           |
|  |                 |            |           |                                     |           |

|             |                                       |  |           |
|-------------|---------------------------------------|--|-----------|
| 1.eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |  |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |  |           |
|             | Oinarri ezargarri negatiboak          |  |           |
| IFZ         | Taldeko entitate ordezkariaren izena  |  | Talde zk. |

| Taldearen zerga oinarri negatiboak |                      |   |   |                  |
|------------------------------------|----------------------|---|---|------------------|
| Ekitaldia                          | Sortutako zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa | Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa | Kompentsatu gabe |
| 6000                               | 6003                 | 6004  | 6005  | 6006             |
|                                    |                      |   |   |                  |
|                                    |                      |   |   |                  |
|                                    |                      |   |   |                  |
|                                    |                      |   |   |                  |
|                                    |                      |   |   |                  |
|                                    |                      |   |   |                  |
|                                    |                      |   |   |                  |
|                                    |                      |   |   |                  |
| <b>Guztira</b>                     | 6077                 | 6078  | 6079  | 6080             |

| Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak |                      |   |   |                  |
|---|----------------------|---|---|------------------|
| Ekitaldia   | Sortutako zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa | Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa | Kompentsatu gabe |
| 6020  | 6023                 | 6024  | 6025  | 6026             |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
| <b>Guztira</b>  | 6090                 | 6091  | 6092  | 6093             |

|             |                                       |           |
|-------------|---------------------------------------|-----------|
| 1/eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
|             | Oinarri ezargarri negatiboak          |           |
| IFZ         | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

|      |                           |
|------|---------------------------|
| IFZ  | Izena edo sozietate izena |
| 2890 | 2891                      |

| Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena |                      |   |   |                  |
|---|----------------------|---|---|------------------|
| Ekitaldia   | Sortutako zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa | Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa | Kompentsatu gabe |
| 6000  | 6003                 | 6004  | 6005  | 6006             |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
| <b>Guztira</b>  | 6077                 | 6078  | 6079  | 6080             |

| Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak |                      |   |   |                  |
|---|----------------------|---|---|------------------|
| Ekitaldia   | Sortutako zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa | Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa | Kompentsatu gabe |
| 6020  | 6023                 | 6024  | 6025  | 6026             |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
|   |                      |   |   |                  |
| <b>Guztira</b>  | 6090                 | 6091  | 6092  | 6093             |

|             |  |  |           |
|-------------|--|--|-----------|
| 2.eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>  |  |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>   |  |           |
|             | 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 | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>  |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>   |           |
|             | Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak |           |
| IFZ         | Taldeko entitate ordezkariaren izena   | Talde zk. |

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

|             |                            |
|-------------|----------------------------|
| IFZ<br>2895 | Entitatearen izena<br>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          |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 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          |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 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          |
|  |                                  |  |  |               |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 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          |
|  |                                  |  |  |               |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 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          |
|  |                                  |  |  |               |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 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          |
|  |                                  |  |  |               |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 6270                             | 6271   | 6272   | 6273          |

|             |                                       |           |
|-------------|---------------------------------------|-----------|
| 3.eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>  | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
|             | Kenkariak                             |           |
| IFZ         | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

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

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

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

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



|               |                                       |           |
|---------------|---------------------------------------|-----------|
| 3A /eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>    | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
|               | Kenkariak                             |           |
| IFZ           | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

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

| Kuotan baterako %35eko muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena |                                  |  |  |               |
|--|----------------------------------|--|--|---------------|
| Ekitaldia  | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabe |
| 6300   | 6303                             | 6304   | 6305   | 6306          |
|  |                                  |  |  |               |
|  |                                  |  |  |               |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 6363                             | 6364   | 6365   | 6366          |

| Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako %35eko mugarekin lortutako kenkariak |                                  |  |  |               |
|--|----------------------------------|--|--|---------------|
| Ekitaldia  | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabe |
| 6320   | 6323                             | 6324   | 6325   | 6326          |
|  |                                  |  |  |               |
|  |                                  |  |  |               |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 6380                             | 6381   | 6382   | 6383          |

| Kuotan baterako %70eko muga duen taldearen kenkariak. Banakako egozpena |                                  |  |  |               |
|---|----------------------------------|--|--|---------------|
| Ekitaldia   | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabe |
| 6400  | 6403                             | 6404   | 6405   | 6406          |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>   | 6463                             | 6464   | 6465   | 6466          |

| Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako %70eko mugarekin lortutako kenkariak |                                  |  |  |               |
|---|----------------------------------|--|--|---------------|
| Ekitaldia   | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabe |
| 6420  | 6423                             | 6424   | 6425   | 6426          |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>   | 6480                             | 6481   | 6482   | 6483          |

| Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24.XI). Banakako egozpena |                                  |  |  |               |
|---|----------------------------------|--|--|---------------|
| Ekitaldia   | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabe |
| 6500  | 6503                             | 6504   | 6505   | 6506          |
|   |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>   | 6563                             | 6564   | 6565   | 6566          |

| Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik(24.XI) |                                  |  |  |               |
|--|----------------------------------|--|--|---------------|
| Ekitaldia  | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabe |
| 6520   | 6523                             | 6524   | 6525   | 6526          |
|  |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>  | 6580                             | 6581   | 6582   | 6583          |

|               |                                       |           |
|---------------|---------------------------------------|-----------|
| 3B /eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b> |           |
| <b>220</b>    | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>  |           |
|               | Kenkariak                             |           |
| IFZ           | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

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

| Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa. Banakako egozpena |                                  |  |  |               |
|---|----------------------------------|--|--|---------------|
| Ekitaldia   | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabe |
| 6530  | 6533                             | 6534   | 6535   | 6536          |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>   | 6547                             | 6548   | 6549   | 6550          |

| Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa |                                  |  |  |               |
|---|----------------------------------|--|--|---------------|
| Ekitaldia   | Sortutako kenkariaren zenbatekoa | Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa | Aplikatu gabe |
| 6620  | 6623                             | 6624   | 6625   | 6626          |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
|   |                                  |  |  |               |
| <b>Kenkariak, guztira</b>   | 6680                             | 6681   | 6682   | 6683          |

|                     |  |           |
|---------------------|--|-----------|
| <b>4. Eranskina</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>  |           |
|                     | <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>   |           |
| <b>220</b>          | Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.<br>Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia. |           |
| IFZ                 | Taldeko entitate ordezkariaren izena   | Talde zk. |

**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)**

|   |      |
|---|------|
| 2018 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua) | 7501 |
| 2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)       | 7542 |
| 2019 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                       |
|                      |   |                   |  |  |  |                            |
|                      |   |                   |  |  |  |                            |
|                      |   |                   |  |  |  |                            |
|                      |   |                   |  |  |  |                            |
|                      |   |                   |  |  |  |                            |
|                      |   |                   |  |  |  |                            |
|                      |   |                   |  |  |  |                            |
|                      |   |                   |  |  |  |                            |
| <b>Total</b>         |   |                   | 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                      |
|                      |                                      |  |  |                           |
|                      |                                      |  |  |                           |
|                      |                                      |  |  |                           |
|                      |                                      |  |  |                           |
|                      |                                      |  |  |                           |
|                      |                                      |  |  |                           |
|                      |                                      |  |  |                           |
|                      |                                      |  |  |                           |
| <b>Total</b>         |                                      | 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 % | Gauzaturako elementua | Aurreko ekitaldietan gauzaturako zenbatekoa | Oraingo ekitaldian gauzaturako zenbatekoa | Gauzatu gabeko zenbatekoa |
|----------------------|---|---|-----------------------|---|---|---------------------------|
| 7524                 | 7525  | 7526  | 7527                  | 7528  | 7529                                      | 7530                      |
|                      |   |   |                       |   |   |                           |
|                      |   |   |                       |   |   |                           |
|                      |   |   |                       |   |   |                           |
|                      |   |   |                       |   |   |                           |
|                      |   |   |                       |   |   |                           |
|                      |   |   |                       |   |   |                           |
|                      |   |   |                       |   |   |                           |
|                      |   |   |                       |   |   |                           |
| <b>Total</b>         |   | 7531  | 7532                  | 7534  | 7535                                      | 7536                      |

|              |   |           |
|--------------|---|-----------|
| 5. eranskina | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |           |
| 220          | Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua)<br>Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)  |           |
| IFZ          | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

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

| Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64.bis artikulua) |                          |                            |                        |
|---|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Espediente zenbakia   | Garapen entitatearen IFZ | Garapen entitatearen izena | Kenkariaren zenbatekoa |
| 3220  | 3221                     | 3222                       | 3223                   |
|   |                          |                            |                        |
|   |                          |                            |                        |
|   |                          |                            |                        |
|   |                          |                            |                        |

| Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua) |                                |                                  |                        |
|---|--------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Espediente zenbakia   | Entitate finantzatailearen IFZ | Entitate finantzatailearen izena | Kenkariaren zenbatekoa |
| 3225  | 3226                           | 3227                             | 3228                   |
|   |                                |                                  |                        |
|   |                                |                                  |                        |
|   |                                |                                  |                        |
|   |                                |                                  |                        |

|                      |   |           |
|----------------------|---|-----------|
| <b>5/. eranskina</b> | <b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b> |           |
| <b>220</b>           | Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua)<br>Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)   |           |
| IFZ                  | Taldeko entitate ordezkariaren izena  | Talde zk. |

|   |                           |
|---|---------------------------|
| Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita |                           |
| IFZ   | Izena edo sozietate izena |
| 2940  | 2941                      |


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                   |
|  |                                 |                                   |                        |
|  |                                 |                                   |                        |
|  |                                 |                                   |                        |
|  |                                 |                                   |                        |
|  |                                 |                                   |                        |
|  |                                 |                                   |                        |
|  |                                 |                                   |                        |





|  |  |                          |
|--|--|--------------------------|
| <br>Gipuzkoako Foru Alkandria<br>Diputación Foral de Gipuzkoa<br>Ogasun eta Finantza Departamentua<br>Departamento de Hacienda y Finanzas<br>www.gipuzkoa.net | <b>Sozietateen gaineko Zerga<br/>2019ko ekitaldia<br/>Kontabilitate agiria</b> | EREDUA<br><br><b>20G</b> |
|--|--|--------------------------|

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRATZIOEI  
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

**ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA**

|  | ESTATUA |  | ARABA |  | GIPUZKOA |  | BIZKAIA |  | NAFARROA |  |
|--|---------|--|-------|--|----------|--|---------|--|----------|--|
|  |         |  |       |  |          |  |         |  |          |  |
| <b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota</b>               | 599     |  | 420   |  | 421      |  | 426     |  | 427      |  |
| 1.....   | 601     |  | 402   |  | 442      |  | 443     |  | 444      |  |
| Ordainketa zatikatuak: 2.....                            | 603     |  | 445   |  | 446      |  | 447     |  | 448      |  |
| 3.....   | 605     |  | 449   |  | 450      |  | 451     |  | 455      |  |
| <b>Kuota diferentziala.....</b>                          | 611     |  | 474   |  | 475      |  | 476     |  | 477      |  |
| Aurreko zergaldietako zerga onurak galitzeagatik.....    | 615     |  | 482   |  | 483      |  | 484     |  | 485      |  |
| Beranduitza interesak.....                               | 617     |  | 486   |  | 487      |  | 488     |  | 489      |  |
| Ordainketa/itzuiketaren zenbatek. jatorrizko aitorpenean | 619     |  | 490   |  | 491      |  | 492     |  | 493      |  |
| <b>Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa</b>             | 621     |  | 494   |  | 495      |  | 496     |  | 497      |  |

**OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.**



|  |  |                          |
|--|--|--------------------------|
| Gipuzkoako Foru Aldundia<br>Diputación Foral de Gipuzkoa<br>Ogasun eta Finantza Departamentua<br>Departamento de Hacienda y Finanzas<br>www.gipuzkoa.net | <b>Sozietateen gaineko Zerga<br/>2019ko ekitaldia<br/>Kontabilitate agiria</b> | EREDUA<br><br><b>20G</b> |
|--|--|--------------------------|

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI  
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

**ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA**

|   | ESTATUA |  | ARABA |  | GIPUZKOA |  | BIZKAIA |  | NAFARROA |  |
|---|---------|--|-------|--|----------|--|---------|--|----------|--|
|   |         |  |       |  |          |  |         |  |          |  |
| <b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota</b>              | 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      |  |
| <b>Kuota diferentziala.....</b>                         | 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 aitopenean | 619     |  | 490   |  | 491      |  | 492     |  | 493      |  |
| <b>Ordaindu edo itzuli beharreko likidua</b>            | 621     |  | 494   |  | 495      |  | 496     |  | 497      |  |

**OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOA KO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.**



|  |  |  |
|--|--|--|
| Gipuzkoako Foru Aldundia<br>Diputación Foral de Gipuzkoa<br>Ogasun eta Finantza Departamentua<br>Departamento de Hacienda y Finanzas<br><br>www.gipuzkoa.net | <b>Sozietateen gaineko Zerga</b><br><b>2019ko ekitaldia</b><br><b>Kontabilitate agiria</b> | EREDUA<br><br><b style="font-size: 2em;">22G</b> |
|--|--|--|

2019

**AITORTZAILEA:**

|                |                     |            |      |       |             |
|----------------|---------------------|------------|------|-------|-------------|
| IFZ.:          | Sozietatearen izena |            |      |       |             |
| Zerga helbidea | Zk                  | Esk        | Oina | Aldea | Telefonoa   |
| Udalerrria     | Gakoa               | Probintzia |      |       | Posta kodea |

**ITZULKETA:**

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Itzuli beharreko zenbatekoa:

Itzulketari uko egiten bazaio:....                       Itzulketa transferentzia bidez.....

**Garrantzitsua: Itzulketa transferentzia bankarioz eskatzen baduzu, jarri**

|   |  |
|---|--|
| arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko:    E S _____ |  |
|---|--|

**ORDAINTZEKO**

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordaintzeta....

**KUOTA ZERO (0)**


Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoan....

**AITORTZAILEA**

..... ko .....

Sinadura

**OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.**

|   |  |  |
|---|--|--|
| <br>Gipuzkoako Foru Aldundia<br>Diputación Foral de Gipuzkoa<br>Ogasun eta Finantza Departamentua<br>Departamento de Hacienda y Finanzas<br>www.gipuzkoa.net | <b>Sozietateen gaineko Zerga<br/>2019ko ekitaldia<br/>Kontabilitate agiria</b> | EREDUA<br><br><h1 style="font-size: 2em;">22G</h1> |
|---|--|--|

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI  
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

**ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA**

|   | ESTATUA |  | ARABA |  | GIPUZKOA |  | BIZKAIA |  | NAFARROA |  |
|---|---------|--|-------|--|----------|--|---------|--|----------|--|
|   |         |  |       |  |          |  |         |  |          |  |
| <b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota</b>              | 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      |  |
| <b>Kuota diferentziala.....</b>                         | 611     |  | 474   |  | 475      |  | 476     |  | 477      |  |
| Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....    | 615     |  | 482   |  | 483      |  | 484     |  | 485      |  |
| Berandutza interesak.....                               | 617     |  | 486   |  | 487      |  | 488     |  | 489      |  |
| Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitopenean | 619     |  | 490   |  | 491      |  | 492     |  | 493      |  |
| <b>Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa</b>            | 621     |  | 494   |  | 495      |  | 496     |  | 497      |  |

**OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOA KO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.**

|  |  |                          |
|--|--|--------------------------|
| Gipuzkoako Foru Aldundia<br>Diputación Foral de Gipuzkoa<br>Ogasun eta Finantza Departamentua<br>Departamento de Hacienda y Finanzas<br>www.gipuzkoa.net | <b>Sozietateen gaineko Zerga<br/>2019ko ekitaldia<br/>Kontabilitate agiria</b> | EREDUA<br><br><b>22G</b> |
|--|--|--------------------------|

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI  
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

**ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA**

|   | ESTATUA |  | ARABA |  | GIPUZKOA |  | BIZKAIA |  | NAFARROA |  |
|---|---------|--|-------|--|----------|--|---------|--|----------|--|
|   |         |  |       |  |          |  |         |  |          |  |
| <b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota</b>              | 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      |  |
| <b>Kuota diferentziala.....</b>                         | 611     |  | 474   |  | 475      |  | 476     |  | 477      |  |
| Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....    | 615     |  | 482   |  | 483      |  | 484     |  | 485      |  |
| Berandutza interesak.....                               | 617     |  | 486   |  | 487      |  | 488     |  | 489      |  |
| Ordainketa/itzulketaren zenbatak, jatorrizko aitopenean | 619     |  | 490   |  | 491      |  | 492     |  | 493      |  |
| <b>Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa</b>            | 621     |  | 494   |  | 495      |  | 496     |  | 497      |  |

**OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOA KO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.**